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

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

Выпуск №1 (2008)

Тверь
2009

СОДЕРЖАНИЕ

К 10-летию контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области:

Л.Д. Желтова. Задачи и перспективы развития государственного финансового контроля в Тверской области 5

Информация о результатах внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2007 год 8

Заключение на проект закона Тверской области «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2007 год» 34

Информация о результатах экспертизы проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» 48

Информация о результатах проверки достоверности объема фактически выполненных за счет средств областного бюджета Тверской области и бюджетов муниципальных образований Тверской области строительно-монтажных работ, отраженных в актах приемки выполненных работ. **Л.М. Аксенова** 67

Информация о результатах проверки государственного учреждения здравоохранения «Тверской областной клинический онкологический диспансер» по вопросу использования средств областного бюджета и бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования в текущем периоде 2008 года на обеспечение больных необходимыми медикаментами. **Л.М. Аксенова** 70

Информация о результатах проверки обоснованности и целевого использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных на проведение сельскохозяйственной выставки «Зеленая неделя-2008». **А.Н. Ефремов** 74

Информация о результатах проверки исполнения Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Тверской области на 2007 год и поступлений средств в областной бюджет Тверской области в 2007 году от его реализации. **О.А. Зверева** 78

Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета Тверской области, предоставленных в 2007 году и за 9 месяцев 2008 года департаменту экономики Тверской области на ипотечное жилищное кредитование в рамках областной целевой программы «Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2007-2009 годы». **Н.А. Казалинская** 85

Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, предоставленных в 2007 году и текущем периоде 2008 года ГУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Торжокского района» на реализацию закона Тверской области от 29.12.2004 г. № 85-ЗО «О государственной социальной помощи в Тверской области». **Н.А. Казалинская** 92

Информация о результатах проверки целевого использования средств областного бюджета Тверской области, предоставленных в 2007 году в форме субсидий за

приобретенную машиностроительную продукцию по лизингу в рамках областной целевой программы «Государственная поддержка развития агропромышленного комплекса Тверской области на 2006-2008 годы». **Т.Н. Козлова** 97

Информация о результатах проверки в департаменте управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области целевого и эффективного использования средств областного бюджета Тверской области, предоставленных в 2007 году на реализацию областной целевой программы «Охрана окружающей среды Тверской области на 2007-2008 годы». **Т.Н. Козлова**..... 100

Информация о результатах проверки законности продажи земельных участков и продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты платежей в бюджет от продажи земельных участков и продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, расположенных в границах поселений, входящих в состав Конаковского и Осташковского районов Тверской области, (выборочно) за период 2007 года. **Л.П. Кононенко** 105

Информация о результатах проверки по вопросу целевого и эффективного использования средств областного бюджета Тверской области, предусмотренных на 2007 г. областной целевой программой «Сохранение культурного наследия Тверской области на 2007-2009 годы» на ремонтно-реставрационные работы комплекса Путевого дворца XVIII-XIX веков. **А.Н. Никифоров** 108

Информация о результатах проверки соблюдения действующего законодательства при формировании бюджетов поселений на 2008 год в части предоставления дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в Калининском районе. **А.А. Устинов** 114

Информация о результатах обследования по вопросу целевого и эффективного использования средств областного бюджета Тверской области на мероприятия по реализации предложений избирателей в рамках областной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Тверской области на 2007-2009 годы» в 2007 году в Администрации г. Тверь. **Н.И. Яковлева**..... 116

Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета Тверской области, предоставленных в 2007 году и в текущем периоде 2008 года на поддержку НП футбольный клуб «Волга», НП «Профессиональный хоккейный клуб», НП БСК «Тверичанка–2000» и НП ФК «Волочанин-Ратмир» в рамках реализации областной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Тверской области на 2007-2009 годы». **Н.И. Яковлева**..... 120

Основные показатели деятельности контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области за 2008 год 128

Справка выявленных финансовых нарушений по результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2008 году..... 131

Результаты деятельности контрольно-счётной палаты Законодательного Собрания Тверской области за 2006 – 2008 годы 139

К 10-летию контрольно-счетной палаты
Законодательного Собрания Тверской области

ЗАДАЧИ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

На протяжении 10 лет со дня фактического начала своей деятельности контрольно-счетная палата Законодательного Собрания Тверской области выполняла возложенные на нее функции в строгом соответствии с действующим законодательством в рамках правового поля по организации и проведению предварительного, текущего и последующего контроля за исполнением областного бюджета, а именно: готовила заключения на проекты законов Тверской области об областном бюджете и иные нормативные правовые акты бюджетного законодательства; осуществляла контроль за бюджетным процессом, за исполнением областного бюджета и бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования, за полнотой поступления доходов в бюджет; проводила комплексные и тематические проверки по отдельным разделам и статьям областного бюджета и бюджета Тверского территориального фонда ОМС; проводила внешние проверки отчетов об исполнении областного бюджета; определяла оценку эффективности и целесообразности расходования средств областного бюджета, собственности и имущества Тверской области. При этом особое внимание уделялось совершенствованию бюджетного процесса, аудиту эффективности.

Бюджетная реформа, предопределяющая бюджетирование, ориентированное на результат, охватывает весь цикл бюджетных средств от разработки законопроектов до получения конечных результатов в среднесрочном и, в перспективе, в стратегическом планировании. В этой связи роль и значение государственного внешнего контроля постоянно растет.

Необходимо более широко использовать передовые методы государственного финансового контроля – аудита эффективности и стратегического аудита; кроме того, расширить масштабы экспертно-аналитической работы, при этом не ограничиваться отдельными контрольно-ревизионными мероприятиями, а проводить глубокий системный анализ особо острых проблем социально-экономического развития региона, проводить экспертизу отраслей, давать оценку эффективности и получения конечных результатов. Первые итоги проведенных проверок показали, что в ходе формирования и исполнения регионального бюджета имеются немалые резервы совершенствования бюджетного процесса и бюджетных процедур, укрепления государственной финансовой дисциплины.

Современный этап развития Российского государства характеризуется постановкой масштабных социально-экономических задач в рамках четырех национальных проектов: «Здоровье», «Образование», «Доступное и комфортное жилье – гражданам России» и «Развитие агропромышленного комплекса». При их разработке с самого начала была поставлена задача создания сквозной системы контроля и мониторинга. Она консолидирует контрольные полномочия всех уровней власти: и федерального, и регионального, и местного. На сегодня установлен постоянный контроль за проведением мероприятий в рамках реализации приоритетных национальных проектов.

Требуется скоординировать усилия всех контролирующих органов, установить жесткий контроль за тем, чтобы во всех случаях нецелевого расходования бюджетных средств ущерб возмещался виновными лицами в полном объеме. Для этого необходима, чтобы система государственных контролирующих органов стала единой, непременно включающей в себя контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации.

Принятие Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и внесение изменений в Бюджетный кодекс РФ в части регулирования межбюджетных отношений привели к необходимости сотрудничества контрольно-счетных органов субъекта РФ с муниципальными органами. Изменения налогового и бюджетного законодательства привели к тому, что взамен «собственных» доходных источников большинство территорий оказались дотационными и получают межбюджетные трансферты – средства из Фонда финансовой поддержки, дотации на обеспечение сбалансированности своих бюджетов. Возникла необходимость в эффективном контроле.

Для этого требуется разработать систему государственного финансового контроля, предусматривающую наблюдение за муниципальными финансами, оказание помощи в становлении органов муниципального финансового контроля.

Необходимо научиться более эффективно применять достижения современных информационно-телекоммуникационных технологий, создавать на этой базе принципиально новый инструментарий контроля. Использование таких технологий поможет сделать контрольную работу более слаженной, скоординированной и результативной, позволит более оперативно выявлять и пресекать возможные нарушения. Совместными усилиями обеспечивать руководство достоверной информацией.

Научно-технический прогресс в области информатики и связи позволяет, как показывает зарубежный опыт, в относительно короткие сроки технологически решить проблему всеобъемлющего государственного финансового контроля. Появилась возможность создать инструмент реализации государственного финансового контроля на качественно новой основе.

Государственный аудит является важной составной частью управления ресурсами и проектами и должен внести весомый вклад в создание эффективной системы такого управления. Поэтому возникает необходимость качественно новых подходов к деятельности контрольно-счетных органов всех уровней, действующих в качестве внешних аудиторов. Должна работать система контроля, действующая на принципах управления по конечному результату, должны учитываться экономичность предлагаемых решений, отдача каждой единицы потраченных ресурсов и вклад в решение основных задач, отражающих стратегию социально-экономического развития.

Переход Тверской области на среднесрочное планирование дает новые возможности бюджетному процессу для оптимального распоряжения финансовыми ресурсами, от эффективности использования которых зависит реализация стратегически значимых задач социально-экономического развития региона.

Стратегический аудит – одно из направлений работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области, которое входит в практику нашей деятельности. И слова Председателя Счетной палаты России С.В. Степашина на XI конференции Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации на тему «О роли и месте контрольно-счетных органов в реализации стратегии социально-экономического развития региона»: **«Должна измениться не столько методология, сколько сама философия нашей работы. И достаточно очевидно, что конечный успех может быть достигнут только за счет еще более тесного объединения наших усилий в деле создания в России по-настоящему современной и эффективной системы государственного контроля»** – берем на вооружение и ставим как задачу к освоению принципиально новой, значительно более эффективной модели внешнего государственного финансового контроля.

Людмила ЖЕЛТОВА,
председатель контрольно-счетной палаты
Законодательного Собрания Тверской области

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2007 ГОД

1. Общие положения

1.1. Основание для проведения проверки и подготовки заключения

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 50.1 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области», пунктом 17 Плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области, решением Совета Законодательного Собрания Тверской области от 24.04.2008 №903, распоряжением председателя контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 17.03.2008 №16 «О проведении внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2007 год и подготовке заключения на проект закона Тверской области «Об утверждении отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2007 год» осуществлена внешняя проверка отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2007 год и подготовлено заключение.

1.2. Объекты внешней проверки

В ходе внешней проверки отчета и тематических проверок по использованию средств областного бюджета Тверской области в 2007 году были проверены:

- департамент финансов Тверской области;
- департамент по социально-экономическому развитию села Тверской области;
- департамент здравоохранения Тверской области;
- департамент социальной защиты населения Тверской области и территориальные отделы г. Торжка, Бологовского, Торжокского, Нелидовского районов;
- департамент образования Тверской области;
- департамент строительного комплекса Тверской области;
- департамент занятости населения Тверской области;
- департамент управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области;
- департамент государственного заказа Тверской области;
- департамент транспорта и связи Тверской области;
- департамент промышленного производства, торговли и услуг Тверской области;
- департамент экономики Тверской области;
- комитет по физической культуре и спорту Тверской области;
- комитет по охране историко-культурного наследия Тверской области;
- комитет по делам культуры Тверской области;
- комитет по делам молодежи Тверской области;
- уполномоченный по правам человека в Тверской области;
- управление внутренних дел по Тверской области;

- управление государственной инспекции безопасности дорожного движения;
- отдел внутренних дел Московского района г. Твери;
- управление по культуре, спорту и делам молодежи Администрации г. Твери;
- ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области»;
- ГУ «Тверское управление лесами»;
- ГУ «Комплексный центр социального обслуживания населения»; Торжокского и Нелидовского района;
- ГУ «Трояновский сельский психоневрологический интернат»;
- ГУ «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» Торопецкого района;
- Региональная энергетическая комиссия Тверской области;
- ГУК «Тверской академический драматический театр»;
- ГУЗ «Кардиологический диспансер» г. Тверь;
- **Тверской областной фонд ипотечного жилищного кредитования;**
- ГОУ «Тверская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат №1 VIII вида»;
- ГОУ «Эммаусская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат VII вида для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»;
- ГОУ «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат №2 VII вида»;
- МУЗ «Городская клиническая больница № 6»;
- Администрация г. Твери;
- Администрация г. В. Волочка;
- Администрация г. Кимры;
- Администрация Калининского района;
- Администрация Калязинского района;
- Администрация Лихославльского района;
- Администрация Максатихинского района;
- Администрация Сонковского района;
- Администрация Спировского района;
- Администрация Торжокского района;
- некоммерческие партнерства: футбольный клуб «Волга» г. Тверь, «Профессиональный хоккейный клуб» г. Тверь, БСК «Тверичанка–2000» г. Тверь, ФК «Волочанин-Ратмир» г. Вышний Волочек.

1.3. Сроки проведения проверки:

С 20 марта по 2 июня 2008 года.

2. Исполнение основных характеристик областного бюджета Тверской области за 2007 год

2.1. Соответствие перечня представленных в составе отчета документов требованиям ст. 50 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области»

Отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2007 год составлен в соответствии с требованием статьи 50 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области», в соответствии с той же структурой и бюджетной классификацией, которые применялись при утверждении бюджета на 2007 год, с представлением дополнительных документов и материалов, предусмотренных пунктом 4 указанной статьи закона Тверской области.

При этом в нарушение пункта 4 статьи 50.1. закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области» годовой отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2007 год представлен Администрацией Тверской области в Законодательное Собрание Тверской области 21 апреля 2008 года при установленном сроке 15 апреля.

2.2. Исполнение доходов

За 2007 год поступления в областной бюджет составили всего 24907293,6 тыс. руб., или 101,6 % годовых назначений (с учетом внесенных изменений - 24 524 698,3 тыс. руб.), в том числе безвозмездных поступлений из федерального бюджета – 7111249,3 тыс. руб., что составляет 28,6% от общего объема доходов областного бюджета. Сверх годовых назначений в областной бюджет Тверской области в 2007 году поступило 382 595,3 тыс. руб., или 1,6%.

По сравнению с 2006 годом доходы увеличились на 6199491,4 тыс. руб., что составляет 33,1% к поступлениям 2006 года (18 707 802,2 тыс. руб.).

По группам доходов 1 «Доходы» и 3 «Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» поступило 17 796 044,4 тыс. руб., или 102,2% годовых назначений, перевыполнение составило 375 669,0 тыс. руб.

По группе 2 «Безвозмездные поступления» в бюджет Тверской области поступило 7 111 249,2 тыс. руб. или 100,1% к годовым назначениям (7 104 322,9 тыс. руб.). Дополнительно к годовым назначениям поступило 6 926,3 тыс. руб.

В закон Тверской области от 28.12.2006 года №136-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» в доходную часть областного бюджета было внесено семь изменений: от 14.02.2007 №1-ЗО, 08.05.2007 №50-ЗО, 19.06.2007 №71-ЗО, 17.07.2007 №85-ЗО, 18.09.2007 №98-ЗО, 08.11.2007 №110-ЗО, 20.12.2007 №156-ЗО. Из них 6 раз внесение изменений затрагивало доходы бюджета. В результате доходы областного бюджета увеличены по сравнению с утвержденными на 4938857,8 тыс. руб., или на 25,2 %.

Исполнение областного бюджета Тверской области за 2007 год по сравнению с первоначально утвержденными показателями по доходам составило 127,2 %.

В соответствии со статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации принцип достоверности бюджета означает надежность показателей

прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

По результатам анализа изменений бюджетных назначений по каждому доходному источнику можно сделать вывод о том, что достоверными назначения по доходам областного бюджета стали только после 7-го внесенного изменения от 20. 12.2007 № 156-ЗО.

По группам доходов 1 «Доходы» и 3 «Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» поступило 17 796 044,4 тыс. руб., или 102,2% годовых назначений; перевыполнение составило 375 669,0 тыс. руб. По сравнению с 2006 годом поступление увеличилось на 4 094 919,6 тыс. руб.

Основную долю поступлений (88,6%) составили 4 налога: налог на прибыль – 29,7 %, налог на доходы физических лиц – 31,0 %, акцизы – 14,4 % и налог на имущество организаций - 13,5 %.

По группе 2 «Безвозмездные поступления» в бюджет Тверской области поступило 7 111 249,2 тыс. руб., или 100,1% к годовым назначениям (7 104 322,9 тыс. руб.). Дополнительно к годовым назначениям поступило 6 926,3 тыс. руб.

Вывод по доходам

Сведения по доходам, отраженные в отчете об исполнении областного бюджета Тверской области за 2007 год, соответствуют операциям по фактическому поступлению средств по данным учета Управления Федерального казначейства по Тверской области и департамента финансов Тверской области.

2.3. Исполнение расходов

В закон Тверской области от 28.12.2006 года №136-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» в расходную часть областного бюджета было внесено семь изменений: от 14.02.2007 №1-ЗО, 08.05.2007 №50-ЗО, 19.06.2007 №71-ЗО, 17.07.2007 №85-ЗО, 18.09.2007 №98-ЗО, 08.11.2007 №110-ЗО, 20.12.2007 №156-ЗО. В результате расходы областного бюджета увеличены по сравнению с утвержденными на 4805047,7 тыс. руб., или на 22,7%.

Расходы областного бюджета Тверской области за 2007 год исполнены на сумму 25033208,8 тыс. руб., или на 96,2% от утвержденных законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» годовых бюджетных назначений (с учетом изменений), что меньше на 977248,3 тыс. руб., или на 3,8% годовых бюджетных назначений.

Согласно отчету об исполнении областного бюджета Тверской области в 2007 году сложилась следующая структура расходов:

Наименование функциональных разделов	Утверждено бюджетом на 2007 год		По отчету за 2007 год		
	сумма, тыс. руб.	Удельный вес,%	сумма, тыс. руб.	Удельный вес,%	% испол-нения
А	1	2	3	4	5
Межбюджетные трансферты (раздел 1100)	8744268,3	33,6	8581085,4	34,3	98,13
Национальная экономика (раздел 0400)	4781940,5	18,4	4271883,7	17,1	89,33
Социальная политика (раздел 1000)	4105273,7	15,8	3906082,9	15,6	95,15
Здравоохранение и спорт (раздел 0900)	3344573,9	12,8	3277672,9	13,1	98,0
Образование (раздел 0700)	1747729,7	6,7	1713293,1	6,8	98,03
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (раздел 0300)	1315853,9	5,1	1277425,5	5,1	97,08
Общегосударственные вопросы (раздел 0100)	1087392,1	4,2	1209699,7	4,8	111,25
Культура, кинематография и средства массовой информации (раздел 0800)	681514,0	2,6	609102,4	2,4	89,37
Жилищно-коммунальное хозяйство (раздел 0500)	148690,2	0,6	138201,0	0,6	92,95
Охрана окружающей среды и природных ресурсов (раздел 0600)	53220,8	0,2	48762,2	0,2	91,62
Всего	26010457,1	100	25033208,8	100	96,24

3. Исполнение источников финансирования дефицита областного бюджета и Программы государственных внутренних заимствований Тверской области за 2007 год, государственный долг Тверской области

3.1.Исполнение источников финансирования дефицита областного бюджета Тверской области на 2007 год

Согласно отчету об исполнении областного бюджета Тверской области за 2007 год областной бюджет исполнен с дефицитом 125 915,2 тыс. рублей, что составляет 8,5% от бюджетных назначений на 2007 год (1 485 758,8 тыс. рублей). Размер дефицита составил 1,4% от объема фактических доходов областного бюджета без учета финансовой помощи из федерального бюджета, что не превышает установленного в п. 4 ст. 92 Бюджетного кодекса РФ предельного значения - 15%.

В 2007 году не были исполнены следующие источники финансирования дефицита областного бюджета:

- не выпущены государственные ценные бумаги Тверской области, в результате чего в областной бюджет не были привлечены средства в размере 1900000 тыс. рублей;
- кредиты, полученные в валюте Российской Федерации от кредитных организаций, погашены на сумму 1165000 тыс. рублей, или 38% от годовых

бюджетных назначений. Неисполненные назначения по погашению коммерческих кредитов составили 1900000 тыс. рублей;

- бюджетные кредиты, полученные от федерального бюджета, погашены на сумму 43815,2 тыс. рублей, или 74,4% от годовых бюджетных назначений. Неисполнение данных назначений на сумму 15091,7 тыс. рублей согласно приказу Минфина РФ от 24.12.2007г. №780 связано с уменьшением задолженности Тверской области по соглашениям от 16.03.2004г. №№ 3\I, 3/II, 3/Ш;

- расходы на приобретение в государственную собственность земельных участков составили 126505 тыс. рублей, или 98,1% к годовым бюджетным назначениям (128900 тыс. рублей.)

Кроме того, по источникам финансирования дефицита областного бюджета поступили средства на сумму 16635 тыс. рублей, отраженные в отчете об исполнении областного бюджета по строке «Прочие источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов», и на сумму 39 тыс. рублей, отраженные по строке «Акции и иные формы участия в капитале, находящиеся в государственной собственности», при отсутствии данных бюджетных назначений в законе Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год».

В том числе по строке «Прочие источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов» отражены поступившие в марте-июле средства на сумму 16635 тыс. рублей от продажи 18 единиц государственного имущества Тверской области. При этом приватизация данного имущества, включенного в Программу приватизации государственного имущества Тверской области на 2007 год законом Тверской области от 14 января 2008 года № 8-ЗО «О внесении изменений в Прогнозный план приватизации государственного имущества Тверской области на 2007 год», могла осуществляться после дня его официального опубликования, т.е. после 18 января 2008 года.

Следовательно, с нарушением закона Тверской области от 22 февраля 2005 года №10-ЗО «О приватизации государственного имущества Тверской области» в 2007 году было приватизировано 18 единиц государственного имущества Тверской области в отсутствии принятия Законодательным Собранием Тверской области данного решения, отраженного в Плане приватизации государственного имущества области на 2007 год.

Следует обратить внимание на то, что остатки средств областного бюджета на конец года увеличились на сумму 1618745 тыс. рублей против запланированного в законе увеличения на сумму 85987,3 тыс. рублей. Таким образом, объем остатка средств на едином счете областного бюджета на начало 2007 года в размере 278138,5 тыс. рублей за 2007 год увеличился и на конец 2007 года составил 1896 883,5 тыс. рублей, что в 5,2 раза превышает сумму запланированного остатка 364125,8 тыс. рублей.

В общем объеме остатков 87% составляют остатки средств на сумму 1649607,5 тыс. рублей, образовавшиеся за счет неиспользования средств, полученных от налоговых и неналоговых доходов и иных поступлений в областной бюджет Тверской области в 2007 году. Сумма неиспользованных налоговых и неналоговых доходов, а также иных поступлений в областной бюджет (1649607,5 тыс. рублей) в 12 раз превышает данный показатель на конец 2006 года (136727,4 тыс. рублей). Объем неиспользованных безвозмездных целевых поступлений в

областной бюджет (188676,3 тыс. рублей) в 2,3 раза превышает данный показатель на конец 2006 года (83020,6 тыс. рублей). Объем неиспользованных средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, который составил 56919,5 тыс. рублей, на 1471 тыс. рублей меньше данного показателя на конец 2006 года (58390,5 тыс. рублей).

Для исполнения областного бюджета в соответствии с утвержденными годовыми бюджетными назначениями департаментом финансов в декабре были привлечены в областной бюджет кредитные средства коммерческих банков в размере 2 450 000 тыс. рублей, что соответствовало бюджетным назначениям на 2007 год, которые планировалось направить на погашение дефицита и долговых обязательств, предусмотренных Программой государственных внутренних заимствований Тверской области на 2007 год. При этом не было учтено исполнение бюджета по состоянию на 01.12.2007 года с профицитом 2698594,4 тыс. руб. По результатам исполнения областного бюджета за 2007 год дефицит составил 731470 тыс. руб. при планируемом 1485758,8 тыс. руб., или меньше на 754288,8 тыс. руб.

Таким образом, в соответствии со ст. 104 Бюджетного кодекса РФ, ст. 45 закона Тверской области от 28 декабря 2006г. №136-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» и Программой государственных внутренних заимствований Тверской области на 2007 в декабре при наличии профицита по состоянию на 01.12.2007 года на сумму 2698594,4 тыс. руб. привлечены заемные средства в размере 2 450 000 тыс. рублей.

В результате для исполнения расходов областного бюджета в 2007 году из привлеченного объема заемных средств в декабре фактически использовано 1 285 082,5 тыс. рублей, или 53% от объема заемных средств, которые были направлены на следующие цели:

- на покрытие дефицита областного бюджета на сумму 731470 тыс. рублей,
- на погашение долговых обязательств в декабре на сумму 404376,5 тыс. рублей по источникам финансирования дефицита областного бюджета,
- на расходы областного бюджета, не связанные с погашением долговых обязательств области и покрытием дефицита бюджета, на сумму 149236 тыс. рублей.

Остальные привлеченные средства в размере 1 149 917,5 тыс. рублей, или 47% от объема привлеченных кредитных средств (2 435 000 т.р.) остались в остатках на едином счете областного бюджета на конец 2007 года.

Кредиты в сумме 1100000 тыс. рублей были погашены 25 января 2008 года, а средства областного бюджета на их обслуживание в размере 9576,1 тыс. рублей использованы безрезультативно.

Необходимо также отметить, что по условиям кредитных договоров, заключенных Тверской областью с кредитными организациями в декабре 2007 года, привлеченные кредитные средства в размере 2 435 000 тыс. рублей должны быть использованы на погашение дефицита областного бюджета. Фактически в ходе проверки установлено, что привлеченные кредитные средства были направлены на расходы по погашению долговых обязательств Тверской области в размере 404376,5 тыс. рублей и на расходы сверх объема фактического дефицита бюджета в размере 149236 тыс. рублей (при плановом назначении 1485758,8 тыс.

руб., фактический 731470 тыс. руб.). Следовательно, кредитные средства в размере 553612,5 тыс. рублей были использованы в нарушение условий кредитных договоров, заключенных департаментом финансов Тверской области в декабре 2007 года.

Кроме того, с нарушением требований ст. 104 Бюджетного кодекса РФ, ст. 45 закона Тверской области от 28 декабря 2006г. №136-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» и Программы государственных внутренних заимствований Тверской области на 2007 год заемные средства в размере 149 236 тыс. рублей были использованы на расходы областного бюджета, не связанные с погашением долговых обязательств области и дефицита областного бюджета.

На основании изложенного можно заключить, что одним из наиболее значимых показателей неисполнения дефицита областного бюджета Тверской области является увеличение остатков средств областного бюджета на конец отчетного периода на сумму 1618745 тыс. рублей. Основными причинами увеличения в 5,2 раза объема остатка средств областного бюджета на конец 2007 года против запланированного показателя являются ненадлежащее исполнение главными распорядителями (распорядителями) и получателями бюджетных средств бюджетных назначений расходной части областного бюджета и излишнее привлечение заемных средств в областной бюджет.

3.2. Программа государственных внутренних заимствований Тверской области за 2007 год, государственный долг Тверской области

По состоянию на 1 января 2008 года государственный долг Тверской области составил 3822780 тыс. рублей, или 67,7% от верхнего предела государственного долга Тверской области 5650000 тыс. рублей, установленного статьей 43 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год». Также следует отметить, что сумма государственного долга Тверской области на 1 января 2008 года увеличилась по сравнению с аналогичным показателем на 1 января 2007 года в 1,7 раза. Просроченная задолженность Тверской области на 01.01.2008г. отсутствует.

Наименование групп долговых обязательств Тверской области	Сумма задолженности на		Отклонение (гр. 3-2)
	01.01.2007г. тыс. руб.	01.01.2008г. тыс. руб.	
	%	%	
1	2	3	4
1.Кредитные соглашения и договоры, заключенные от имени Тверской области	1 015 552	2 607 704	1 592 152
	44,5	68,2	
2.Государственные ценные бумаги	800 000	800 000	-
	35,0	20,9	
3.Государственные гарантии и поручительства, предоставленные Тверской областью	445 258	415 046	- 54 924
	20,5	10,9	
ВСЕГО	**2 260 810**	**3 822 780**	**1 541 970**

Из данных таблицы видно, что увеличение долга Тверской области связано с увеличением долговых обязательств Тверской области по кредитным соглашениям и договорам, заключенным от имени Тверской области. Государственные гарантии и поручительства Тверской областью в 2007 году не предоставлялись.

4. Представление межбюджетных трансфертов

Исполнение закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» в целом по разделу 11 «Межбюджетные трансферты» составило 8 581 085,4 тыс. руб., или 98,1% от годовых бюджетных назначений (8 744 268,3 тыс. руб.), что меньше на 163 182,9 тыс. руб., или на 1,9%.

По подразделу 1101 «Финансовая помощь бюджетам других уровней» расходы областного бюджета за 2007 год исполнены в объеме 6 199 932,6 тыс. руб., или 98,7% от годовых бюджетных назначений (6 283 311,0 тыс. руб.), в том числе в разрезе целевых статей расходов (тыс. руб.):

№	Наименование целевой статьи расходов	Утверждено Законом об областном бюджете	Кассовое исполнение	Отклонение	% исполн.
1	Федеральные целевые программы (ЦСР 1000000)	29 610,5	28 812,5	-798,0	97,3
2	Водохозяйственные мероприятия (ЦСР 2800000)	13 954,0	13 954,0	-	100,0
3	Дорожное хозяйство (ЦСР 3150000)	320 800,0	320 800,0	-	100,0
4	Фонд софинансирования социальных расходов (ЦСР 5170000)	1 779 422,9	1 759 524,6	-19 898,3	98,9
5	Дотации и субвенции (ЦСР 5170000)	2 492 334,3	2 484 944,6	-7 389,7	99,7
6	Фонд реформирования региональных и муниципальных финансов (ЦСР 5180000)	65 000,0	65 000,0	-	100,0
7	Иные безвозмездные и безвозвратные перечисления (ЦСР 5200000)	423 426,2	372 837,4	-50 588,8	88,1
8	Региональный фонд финансовой поддержки поселений (ЦСР 5210000)	72 855,0	72 855,0	-	100,0
9	Региональные целевые программы (ЦСР 5220000)	76 050,7	75 732,7	-318,0	99,6
10	Федеральный фонд регионального развития (ЦСР 5230000)	31 767,7	31 767,7	-	100,0
11	Региональный фонд финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) (ЦСР 5270000)	322 480,0	322 480,0	-	100,0
12	Фонд муниципального развития субъекта Российской Федерации (ЦСР 5290000)	116 441,2	112 055,6	-4 385,6	96,2
13	Фонд стабилизации муниципальных финансов (ЦСР 6200000)	539 168,5	539 168,5	-	100,0
	Итого	**6 283 311,1**	**6 199 932,6**	**-83 378,4**	**98,7**

5. Предоставление и погашение бюджетных кредитов

Статьей 40 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» определено, что департамент финансов Тверской области в 2007 году в порядке, установленном законодательством Тверской области, в

пределах финансового года предоставляет из областного бюджета бюджетные кредиты местным бюджетам на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов, в общей сумме до 350 000 тыс. руб.

Исполнение бюджетных назначений по данному направлению составило «плюс» 118228,4 тыс. руб. против годовых бюджетных назначений «минус» 87360,0 тыс. рублей; невыполнение бюджетных назначений составило 20558,4 тыс. руб., что объясняется следующими причинами.

Департаментом финансов Тверской области в 2007 году было заключено 37 договоров о предоставлении бюджетных кредитов местным бюджетам на общую сумму 287462,0 тыс. руб., или на 82 % от бюджетных назначений (350000). По всем договорам о предоставлении бюджетных кредитов местным бюджетам, заключенным в 2007 году, срок погашения бюджетных кредитов был определен 24 декабря 2007 года. При этом департаментом финансов Тверской области в конце 2007 года заключались договоры с муниципальными образованиями на предоставление бюджетных кредитов, возврат средств по которым в установленные сроки был затруднен.

В установленные договорами сроки были возвращены лишь восемь бюджетных кредитов, что составило 22% от их общего количества. Сумма погашенных бюджетных кредитов по данным договорам составила 42594,0 тыс. руб., или 15 % от всей суммы бюджетных кредитов, выданных в 2007 году. Кроме того, в 2007 году муниципальными образованиями частично были погашены восемь бюджетных кредитов на сумму 39279,0 тыс. руб. Всего сумма погашенных бюджетных кредитов составила 81873,0 тыс. руб., или 28 % от общей суммы выданных в 2007 году бюджетных кредитов. Кроме того, в 2007 году путем проведения зачета были погашены выданные муниципальным образованиям в 2006 году и не возвращенные в установленные сроки бюджетные кредиты на сумму 87360,6 тыс. руб.

Всего в 2007 году в погашение задолженности по бюджетным кредитам поступило 169233,6 тыс. руб., что составило 39 % от бюджетных назначений по ВР «Кредиты из бюджетов субъектов Российской Федерации местным бюджетам» – минус 437360,0 тыс. руб.

Остаток непогашенных бюджетных кредитов за муниципальными образованиями Тверской области по состоянию на 1 января 2008 года составил 205589,0 тыс. руб., или практически 1 % от всех расходов областного бюджета в 2007 году, что, в свою очередь, привело, как отмечено выше, к перерасходу средств в целом по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на сумму 122307,6 тыс. руб.

6. Предоставление бюджетных инвестиций

Исполнение областного бюджета за 2007 год по адресной инвестиционной программе составило 2942940,5 тыс. руб., или 90,5% от годовых назначений (3251209,4 тыс. руб.), в том числе: за счет средств областного бюджета – 2409734,1 тыс. руб., или 97,2%, включая фонд муниципального развития – 1435743,8 тыс. руб., или 97,2%; за счет средств федерального бюджета исполнено 533206,4 тыс. руб., или 69,1%.

Исполнение адресной инвестиционной программы Тверской области на 2007 год за счет средств областного бюджета (без учета средств ФМР) составило 973990,3 тыс. руб. (включая расходы на погашение кредиторской задолженности), или 97,2% от утвержденных годовых назначений (1002227,0 тыс. руб.), в том числе:

- по строительству и реконструкции объектов социальной сферы и жилищно-коммунального и газового хозяйства – 821422,7 тыс. руб., или 97,8% от утвержденных годовых назначений (839688,4 тыс. руб.);
- по строительству и реконструкции автодорог общего пользования – 152567,6 тыс. руб., или 93,8% от утвержденных годовых назначений (162538,6 тыс. руб.).

Необходимо обратить внимание на то, что расходы на реализацию адресной инвестиционной программы за счет средств областного бюджета (без учета ФМР) исполнены в 4 квартале 2007 года на сумму 536066,6 тыс. руб., или 55% годового кассового исполнения, в том числе в декабре 2007 года – 363628,9 тыс. руб. (37,3% годового исполнения). На строительство и реконструкцию объектов социальной сферы, жилищно-коммунального и газового хозяйства, распорядителем средств областного бюджета по которым является департамент строительного комплекса Тверской области, в декабре 2007 года перечислено заказчику-застройщику 234748,9 тыс. руб.

Исполнение адресной инвестиционной программы Тверской области путем перечисления средств на расчетный счет заказчика-застройщика и направление средств заказчику-застройщику в декабре 2007 года в размере 234748,9 тыс. руб. послужило причиной образования значительных остатков средств на расчетном счете заказчика-застройщика, т.е. средства областного бюджета не были полностью перечислены подрядным организациям за выполненные работы.

Так, по данным отчета формы 1-мм «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов учреждений, и организаций, финансируемых из бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов» ГУП «Тверьоблстройзаказчик» за 2007 год, представленного департаменту строительного комплекса Тверской области, **остатки неиспользованных средств областного бюджета** по состоянию **на 1.01.2008 года составили 213289,2 тыс. руб.** и возросли по отношению к остаткам на начало года на 24568,4 тыс. руб., или на 13%.

При этом остаток средств на расчетном счете заказчика-застройщика (ГУП «Тверьоблстройзаказчик») на 1.01.2008 года на реализацию адресной инвестиционной программы составляет 204549 тыс. руб.

Исполнение адресной инвестиционной программы Тверской области на 2007 год за счет средств фонда муниципального развития, распорядителем которого являлся департамент финансов Тверской области, составило 1435743,8 тыс. руб., или 97,2% от утвержденных годовых назначений (1476998,8 тыс. руб.), в том числе:

- по строительству и реконструкции объектов социальной сферы и жилищно-коммунального и газового хозяйства – 1345092,6 тыс. руб., или 97% от утвержденных годовых назначений (1386286,8 тыс. руб.);
- по строительству и реконструкции автодорог общего пользования – 90651,2 тыс. руб., или 99,9% от утвержденных годовых назначений (90712,0 тыс. руб.).

Необходимо обратить внимание на то, что исполнение расходов на реализацию адресной инвестиционной программы Тверской области за счет средств фонда муниципального развития осуществлено в основном в 4 квартале 2007 года в размере 89,4% годового исполнения (1435743,8 тыс. руб.) на сумму 1283083,8 тыс. руб., из них в декабре - 362743,4 тыс. руб., или 25,3%.

При этом департамент строительного комплекса Тверской области при подготовке реестра на финансирование инвестиционных проектов не использовал право на приостановление представления реестров на финансирование до выполнения запланированных объемов работ, предусмотренное п.2.9 Порядка финансирования инвестиционных проектов из фонда муниципального развития Тверской области в рамках областной адресной инвестиционной программы, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 31.05.2005 №188-па.

В результате этого в 2007 году администрации муниципальных образований получили из фонда муниципального развития бюджетные средства для финансирования строительства и реконструкции объектов социальной сферы и жилищно-коммунального и газового хозяйства в размере 1345092,6 тыс. руб., что больше на 758184,2 тыс. руб. по сравнению с фактически выполненными в 2007 году работами на стройках и объектах адресной инвестиционной программы (586908,4 тыс. руб.).

Следовательно, департамент строительного комплекса Тверской области не в полной мере осуществлял управление и контроль за ходом реализации мероприятий, финансируемых из фонда муниципального развития.

В результате этого на расчетных счетах заказчиков-застройщиков на 01.01.2008г остались неиспользованными средства фонда муниципального развития в размере 820944,67 тыс. руб., перечисленные муниципальными образованиями в соответствии с вышеуказанным Порядком.

Таким образом, в результате исполнения расходов на реализацию адресной инвестиционной программы Тверской области за счет средств областного бюджета (включая фонд муниципального развития) в 4 квартале 2007 года на сумму 1819150,4 тыс. руб., или 75,5% от исполнения за год (2409734,1 тыс. руб.), из них в декабре – 726372,3 тыс. руб. (30,1%), предоставления департаменту финансов Тверской области реестров на финансирование инвестиционных проектов без учета объема выполненных работ бюджетные средства по состоянию на 1.01.2008 года остались неиспользованными на расчетных счетах заказчиков-застройщиков в размере 1025493,67 тыс. руб. и не были направлены на строительство и реконструкцию объектов, что не соответствует требованиям статьи 34 Бюджетного кодекса РФ в части результативности и эффективности использования бюджетных средств. При этом 36 объектов адресной инвестиционной программы на 2007 год, по которым сроки строительства (реконструкции) заканчивались в 2007 году, включены в адресную инвестиционную программу на 2008 год с изменением сроков окончания работ на объектах.

Исполнение адресной инвестиционной программы Тверской области за счет средств федерального бюджета составило 533206,4 тыс. руб., или 69,1% от утвержденных годовых назначений (771983,6 тыс. руб.). Из них: исполнение за счет остатков средств федерального бюджета на счетах бюджетополучателей по

состоянию на 1.01.2007 года составило 24408,4 тыс. руб., или 97% от суммы остатков (25156,1 тыс. руб.), что на 747,7 тыс. руб. меньше. В том числе:

- по строительству и реконструкции объектов социальной сферы и жилищно-коммунального и газового хозяйства – 265377,2 тыс. руб., или 96,9% от утвержденных годовых назначений (273653,6 тыс. руб.);
- по строительству и реконструкции автодорог общего пользования – 267829,2 тыс. руб., или 53,7% от утвержденных годовых назначений (498330,0 тыс. руб.).

В нарушение ст.13 закона Тверской области «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Тверской области», п. 9 Положения о порядке формирования областной адресной инвестиционной программы, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 27.12.2002 №432-па, в адресную инвестиционную программу на 2007 год включены 15 объектов с объемом бюджетных ассигнований 145936,6 тыс. руб., по которым отсутствовала утвержденная в установленном порядке проектно-сметная документация.

При этом в нарушение ст. 13 закона Тверской области от 28.12.2006 №136-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» Администрацией Тверской области не были представлены на утверждение Законодательному Собранию Тверской области перераспределенные объемы ассигнований между стройками и объектами, включенными в адресную инвестиционную программу Тверской области на 2007 год, в случае отсутствия на 1 апреля 2007 года утвержденной в установленном порядке проектно-сметной документации по стройкам и объектам.

Исполнение областного бюджета по указанным объектам в 2007 году составило 141992,3 тыс. руб.

Таким образом, не обеспечено выполнение требований постановлений Законодательного Собрания Тверской области от 30.05.2007 №623-П-4, от 11.09.2007 №736-П-4 «О законе Тверской области «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» в части недопустимости включения в адресную инвестиционную программу Тверской области строительства вновь начинаемых строек и объектов без разработанной и утвержденной в установленном порядке проектно-сметной документации к ним.

Кроме того, Администрацией Тверской области не выполнены требования постановлений Законодательного Собрания Тверской области от 30.11.2006 №392-П-4 «О законе Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год», от 30.05.2007 №623-П-4 «О законе Тверской области «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» по внесению изменений в Положение о порядке формирования областной адресной инвестиционной программы, утвержденное постановлением Администрации Тверской области от 27.12.2002 №432-па, в части уточнения порядка включения в адресную инвестиционную программу Тверской области инвестиционных проектов, предусматривающих расходы по проведению проектно-изыскательских работ.

7. Выводы по результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2007 год

7.1. В закон Тверской области от 28.12.2006 года №136-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» в доходную и расходную часть областного бюджета было внесено семь изменений: от 14.02.2007 №1-ЗО, 08.05.2007 №50-ЗО, 19.06.2007 №71-ЗО, 17.07.2007 №85-ЗО, 18.09.2007 №98-ЗО, 08.11.2007 №110-ЗО, 20.12.2007 №156-ЗО, в результате которых доходы областного бюджета увеличены по сравнению с утвержденными на 4938857,8 тыс. руб., или на 25,2%, расходы - на 4805047,7 тыс. руб., или на 22,7%.

За 2007 год поступления в областной бюджет составили всего 24907293,6 тыс. руб., или 101,6 % годовых назначений (с учетом внесенных изменений), в том числе безвозмездных поступлений из федерального бюджета – 7111249,3 тыс. руб., или 28,6% от общего объема доходов областного бюджета.

Расходы областного бюджета Тверской области за 2007 год исполнены на сумму 25033208,8 тыс. руб., или на 96,2% от утвержденных законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» годовых бюджетных назначений (с учетом изменений), что меньше на 977248,3 тыс. руб., или на 3,8% годовых бюджетных назначений.

Областной бюджет исполнен с дефицитом 125 915,2 тыс. рублей, что составляет 8,5% от бюджетных назначений на 2007 год (1 485 758,8 тыс. рублей). Размер дефицита составил 1,4% от объема фактических доходов областного бюджета без учета финансовой помощи из федерального бюджета, что не превышает установленного п. 4 ст. 92 Бюджетного кодекса РФ предельного значения - 15%.

Объем остатков средств на едином счете областного бюджета на начало 2007 года 278 138,5 тыс. рублей за 2007 год увеличился и на конец 2007 года составил 1 896 883,5 тыс. рублей, что в 5,2 раза превышает сумму остатка 364 125,8 тыс. рублей, запланированную по итогам исполнения областного бюджета за 2007 год.

По состоянию на 1 января 2008 года государственный долг Тверской области составил 3822780 тыс. рублей, или 67,7% от верхнего предела государственного долга Тверской области в размере 5650000 тыс. рублей, установленного статьей 43 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год».

Сумма государственного долга Тверской области на 1 января 2008 года увеличилась по сравнению с аналогичным показателем на 1 января 2007 года в 1,7 раза. Просроченная задолженность Тверской области на 01.01.2008г. отсутствует.

7.2. Согласно отчету об исполнении областного бюджета Тверской области в 2007 году расходы областного бюджета исполнены:

- по разделу 1100 «Межбюджетные трансферты» на 98,13%, на сумму 8581085,4 тыс. руб., удельный вес которых в общем объеме расходов составил 34,3%;
- по разделу 0400 «Национальная экономика» на 89,33%, на сумму 4271883,7 тыс. руб., удельный вес которых в общем объеме расходов составил 17,1%;
- по разделу 1000 «Социальная политика» на 95,15%, на сумму 3906082,9 тыс. руб., удельный вес которых в общем объеме расходов составил 15,6%;

- по разделу 0900 «Здравоохранение и спорт» на 98,0%, на сумму 3277672,9 тыс. руб., удельный вес которых в общем объеме расходов составил 13,1%;

- по разделу 0700 «Образование» на 98,03%, на сумму 1713293,1 тыс. руб., удельный вес которых в общем объеме расходов составил 6,8%;

- по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 97,08%, на сумму 1277425,5 тыс. руб., удельный вес которых в общем объеме расходов составил 5,1%;

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 111,25%, на сумму 1209699,7 тыс. руб., удельный вес которых в общем объеме расходов составил 4,8%;

- по разделу 0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации» на 89,37%, на сумму 609102,4 тыс. руб., удельный вес которых в общем объеме расходов составил 2,4%;

- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 92,95%, на сумму 138201 тыс. руб., удельный вес которых в общем объеме расходов составил 0,6%;

- по разделу 0600 «Охрана окружающей среды и природных ресурсов на 91,62%, на сумму 48762,2 тыс. руб., удельный вес которых в общем объеме расходов составил 0,2%.

Исполнение областного бюджета за 2007 год по адресной инвестиционной программе по строительству и реконструкции объектов социальной сферы и жилищно-коммунального и газового хозяйства составило 2431891,8 тыс. рублей, или 97,3% годовых назначений (2499628,8 тыс. руб.), в том числе: за счет средств областного бюджета, включая фонд муниципального развития (1345092,6 тыс. руб.), исполнение составило 2166515,3 тыс. рублей, или 97,3%; за счет средств федерального бюджета исполнение составило 265376,5 тыс. рублей, или 97%.

Исполнение областного бюджета за 2007 год по адресной инвестиционной программе по строительству и реконструкции дорог общего пользования составило 511048,0 тыс. руб., или 68% от годовых назначений (751580,6 тыс. руб.), в том числе за счет средств областного бюджета исполнение составило 243218,8 тыс. руб., или 96% от годовых назначений (253250,6 тыс. руб.); за счет средств федерального бюджета исполнение составило 267829,2 тыс. руб., или 53,7% от годовых назначений (498330,0 тыс. руб.).

7.3. Расходы областного бюджета Тверской области на реализацию национальных проектов исполнены следующим образом:

1) **По направлению приоритетного национального проекта «Развитие агропромышленного комплекса»**

По субсидированию процентных ставок по кредитам, полученным в российских кредитных организациях на развитие животноводства и промышленного рыбоводства:

- за счет средств федерального бюджета – 91 988,7 тыс. руб., или 91,1% от объема годовых бюджетных назначений (101 000,5 тыс. руб.), меньше на 9 011,8 тыс. руб., или на 8,9%;

- за счет средств областного бюджета – 45 995,2 тыс. руб., или 90,9% от объема бюджетных назначений на 2007 год (50 580,0 тыс. руб.), что меньше на 4 584,8 тыс. руб., или на 9,1%.

По субсидированию процентных ставок по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах, на развитие малых форм хозяйствования в агропромышленном комплексе:

- за счет средств федерального бюджета – 4 835,5 тыс. руб., или 78,6% от объема годовых бюджетных назначений (6 151,0 тыс. руб.), меньше на 1 315,5 тыс. руб., или на 21,4%.;
- за счет средств областного бюджета – 252,3 тыс. руб., или 58,7% от объема бюджетных назначений на 2007 год (430,0 тыс. руб.), что меньше на 177,7 тыс. руб., или на 41,3%.

По обеспечению жильем молодых специалистов, проживающих в сельской местности:

- за счет средств федерального бюджета на реализацию федеральной целевой программы «Федеральное развитие села до 2010 года» (расходы предусмотрены по подразделу 0405 и 1101) исполнение составило 16546 тыс. руб., или 62,9% бюджетных назначений (26300 тыс. руб.), что меньше на 9754 тыс. руб.;
- за счет средств областного бюджета в рамках реализации областной целевой программы «Государственная поддержка развития агропромышленного комплекса Тверской области на 2006-2008 годы»– 17868,6 тыс. руб., или 83,6% от годовых бюджетных назначений (21378,4 тыс. руб.), что меньше на 3509,8 тыс. руб.

2) **По направлению приоритетного национального проекта «Здоровье»**

За счет средств федерального бюджета:

- по субвенции местным бюджетам на денежные выплаты персоналу фельдшерско–акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи расходы исполнены в объеме 73 334,1 тыс. руб., или на 81,7% годовых бюджетных назначений (89 786,5 тыс. руб.), что меньше на 16452,4 тыс. руб.

3) **По направлению приоритетного национального проекта «Образование»**

За счет средств федерального бюджета:

- расходы на реализацию комплексного проекта модернизации образования Тверской области исполнены в размере 147180,6 тыс. руб., или 97,3% от бюджетных назначений (151 309,3 тыс. руб.). Расходные обязательства не исполнены в полном объеме в связи с приобретением учебного оборудования на сумму 4 128,7 тыс. рублей меньше запланированной в проекте;
- субвенции местным бюджетам на внедрение инновационных образовательных программ в муниципальных образовательных учреждениях предоставлены в размере 26000 тыс. руб., или 100% годовых бюджетных назначений;
- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство исполнение составило 84807,9 тыс. руб., или 76% годовых бюджетных назначений 111612,2 тыс. руб., в том числе в форме субвенции муниципальным образованиям в размере 81979,4 тыс. руб., или 75,7% годовых бюджетных назначений (108360,6 тыс. руб.), что меньше на 26 381,2 тыс. руб. (24,3%);

- на поощрение лучших учителей расходы исполнены на сумму 8800 тыс. руб., или 100% годовых бюджетных назначений, в том числе субвенции муниципальным образованиям на сумму 8000 тыс. руб.

4) **По направлению приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье - гражданам России»**

За счет средств федерального бюджета:

- на реализацию федеральной целевой программы «Жилище» на 2002-2010 годы» по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» исполнение составило 24854,8 тыс. руб., или 76,4% годовых бюджетных назначений (32511,9 тыс. руб.), что меньше на 7657,1 тыс. руб.;
- за счет фонда компенсаций на обеспечение жильем отдельных категорий граждан исполнение составило 69091,3 тыс. руб., или 97% годовых бюджетных назначений (71198,4 тыс. руб.), что меньше на 2107,1 тыс. руб.;
- на модернизацию объектов коммунальной инфраструктуры исполнение составило 61600 тыс. руб., или 100% годовых бюджетных назначений.

За счет средств областного бюджета:

- на реализацию областной целевой программы «Жилище» на 2003-2010 годы» по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» исполнение составило 39764,4 тыс. руб., или 99,7% годовых бюджетных назначений (39870 тыс. руб.), что меньше на 105,6 тыс. руб.;
- на реализацию областной целевой программы «Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2007-2009 годы» исполнение составило 127075,7 тыс. руб., или 98,4% годовых бюджетных назначений (129079,3 тыс. руб.), что меньше на 2003,6 тыс. руб.
- на приобретение жилья для детей-сирот по закону Тверской области от 09.12.2005 г. №150-ЗО «О реализации дополнительных гарантий по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Тверской области» исполнение составило 6712,4 тыс. руб., или 70,2% годовых бюджетных назначений (9557,7 тыс. руб.), что меньше на 2845,3 тыс. руб. Планировалось приобрести 8 квартир, приобретено 6;
- на строительство и приобретения жилья для малоимущих граждан, предусмотренных адресной инвестиционной программой, исполнение составило 5035,4 тыс. руб., при годовых бюджетных назначениях 5285,5 тыс. руб., что меньше на 250,1 тыс. руб.

5) **По направлению приоритетного национального проекта «Демография»**

За счет средств федерального и областного бюджетов в части направлений, по которым получены субвенции и субсидии из федерального бюджета:

- по субвенции местным бюджетам на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования за счет средств федерального бюджета расходы исполнены в объеме 45 113,6 тыс. руб., или на 55,8% годовых бюджетных назначений (80 813,5 тыс. руб.);
- по субвенции муниципальным образованиям Тверской области на выплату единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных

родительского попечения, за счет средств федерального бюджета кассовое исполнение составило 4 896,0 тыс. руб., или 86,3% от годовых назначений (5 670,0 тыс. руб.);

- расходы бюджета на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей исполнены в размере 35325,2 тыс. руб., или на 99,9% годовых бюджетных назначений (35363,6 тыс. руб.), в том числе за счет средств федерального бюджета – 9590 тыс. руб.;

- на реализацию закона Тверской области № 79-ЗО «О ежемесячном пособии на ребенка гражданам, имеющим детей» расходы исполнены на сумму 207912,1 тыс. руб., или на 100% годовых бюджетных назначений (207968,8 тыс. руб.), в том числе за счет федерального бюджета – 56454 тыс. руб.;

- по субвенциям бюджетам муниципальных образований на выплату денежных средств на детей, находящихся под опекой (попечительством), и на содержание приемных семей исполнение составило 225900,2 тыс. руб., или 98,1% годовых назначений (230367 тыс. руб.), в том числе за счет средств федерального бюджета – 78752 тыс. руб.

7.4. В нарушение ст. 230, 231 Бюджетного кодекса РФ неисполнение расходов областного бюджета Тверской области более чем на 10% допущено по следующим направлениям:

- по подразделу 0115 «Другие общегосударственные вопросы» по проведению мероприятий, направленных на формирование объективного позитивного общественного мнения о Тверской области, распорядителем которых определен комитет внутренней политики Тверской области», – на 87,6% годовых бюджетных назначений (12458,3 тыс. руб.), что меньше на 1545,3 тыс. руб., или на 12,4%;

- по подразделу 0408 «Транспорт», распорядителем которых определено ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области», – на 87,4% годовых бюджетных назначений (1829296,6 тыс. руб.), исполнены на сумму 1599349,0 тыс. руб., что меньше на 229947,6 тыс. руб., или на 12,6%. Из общего объема расходов бюджета по данному направлению расходы на строительство и модернизацию автомобильных дорог общего пользования исполнены на 8,2% годовых бюджетных назначений (172350 тыс. руб.), на сумму 14067,0 тыс. руб., что меньше на 158283 тыс. руб., или на 91,8%;

- по подразделу 0407 «Лесное хозяйство» по реализации отдельных полномочий в области лесного хозяйства и на обеспечение деятельности подведомственных учреждений, распорядителем которых определен департамент управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области, – на 84,4% годовых бюджетных назначений (832649,3 тыс. руб.), что меньше на 129843,1 тыс. руб., или на 15,6%. Из общего объема расходов бюджета по данному направлению расходы на реализацию полномочий в области лесного хозяйства за счет фонда компенсаций исполнены на 62,6%, или меньше на 60772,4 тыс. руб.;

- по подразделу 0411 «Другие вопросы в области национальной экономики», распорядителем которых определен департамент экономики и промышленной политики Тверской области, – на 77,2% годовых бюджетных назначений (49579,3 тыс. руб.), исполнены на сумму 38283,9 тыс. руб., что меньше на 11295,4 тыс. руб., или на 22,8%. Из общего объема расходов бюджета по данному направлению расходы на реализацию областной целевой программы «Поддержка развития

малого предпринимательства в Тверской области на 2007-2008 годы» исполнены на 76,4%, или меньше на 10608,9 тыс. руб.; на реализацию областной целевой программы «Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2007-2009 годы» – на 85%, или меньше на 686,5 тыс. руб.;

- по подразделу 0411 «Другие вопросы в области национальной экономики», распорядителем которых определен комитет по управлению имуществом Тверской области, – на 33,3% годовых бюджетных назначений (31500 тыс. руб.), что меньше на 21008,2 тыс. руб., или на 66,7%. Из общего объема расходов бюджета по данному направлению расходы на реализацию областной целевой программы «Создание автоматизированной системы государственного земельного кадастра и государственного учета объектов недвижимости в Тверской области на 2004-2011 годы» по подпрограмме «Создание системы кадастра недвижимости (2006-2011 годы)» исполнены на 30%, или меньше на 21008,2 тыс. руб.;

- по подразделу 0602 «Охрана растительных и животных видов и среды их обитания», распорядителем которых определен департамент управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области, – на 54% годовых бюджетных назначений (2274,6 тыс. руб.), что меньше на 1046,9 тыс. руб., или на 46%. Из общего объема расходов бюджета по данному направлению расходы на организацию, регулирование и охрану водных биологических ресурсов за счет фонда компенсаций исполнены на 15,9%, или меньше на 896,8 тыс. руб.;

- по подразделу 0705 «Переподготовка и повышение квалификации», распорядителем которых определено ГУ Тверской региональный ресурсный центр президентской программы подготовки управленческих кадров, – на 82,1% годовых бюджетных назначений (1882 тыс. руб.), что меньше на 336,2 тыс. руб., или на 17,9%;

- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» на предоставление субсидий молодым семьям для предоставления жилья в рамках реализации Федеральной целевой программы «Жилище» на 2002-2010 годы», распорядителем которых определен комитет по делам молодежи Тверской области, – на 37,7% годовых бюджетных назначений (9977,7 тыс. руб.), что меньше на 6220,1 тыс. руб., или на 62,3%.

7.5. Законом об областном бюджете Тверской области на 2007 год предусмотрены бюджетные назначения в объеме 1692712,7 тыс. руб. на реализацию 22 областных целевых программ, исполнение по которым составило 1556235,2 тыс. руб.; в общем объеме расходов областного бюджета удельный вес расходов на указанные цели составил 6,2%.

Исполнение расходов областного бюджета по областным целевым программам:

- «Обеспечение повышения собираемости налогов и эффективное взаимодействие с налоговыми и правоохранительными органами Тверской области на 2007 год» – 95,96%, что меньше на 399,7 тыс. руб.;

- «Профилактика правонарушений и преступности несовершеннолетних в Тверской области на 2007-2009 годы» – 49,93%, что меньше на 1379,3 тыс. руб.;

- «Сохранение культурного наследия Тверской области на 2007-2009 годы» – 38,39%, что меньше на 61613,3 тыс. руб.;

- «Развитие сферы культуры Тверской области на 2007 - 2009 годы» – 96,6%, что меньше на 770,2 тыс. руб.;

- «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами, психотропными веществами и их незаконному обороту в Тверской области на 2006-2009 годы» – 99,71%, что меньше на 18,1 тыс. руб.;
- «Информатизация органов государственной власти Тверской области на 2007 год» – 97,33%, что меньше на 635,2 тыс. руб.;
- «Молодежь Верхневолжья на 2007-2009 годы» – 97,44%, что меньше на 717,3 тыс. руб.;
- «Поддержка развития малого предпринимательства в Тверской области на 2006-2008 годы» – 84,54%, что меньше на 10820,9 тыс. руб.;
- «Развитие образования в Тверской области на 2007-2009 годы» – 98,38%, что меньше на 1484,9 тыс. руб.;
- «Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2007-2009 годы» – 98,45%, что меньше на 2003,6 тыс. руб.;
- «Патриотическое воспитание граждан в Тверской области на 2007-2009 годы» – 98,87%, что меньше на 104,8 тыс. руб.;
- «Социальная поддержка населения Тверской области на 2007-2009 годы» – 95,53%, что меньше на 10450,2 тыс. руб.;
- «Жилище» на 2003-2010 годы» подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей» на 2003-2010 годы» – 99,74%, что меньше на 105,6 тыс. руб.;
- «Развитие физической культуры и спорта в Тверской области на 2007-2009 годы» – 91,28%, что меньше на 5881,5 тыс. руб.;
- «Развитие здравоохранения Тверской области на 2007-2009 годы» – 99,78%, что меньше на 442,9 тыс. руб.;
- «О неотложных мерах по предупреждению дальнейшего распространения ВИЧ-инфекции – «АНТИ-ВИЧ\СПИД» в Тверской области на 2007-2009 гг.» – 65,67%, что меньше на 902,8 тыс. руб.;
- «Государственная поддержка развития агропромышленного комплекса Тверской области на 2006-2008 годы» – 97,14%, что меньше на 13423,6 тыс. руб.;
- «Создание автоматизированной системы государственного земельного кадастра и государственного учета объектов недвижимости в Тверской области на 2004-2011 годы» – 50,15%, что меньше на 21008,2 тыс. руб.;
- «Охрана окружающей среды Тверской области на 2007-2008 годы» – 93,26%, что меньше на 2403 тыс. руб.;
- «Развитие туризма в Тверской области на 2007 год» – 99,99%, что меньше на 1,7 тыс. руб.;
- «Общественная безопасность и профилактика правонарушений в Тверской области на 2007 – 2009 годы» – 99%, что меньше на 520 тыс. руб.;
- «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тверской области в 2007-2009 годах» – 96,55%, что меньше на 1390,7 тыс. руб.

Следует отметить, что в нарушение ст.50 закона Тверской области от 18.01.2006 №13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» и п.36 Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга областных и бюджетных целевых программ Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 18.07.2006 №185-па, с проектом закона не представлен отчет за 2007 год о реализации областной целевой программы «Профилактика правонарушений и преступности несовершеннолетних в Тверской области на 2007-2009 годы».

В отчете департамента экономики Тверской области за 2007 год о выполнении ОЦП «Поддержка развития малого предпринимательства в Тверской области на 2006-2008 годы» отсутствуют основные показатели выполнения программы, что не позволяет сделать заключение об эффективности использования средств областного бюджета и достижении утвержденных результатов. Данные отчета департамента образования о выполнении в 2007 году мероприятий ОЦП «Развитие образования Тверской области на 2007-2009 годы» на сумму 84 тыс. рублей не соответствуют данным отчета об исполнении областного бюджета за 2007 год.

В нарушение Федерального закона от 06.10.99 г. №184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» (ст.5, п.2) Программы экономического и социального развития Тверской области на период до 2010 года «От экономики переходного периода к рыночной экономике» утверждены распоряжением Администрации Тверской области от 14.02.2003г. № 63-ра.

Следовательно, отчетов о результатах выполнения программ социально-экономического развития Тверской области, в том числе за 2007 год, Администрация Тверской области в Законодательное Собрание Тверской области не представляла.

Следует также отметить, что срок реализации областных целевых программ «Обеспечение повышения собираемости налогов и эффективное взаимодействие с налоговыми и правоохранительными органами Тверской области на 2007 год», «Информатизация органов государственной власти Тверской области на 2007 год», «Развитие туризма в Тверской области на 2007 год» ограничен 2007 годом. В числе материалов к проекту закона Тверской области «Об утверждении отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2007 год» представлены Отчеты о выполнении программных мероприятий за 2007 год. В тоже время согласно статье 89 Устава Тверской области и требованиям соответствующих разделов указанных Программ отчет о выполнении должен быть представлен Губернатором для утверждения Законодательному Собранию Тверской области.

7.6. При исполнении областного бюджета в 2007 году допущены различные нарушения бюджетного законодательства, финансовая оценка которых составила 1195899,47 тыс. руб., в том числе:

1**.** В нарушение требований статьи 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации департаментом финансов Тверской области не соблюден принцип адресности в использовании средств областного бюджета на сумму 317986,3 тыс. руб. управлением делами аппарата Губернатора Тверской области, тогда как законом об областном бюджете распорядителем средств определена Администрация Тверской области.

2. В нарушение требований статьи 85 Бюджетного кодекса Российской Федерации расходы на создание промышленных округов на территории Тверской области управлением регионального развития Тверской области на сумму 3151,5 тыс. руб. произведены в отсутствие нормативного правового акта Тверской области. Кроме того, данные средства, использованные на проектно-изыскательские работы, в нарушение Федерального закона от 25.02.99г. №39-ФЗ

«Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» не отнесены к капитальным вложениям и в нарушение Постановления Администрации Тверской области от 27.12.02 г. № 432-па «Об утверждении Положения о порядке формирования областной адресной инвестиционной программы» не включены в областную адресную инвестиционную программу, а также в нарушение приказа Минфина РФ от 08.12.06 № 168н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» отражены по другому виду расходов.

3. С нарушением требований, установленных постановлениями Администрации Тверской области от 28.12.01 г. № 20-па «О Положении по перечню и содержанию документов, обосновывающих оказание помощи, учету финансовых средств, выделенных из областного бюджета на мероприятия по ликвидации чрезвычайных ситуаций, отчетности и контролю за их использованием», от 30.09.03 г. № 334-па «Об утверждении Положения о порядке расходования средств резервного фонда Администрации Тверской области», от 22.04.04 г. № 67-па «О порядке финансирования мероприятий по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Тверской области», отдельными муниципальными образованиями области оформлялись документы на выделение средств из резервного фонда Администрации Тверской области, предоставлялась отчетность об использовании средств резервного фонда.

4. В нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности, утвержденной приказом Минфина России от 24.08.2007 №72н, показатель отчета об исполнении бюджета ГУ «Тверьлес» за 2007 год не соответствует аналогичному показателю отчета об исполнении расходов областного бюджета Тверской области за 2007 год по департаменту финансов Тверской области на сумму 44237,6 тыс. руб. в части лимитов бюджетных обязательств.

5. В нарушение ст. 234 Бюджетного кодекса РФ установлен объем бюджетных ассигнований по бюджетной росписи для департамента образования Тверской области на 2007 год по ЦС 4520000 «Учебно-методические кабинеты, централизованные бухгалтерии, группы хозяйственного обслуживания, учебные фильмотеки, межшкольные учебно-производственные комбинаты, логопедические пункты», превышающий предельный размер его отклонений от объема бюджетных назначений в областном бюджете 10%. В результате этого годовые бюджетные назначения по данной целевой статье исполнены на 122,5%, что составило сумму 343 тыс. рублей, превышение – 62,9 тыс. рублей.

6. В нарушение требований п.1 ст.163, ст. 225, п.4 ст.226 Бюджетного кодекса РФ Управление Федерального агентства кадастра объектов недвижимости по Тверской области в 2007 году использовало средства в размере 183,2 тыс. рублей сверх объема, утвержденного в областном бюджете на 2007 год, в программе, сводной бюджетной росписи и сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств на 2007 год в связи с тем, что в нарушение п.2 ст.78 Бюджетного Кодекса РФ Управлением в 2006 году не был перечислен на единый счет областного бюджета остаток денежных средств 183,2 тыс. рублей, полученных из областного бюджета в 2006 году на выполнение ОЦП «Создание

автоматизированной системы ведения государственного земельного кадастра и государственного учета объектов недвижимости в Тверской области на 2004-2011 годы» подпрограмма «Создание системы кадастра недвижимости (2006-2011 годы)».

7. Неиспользование оборудования, приобретенного департаментом образования для ГОУ «Центр оценки качества образования», на сумму 3 000 тыс. рублей в рамках реализации комплексного проекта модернизации образования Тверской области на 2007 год в связи с отсутствием решения Администрации Тверской области о создании данного центра привело к безрезультативным расходам средств областного бюджета, произведенным в 2007 году.

8. В нарушение требований статьи 34 Бюджетного кодекса РФ в части результативности и эффективности использования бюджетных средств по состоянию на 01.01.2008 года на счетах заказчиков–застройщиков остались неиспользованными бюджетные средства фонда муниципального развития, предусмотренные на реализацию адресной инвестиционной программы, в размере 820944,67 тыс. руб. Исполнение адресной инвестиционной программы Тверской области за счет средств фонда муниципального развития в основном осуществлено в 4 квартале 2007 года в размере 89,4%, на сумму 1283083,8 тыс. руб., из них в декабре – 362743,4 тыс. руб., или 25,3%. Департамент строительного комплекса Тверской области не использовал свое право на приостановление представления реестров на финансирование до выполнения запланированных объемов работ, предусмотренное п.2.9 Порядка финансирования инвестиционных проектов из фонда муниципального развития Тверской области в рамках областной адресной инвестиционной программы, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 31.05.2005 №188-па. В результате администрации муниципальных образований получили из фонда муниципального развития бюджетные средства для финансирования строительства и реконструкции объектов социальной сферы и жилищно-коммунального и газового хозяйства больше на 758184,2 тыс. руб. по сравнению с фактически выполненными в 2007 году работами на стройках и объектах адресной инвестиционной программы.

9. В нарушение части 4 статьи 19 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» средства субсидии бюджетам муниципальных образований на переселение граждан из аварийного жилищного фонда, не использованные муниципальными образованиями на 1 апреля 2008 года не возвращены в доход областного бюджета. По состоянию на 01.05.2008 объем невозвращенных средств составил 5 783,3 тыс. руб., из них средства областного бюджета – 1 611,3 тыс. руб., средства федерального бюджета – 4 172,0 тыс. руб.

10. В нарушение пункта 1.8. постановления администрации Тверской области от 16.05.2006 № 106-па «Об утверждении порядка предоставления субсидий из фонда муниципального развития Тверской области по отрасли «Здравоохранение» средства в размере 550,0 тыс. руб., невостребованные муниципальными образованиями до 1 ноября 2007 года, не были перераспределены.

11. В нарушение приказа департамента финансов Тверской области от 31.01.2007 № 2-нп «О порядке предоставления реестров расходных обязательств муниципальных образований Тверской области» не представлены реестры

расходных обязательств муниципальными образованиями: Бельский, Весьегонский и Калининский районы и ЗАТО «Солнечный». Кроме того, в нарушение п. 1.4 Порядка предоставления реестров расходных обязательств муниципальных образований Тверской области, утвержденного приказом департамента финансов Тверской области от 31.01.2007 № 2-нп, муниципальными образованиями не представлены в департамент финансов Тверской области реестры расходных обязательств на бумажных носителях.

12. В нарушение закона Тверской области от 22 февраля 2005г. №10-ЗО «О приватизации государственного имущества Тверской области» вместе с отчетом об исполнении областного бюджета не представлен для утверждения Законодательному Собранию Тверской области отчет о выполнении Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Тверской области на 2007 год. В 2007 году было приватизировано 18 единиц государственного имущества Тверской области при отсутствии принятого Законодательным Собранием Тверской области данного решения, отраженного в Плане приватизации государственного имущества области на 2007 год.

13. В 2007 году не был исполнен подпункт р. пункта 2 постановления Законодательного Собрания Тверской области от 30.11.2006 №392-П-4 «О законе Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» в части разработки и принятия нормативного правового акта о порядке применения иной системы оплаты труда, отличной от Единой тарифной сетки, для ГУ «Тверской региональный ресурсный центр президентской программы подготовки управленческих кадров» с целью исключения из областного бюджета незаконных расходов.

7.7. Финансовая оценка нарушений в использовании средств областного бюджета Тверской области в 2007 году, выявленных в ходе проверок контрольно-счетной палаты, включая проверки, проведенные в рамках внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2007 год, отраженных в настоящем заключении, составила **1950779,8 тыс. руб.,** в том числе в рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета – **1277306,4 тыс. руб.,** из них:

- нецелевое использование средств областного бюджета Тверской области в 2007 году – **210,2** тыс. руб. (восстановлено бюджетных средств на основании представлений контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области 196,8 тыс. руб.);
- неэффективное использование бюджетных средств – **277204,6** тыс. руб. (в том числе установлено по результатам внешней проверки отчета – 208789,7 тыс. руб.);
- нарушение статей 65 и 85 Бюджетного кодекса РФ при формировании областного бюджета на 2007 год, при отсутствии нормативной правовой базы фактически осуществлено финансирование и исполнены расходы в сумме **396046,6** тыс. руб.;
- нарушение закона Тверской области «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Тверской области», постановлений Законодательного Собрания Тверской области от 30.05.2007 №623-П-4, от 11.09.2007 №736-П-4, Положения о порядке формирования областной адресной инвестиционной программы, утвержденного постановлением Администрации

Тверской области от 27.12.2002 №432-па – **141992,3** тыс. руб. (установлено по результатам внешней проверки отчета);

- нарушение требований статьи 71 Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» – **1023,1** тыс. руб.;

- нарушение статьи.790 Гражданского кодекса РФ, ст. 8 Федерального закона от 10.01.2003 №17-ФЗ «О железнодорожном транспорте в РФ» в той части, что на уровне субъекта Российской Федерации отсутствовали законодательно установленные льготные тарифы, сборы и плата на железнодорожном транспорте в пригородном сообщении, – **11847** тыс. руб.;

- в нарушение ст. 10, 13. Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» по регистрам бухгалтерского учета не была отражена кредиторская задолженность на сумму **2503** тыс. руб.;

- нарушение статьи 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 №184 –ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов РФ» в той части, что выполненные работы не относятся к полномочиям органов государственной власти субъекта РФ, – **1419,1** тыс. руб.;.

- нарушение ст. 224 и 228 Бюджетного кодекса РФ в части отсутствия оснований для изменения бюджетных ассигнований и неправомерности изменения лимитов бюджетных обязательств – **37500** тыс. руб.;

- нарушение закона Тверской области от 29.12.2004 №85-ЗО «О государственной социальной помощи гражданам в Тверской области» - **52,8** тыс. руб. (в части несоблюдения установленного порядка назначений и выплаты государственной социальной помощи);

- нарушение ст. 225 Бюджетного кодекса РФ и ст. 50 закона Тверской области от 28.12.2006 №136-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» в части заключения и оплаты государственными учреждениями договоров (контрактов) сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств – **2444,5** тыс. руб. (установлено по результатам внешней проверки отчета);

- нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете», приказа Минфина РФ от 10.02.06 г. № 25н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету» в части неотражения в бухгалтерском учете операций по поступлению основных средств – **22780** тыс. руб. (установлено по результатам внешней проверки отчета);

- в нарушение статьи 42 Бюджетного кодекса РФ и приказа департамента финансов Тверской области от 30.12.2005 №5-НП, минуя Управление Федерального казначейства, на расчетные счета территориальных отделов социальной защиты населения перечислено **13235,5** тыс. руб. (установлено по результатам внешней проверки отчета);

- в нарушение требований ст.50 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» перечислены исполнителям услуг и работ авансовые платежи по договорам (контрактам) сверх 30% стоимости контракта на общую сумму **94483,7** тыс. руб. (установлено по результатам внешней проверки отчета);

- нарушение требований письма Министерства финансов РФ и Федерального казначейства от 14.09.2007 №№ 02-14-13/2354, 42-7.1-15/2.6-352 в части внесения

изменений в бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств при приемке кассовых и фактических расходов на содержание передаваемых учреждений - **4084,5** тыс. руб. (установлено по результатам внешней проверки отчета);

- в нарушение требований ст. 104 Бюджетного кодекса РФ, ст. 45 закона Тверской области от 28 декабря 2006г. №136-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» и Программы государственных внутренних заимствований Тверской области на 2007 год использованы заемные средства на расходы областного бюджета, не связанные с погашением долговых обязательств области и дефицита областного бюджета, в сумме **149236** тыс. рублей (установлено по результатам внешней проверки отчета);

- в нарушение условий кредитных договоров, заключенных Тверской областью с кредитными организациями, использованы привлеченные в декабре 2007 года заемные средства на сумму **404376,5 тыс. рублей** (установлено по результатам внешней проверки отчета);

- средства областного бюджета на сумму **9576,1 тыс. руб.,** перечисленные кредитным организациям за привлеченные кредиты, которые не были направлены в 2007 году на цели, определенные Программой государственных внутренних заимствований, а остались в остатках на едином счете областного бюджета, использованы безрезультативно;

- в нарушение статьи 232 Бюджетного кодекса РФ объемы бюджетных ассигнований и лимиты бюджетных обязательств утверждены департаментом финансов Тверской области без внесения соответствующих изменений в закон об областном бюджете Тверской области на 2008 год – **8394** тыс. руб. (установлено по результатам внешней проверки отчета);

- в нарушение задач, определенных областной целевой программой «Государственная поддержка развития агропромышленного комплекса Тверской области на 2006-2008 годы», утвержденной законом Тверской области от 13.03.2006 № 15-ЗО, предоставлена субсидия в размере **1687,4** тыс. руб.;

- недостоверность отчетных данных главных распорядителей и получателей бюджетных средств – **370242,9** тыс. руб. (в том числе установлено по результатам внешней проверки отчета – 217506,5 тыс. руб.);

- прочие нарушения – **440** тыс. руб. (в том числе установлено по результатам внешней проверки отчета – 407,1 тыс. руб.).

8. Общий вывод

Отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2007 год следует рассмотреть в соответствии с положениями статей 264.5. Бюджетного кодекса РФ и 51 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области» с вынесением соответствующей оценки.

При рассмотрении проекта закона Тверской области «Об утверждении отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2007 год» следует внести уточнения и изменения в некоторые отчетные данные об исполнении областного бюджета Тверской области за 2007 год с учетом отмеченных в заключении замечаний и предложений.

Председатель **Л.Д. Желтова**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НА ПРОЕКТ ЗАКОНА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ТВЕРСКОГО ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ФОНДА ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ ЗА 2007 ГОД»

Заключение подготовлено на основании статьи 16 Закона Тверской области «О контрольно-счётной палате Законодательного Собрания Тверской области» и решения Совета Законодательного Собрания Тверской области от 16.05.2008 №911.

1. При проведении экспертизы и подготовке заключения использованы следующие представленные документы

1.1. Проект закона Тверской области «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2007 год»;

1.2. Проект постановления «О законе Тверской области «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2007 год»;

1.3. Пояснительная записка с финансово-экономическим обоснованием к нему;

1.4. Перечень нормативных правовых актов Тверской области, подлежащих признанию утратившими силу, изменению, дополнению или принятию в связи с принятием названного проекта закона Тверской области;

1.5. Распоряжение Губернатора Тверской области от 07.05.2008 №254-рг «О реализации права законодательной инициативы».

2. Результаты экспертизы

При проведении экспертизы представленного законопроекта и подготовки заключения использовались материалы проверок:

- контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области по вопросу достоверности отчетных данных, отраженных в отчете об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2007 год, проведенной на основании требований статьи 149 Бюджетного кодекса РФ, статьи 16 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области», пункта 18 плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2008 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 13.03.2008 №961-П-4 (справка проверки от 10.06.2008 года).

- в соответствии со статьей 34 закона Тверской области «О контрольно-счётной палате Законодательного Собрания Тверской области» в части предоставления права на использование материалов проверок других контрольных органов, проверка территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Тверской области по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности ТТФ ОМС, проведенной в соответствии с программой проверки, утвержденной руководителем Федеральной службы финансово-

бюджетного надзора от 08.04.2008 №43-08-02-25\1601, (акт проверки от 20.06.2008 года).

Бюджет Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2007 год утвержден законом Тверской области от 28.12.2006 №139-ЗО «О бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2007 год» (с изменениями от 09.11.2007 №114-ЗО, от 21.12.2007 №160-ЗО). Доходы бюджета Фонда утверждены в сумме 3447778,6 тыс. руб., расходы – в сумме 3474111,6 тыс. рублей, дефицит – в сумме 26333 тыс. руб., источником покрытия которого определены остатки средств ТТФ ОМС по состоянию на 01.01.2007 года.

Отчет об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2007 год соответствует структуре и бюджетной классификации, утвержденной законом Тверской области «О бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2007 год».

2.1. Исполнение доходов

Доходы бюджета Фонда ОМС за 2007 год выполнены в объеме 3655688,4 тыс. руб., что составляет 106% от годовых назначений (3447778,6 тыс. руб.), утвержденных законом Тверской области «О бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2007 год», или больше на 207909,8 тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года (2701730,1 тыс. руб.) доходы бюджета Фонда ОМС увеличились на 35,3%, или поступило больше на 953958,3 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2007 год по кодам бюджетной классификации Российской Федерации приведено в приложении 1 к заключению.

1) Налоговых доходов поступило в сумме 973837,0 тыс. руб., или 106,8% годовых назначений (911481,0 тыс. руб.), что больше по сравнению с 2006 годом (797246,2 тыс. руб.) на 176590,8 тыс. руб., или на 22,2%, из них:

- единого социального налога, зачисляемого в территориальные фонды обязательного медицинского страхования, поступило в сумме 910906,0 тыс. руб., или 107,2% годовых назначений (850046,0 тыс. руб.), что больше на 60860,0 тыс. руб., или на 7,2%;
- налогов на совокупный доход поступило в сумме 55089,2 тыс. руб., или 98,1% годовых назначений (56135,0 тыс. руб.), что меньше на 1045,8 тыс. руб., или на 1,9%;
- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам поступили в сумме 7841,8 тыс. руб., или 148% годовых назначений (5300,0 тыс. руб.), что больше на 2541,8 тыс. руб., или на 48%;

2) Страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения, уплачиваемые в территориальные фонды обязательного медицинского страхования органами исполнительной власти РФ, поступили в сумме 1000350,7 тыс. руб., или 100% годовых назначений, что больше по сравнению с соответствующим периодом 2006 года (796586,0 тыс. руб.) на 203764,7 тыс. руб., или на 25,6%.

Численность неработающего населения Тверской области, застрахованного по обязательному медицинскому страхованию на 01.01.2008г. составляет 733216 человек. Среднедушевой норматив финансирования на одного человека из числа неработающего населения за 2007 года составил 1364,3 рублей. При этом подушевой норматив финансовых затрат на оказание медицинской помощи за счет средств ТТФ ОМС всему населению Тверской области (1406,6 тыс. чел.), определен территориальной программой государственных гарантий оказания гражданам РФ на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи в 2007 году, утвержденной законом Тверской области от 15.02.2007 №8-ЗО (с изменениями от 14.01.2008 №1-ЗО), в размере 1726,8 рубля.

Необходимо отметить, что подушевой норматив финансовых затрат на оказание медицинской помощи определен постановлением Правительства РФ от 30.12.2006 № 885 «О программе государственных гарантий оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи на 2007 год», за счет средств обязательного медицинского страхования в размере 1936,3 рубля.

Следовательно, подушевой норматив финансовых затрат на оказание медицинской помощи застрахованным неработающим гражданам за 2007 год ниже подушевого норматива финансовых затрат на оказание медицинской помощи всего населения области на 20% и ниже федерального подушевого норматива на 29,5 %.

Постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 2.11.2006 №308-П-4 «О законе Тверской области «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2005 год» Администрации Тверской области рекомендовано принять меры к признанию безнадежной к взысканию и списанию существующей задолженности муниципальных образований в бюджет ТТФ ОМС по платежам за неработающее население.

В 2007 году на основании решений Арбитражного суда Тверской области списана задолженность муниципальных образований Тверской области перед ТТФ ОМС по платежам за неработающее население за прошлые годы в сумме 433226,5 тыс. руб., в том числе недоимка – 229627,2 тыс. руб., пени и штрафы – 203599,3 тыс. руб.

3) Неналоговые доходы за 2007 год (поступления по межтерриториальным расчетам и возмещение ущерба по исполнительным листам за лечение пострадавших граждан) составили 67054,9 тыс. руб., или 126,5% годовых назначений (53000,1 тыс. руб.), что больше по сравнению с 2006 годом (33665,7 тыс. руб.) на 33389,2 тыс. руб., или в 1,9 раза.

Дебиторская задолженность по межтерриториальным расчетам за оказанную гражданам медицинскую помощь в рамках программы ОМС по состоянию на 1.01.2008 года составила 7517,9 тыс. руб., по сравнению с задолженностью на начало года сократилась на 6542,5 тыс. руб., или на 46,5%.

4). Безвозмездные поступления за 2007 год (средства из Федерального фонда обязательного медицинского страхования) поступили в сумме 1614445,8 тыс. руб., или 108,9% от годовых назначений (1482946,8 тыс. руб.), или больше на 131499 тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года (1073799,0

тыс. руб.) безвозмездные поступления увеличились на сумму 540646,8 тыс. руб., или на 50,3%.

Поступление межбюджетных трансфертов из Федерального фонда ОМС в 2007 году характеризуется следующим образом:

- субсидии бюджетам территориальных фондов ОМС на обязательное медицинское страхование неработающего населения (детей) поступили в сумме 28558,7 тыс. руб., или 100% годовых назначений;
- субсидии территориальным фондам ОМС на выполнение территориальной программы ОМС в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования поступили в сумме 426255,8 тыс. руб., или 100% годовых назначений;
- субсидии бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на проведение диспансеризации работающих граждан поступили в сумме 11419,1 тыс. руб., или 115,3% годовых назначений;
- субсидии бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на дополнительную оплату амбулаторно-поликлинической помощи, оказанной неработающим пенсионерам, в рамках территориальной программы ОМС поступили в сумме 3146,0 тыс. руб., или 100% годовых назначений;
- субсидии, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на проведение пилотного проекта, направленного на повышение качества услуг в сфере здравоохранения, поступили в сумме 46009,9 тыс. руб., или 40,5% годовых назначений (113612,0 тыс. руб.);
- субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение государственного задания в соответствии с программой государственных гарантий оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи по оказанию дополнительной медицинской помощи врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики и медицинскими сестрами указанных врачей за 2007 год поступили в сумме 157709,3 тыс. руб., или 122% годовых назначений (129249,3 тыс. руб.);
- средства, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на оказание отдельным категориям граждан государственной социальной помощи по обеспечению лекарственными средствами, поступили в сумме 772220,6 тыс. руб., или 100% годовых назначений.

Кроме того, поступили следующие субсидии и субвенции, которые **не были предусмотрены законом о бюджете Фонда, в сумме 169126,7 тыс. руб., в том числе:**

- прочие субсидии бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования из средств нормированного страхового запаса Федерального фонда обязательного медицинского страхования поступили в сумме 167152,2 тыс. руб.;
- субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на проведение диспансеризации находящихся в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей поступили в сумме 1974,2 тыс. руб.

2.2. Исполнение расходов и использование средств Фонда на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования

Расходы бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2007 год составили 3655402,0 тыс. руб., или 105,2%, от утвержденных бюджетных назначений законом Тверской области «О бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2007 год» (3474111,6 тыс. руб.), или больше на 181290,4 тыс. руб. Рост расходов по отношению к 2006 году составил 903987,9 тыс. руб., или 32,8%.

Исполнение расходной части бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2007 год по кодам бюджетной классификации Российской Федерации приведено в приложении 2 к заключению.

2.2.1. Основным направлением расходов бюджета ТТФ ОМС является финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования, которая в 2007 году утверждена законом Тверской области от 15.02.2007 №8-ЗО «О территориальной программе государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи в 2007 году» (с изм. от 14.01.2008 №1-ЗО).

Расходы бюджета Фонда ОМС на реализацию Программы ОМС за 2007 год исполнены в объеме 3611604,2 тыс. руб., или 105,3% от утвержденных бюджетных назначений (3428417,6 тыс. руб.), в том числе:

1) расходы на мероприятия в области здравоохранения (финансирование страховых медицинских организаций и лечебно-профилактических учреждений, оплата лечения за пролеченных граждан Тверской области в других субъектах РФ) исполнены в сумме 2417457,6 тыс. руб., или 102,7% от утвержденных бюджетных назначений (2354613,3 тыс. руб.);

2) расходы на обязательное медицинское страхование неработающего населения (детей), исполнены в сумме 28558,7 тыс. руб., равной объему поступивших доходов на данные цели за 2007 год, или 100% бюджетных назначений;

3) расходы на реализацию мер социальной поддержки на оказание отдельным категориям граждан государственной социальной помощи по обеспечению лекарственными средствами в соответствии с Федеральным законом от 17.07.1999 №178-ФЗ «О государственной социальной помощи» исполнены за 2007 год в сумме 946795,3 тыс. руб., или 120,9% от утвержденных бюджетных назначений (783443,1 тыс. руб.), что больше на 163352,2 тыс. руб., в том числе:

- на оплату счетов фармацевтических организаций за отпущенные лекарственные средства отдельным категориям граждан – 943023,0 тыс. руб., из них на завершение расчетов за фактически отпущенные лекарственные средства в 2006 году – 635803,7 тыс. руб.;

- на осуществление контроля качества организационных и информационно-технических мероприятий по обеспечению граждан необходимыми лекарственными средствами – 3772,3 тыс. руб.

Превышение расходов по отношению к утвержденным назначениям обусловлено поступлением и использованием субсидии из нормированного страхового запаса на завершение расчетов за фактически отпущенные лекарственные средства в 2006 году в сумме 163352,2 тыс. руб.

В результате проведенной проверки достоверности отчетных данных, отраженных в законопроекте установлено, что в нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 24.08.2007 №72н, в «Отчете об исполнении бюджета» (форма 0503117) недостоверно отражено кассовое исполнение расходов **на обеспечение лекарственными средствами отдельных категорий граждан и в проекте закона Тверской области «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2007 год» по строке «Обеспечение лекарственными средствами отдельных категорий граждан» отражены в сумме 946795,3 тыс. руб.,** занижены на 127,3 тыс. руб.

В связи с этим предлагаем **в приложении №2 к проекту закона Тверской области «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2007 год» по виду расходов 748 «Обеспечение лекарственными средствами отдельных категорий граждан»** отразить сумму 946922,6 тыс. руб., вместо 946795,3 тыс. руб.

Расходы **бюджета ТТФОМС за 2007 год на реализацию территориальной программы ОМС, осуществляемые** в рамках реализации приоритетного национального проекта «Здоровье», **исполнены следующим образом:**

4) Расходы на проведение диспансеризации находящихся в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, бюджетные назначения на которые законом о бюджете Фонда на 2007 год не предусмотрены, исполнены в сумме 1719,0 тыс. руб., что меньше объема поступивших доходов на указанные цели на 255,2 тыс. руб.

Остаток неиспользованных средств на данные цели на отдельном расчетном счете Фонда по состоянию на 1.01.2008 года составил 255,2 тыс. рублей;

5) Расходы на реализацию пилотного проекта, направленного на повышение качества услуг в сфере здравоохранения за 2007 год исполнены на 37,3% от утвержденных бюджетных назначений и составили 42389,4 тыс. руб., или 92% от объема поступивших доходов на эти цели (46009,9 тыс. руб.), что меньше на 3620,5 тыс. руб.

Остаток неиспользованных средств на данные цели на отдельном расчетном счете Фонда по состоянию на 1.01.2008 года составил 3620,5 тыс. рублей;

6) Расходы на дополнительную оплату амбулаторно-поликлинической помощи, оказанной неработающим пенсионерам в рамках территориальной программы ОМС, исполнены за 2007 год в сумме 3146,0 тыс. руб., равной

объему поступивших доходов на данные цели за этот же период, или 100% бюджетных назначений;

7) Расходы бюджета на финансовое обеспечение государственного задания по оказанию учреждениями здравоохранения муниципальных образований первичной медико-санитарной помощи, дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики, медсестрами участковыми врачей-терапевтов участковых, врачей- педиатров участковых, медсестрами врачей общей практики за 2007 год составили 157714,1 тыс. руб., или 120,3% от утвержденных бюджетных назначений (131101,1 тыс. руб.), что больше на 26613,0 тыс. руб.

Остаток неиспользованных средств на данные цели на отдельном расчетном счете Фонда по состоянию на 1.01.2008 года составил 1846,9 тыс. рублей и образовался в связи с возвратом неиспользованных средств лечебными учреждениями, что предусмотрено правилами предоставления указанных средств;

8) Расходы на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан за 2007 год исполнены в сумме 13824,1 тыс. руб., или 99,1% к утвержденным бюджетным назначениям (13943,4 тыс. руб.), что меньше на 119,3 тыс. руб.

Дополнительная диспансеризация работающих граждан проведена (законченные случаи) в отношении 22225 человек, или 76% от запланированной численности (29208 чел.).

Остаток неиспользованных средств на данные цели на отдельном расчетном счете Фонда по состоянию на 1.01.2008 года составил 1634,0 тыс. рублей и образовался по причине неполного выполнения плана-графика проведения дополнительной диспансеризации работающих граждан, а также текущей задолженности по неоплаченным счетам за декабрь.

Необходимо обратить внимание на то, что в нарушение статьи 32 Бюджетного кодекса РФ в части соблюдения принципа полноты отражения доходов и расходов бюджетов государственных внебюджетных фондов **в законе о бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования не предусмотрены (или предусмотрены меньше) безвозмездные поступления из Федерального фонда в форме субсидий и субвенций и соответственно расходы за счет безвозмездных поступлений на общую сумму** 131499 тыс. руб., или на 8,9% к утвержденному бюджету в части безвозмездных поступлений. **Кроме того, нарушены требования** пункта 1 статьи 232 Бюджетного кодекса РФ **в той части, что субсидии и субвенции, фактически полученные при исполнении бюджета сверх утвержденных законом о бюджете, направляются на увеличение расходов в соответствии с целями предоставления субвенций и субсидий** с последующим внесением изменений в закон о бюджете.

2.2.2. Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций аппарата Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2007 год исполнены в сумме 43797,8 тыс. руб., или 95,9% от годовых бюджетных назначений (45694,0 тыс. руб.), и составили

1,75% от объема доходов бюджета ТТФОМС без учета средств на лекарственное обеспечение отдельных категорий граждан и средств на реализацию национальных проектов, т.е. в пределах норматива, согласованного Правлением Фонда (1,92%). По сравнению с соответствующим периодом прошлого года (40876,4 тыс. руб.) расходы на управленческие функции увеличились на 2921,4 тыс. руб., или на 7%.

В результате проведенной контрольно-счетной палатой Законодательного Собрания Тверской области проверки установлено, что в «Отчете об исполнении бюджета» (форма 0503117) за 2007 год **недостоверны отчетные данные о кассовом исполнении** бюджета ТТФ ОМС на содержание аппарата органов управления государственных внебюджетных фондов, которые завышены на сумму 127,3 тыс. руб. В проекте закона Тверской области «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2007 год» данные расходы **завышены на 127,3 тыс. руб.**

В связи с этим предлагаем**: в приложении №2 к проекту закона Тверской области «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2007 год» по подразделу 0115 «Другие общегосударственные вопросы», целевой статье 0010000 «Руководство и управление в сфере установленных функций», виду расходов 089 «Аппараты органов управления государственных внебюджетных фондов»** отразить сумму 43670,5 тыс. руб., вместо 43797,8 тыс. руб.

2.2.3. В целях выполнения территориальной программы обязательного медицинского страхования заключены договоры между ТТФ ОМС и страховыми медицинскими организациями, которыми установлены плановые объемы финансирования страховых медицинских организаций по дифференцированным подушевым нормативам, определенным Территориальной программой государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи в 2007 году, утвержденной законом Тверской области от 15.02.2007 №8-ЗО.

Финансирование Тверским территориальным фондом обязательного медицинского страхования страховых медицинских организаций на объем оказанной медицинской помощи за 2007 год составило 1535281,2 тыс. руб., или 99% от планового объема финансирования (1551198,2 тыс. руб.), что меньше на 15917,0 тыс. руб., или на 1%, в том числе:

- Филиал ЗАО «Макс-М» в г. Твери в сумме 837815,8 тыс. руб., 94,5% от планового объема финансирования (886445,2 тыс. руб.), или 54,6% от общего объема финансирования СМО;
- ТФ ОАО СК «Росно-МС» в сумме 132175,8 тыс. руб., 108,3% от планового объема финансирования (122054,5 тыс. руб.), или 8,6% от общего объема финансирования СМО;
- Тверской филиал ООО СМК «Ресо-Мед» в сумме 175965,2 тыс. руб., 117,3% от планового объема финансирования (150054,0 тыс. руб.), или 11,5% от общего объема финансирования СМО;

- Филиал «Тверской» ЗАО СГ «Спасские ворота–М» в сумме 169202,3тыс. руб., 100,3% от планового объема финансирования (168634,1 тыс. руб.), или 11% от общего объема финансирования СМО;

- Филиал ООО «РГС-Медицина»- «Росгосстрах-Тверь-Медицина» в сумме 9806,9 тыс. руб., 89% от планового объема финансирования (11013,5 тыс. руб.), или 0,6% от общего объема финансирования СМО;

- ООО СК «Ингосстрах-М»-филиал в г.Твери в сумме 210315,2 тыс. руб., 98,7% от планового объема финансирования (212996,9 тыс. руб.), или 13,7% от общего объема финансирования СМО.

По состоянию на 01.01.2008г. общая задолженность ТТФ ОМС перед страховыми медицинскими организациями, осуществляющими обязательное медицинское страхование в Тверской области по финансированию территориальной программы ОМС, составила 17681,8 тыс. руб. (Филиал ЗАО «Макс-М» в г. Твери – 8480,7 тыс. руб.; ТФ ОАО СК «Росно-МС» – 6015,9 тыс. руб.; Филиал ООО «РГС-Медицина» - «Росгосстрах-Тверь-Медицина» – 580,4 тыс. руб.; ООО СК «Ингосстрах-М» - филиал в г. Твери – 2604,8 тыс. руб.) и возросла по сравнению с началом года на 4297,6 тыс. руб., или на 32%.

Страховыми медицинскими организациями средства фонда обязательного медицинского страхования, поступившие за 2007 год на финансирование территориальной программы ОМС, перечислены лечебно-профилактическим учреждениям Тверской области в сумме 1525213,8 тыс. руб., или 99,3% от осуществленного Фондом ОМС финансирования страховых медицинских организаций (1535281,2 тыс. руб.).

Следует отметить, что остаток денежных средств на расчетных счетах СМО, осуществляющих обязательное медицинское страхование в Тверской области на 01.01.2008 года составил 22166,0 тыс. руб., в том числе по СМО:

- Филиал ЗАО «Макс-М» в г. Твери – на сумму 2988,6 тыс. руб., или 0,3% от объема финансирования СМО (837815,8 тыс. руб.) за 2007 год;

- ТФ ОАО СК «Росно-МС» – на сумму 2194,6 тыс. руб., или 1,7% от объема финансирования СМО (132175,8 тыс. руб.) за 2007 год;

- Тверской филиал ООО СМК «Ресо-Мед» – на сумму 5950,7 тыс. руб., или 3,4% от объема финансирования СМО (175965,2 тыс. руб.) за 2007 год;

- Филиал «Тверской» ЗАО СГ «Спасские ворота–М» – на сумму 10374,1 тыс. руб., или 6,1% от объема финансирования СМО (169202,3 тыс. руб.) за 2007 год;

- Филиал ООО «РГС-Медицина»- «Росгосстрах-Тверь-Медицина» – на сумму 586,9 тыс. руб., или 6,0% от объема финансирования СМО (9806,9 тыс. руб.) за 2007 год;

- ООО СК «Ингосстрах-М» - филиал в г. Твери – на сумму 71,1 тыс. руб., или 0,03% от объема финансирования СМО (210315,2 тыс. руб.) за 2007 год.

За 2007 год лечебно-профилактические учреждения, работающие в системе ОМС, профинансированы в сумме 2344007,3 тыс. руб., в том числе:

- из ТТФ ОМС – 800190,9 тыс. руб., или 34,1% от объема финансирования, в т.ч. 797044,9 тыс. руб. – на оплату территориальной программы ОМС, из них: 83532,9 тыс. руб. – за лечение застрахованных граждан других субъектов РФ; 3146,0 тыс. руб. – на дополнительную оплату амбулаторно-поликлинической помощи, оказанной неработающим пенсионерам в рамках территориальной программы ОМС;

- из страховых медицинских организаций – 1542477,4 тыс. руб., или 65,8% от объема финансирования, в т.ч: 1525213,8 тыс. руб. – на оплату территориальной программы ОМС; 17263,6 тыс. руб. – из средств резерва финансирования предупредительных мероприятий;
- из других источников – 1338,9 тыс. руб., или 0,1% от общей суммы финансирования.

В связи с отсутствием страховщика неработающего населения Тверской области (итоги открытого конкурса по отбору СМО для осуществления обязательного медицинского страхования неработающего населения Тверской области подведены 15.06.2007 года) Тверской территориальной фонд обязательного медицинского страхования в период с 1 января по 30 июня 2007 года финансировал **лечебно-профилактические учреждения Тверской области в части средств на неработающее население напрямую, минуя страховые медицинские организации.**

В соответствии с пп.5.5 Типовых правил обязательного медицинского страхования граждан Тверской области, утвержденных постановлением Администрации Тверской области от 5.07.2005 №229-па, «расчеты между страховой медицинской организацией (и/или ТТФОМС) и медицинским учреждением производятся в соответствии с заключенными между ними договорами».

Так, ТТФ ОМС за 2007 год в соответствии с заключенными договорами перечислены средства лечебно-профилактическим учреждениям **в сумме 713512,0 тыс. руб., или 31,9% от общего объема финансирования ЛПУ на оплату территориальной программы ОМС** (без учета средств за лечение застрахованных граждан других субъектов РФ – 2238725,8 тыс. руб.), осуществленного за 2007 год.

Лечебными медицинскими учреждениями Тверской области, работающими в системе ОМС, кассовый расход за 2007 год осуществлен в сумме 2345401,9 тыс. руб., из них: 16193,8 тыс. руб. – на приобретение оборудования и медицинского инструментария за счет средств резерва финансирования предупредительных мероприятий.

Необходимо отметить, что остаток неиспользованных средств на расчетных счетах лечебных учреждений по состоянию на 1.01.2008 года составил 122478,5 тыс. руб., или 5,2% от осуществленного финансирования (2344007,3 тыс. руб.), из них: 1069,8 тыс. руб. – средства резерва финансирования предупредительных мероприятий.

За 2007 год ТТФ ОМС и страховыми медицинскими организациями при финансировании по методике «за пролеченного больного» (на основании выставленных счетов-фактур и реестров пролеченных больных) принято к оплате от ЛПУ счетов-фактур и реестров пролеченных больных на общую сумму 2282223,7 тыс. руб., а перечислено в ЛПУ 2238725,8 тыс. руб., или 98,1% от оказанной медицинской помощи.

Задолженность страховых медицинских организаций перед ЛПУ за оказанную медицинскую помощь в 2007 году на 01.01.2008 года составила 43497,8 тыс. руб., или 1,9% от объема оказанной медицинской помощи за год

(текущая задолженность за фактически оказанную медицинскую помощь в декабре 2007 года).

Следует отметить, что на расчетных счетах Тверского ТФОМС по состоянию на 01.01.2008г. остаток бюджетных средств составил 26619,4 тыс. руб., что больше на 286,4 тыс. руб., или на 1% остатка средств на начало 2007 года (26333,0 тыс. руб.), из них: 16503,2 тыс. руб. – средства нормированного страхового запаса.

При этом в соответствии с п.7 Положения о порядке образования и использования нормированного страхового запаса финансовых средств Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования, утвержденного постановлением Правления ТТФОМС №2.1-2-2007 от 19.04.2007, по мере расходования нормированного страхового запаса в течение года он подлежит пополнению до законодательно установленного размера.

Однако требование указанного Положения не соблюдено **и остаток средств нормированного страхового запаса на отдельном расчетном счете ТТФ ОМС** по состоянию на 01.01.2008г. меньше на 15261,1 тыс. руб. **по сравнению с утвержденным п.5 ст.1 закона Тверской области «О бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2007 год» остатком в сумме 31764,3 тыс. руб.**

2.2.4. Выполнение задания по оказанию медицинской помощи лечебно-профилактическими учреждениями системы ОМС в рамках Территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи в 2007 году характеризуется следующим образом:

- по стационарной помощи – 97,4% (по плану ПГГ – 3022,8 тыс. к/дней, фактически - 2942,7 тыс. к/дней), что меньше 2006 года на 51,5 тыс. к\дней, или на 1,7%;

- по стационарозамещающей помощи – 82,4% (по плану ПГГ – 653,6 тыс. к/дней, фактически – 538,8 тыс. к/дней), что больше 2006 года на 34,2 тыс.к/дней, или на 6,8%;

- по амбулаторно-поликлинической помощи – 77,1% (по плану ПГГ – 10055,6 тыс. посещений, фактически – 7751,2 тыс. посещений), что меньше 2006 года на 196,5 тыс. посещений, или на 2,5%.

В ряде лечебных учреждений при перевыполнении объемов медицинской помощи по стационарному лечению, которое является дорогостоящим, допущено значительное недовыполнение плана по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи, что говорит о недостатках в доведении планового задания. Так, например:

- в ММУ «Рамешковская ЦРБ» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено на 104,4%, или на 1,2 тыс. к/дней больше плана; задание по стационарозамещающей медицинской помощи выполнено на 14,7%, или меньше на 2,9 тыс. к/дней;

- в МУ «Пеновская ЦРБ» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено на 124,3%, или на 3,3 тыс. к/дней больше плана; задание по стационарозамещающей медицинской помощи выполнено на 30,5%, или меньше на 7,3 тыс. к/дней;

- в ММУ «Сонковская ЦРБ» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено на 109,6%, или на 1,6 тыс. к/дней больше плана; задание по стационарозамещающей медицинской помощи выполнено на 32%, или меньше на 5,1 тыс. к/дней.

Выводы

1. Доходы бюджета ТТФ ОМС за 2007 год выполнены в объеме 3655688,4 тыс. руб., или на 106% годовых назначений, что больше на 953958,3 тыс. руб., или 35,3% по сравнению с соответствующим периодом прошлого года.

2. Расходы бюджета ТТФ ОМС за 2007 год составили 3655402,0 тыс. руб., или 105,2% от утвержденных бюджетных назначений. Рост расходов по отношению к 2006 году составил 903987,9 тыс. руб., или 32,8%. Расходы бюджета Фонда ОМС на реализацию Программы ОМС за 2007 год исполнены в объеме 3611604,2 тыс. руб., или 105,3% от утвержденных бюджетных назначений (3428417,6 тыс. руб.).

3. В нарушение статьи 32 Бюджетного кодекса РФ **в части соблюдения принципа полноты отражения доходов и расходов бюджетов государственных внебюджетных фондов в бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2007 год, утвержденном законом Тверской области от 28.12.2006 №139-ЗО (в редакции по состоянию на 21.12.2007 года),** не предусмотрены безвозмездные поступления **в форме субсидий и субвенций на общую сумму** 131499 тыс. руб**., или на** 8,9% **к утвержденному бюджету. Кроме того, нарушены требования** пункта 1 статьи 232 Бюджетного кодекса РФ **в той части, что субсидии и субвенции, фактически полученные при исполнении бюджета сверх утвержденных законом о бюджете, направляются на увеличение расходов в соответствии с целями предоставления субвенций и субсидий** с последующим внесением изменений в закон о бюджете.

4. На расчетных счетах Тверского ТФОМС по состоянию на 01.01.2008г. остаток бюджетных средств составил 26619,4 тыс. руб., что больше на 286,4 тыс. руб., или на 1% остатка средств на начало 2007 года (26333,0 тыс. руб.), из них:

- средства нормированного страхового запаса – 16503,2 тыс. руб., что меньше суммы (31764,3 тыс. руб.), утвержденной п.5 ст.1 закона Тверской области «О бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2007 год», на 15261,1 тыс. руб. в **нарушение п.7 Положения о порядке образования и использования нормированного страхового запаса** финансовых средств Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования, утвержденного постановлением Правления ТТФОМС №2.1-2-2007 от 19.04.2007;

- на реализацию пилотного проекта, направленного на повышение качества услуг в сфере здравоохранения – 3620,5 тыс. руб.;

- на финансовое обеспечение государственного задания по оказанию учреждениями здравоохранения муниципальных образований первичной медико-санитарной помощи, дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики, медсестрами участковыми врачей-

терапевтов участковых, врачей-педиатров участковых, медсестрами врачей общей практики – 1846,9 тыс. рублей.

- на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан –1634,0 тыс. руб.;

- на проведение диспансеризации находящихся в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, – 255,2 тыс. рублей.

5. Финансирование Тверским территориальным фондом обязательного медицинского страхования страховых медицинских организаций на объем оказанной медицинской помощи за 2007 год составило 1535281,2 тыс. руб., или 99% от планового объема финансирования, что меньше на 15917,0 тыс. руб.

Остаток денежных средств на 01.01.2008 года на расчетных счетах СМО, осуществляющих обязательное медицинское страхование в Тверской области, составил 22166,0 тыс. руб.

6. За 2007 год лечебно-профилактические учреждения, работающие в системе ОМС, профинансированы в сумме 2344007,3 тыс. руб.

Остаток неиспользованных средств на расчетных счетах лечебных учреждений по состоянию на 1.01.2008 года составил 122478,5 тыс. руб., или 5,2% от осуществленного финансирования (2344007,3 тыс. руб.).

За 2007 год ТТФ ОМС и страховыми медицинскими организациями при финансировании по методике «за пролеченного больного» принято к оплате от ЛПУ счетов-фактур и реестров пролеченных больных на общую сумму 2282223,7 тыс. руб.; текущая задолженность перед ЛПУ за оказанную медицинскую помощь по состоянию на 01.01.2008 года составила 43497,8 тыс. руб., или 1,9% от объема оказанной медицинской помощи за год.

7. Задание по оказанию медицинской помощи лечебно-профилактическими учреждениями системы ОМС по стационарной помощи выполнено на 97,4%, или меньше на 80,1 тыс. к\день; по стационарозамещающей помощи – на 82,4%, или меньше на 114,8 тыс. к\день; по амбулаторно-поликлинической помощи – на 77,1%, или меньше на 2304,4 тыс. посещений. В ряде лечебных учреждений при перевыполнении объемов медицинской помощи по стационарному лечению (от 4,4% до 24,3%), которое является дорогостоящим, допущено значительное недовыполнение плана по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи (от 85,3% до 68%), что говорит о недостатках в доведении планового задания.

8. **В нарушение Инструкции** о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 24.08.2007 №72н, в «Отчете об исполнении бюджета» (форма 0503117) за 2007 год **недостоверны отчетные данные** о кассовом исполнении бюджета ТТФ ОМС: на обеспечение лекарственными средствами отдельных категорий граждан за счет средств федерального бюджета – занижены на сумму 127,3 тыс. руб.; на содержание аппарата органов управления государственных внебюджетных фондов – завышены на сумму 127,3 тыс. руб.

9. Предложения по внесению изменений в приложение №2 **к проекту закона Тверской области «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2007 год»:**

- по подразделу 0115 «Другие общегосударственные вопросы», целевой статье 0010000 «Руководство и управление в сфере установленных функций», виду расходов 089 «Аппараты органов управления государственных внебюджетных фондов» следует указать сумму 43670,5 тыс. руб., вместо 43797,8 тыс. руб.;

- по виду расходов 748 «Обеспечение лекарственными средствами отдельных категорий граждан» следует указать сумму 946922,6 тыс. руб., вместо 946795,3 тыс. руб.;

- по разделу 0900 «Здравоохранение и спорт», подразделу 0901 «Здравоохранение», целевой статье 7710000 «Территориальная программа обязательного медицинского страхования» следует указать сумму 3611731,5 тыс. руб., вместо 3611604,2 тыс. руб.;

Общий вывод:

Контрольно-счетная палата Законодательного Собрания Тверской области рекомендует Законодательному Собранию Тверской области рассмотреть проект закона Тверской области «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2007 год» с учетом замечаний и предложений, изложенных в настоящем заключении.

Председатель **Л.Д. Желтова**

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТА ЗАКОНА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ «ОБ ОБЛАСТНОМ БЮДЖЕТЕ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ НА 2009 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2010 И 2011 ГОДОВ»

1. Общие положения

1.1. Заключение контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на проект закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период до 2010 и 2011 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, законом Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области», законом Тверской области «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области» и на основании решения Совета Законодательного Собрания Тверской области от 06.11.2008 №1080.

При подготовке Заключения контрольно-счетная палата Законодательного Собрания Тверской области (далее – КСП) учитывала необходимость реализации бюджетной стратегии, определенной в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике на 2009-2011 годы, Послании Губернатора Тверской области Законодательному Собранию Тверской области, ориентированной на среднесрочную перспективу при безусловном учете критериев эффективности и результативности бюджетных расходов.

Также при подготовке Заключения использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП в предшествующий период. Проанализирована работа Департамента экономики Тверской области, иных субъектов бюджетного планирования и главных распорядителей средств областного бюджета по составлению Прогноза социально-экономического развития области на 2009 год и на период до 2011 года (далее – Прогноз). Проанализированы показатели проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период до 2010 и 2011 годов», проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок их формирования и расчетов основных показателей.

1.2. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и законом Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области» прогноз социально-экономического развития области и проект бюджета разработаны на три года.

Формирование доходов консолидированного бюджета на 2009 год и на период до 2011 года осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития Тверской области на соответствующий период.

1.3. Объем представленных с законопроектом документов и материалов не соответствует перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 18 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области», а именно:

- в нарушение подпункта «е» пункта 3 статьи 18 закона Тверской области «О внесении изменений в отдельные законы Тверской области в части регулирования бюджетного процесса», принятого постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 29.10.2008 1173-п-4, в качестве приложения к законопроекту

не представлены 49 долгосрочных целевых программ (ДЦП), финансирование которых планируется за счет средств областного бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде.

При этом законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию не утвержденных в установленном порядке ДЦП в сумме 7187795,4 тыс. руб. в 2009 году, 7303934,7 тыс. руб. в 2010 году и в сумме 7212153,5 тыс. руб. в 2011 году, что противоречит требованию статей 85 и 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Необходимо отметить, что к законопроекту представлены проекты 6 ДЦП, также не утвержденных в установленном порядке.

2. Параметры прогноза основных показателей социально-экономического развития области

2.1. Подготовленный Департаментом экономики Тверской области Прогноз социально-экономического развития области на 2009 год и на период до 2011 года (далее – Прогноз) включает в себя основные приоритеты и направления, целевые ориентиры и характеристики функционирования региональной экономики.

Прогноз разработан, исходя из сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации, основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов, разработанных Министерством экономического развития Российской Федерации, и одобрен Администрацией Тверской области.

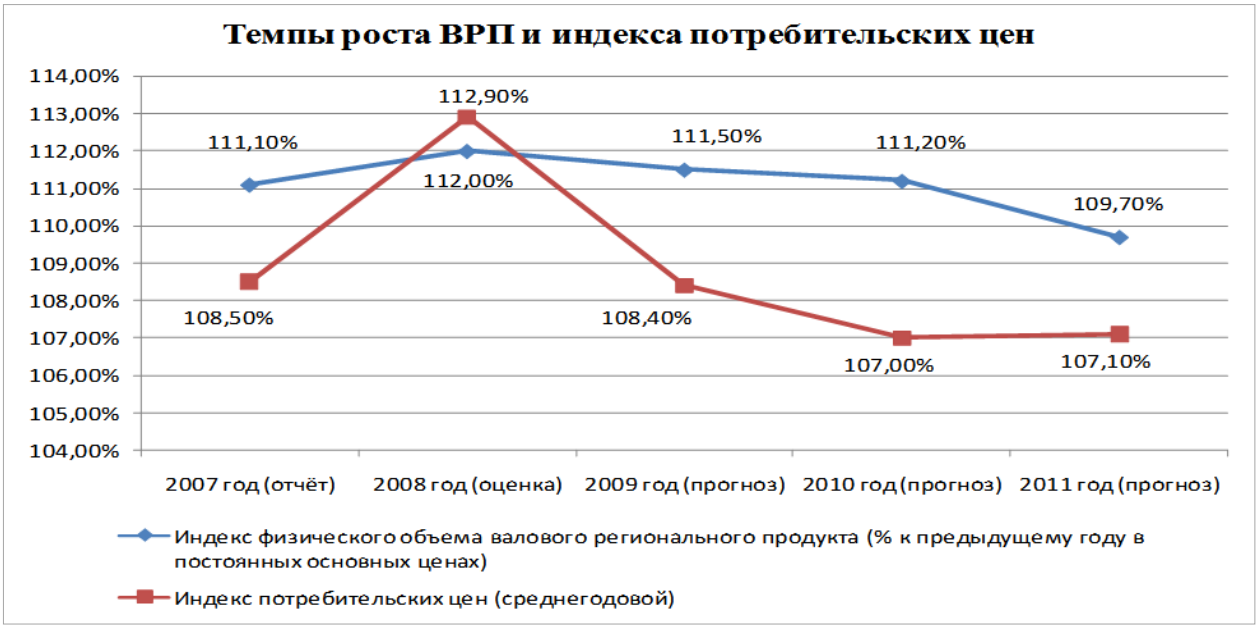
Также прогноз включает в себя количественные и качественные характеристики развития макроэкономической ситуации, экономической структуры, динамики производства и потребления, внешнеэкономической и инвестиционной деятельности, демографической ситуации, социальной сферы, уровня и качества жизни, социального обеспечения населения области.

В качестве основного для разработки проекта областного бюджета Тверской области на 2009 год и плановый период 2010 и 2011 годов применен вариант «И» (инновационный) параметров прогноза развития экономики региона в 2009-2011 годах, который характеризуется более высокими темпами роста, следовательно и более высоким уровнем налоговых поступлений в бюджетную систему.

При формировании проекта бюджета Тверской области на 2009 год и на плановый период до 2010 и 2011 годов приняты следующие значения исходных макроэкономических показателей:

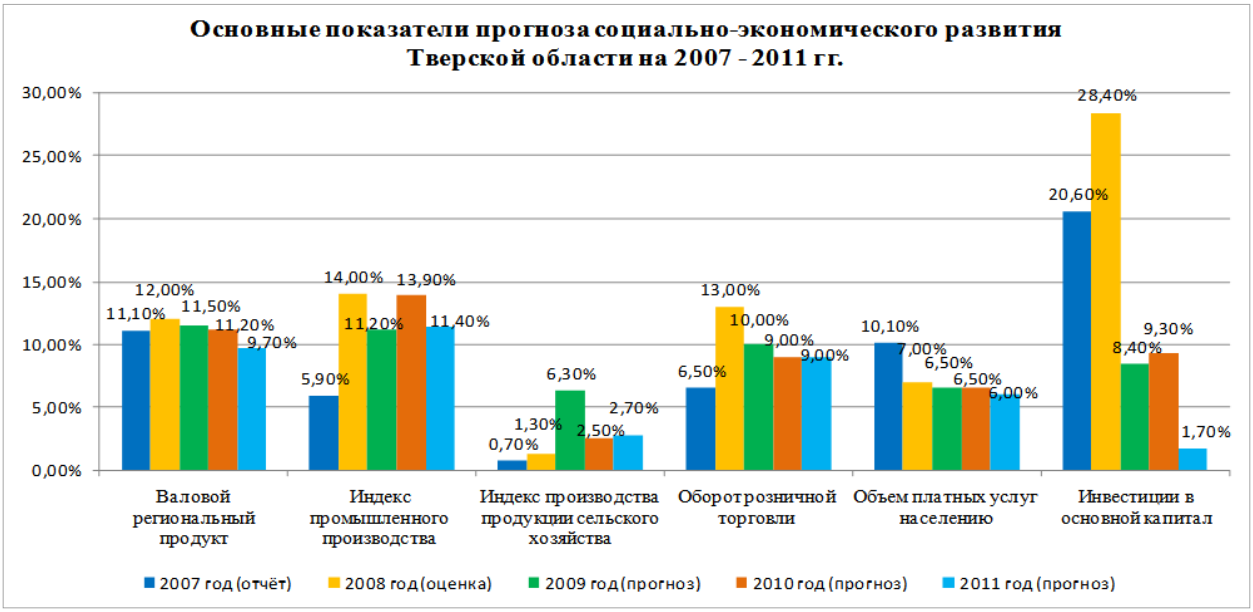
- объем валового регионального продукта (ВРП) – 247 894,0 млн. руб. – в 2009 году, 301 328,0 млн. руб. – в 2010 году, 360 430,0 млн. руб. – в 2011 млн. руб.;
- темп роста ВРП за три года – 123,93%, 121,56% и 119,61% соответственно;
- индекс потребительских цен (декабрь к декабрю предыдущего года) – 107,50%, 107,00% и 106,80% соответственно.

2.2. Динамика темпов роста ВРП и индекса потребительских цен представлены на диаграмме. В качестве сравнительных показателей использованы данные предыдущих (2007 г. и 2008 г.) лет.



Контрольно-счетная палата Законодательного Собрания Тверской области отмечает, что, несмотря на прогнозируемый рост ВРП в абсолютных величинах, наблюдается устойчивое снижение темпов роста этого важнейшего макроэкономического показателя, характеризующего уровень экономического развития региона.

2.3. Основные показатели прогноза социально-экономического развития области на 2009 год и на период до 2011 года представлены на следующей диаграмме:



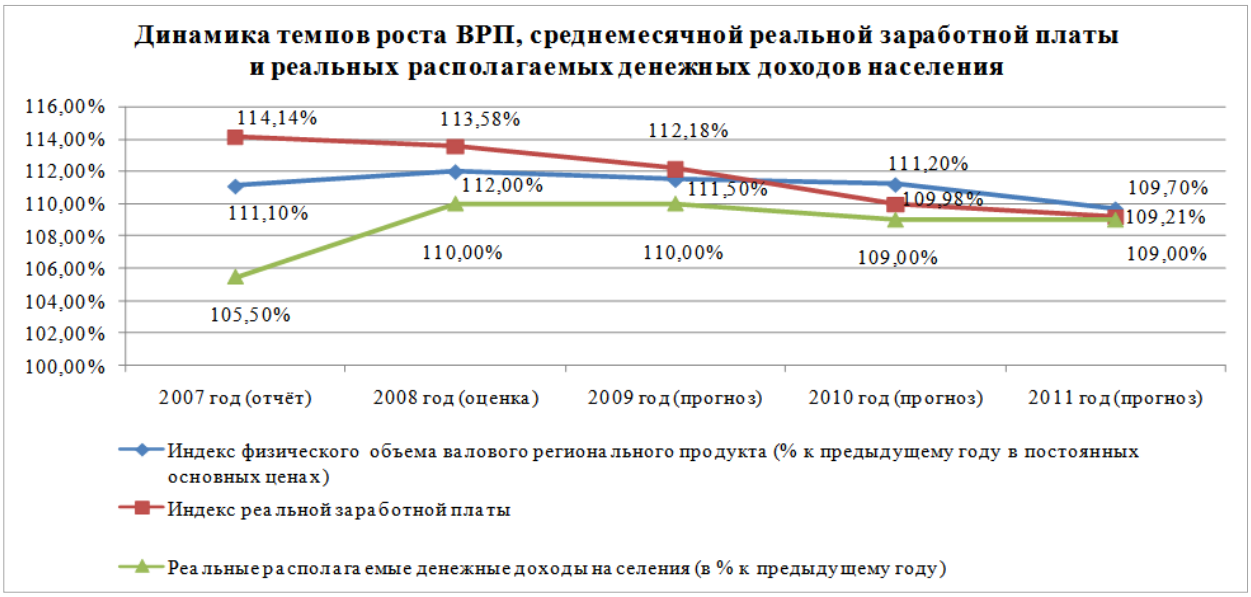
Согласно представленным сведениям индекс промышленного производства с 14,00% в 2008 году имеет тенденцию снижения до 11,40% к 20011 году. Индекс производства продукции сельского хозяйств, согласно Прогнозу испытав подъем до 6,3% в 2009 году планирует опуститься до 2,70% к 2011 году.

Оборот розничной торговли, закрепившись в 2008 году на уровне 13% роста, в 2011 году опустится до 9,00%. Также планируется незначительное снижение объемов платных услуг населению: с 7,00% в 2008 году до 6,00% в 2011 году.

Динамика перечисленных социально-экономических показателей подтверждает общую тенденцию замедления темпов роста экономики региона.

При этом особенно отметить падение объемов инвестиций в основной капитал: с 28,40% в 2008 году до 1,7% в 2011 году, что является предпосылкой снижения не только стоимости основных фондов и их экономической эффективности, но и значительного уменьшения потенциальных возможностей для роста экономики региона в дальнейшем.

2.4. Динамика темпов роста ВРП, среднемесячной заработной платы и реальных располагаемых денежных доходов населения представлена на следующей диаграмме:



Прогнозируемое снижение темпов роста ВРП с 111,5% 2009 году до 109,7% в 2011 году определяет и замедление динамики основных показателей уровня жизни населения.

Прогнозируемое постепенное снижение темпов роста реальных располагаемых доходов населения и реальной заработной платы, которые составят по сравнению с предыдущим годом в 2009 году – 110,0% и 112,18% соответственно, в 2010 году – 109,0% и 111,2%, в 2011 году – 109% и 109,7% (в 2008 году – 110,0% и 113,58%).

В среднесрочном периоде рост прожиточного минимума в среднем на душу населения будет опережать рост потребительских цен (в среднем за год на 3 процентных пункта). В связи с этим рост реальной заработной платы будет опережать рост среднего показателя прожиточного минимума.

По Прогнозу численность населения с доходами ниже величины прожиточного минимума в планируемом периоде хотя и уменьшится (с 14,8% в 2007 году, до 10% в 2011 году), но будет оставаться значительной и составит в 2011 году от 134,1 до 135,4 тыс. человек.

2.5. В Бюджетном послании Президента РФ Федеральному Собранию от 23.06.2008 «О бюджетной политике в 2009 – 2011 годах» особое значение имеют тезисы, отмечающие важность перехода всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации к среднесрочному финансовому планированию и трехлетнему периоду в целях обеспечения преемственности и предсказуемости бюджетных проектировок, создания правовой основы для заключения многолетних государственных контрактов, формирования среднесрочных ориентиров для бизнеса.

При этом законодательно установлены нормы, направленные на повышение результативности бюджетных расходов с целью сохранения значения бюджетной политики как важнейшего инструмента макроэкономического регулирования, направленного на обеспечение сбалансированного развития экономики, играющего важную роль в снижении инфляции.

И, конечно же, дальнейшее развитие практики бюджетирования, ориентированного на результат, должно предусматривать не просто корреляцию докладов о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования, долгосрочных программ и ведомственных целевых программ, обоснований бюджетных ассигнований, но и обязано служить практическим инструментом, определяющим конкретные меры для экономического роста.

В этой связи КСП считает необходимым отметить, что в условиях перехода к разработке и утверждению областного бюджета на трехлетний период в форме Закона, необходимости обеспечения стабильности при планировании показателей областного бюджета и реализации принципов бюджетного планирования, ориентированного на результат, принципиально меняется значение и повышаются требования к качеству прогноза социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период.

Прогноз должен не только с большой степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта областного бюджета, но и иметь целевой характер, т.е. отражать результаты реализации поставленных целей и задач в среднесрочной перспективе, что является критерием эффективности проводимой социально-экономической политики государства и качества государственной системы прогнозирования.

Задача дальнейшего «удлинения горизонта» бюджетного планирования до 10 — 15 лет и более, поставленная Президентом Российской Федерации в предыдущем Бюджетном послании, также требует повышения качества и надежности прогноза основных макроэкономических показателей, усиления целевой направленности прогнозов и качественного повышения уровня всей системы прогнозирования.

3. Общая характеристика проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов»

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и законом Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области» прогноз

социально-экономического развития области и проект бюджета разработаны на три года.

Формирование доходов консолидированного бюджета на 2009 год и на период до 2011 года осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития Тверской области на соответствующий период.

Доходы проекта консолидированного бюджета Тверской области предусмотрены в следующих объемах:

- на 2009 год – 43771335,1 тыс. руб., что **больше на** 6421003,5 тыс. руб., или на **17,2%** ожидаемого исполнения за 2008 год (37350331,6 тыс. руб.);
- на 2010 год – 48237579,4 тыс. руб., или **больше** проекта, предусмотренного на 2009 год **на 10,2%;**
- на 2011 год – 54449681,6тыс. руб., что **больше** предусмотренного на 2010 год на **12,9**%.

Таким образом, рост доходов консолидированного бюджета с 2009 года по 2011 год составит 10678346,5 тыс. руб., или 24,4%.

В прогнозе основных характеристик консолидированного бюджета Тверской области **налоговые и неналоговые доходы** предусмотрены:

- на 2009 год – в сумме 33669261,7 тыс. руб., что на 6142341,7 тыс. руб., или **на 22,3%, больше** ожидаемого исполнения за 2008 год (27526920,0 тыс. руб.);
- на 2010 год – в сумме 39528617,4 тыс. руб., что **больше** предусмотренного на 2009 год **на 17,4%;**
- на 2011 год – в сумме 45812776,6 тыс. руб., что **больше** 2010 года **на 15,9%.**

Расходы проекта консолидированного бюджета Тверской области также имеют тенденцию **роста**, а именно:

- на 2009 год предусмотрены в сумме 48584088,6 тыс. руб., что на 7228153,3 тыс. руб., или **на 17,5%, больше** ожидаемого исполнения за 2008 год (41355935,3 тыс. руб.);
- на 2010 год – в сумме 52097508,2 тыс. руб., что **больше** проекта, предусмотренного на 2009 год, **на 7,2%;**
- на 2011 год – в сумме 55651418,1 тыс. руб., что **больше** проекта, предусмотренного на 2010 год, **на 6,8%.**

Дефицит в проекте консолидированного бюджета Тверской области на 2009 год предусмотрен в сумме 4812753,5 тыс. руб., что на 807149,8 тыс. руб., или **на 20,2%, выше** ожидаемого исполнения за 2008 год (4005603,7 тыс. руб.); соответственно: на 2010 год – в сумме 3859928,8 тыс. руб., **ниже** проекта, предусмотренного на 2009 год, **на 19,8%**; на 2011 год – в сумме 1201736,5 тыс. руб., **ниже** проекта, предусмотренного на 2010 год, **на 68,9%.**

Доходы областного бюджета на 2009 год запланированы в размере 34300031,5 тыс. руб. с ростом к ожидаемому исполнению в 2008 году на 6366314,3 тыс. руб., или на 122,8%. Расходы предусмотрены в объёме 38165654,6 тыс. руб., что на 5942288,8 тыс. руб. (118,4%) выше ожидаемого исполнения в 2008 году. При этом дефицит составит 3865623,1 тыс. руб., что на 424025,5 тыс. руб. меньше, чем в 2008 году.

Изменение основных параметров **областного бюджета Тверской области** на 2009-2011 годы характеризуется следующим образом (тыс. руб.):

Показатели	2008	2009		2010		2011
	Утверждено (закон ТО №95-ЗО)	Утверждено (закон ТО №95-ЗО)	Предусмотрено законопроектом	Утверждено (закон ТО №95-ЗО)	Предусмотрено законопроектом	Предусмотрено законопроектом
Доходы областного бюджета	**27933717,2**	**25178388,6**	**34300031,5**	**26508302,6**	**37582597,4**	**42432316,2**
к предыдущему году, тыс. руб.	x		+6366314,3		+3282565,9	+4849718,8
к предыдущему году, %	x		122,8		109,5	112,9
темпы роста к 2008 году, %	x		122,8		134,5	151,9
к утвержденному закону, тыс. руб.	**x**		+9121642,9		+11074294,8	**x**
к утвержденному закону, %	**x**		136,2		141,8	**x**
Расходы областного бюджета	**32223365,8**	**28272155,4**	**38165654,6**	**29274647,1**	**40377028**	**42432316,2**
к предыдущему году, тыс. руб.	x		+5942288,8		+2211373,4	+2055288,2
к предыдущему году, %	x		118,4		105,8	105,1
темпы роста к 2008 году, %	x		118,4		125,3	131,7
к утвержденному закону, тыс. руб.	x		+9893499,2		+11102380,9	x
к утвержденному закону, %	x		135,0		+137,9	x
Дефицит областного бюджета	**4289648,6**	**3093766,8**	**3865623,1**	**2766344,5**	**2794430,6**	-
к предыдущему году, тыс. руб.			-424025,5		-1071192,5	
к предыдущему году, %			90,1		72,3	
темпы роста к 2008 году, %						
к утвержденному закону, тыс. руб.			+771856,3		+28086,1	
к утвержденному закону, %			124,9		101,0	

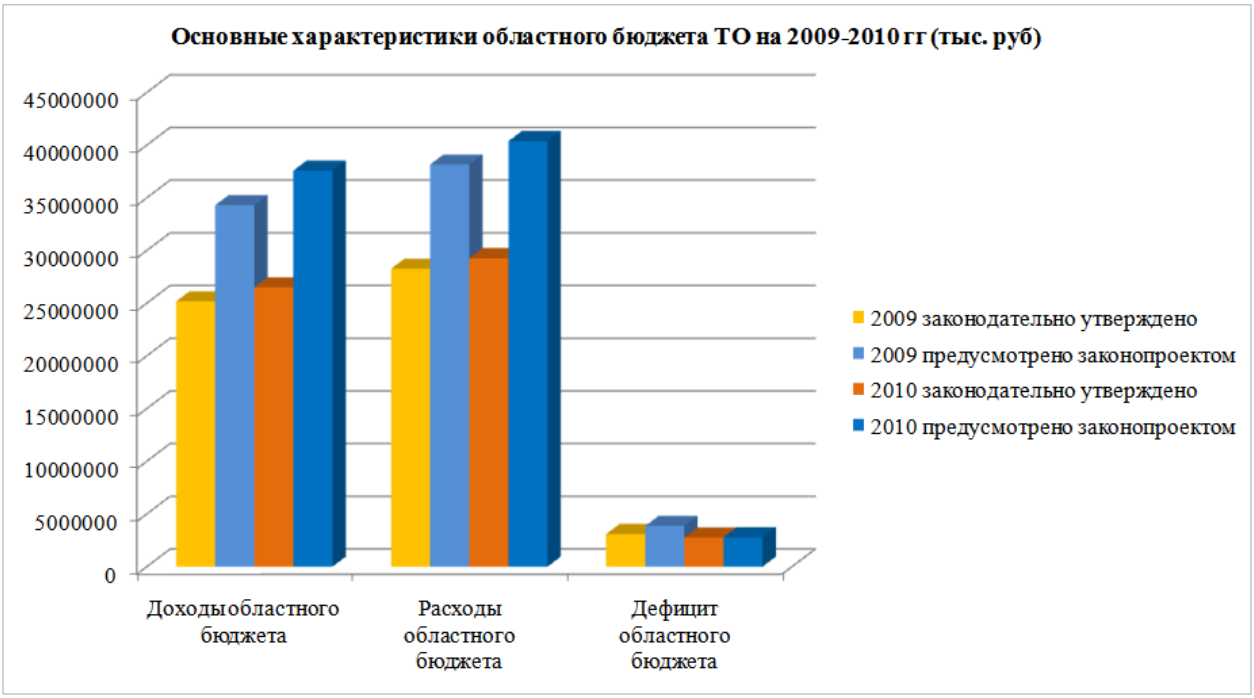
При формировании проекта бюджета на 2009 год и на плановый период до 2010 и 2011 годов наблюдается положительная динамика – темпы роста доходов превышают темпы роста расходов и как следствие происходит снижение размера

дефицита. Таким образом, при составлении трёхлетнего бюджета в соответствии со статьёй 33 БКРФ соблюдена необходимость минимизации размера дефицита бюджета.

Проведенной экспертизой **установлены существенные отклонения основных характеристик областного бюджета Тверской области на 2009 и 2010 годы,** предусмотренные представленным законопроектом, **по отношению к утвержденным** законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов»:

- рост **доходов областного бюджета** на 2009 год – на 36,2%, на 2010 год – на 41,8%;

- рост **расходов областного бюджета** на 2009 год – на 35,0%, на 2010 год – на 37,9%**.**



Принцип достоверности бюджета, согласно ст.37 БКРФ означает надёжность показателей прогноза социально-экономического развития и реалистичность расчётов доходов и расходов. Столь существенные коррективы не дают оснований для подтверждения принципов достоверности бюджета на 2008 год на период до 2010 года, что свидетельствует о необходимости повышения качества прогнозирования доходов областного бюджета и планирования бюджетных расходов на среднесрочную перспективу, тем более, что прогнозные показатели 2009, 2010 годов представлены в форме областного закона.

Изменение расходов областного бюджета Тверской области на 2009-2011 годы по отраслям характеризуется следующим образом: (тыс. руб.)

Показатели	2008	2009		2010		2011
	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Утвержденные бюджетные ассигнования	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования
Раздел 0100 "Общегосударственные вопросы"	**2126374,5**	**2429559,7**	**3498149,1**	**2646850,5**	**3971015,6**	**4088464,1**
удельный вес в общем объеме расходов, %	6,6	8,6	9,2	9,0	9,8	9,6
к предыдущему году, тыс. руб.			1371774,6		472866,5	117448,5
к предыдущему году, %			164,5		113,5	103,0
темпы роста к 2008 году, %			164,5		186,8	192,3
к утвержденному закону, тыс. руб.			1068589,4		1324165,1	
к утвержденному закону, %			144,0		150,0	
Раздел 0300 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность"	**1709396**	**1456692,6**	**1577239,1**	**1399418,9**	**1695627,5**	**1714660,5**
удельный вес в общем объеме расходов, %	5,3	5,2	4,1	4,8	4,2	4,0
к предыдущему году, тыс. руб.			-132156,9		118388,4	19033
к предыдущему году, %			92,3		107,5	101,1
темпы роста к 2008 году, %			92,3		99,2	100,3
к утвержденному закону, тыс. руб.			120546,5		296208,6	
к утвержденному закону, %			108,3		121,2	
Раздел 0400 "Национальная экономика"	**5002089,6**	**3578972,9**	**5120727,3**	**3218479,4**	**5602102,5**	**5839203,5**
удельный вес в общем объеме расходов, %	15,5	12,7	13,4	11,0	13,9	13,8
к предыдущему году, тыс. руб.			118637,7		481375,2	237101
к предыдущему году, %			102,4		109,4	104,2
темпы роста к 2008 году, %			102,4		112,0	116,7
к утвержденному закону, тыс. руб.			1541754,4		2383623,1	
к утвержденному закону, %			143,1		174,1	

Раздел 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство"	**263446,3**	**155954,3**	**582920**	**154467,3**	**490100**	**290777**
удельный вес в общем объеме расходов, %	0,8	0,6	1,5	0,5	1,2	0,7
к предыдущему году, тыс. руб.			319473,7		-92820	-199323
к предыдущему году, %			221,3		84,1	59,3
темпы роста к 2008 году, %			221,3		186,0	110,4
к утвержденному закону, тыс. руб.			426965,7		335632,7	
к утвержденному закону, %			373,8		317,3	
Раздел 0600 "Охрана окружающей среды"	**268385,1**	**233416,1**	**519560,6**	**244042,6**	**635387,1**	**679475,1**
удельный вес в общем объеме расходов, %	0,8	0,8	1,4	0,8	1,6	1,6
к предыдущему году, тыс. руб.			251175,5		115826,5	44088
к предыдущему году, %			193,6		122,3	106,9
темпы роста к 2008 году, %			193,6		236,7	253,2
к утвержденному закону, тыс. руб.			286144,5		391344,5	
к утвержденному закону, %			222,6		260,4	
Раздел 0700 "Образование"	**2185918,5**	**1858331**	**2442059,6**	**1946380,9**	**2573727,9**	**2742471,8**
удельный вес в общем объеме расходов, %	6,8	6,6	6,4	6,6	6,4	6,5
к предыдущему году, тыс. руб.			256141,1		131668,3	168743,9
к предыдущему году, %			111,7		105,4	106,6
темпы роста к 2008 году, %			111,7		117,7	125,5
к утвержденному закону, тыс. руб.			583728,6		627347	
к утвержденному закону, %			131,4		132,2	
Раздел 0800 "Культура, кинематография, средства массовой информации"	**1173635,3**	**947274,1**	**1345597,8**	**915361,1**	**1527503,3**	**1302722,4**
удельный вес в общем объеме расходов, %	3,6	3,4	3,5	3,1	3,8	3,1
к предыдущему году, тыс. руб.			171962,5		181905,5	-224780,9
к предыдущему году, %			114,7		113,5	85,3
темпы роста к 2008 году, %			114,7		130,2	111,0
к утвержденному закону, тыс. руб.			398323,7		612142,2	
к утвержденному закону, %			142,0		166,9	
Раздел 0900 "Здравоохранение, физическая культура и спорт"	**3777688,1**	**2776321,1**	**3993623,9**	**2809417,2**	**4048522,4**	**2869003,8**

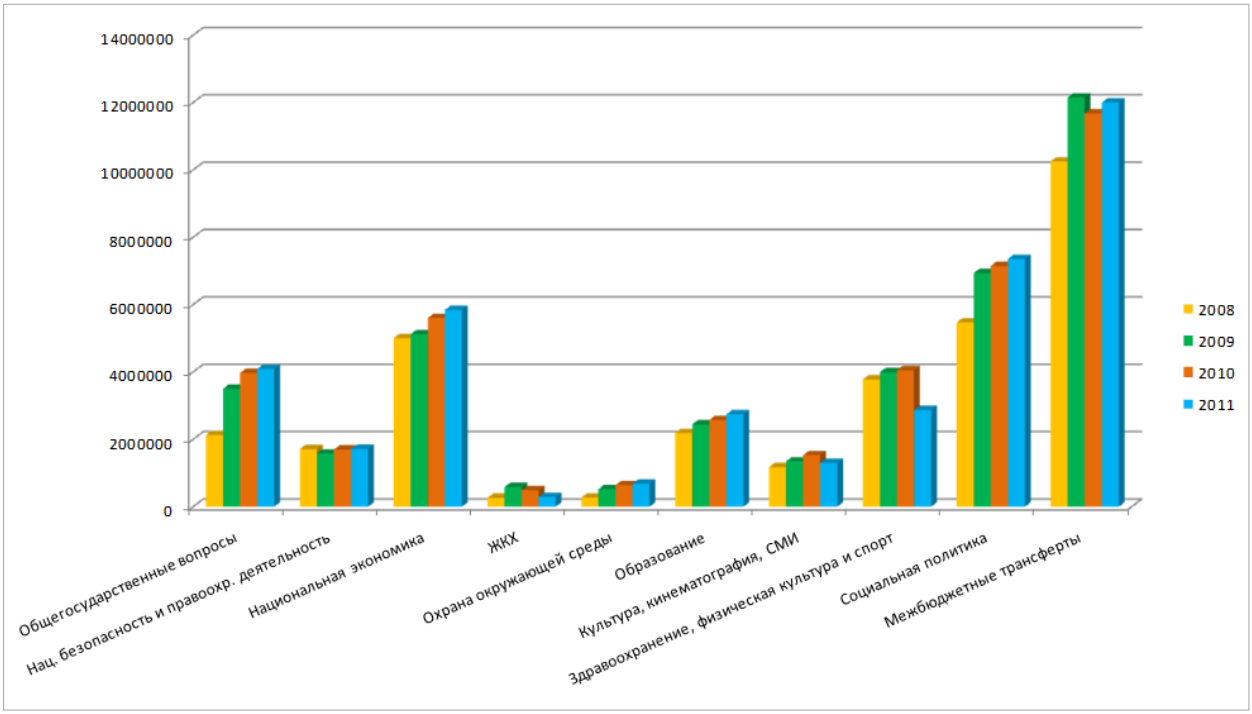
удельный вес в общем объеме расходов, %	11,7	9,8	10,5	9,6	10,0	6,8
к предыдущему году, тыс. руб.			215935,8		54898,5	-1179518,6
к предыдущему году, %			105,7		101,4	70,9
темпы роста к 2008 году, %			105,7		107,2	75,9
к утвержденному закону, тыс. руб.			1217302,8		1239105,2	
к утвержденному закону, %			143,8		144,1	
Раздел 1000 "Социальная политика"	**5468413,5**	**5323870,2**	**6936854,8**	**5428248,5**	**7147963,6**	**7357760,9**
удельный вес в общем объеме расходов, %	17,0	18,8	18,2	18,5	17,7	17,3
к предыдущему году, тыс. руб.			1468441,3		211108,8	209797,3
к предыдущему году, %			126,9		103,0	102,9
темпы роста к 2008 году, %			126,9		130,7	134,6
к утвержденному закону, тыс. руб.			1612984,6		1719715,1	
к утвержденному закону, %			130,3		131,7	
Раздел 1100 "Межбюджетные трансферты	**10248018, 9**	**8227880,5**	**12148922,4**	**8494302,4**	**11676078,1**	**11995092,7**
удельный вес в общем объеме расходов, %	31,8	29,1	31,8	29,0	28,9	28,3
к предыдущему году, тыс. руб.			1900903,5		-472844,3	319014,6
к предыдущему году, %			118,5		96,1	102,7
темпы роста к 2008 году, %			118,5		113,9	117,0
к утвержденному закону, тыс. руб.			3921041,9		3181775,7	
к утвержденному закону, %			147,7		137,5	

По данным, приведенным в таблице видно, что бюджетные ассигнования на 2009-2011 годы предусмотрены законопроектом с ростом **по сравнению с назначениями 2008 года** в основном по всем разделам за исключением расходов по разделам:

- 0300 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность" бюджетные ассигнования на 2009 год сокращены на 7,7%, на 2010 год – на 0,8%;

- 0900 "Здравоохранение, физическая культура и спорт" бюджетные ассигнования на 2011 год сокращены на 24,1%.

Бюджетные ассигнования на 2009 год и на период до 2011 года по сравнению с назначениями к предыдущему году и удельный вес расходов по разделам в общей сумме расходов представлены на следующей диаграмме:



Тенденция к сокращению бюджетных ассигнований предусмотрена по разделам:

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» при росте бюджетных ассигнований на 2009 год по сравнению с 2008 годом на 121,3%, предусмотрено снижение на 2010 год по сравнению с 2009 годом на 15,9%, на 2011 год по сравнению с 2010 годом на 40,7%;
- 0800 "Культура, кинематография, средства массовой информации" при росте бюджетных ассигнований на 2009 год по сравнению с 2008 годом на 14,7%, на 2010 год по сравнению с 2009 годом на 13,5%, предусмотрено снижение на 2011 год по сравнению с 2010 годом на 14,7%;
- 0900 "Здравоохранение, физическая культура и спорт" при росте бюджетных ассигнований на 2009 год по сравнению с 2008 годом на 5,7%, на 2010 год по сравнению с 2009 годом на 1,4%, предусмотрено снижение на 2011 год по сравнению с 2010 годом на 29,1%.

Дефицит в проекте областного бюджета Тверской области на 2009 год предусмотрен в сумме 3865623,1 тыс. руб., что на 387543,6 тыс. руб., или на 11,1% выше ожидаемого исполнения за 2008 год (3478079,5 тыс. руб.), и ниже на 17,8% данного показателя на 2008 год (4700232,3 тыс. рублей).

Размер дефицита областного бюджета на 2009 год составляет 14,8% от объема доходов областного бюджета на 2009 год без учета объема безвозмездных поступлений, что не превышает предельный показатель дефицита – 15%, установленный ст. 92^1 Бюджетного кодекса РФ.

Дефицит областного бюджета на 2010 год запланирован в объеме 2794430,6 тыс. рублей, что на 19,7% ниже показателя 2008 года и на 27,7% ниже 2009 года.

При этом размер дефицита составляет 9,1% от объема доходов областного бюджета на 2010 год без учета объема безвозмездных поступлений.

В представленном законопроекте размеры дефицита на 2009 год и 2010 год скорректированы в сторону увеличения по сравнению с ранее утвержденными показателями, в том числе размер дефицита на 2009 год увеличен на 771,8 млн. рублей, или почти на 25%, на 2010 год – на 28,1 млн. рублей, или на 1%.

По областному бюджету на 2011 год дефицит не предусмотрен.

Представленным законопроектом государственный долг Тверской области спрогнозирован на 1 января 2009 года в сумме 6682731 тыс. рублей, что в 1,7 раза превышает государственный долг на 1 января 2008 года (3822780 тыс. рублей), в 3 раза превышает государственный долг Тверской области на 1 января 2007 года (2260811,2 тыс. рублей). В соответствии со ст. 26 законопроекта верхний размер государственного долга по состоянию на 1 января 2010 года составит сумму 10440000 тыс. рублей, на 1 января 2011 года – 13210 000 тыс. рублей и на 1 января 2012 года – 13210000 тыс. рублей. Таким образом, с 1 января 2009 года за три года государственный долг Тверской области возрастет в 2 раза (с 6682731тыс. рублей до 13210000 тыс. рублей). Предельные объемы государственного долга Тверской области в 2009-2011 годы не превышают годовой объем доходов областного бюджета Тверской области без учета объема безвозмездных поступлений в соответствующий финансовый год, что соответствует требованиям п. 2 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

В представленном законопроекте государственный долг области на 1 января 2010 года и 1 января 2011 года скорректирован в сторону увеличения по сравнению с ранее утвержденными показателями, в том числе на 1 января 2010 года – на 19%, на 1 января 2011г. – на 16,5%.

Привлечение заемных средств требует определенных затрат областного бюджета на их обслуживание. Так, расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга Тверской области в 2011 году возрастут к 2008 году в 2,9 раза и составят 1440558 тыс. руб.

4. По результатам проведенной контрольно-счетной палатой Законодательного Собрания Тверской области экспертизы представленного законопроекта установлено:

1. С нарушением требований ст. 14 и ст. 85 Бюджетного кодекса РФ в отсутствие нормативных правовых актов, устанавливающих расходные обязательства Тверской области, в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2009 года в сумме 9693176,8 тыс. руб., что составляет 25,4% к общим расходам, в том числе:

- 7187795,4 тыс. руб. – на реализацию 49 долгосрочных целевых программ, не утвержденных в установленном порядке;

- 836492,5 тыс. руб. – на оплату труда работников бюджетной сферы при отсутствии нормативного правового акта, устанавливающего новую систему оплаты труда;

- 19 608 тыс. руб. – на повышение размера стипендий учащимся профессионально-технические училищ и студентам учреждений среднего профессионального образования в отсутствие нормативного правового акта, устанавливающего размер стипендии в сумме 400 рублей в месяц;

- 13 732 тыс. руб. – на выплату стипендий учащимся государственных образовательных учреждений начального профессионального образования в нарушение постановления Администрации Тверской области от 04.05.2006 №79-па;

- 6 900 тыс. руб. – на обеспечение деятельности детско-юношеской спортивной школы по велосипедному спорту предусмотрены в отсутствие нормативного правового акта Администрации Тверской области об ее создании;

- 981 тыс. руб. – на оплату труда по неутвержденной в соответствующем порядке системе оплаты труда сотрудникам государственного учреждения «Тверской региональный ресурсный центр «Президентской программы подготовки управленческих кадров»;

- 12 854 тыс. руб. – на финансирование государственного образовательного учреждения «Тверское областное художественное училище им. А.Г. Венецианова», которое включено в реестр федеральных государственных юридических лиц;

- 4590,0 тыс. руб. – на реализацию закона Тверской области от 29.12.2004 №85-ЗО «О государственной социальной помощи» расходы на оказание адресной социальной помощи на оплату услуг по оформлению земельных участков до 20 соток в Тверской области при отсутствии соответствующих положений в законе;

- 19361 тыс. руб. – на реализацию государственной политики занятости населения, исполняемых за счет и в пределах субвенций из федерального бюджета при отсутствии нормативного правового акта Тверской области, устанавливающего расходные обязательства по осуществлению полномочий;

- 346930 тыс. руб. – на строительство и модернизацию автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях, в отсутствие дополнительного соглашения о предоставлении субсидий на строительство и реконструкцию автодорог общего пользования, осуществляемых в рамках реализации ФЦП «Модернизация транспортной системы России (2002-2010 годы)»;

- 57337 тыс. руб. – на реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением при отсутствии нормативных правовых актов;

- 3223,0 тыс. руб. – Управлению региональной безопасности Тверской области на содержание объекта «Медицинский склад № 3» (запасной пункт управления Тверской области по гражданской обороне) в связи с тем, что согласно статье 12 Федерального закона от 12 февраля 1998 г. № 28-ФЗ «О гражданской обороне» управление гражданской обороной отнесено исключительно к полномочиям федеральных органов;

- 12899,0 тыс. руб. – Управлению региональной безопасности Тверской области на финансирование мероприятий в области радиационной безопасности, а именно: по учету радиоактивных источников, по созданию и расходованию материальных и финансовых резервов для ликвидации чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера и резервов гражданской обороны,

организации обучения населения мерам пожарной безопасности и др. в связи с отсутствием нормативного правового акта, регулирующего вопросы радиационной безопасности;

- 2250 тыс. руб. – комитету по делам культуры Тверской области на организацию и проведение ежегодных традиционных мероприятий и разработку технических заданий на проектирование объектов при отсутствии нормативных правовых актов;

- 28 364,0 тыс. руб. – комитету внутренней политики тверской области на мероприятия в сфере культуры, кинематографии и средств массовой информации на выполнение функций государственными органами в связи с тем, что указанные расходы не входят в состав расходов на обеспечение выполнения функций бюджетных учреждений;

- 35 609,7 тыс. руб. – на оплату труда по неутвержденной в соответствующем порядке системе оплаты труда работников государственного учреждения «Тверское управление лесами»;

- 31296,0 тыс. руб. – на оплату труда по неутвержденной в соответствующем порядке системе оплаты труда работников государственного учреждения «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области»;

- 50 535,6 тыс. руб. на выплату надбавок стимулирующего характера учреждениям государственной ветеринарной службы Тверской области в 2009 году предусмотрены без внесения изменений в нормативные акты Тверской области;

- 26 228,0 тыс. руб. – на софинансирование из областного бюджета расходов на субсидирование процентных ставок по кредитам, полученным в российских кредитных организациях на обеспечение земельных участков коммунальной инфраструктурой в связи с тем, что соглашение на участие в подпрограмме «Обеспечение земельных участков коммунальной инфраструктурой в целях жилищного строительства» федеральной целевой программы «Жилище» на 2002–2010 годы не заключено;

- 13000,0 тыс. руб. – на мероприятия по реформированию жилищно-коммунального хозяйства, на проведение независимых экспертиз тарифов ресурсоснабжающих организаций в связи с тем, что нормативными правовыми актами не определены случаи, в которых необходимо привлечение сторонних организаций или физических лиц за счет средств областного бюджета Тверской области;

- 983 190,6 тыс. руб. – по предусмотренным законопроектом межбюджетным трансфертам не приняты нормативные правовые акты Тверской области, на основании которых возникают расходные обязательства Тверской области, в том числе 489357 тыс. руб. на оплату труда работников бюджетной сферы в связи с отсутствием нормативных правовых актов, устанавливающих системы оплаты труда.

2. В проект адресной инвестиционной программы Тверской области на 2009 год включены 8 вновь начинаемых строек и объектов с общим объемом капитальных вложений **на сумму 160855 тыс. руб. в отсутствие** утвержденной в установленном порядке **проектно-сметной документации** в нарушение п.3.4. Порядка подготовки и утверждения технических заданий на проектирование и утверждения проектной документации вновь начинаемых объектов строительства,

реконструкции и приспособления объектов культурного наследия, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 24.10.2007 №320-па.

3. В проект адресной инвестиционной программы Тверской области на 2009 год включены **объекты культуры, не являющиеся областной собственностью,** с объемом капитальных вложений **на сумму 10000 тыс. руб.** в нарушение ст. 11 Федерального закона от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений», устанавливающей, что органы государственной власти субъектов РФ для регулирования инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений, могут утверждать и осуществлять инвестиционные проекты на объектах государственной собственности субъектов РФ, финансируемых за счет средств бюджетов субъектов РФ.

4. В законопроекте занижены объемы бюджетных ассигнований **на сумму 720051,2 тыс. руб**., в том числе:

- на страховые взносы по обязательному медицинскому страхованию неработающего населения в нарушение требований статьи 17 Закона РФ «О медицинском страховании граждан в Российской Федерации" **занижены на 370800,0 тыс. руб.;**

- на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в учреждениях начального и среднего профессионального образования, **занижены** на **20400 тыс. руб.** в связи с тем, что расчет потребности произведен в нарушение требований закона Тверской области от 09.12.1995 №150-ЗО «О реализации дополнительных гарантий по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Тверской области» и постановления Администрации Тверской области от 20.06.2006 №151-па «Об утверждении Порядка возмещения расходов областных государственных учреждений начального профессионального образования на обучение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, при получении первого и второго начального профессионального образования»;

- на увеличение фонда оплаты труда работников государственных центров занятости населения Тверской области занижены на **8027,9 тыс. руб**. в связи с тем, что в расчете увеличение предусмотрено на 23,5%, тогда как статьей 38 законопроекта предусмотрено 38%;

- на выплату в 2009 году ежемесячной доплаты к пенсии руководителям сельскохозяйственных организаций по закону Тверской области от 10.01.2003 №03-ЗО «О государственной поддержке кадрового потенциала сельскохозяйственных организаций Тверской области» занижены на **548,8** тыс. руб. в связи с тем, что расчет сделан без учета индексации, предусмотренной бюджетом Пенсионного фонда РФ;

- на реализацию закона Тверской области от 29.12.2004 №79-ЗО «О ежемесячном государственном пособии на ребенка гражданам, имеющим детей» занижены на **4581,5** тыс. руб. в связи с тем, что расчет произведен без учета индексации пособий, предусмотренной п. 6 статьи 39 закона Тверской области от 21.10.2008 №109 «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» с 01.01.2008 г. - 1,085, с 01.07.2008 г. – 1,0185;

- на выплату ЕДВ ветеранам труда Тверской области в соответствии с законом Тверской области от 11.12.2007 №154-ЗО «О ветеранах труда Тверской области» занижены на **7313** тыс. руб. в связи с тем, что при расчете занижена численность этой категории граждан на 1865 человек;

- по предоставлению межбюджетных трансфертов на поддержку организаций коммунального комплекса, осуществляющих теплоснабжение жилищного фонда, в отсутствие обоснований исключения из расходов областного бюджета субсидии на сумму **308 380** тыс. руб.

5. В нарушение ст. 37 Бюджетного кодекса РФ не обеспечена реалистичность расчетов расходов:

- на обеспечение охраны, защиты и воспроизводства лесов на землях лесного фонда (вид расходов 721) на сумму 87 000,0 тыс. руб. в 2009 году, 95 700,0 тыс. руб. – в 2010 году, 105 300,0 тыс. руб. – в 2011 году;

- на проведение работ по межеванию участков лесного фонда **(**вид расходов 722) на сумму 88 000,0 тыс. руб. в 2009 году, 65 736,0 тыс. руб. – в 2010 году, 43 922,0 тыс. руб. – в 2011 году;

- на сумму 162 200,5 тыс. руб. по предоставлению муниципальным образованиям межбюджетных трансфертов;

5. Замечания по текстовым статьям

1. В пункте 2 статьи 6 законопроекта не учтены расходы на реализацию закона Тверской области от 10.01.2003 №03-ЗО «О государственной поддержке кадрового потенциала сельскохозяйственных организаций Тверской области» на 2009–2011 годы на сумму 21 180,0 тыс. руб. ежегодно.

2. В статье 6 законопроекта, устанавливающей объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, не учтены ассигнования на реализацию закона Тверской области от 06.06.2002 №40-ЗО «О физической культуре и спорте в Тверской области».

В связи с этим статью 6 законопроекта предлагаем дополнить пунктом 20), предусматривающим объем бюджетных ассигнований на реализацию закона Тверской области от 06.06.2002 №40-ЗО «О физической культуре и спорте в Тверской области» в 2009 году в сумме 3153,0 тыс. руб.; в 2010 году – 3153,0 тыс. руб.; в 2011 году – 3153,0 тыс. руб., и увеличить на указанные суммы общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств, по годам.

3. В части 2 статьи 15 законопроекта считаем необходимым указать суммы по каждой субвенции по аналогии с частью 1 данной статьи.

4. В пункте 8 части 1 статьи 16 законопроекта указано наименование межбюджетного трансферта «средства, передаваемые бюджету города Твери для исполнения Администрацией города Твери обязательств по Соглашениям по реструктуризации задолженности», а в пункте 8 части 2 статьи 16 указано наименование межбюджетного трансферта «субвенция бюджету города Твери для исполнения Администрацией города Твери обязательств по Соглашениям по реструктуризации задолженности». Предлагаем уточнить редакцию.

5. В п.п. 7 п.1 ст.23 проекта закона предусмотрено предоставление субсидии юридическим лицам, являющимся негосударственными некоммерческими организациями в целях возмещения затрат в связи с осуществлением на безвозмездной основе реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг. Однако согласно п.1 ст. 78 Бюджетного кодекса РФ субсидии юридическим лицам – производителям услуг предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг. **Следовательно, цели предоставления субсидий в проекте закона не соответствуют условиям п.1 ст. 78 Бюджетного кодекса РФ.**

Предлагаем п.п.7 п. 1 ст.23 проекта закона привести в соответствие с требованиями ст. 78 Бюджетного кодекса РФ.

6. В статье 23 законопроекта на 2009 год и плановый 2010 и 2011 годы не предусмотрены субсидии юридическим лицам в целях компенсации части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным на обеспечение земельных участков коммунальной инфраструктуры на 2009 год в сумме 26 228 тыс. руб., что не соответствует требованиям статьи 78 Бюджетного кодекса РФ.

7. В статье 24 проекта закона установлены цели и условия предоставления бюджетных кредитов из областного бюджета муниципальным образованиям. В пункте 2 данной статьи установлено, что кредиты местным бюджетам предоставляются без предоставления муниципальными образованиями обеспечения исполнения своего обязательства, что противоречит требованиям пункта 3. статьи 92² Бюджетного кодекса РФ, согласно которой бюджетный кредит может быть предоставлен только при условии предоставления муниципальным образованием обеспечения исполнения обязательства по возврату кредита, уплате процентных и иных платежей.

Также в статье 24 проекта закона установлена плата муниципальных образований за пользование бюджетными кредитами на 2009 год в размере одной второй ставки рефинансирования Центрального банка РФ, на 2010 год – в размере трех четвертых ставки рефинансирования Центрального банка РФ, на 2011 год – в размере ставки рефинансирования Центрального банка РФ. В законопроекте плата за пользование бюджетными кредитами скорректирована в сторону увеличения по сравнению с ранее утвержденным показателем – одна четвертая ставки рефинансирования Центрального банка РФ. В представленных материалах отсутствует обоснование значительного увеличения платы за пользование бюджетными кредитами.

На основании изложенного **предлагаем** статью 24 проекта закона привести в соответствие с требованиями статьи 92² Бюджетного кодекса РФ и представить обоснование увеличения платы за пользование бюджетными кредитами.

8. В статье 28 проекта закона установлены условия привлечения кредитных ресурсов коммерческих банков, согласно которым (п. 2.4) статьи) привлеченные кредиты могут использоваться на финансирования дефицита областного бюджета и на погашение долговых обязательств. В связи с тем, что областной бюджет на 2011 год запланирован бездефицитным, **предлагаем уточнить** цели использования кредитов в 2011 году – «на погашение долговых обязательств области».

9. В соответствии с требованием статей 161,162 и 221 Бюджетного кодекса РФ в статье 35 законопроекта слова «в смете доходов и расходов» заменить словами «в бюджетной смете».

10. В соответствии с пунктом 4.14. Порядка назначения и оказания государственной социальной помощи гражданам Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 02.03.2005 №45-па, предлагаем закрепить в статье 38 законопроекта индексацию размера ежемесячных пособий, выплачиваемых в соответствии с названным постановлением (расчет ассигнований произведен с учетом индексации с 01.01.2009 на 8,5%).

6. Заключительные положения

Проведенный анализ законопроекта и документов, составляющих основу формирования областного бюджета, дает основания для необходимости внесения уточнений в основные параметры проекта бюджета по общему объему доходов, расходов и дефицита областного бюджета.

Прогнозируемые доходы в разрезе отдельных групп приведены без обоснования, что не позволяет оценить объективность и реалистичность доходной части областного бюджета Тверской области.

Бюджетные ассигнования на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годы по отдельным направлениям предусмотрены в нарушение требований Бюджетного кодекса РФ в отсутствие расходных обязательств, в том числе на реализацию 49 долгосрочных целевых программ, не утвержденных в установленном порядке, а также при отсутствии обоснованных расчетов, что не обеспечивает прозрачность расходной части бюджета в полном объёме.

Взаимодействие областного бюджета Тверской области с бюджетами муниципальных образований в отдельных случаях требует принятия соответствующих порядков, методик или внесение в них соответствующих изменений.

Контрольно-счетная палата Законодательного Собрания Тверской области полагает, что проект закона Тверской области об областном бюджете на очередной финансовый год должен формироваться исключительно на основе действующих законодательных и нормативных актов.

Учитывая вышеизложенное, контрольно-счётная палата Законодательного Собрания Тверской области рекомендует Законодательному Собранию Тверской области рассмотреть проект закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на период до 2011 года» при условии устранения замечаний, изложенных в настоящем заключении.

Председатель **Л.Д. Желтова**

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ ДОСТОВЕРНОСТИ ОБЪЕМА ФАКТИЧЕСКИ ВЫПОЛНЕННЫХ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ И БЮДЖЕТОВ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ, ОТРАЖЕННЫХ В АКТАХ ПРИЕМКИ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ

Основание для проведения проверки: пункт 26 Плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2008 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 13.03.2008 года №961-П-4, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 25.08.2008 №68.

Проверяемый период: текущий период 2008 года.

Объекты проверки: проверка достоверности объема фактически выполненных строительно-монтажных работ проведена выборочно на двух объектах адресной инвестиционной программы Тверской области на 2008 год, финансирование строительства которых осуществляется за счет средств областного бюджета Тверской области:

- г. Тверь – спорткомплекс с универсальным игровым залом (Московский район);
- г. Тверь – областная многопрофильная детская больница. Реконструкция с расширением. Хирургический корпус «А» (первая очередь).

Объем выполненных работ, по которым произведены обмеры, составил 51791,5 тыс. руб.

По результатам проверки были составлены акты контрольных обмеров от 12.09.2008 года №1 и от 24.09.2008 №2.

Выводы по результатам проверки:

1. В результате контрольных обмеров, проведенных на строительстве спорткомплекса в Московском районе г. Твери (объем выполненных работ на сумму 51791478 руб.) и хирургического корпуса детской областной больницы в г. Твери (объем выполненных работ на сумму 10258331 руб.), выявлены завышенные объемы выполненных работ на сумму 8317586 рублей, что составляет 13,4%.

2. Государственным унитарным предприятием «Тверьоблстройзаказчик» акты о приемке выполненных работ по форме КС-2 оформлялись в нарушение «Указаний по применению и заполнению форм по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ», утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 №100.

3. В государственном унитарном предприятии «Тверьоблстройзаказчик» не обеспечивалось исполнение собственного приказа №8 от 21 января 2008 года «Об усилении контроля приема форм отчетности КС-2 и КС-3», технический надзор за объемами строительно-монтажных работ и оборудования осуществлялся недостаточно.

4. Департаментом строительного комплекса Тверской области не обеспечено выполнение требований «Положения о департаменте строительного комплекса Тверской области», утвержденного постановлением Администрации Тверской

области от 30.10.2006 №267-па (п.п. 2.2.13 и 2.2.21), и «Порядка финансирования строительства и реконструкции объектов социальной сферы, жилищно-коммунального и газового хозяйства для государственных нужд Тверской области за счет средств областного бюджета, включенных в адресную инвестиционную программу», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 29.03.2006 №50-па, в части осуществления контроля за деятельностью ГУП «Тверьоблстройзаказчик», являющегося организацией, подведомственной Департаменту.

По результатам проведенной проверки предлагается:

1. Направить отчет в Законодательное Собрание Тверской области.

2. Направить отчет в Администрацию Тверской области для сведения и принятия соответствующих мер, в котором предложить:

- в целях контроля за достоверностью объемов выполненных работ рассмотреть вопрос о дополнении пункта 14 «Порядка финансирования строительства и реконструкции объектов социальной сферы, жилищно-коммунального и газового хозяйства для государственных нужд Тверской области за счет средств областного бюджета, включенных в адресную инвестиционную программу», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 29.03.2006 №50-па, о включении в перечень документов, необходимых для осуществления финансирования строительства объектов, актов о приемке выполненных работ по форме КС-2.

3. Направить отчет департаменту строительного комплекса Тверской области, в котором предложить:

- потребовать от ГУП «Тверьоблстройзаказчик» внести изменение в отчетность по уменьшению объема незавершенного строительства на 8317586 руб.; излишне перечисленные подрядчику ООО «Спецмонтажстрой» средства за невыполненные работы в сумме 8121381 руб. засчитать при дальнейших расчетах за выполненные работы по строительству спорткомплекса;

- при осуществлении контроля за деятельностью ГУП «Тверьоблстройзаказчик» обеспечить выполнение требований «Положения о департаменте строительного комплекса Тверской области», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 30.10.2006 №267-па (п.п. 2.2.13 и 2.2.21), и «Порядка финансирования строительства и реконструкции объектов социальной сферы, жилищно-коммунального и газового хозяйства для государственных нужд Тверской области за счет средств областного бюджета, включенных в адресную инвестиционную программу», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 29.03.2006 №50-па;

- при осуществлении финансирования строительства объектов, включенных в адресную инвестиционную программу Тверской области, одновременно со справками о стоимости выполненных работ по форме КС-3, представляемыми заказчиками-застройщиками, требовать представления актов о приемке выполненных работ по форме КС-2.

4. Направить отчет ГУП «Тверьоблстройзаказчик», в котором предложить:

- внести изменение в отчетность по уменьшению объема незавершенного строительства на 8317586 руб.; излишне перечисленные подрядчику ООО

«Спецмонтажстрой» средства за невыполненные работы в сумме 8121381 руб. засчитать при дальнейших расчетах за выполненные работы по строительству спорткомплекса;

- оформление актов приемки выполненных работ по форме КС-2 осуществлять в соответствии с «Указаниями по применению и заполнению форм по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ», утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 №100;

- обеспечить исполнение приказа №8 от 21 января 2008 года «Об усилении контроля приема форм отчетности КС-2 и КС-3».

Аудитор **Л.М. Аксенова**

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ «ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТНОЙ КЛИНИЧЕСКИЙ ОНКОЛОГИЧЕСКИЙ ДИСПАНСЕР» ПО ВОПРОСУ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА И БЮДЖЕТА ТВЕРСКОГО ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ФОНДА ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ В ТЕКУЩЕМ ПЕРИОДЕ 2008 ГОДА НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ БОЛЬНЫХ НЕОБХОДИМЫМИ МЕДИКАМЕНТАМИ

Основание для проведения проверки: пункт 23 Плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2008 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 13.03.2008 года №961-П-4, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 09.07.2008 №61.

Проверяемый период: 1 полугодие 2008 года.

Выводы по результатам проверки:

1. Устав ГУЗ «Тверской областной клинический онкологический диспансер» предусматривает, что учреждение финансируется полностью за счет средств областного бюджета Тверской области на основании сметы, тогда как финансирование данного учреждения осуществляется за счет средств областного бюджета Тверской области и средств обязательного медицинского страхования.

Объем бюджетных ассигнований, утвержденный на 2008 год, составил 102559,2 тыс. руб., из них на 1 полугодие 2008 года – 48475,1 тыс. руб., в том числе на приобретение медикаментов и расходных материалов – 33000 тыс. руб.

2. В нарушение п.1 статьи 161 Бюджетного Кодекса РФ ГУЗ «Тверской областной клинический онкологический диспансер» на 2008 год утверждена смета доходов и расходов, а не бюджетная смета. Кроме того, в нарушение п.1 статьи 221 Бюджетного Кодекса РФ, п.1 статьи 37 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области» департаментом здравоохранения Тверской области, являющимся главным распорядителем бюджетных средств, не утвержден порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы бюджетными учреждениями.

3. Кассовое исполнение расходов областного бюджета Тверской области по ГУЗ «Тверской областной клинический онкологический диспансер» на приобретение медикаментов и расходных материалов в 1 полугодии 2008 года составило:

- на реализацию закона Тверской области «О бесплатном обеспечении лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения отдельных категорий граждан в Тверской области» – 27778,3 тыс. руб., или 92,6% от полученного финансирования в 1 полугодии 2008 года; остаток неиспользованных средств на 01.07.2008 года составил 2221,7 тыс. руб.;
- по подпрограмме «Неотложные меры по совершенствованию онкологической помощи населению Тверской области» – 888,1 тыс. руб., или 88,8% от полученного финансирования в 1 полугодии 2008 года; остаток неиспользованных средств на 01.07.2008 года составил 111,9 тыс. руб.;

- на реализацию подпрограммы «Улучшение демографической ситуации» средства областного бюджета Тверской области, зачисленные 06.06.2008 года на лицевой бюджетный счет ГУЗ «Тверской областной клинический онкологический диспансер», остались на 01.07.2008 года неиспользованными в сумме 2000,0 тыс. руб., или 100% от полученного в 1 полугодии 2008 года финансирования в связи с тем, что не был проведен конкурс на приобретение расходных материалов.

4. Кассовое исполнение расходов за счет средств обязательного медицинского страхования по ГУЗ «Тверской областной клинический онкологический диспансер» на оплату Территориальной программы ОМС в сумме 65883,6 тыс. руб., из них: на оплату лекарственных средств, предметов медицинского назначения, расходных материалов и дезинфекционных средств - 23667,6 тыс. руб., или 35,9% от общего объема использованных средств. В том числе по видам медицинской помощи:

- стационарной помощи в сумме 19884,9 тыс. руб., что составляет 36,9% от расходов на данный вид помощи, или ниже на 0,1% минимальной доли медикаментов в расходах на указанный вид помощи, установленной тарифным соглашением;

- стационарозамещающей помощи (дневной стационар) в сумме 2881,7 тыс. руб., что составляет 72,6% от расходов на данный вид помощи, или ниже на 2,4% минимальной доли медикаментов в расходах на указанный вид помощи, установленной тарифным соглашением;

- амбулаторно-поликлинической помощи в сумме 901,0 тыс. руб., что составляет 11,2% от расходов на данный вид помощи, или ниже на 1,8% минимальной доли медикаментов в расходах на указанный вид помощи, установленной тарифным соглашением.

5. В нарушение установленного статьями 5, 10, 55 Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» способа размещения заказа на поставку товара для государственных нужд в части поставки одноименных товаров на сумму, не превышающую установленного Центральным банком РФ предельного размера расчетов наличными деньгами в РФ между юридическими лицами по одной сделке в течение квартала, ГУЗ «Тверской областной клинический онкологический диспансер» в 1 квартале 2008 года за счет средств фонда обязательного медицинского страхования произведена закупка раствора перекиси водорода 6% у ОГУП «Фармация» на сумму 140522,19 руб.

6. В нарушение статьи 73 Бюджетного Кодекса РФ ГУЗ «Тверской областной клинический онкологический диспансер» в реестре закупок за 2008 год не отражены закупки, осуществленные за счет средств обязательного медицинского страхования без заключения государственных контрактов в 1 полугодии 2008 года, на сумму 1071,1 тыс. руб., или 36,7% объема самостоятельных закупок.

7. В нарушение статьи 8 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 3 «Инструкции по бюджетному учету», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.02.2006 №25н и пункта 44 «Инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на Государственном бюджете СССР», утвержденной приказом Министерства здравоохранения СССР от 02.06.1987 №747,

имели место недостоверные учетные данные бухгалтерского учета ГУЗ «Тверской областной клинический онкологический диспансер» по движению медикаментов на сумму 346140,19 руб., которые устранены в ходе проведения контрольного мероприятия.

По результатам проведенной проверки предлагается:

1. Направить отчет в Законодательное Собрание Тверской области.

2. Направить отчет в Администрацию Тверской области для сведения и принятия соответствующих мер, в котором предложить:

2.1. Учитывая то, что обеспеченность лекарственными средствами для амбулаторного лечения онкологических больных по стандартам лечения заболеваний на 2008 год составляет 13,6% от потребности, а также имеющуюся положительную тенденцию снижения летальности на первом году заболевания с одновременным увеличением количества больных, проживших 5 лет и более с момента установления диагноза при применении препаратов последнего поколения, рассмотреть вопрос об увеличении бюджетных ассигнований на реализацию закона Тверской области «О бесплатном обеспечении лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения отдельных категорий граждан в Тверской области».

3. Направить отчет и представление департаменту здравоохранения Тверской области, в котором предложить:

3.1. В связи с тем, что ГУЗ «Тверской областной клинический онкологический диспансер» финансируется как за счет средств областного бюджета Тверской области, так и за счет средств обязательного медицинского страхования, рассмотреть вопрос о внесении изменений в п.1.3 Устава, предусматривающий, что «учреждение является некоммерческой организацией, финансирующейся полностью за счет средств областного бюджета Тверской области на основании сметы».

3.2. В соответствии с требованиями статей 221 Бюджетного Кодекса РФ, 37 закона Тверской области от 18.01.2006 №13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» утвердить порядок составления, ведения и утверждения бюджетных смет подведомственных бюджетных учреждений.

3.3. Потребовать от ГУЗ «Тверской областной клинический онкологический диспансер» соблюдения требований статьи 72 Бюджетного Кодекса РФ, федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд.

3.4. В связи с обеспеченностью финансовыми ресурсами на приобретение медикаментов на 13,6% от потребности рассмотреть вопрос об увеличении бюджетных ассигнований на реализацию закона Тверской области «О бесплатном обеспечении лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения отдельных категорий граждан в Тверской области».

4. Направить отчет и представление ГУЗ «Тверской областной клинический онкологический диспансер», в котором предложить:

4.1. Внести изменения в Устав, предусмотрев финансирование учреждения за счет средств областного бюджета Тверской области и средств обязательного медицинского страхования.

4.2. В соответствии с требованиями статей 161, 221 Бюджетного Кодекса РФ и 37 закона Тверской области от 18.01.2006 №13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» осуществлять расходование бюджетных средств в соответствии с бюджетной сметой.

4.3. Обеспечить соблюдение требований статьи 72 Бюджетного Кодекса РФ, федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд.

4.4. Обеспечить соблюдение требований статьи 73 Бюджетного Кодекса РФ в части отражения в реестре закупок в полном объеме сведений о закупках, осуществленных без заключения государственных контрактов.

Аудитор **Л.М. Аксенова**

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ ОБОСНОВАННОСТИ И ЦЕЛЕВОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА ПРОВЕДЕНИЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ВЫСТАВКИ «ЗЕЛЕНАЯ НЕДЕЛЯ-2008»

Основание для проведения проверки: статья 270 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 17 закона Тверской области «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области», пункт 12 Плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2008 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 13.03.2008 г. № 961-П-4, распоряжение контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 18.06.2008 г. № 50.

Объект контроля: управление регионального развития Тверской области.

Проверяемый период: 2007-2008 годы.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 23 июня по 23 июля 2008 года.

Объем средств областного бюджета Тверской области, проверенных при проведении контрольного мероприятия, составил 4477,9 тыс. руб. Проверка проведена выборочным методом. В рамках настоящей проверки проведены без составления актов обследования использования средств областного бюджета, предусмотренных на подготовку и проведение сельскохозяйственной выставки «Зеленая неделя-2008» в управлении делами аппарата Губернатора Тверской области, департаменте по социально-экономическому развитию села Тверской области, департаменте промышленного производства, торговли и услуг Тверской области.

Выводы по результатам проверки:

1. Международная выставка «Зеленая неделя-2008» прошла с 18 по 27 января 2008 года на территории выставочного комплекса «Мессе Берлин». В работе Выставки приняли участие 28 регионов Российской Федерации, в том числе Тверская область.

2. В целом расходы областного бюджета Тверской области по участию делегации Тверской области в Выставке составили 4477,9 тыс. руб., в том числе:

- по управлению регионального развития Тверской области – 3940,9 тыс. руб.;

- по управлению делами аппарата Губернатора Тверской области – 362,2 тыс. руб.;

- по департаменту по социально-экономическому развитию села Тверской области – 99,9 тыс. руб.;

- по департаменту промышленного производства, торговли и услуг Тверской области - 74,9 тыс. руб.

Для Управления расходы в сумме 89,0 тыс. руб. по организации кэтэринга на Выставке являются расходами сверх лимита, утвержденного распоряжением Администрации Тверской области от 24.12.07 г. № 809-ра «Об участии в международной сельскохозяйственной выставке «Зеленая неделя-2008». Кроме

того, сметой расходов на участие делегации Тверской области в международной сельскохозяйственной выставке «Зеленая неделя-2008» данные расходы предусмотрены не были.

В соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации данные расходы являются использованием бюджетных средств не по целевому назначению.

3. Управлением делами аппарата Губернатора Тверской области государственный контракт от 25.12.07 г. № 154 с ООО «Логистика Трэвл» на сумму 342,8 тыс. руб. заключен с нарушением порядка и способа размещения государственного заказа, установленного Федеральным законом 94-ФЗ.

Ссылка управления делами аппарата Губернатора Тверской области на п.п. 21 п. 2 ст. 55 Федерального закона 94-ФЗ при заключении настоящего государственного контракта на протокол № 2007.К-467 рассмотрения и оценки котировочных заявок по размещению заказа «Оказание услуг по организации участия Тверской области в работе Международной выставки «Зеленая неделя 2008» для нужд управления регионального развития Тверской области» необоснованна, так как департаментом государственного заказа Тверской области запрос котировок проводился исключительно для нужд управления регионального развития Тверской области. Заключенный по результатам котировок государственный контракт № 33/07 от 25.12.07 г. полностью исполнен в пользу управления регионального развития Тверской области, что исключает возможность оказания соответствующего вида услуг управлению делами аппарата Губернатора Тверской области по данному основанию.

4. В нарушение норм, установленных постановлением Администрации Тверской области от 30.05.06 г. № 128-па «О порядке и условиях командирования», ни один из сотрудников Администрации Тверской области, других исполнительных органов государственной власти Тверской области, выезжавших в командировку для участия в Выставке, письменных отчетов о проделанной работе не представил.

5. В период проведения настоящей проверки каких-либо контрактов, соглашений, договоров, протоколов о намерении и т.д., заключенных по итогам Выставки между Тверской областью и соответствующими властными структурами других государств, а также сельхозтоваропроизводителями Тверской области с иностранными фирмами, направленных на развитие торгово-экономических связей с иностранными государствами, освоение новых технологий в агропромышленном комплексе, привлечение иностранных инвестиций в сельское хозяйство Тверской области, продвижение тверских продовольственных товаров на зарубежные рынки и др., не представлено.

При этом в отчете департамента по социально-экономическому развитию села Тверской области отражено, что в ходе проведения Выставки подписано 6 протоколов (соглашений) о намерениях, открыто 6 новых рынков сбыта продукции тверских товаропроизводителей (заключено соглашений).

Следовательно, подтвердить или оценить эффективность и результативность использования средств областного бюджета в сумме 4477,9 тыс. руб., выделенных

на подготовку и участие делегации Тверской области на международной выставке «Зеленая неделя-2008», не представляется возможным.

Всего по итогам контрольного мероприятия выявлено финансовых нарушений на сумму 431,8 тыс. руб., в том числе:

- нецелевое использование средств – 89,0 тыс. руб.;

- заключение государственного контракта на оказание услуг с нарушением порядка и способа размещения государственного заказа, установленного Федеральным законом 94-ФЗ, – 342,8 тыс. руб.

Предложения по проверке:

1. Направить отчет в Законодательное Собрание Тверской области.

2. Направить отчет и представление по материалам проверки в Администрацию Тверской области, в котором предложить:

- в целях реализации требований статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусматривающей принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств, дальнейшего развития и совершенствования бюджетирования, ориентированного на результат, как одного из основных направлений бюджетной политики в 2009-2011 годах разработать критерии оценки эффективности использования бюджетных средств, предусматриваемых в областном бюджете на участие и проведение различных мероприятий, форумов, выставок и т.д.;

- размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Администрации Тверской области осуществлять в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.07.05 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»;

- строго руководствоваться и исполнять требования постановления Администрации Тверской области от 30.05.06 г. № 128-па «О порядке и условиях командирования» в части предоставления отчетов о проделанной работе в период нахождения в командировках и др.

3. Направить отчет и представление по материалам проверки в управление регионального развития Тверской области, в котором предложить:

- вернуть в месячный срок в доход областного бюджета средства в размере 89,0 тыс. руб., использованные не по целевому назначению;

- при организации проведения совещаний, семинаров, конференций, выставок, ярмарок в сферах, относящихся к ведению Управления, принимать меры по достижению заявляемых целей указанных мероприятий;

- расходы на проведение мероприятий, направленных на привлечение инвестиций в экономику и социальную сферу Тверской области, осуществлять в пределах средств, предусмотренными на данные цели законом об областном бюджете, иными распорядительными документами Администрации Тверской области;

- принять меры по безусловному выполнению требований постановления Администрации Тверской области от 30.05.06 г. № 128-па «О порядке и условиях

командирования» в части предоставления отчетов о проделанной работе в период нахождения в командировках сотрудников Управления и др.

4. Направить отчет и представление по материалам проверки в департамент финансов Тверской области, в котором предложить:

- обеспечить контроль за возвратом в доход областного бюджета средств в сумме 89,0 тыс. руб., использованных управлением регионального развития Тверской области не по целевому назначению;

- в соответствии со статьей 284-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации применять меры принуждения к руководителям органов исполнительной власти, допустившим факты ненадлежащего исполнения бюджетного процесса.

5. Направить материалы проверки по факту нецелевого использования бюджетных средств руководителем управления регионального развития Тверской области в административную коллегию Тверской области для принятия решения в соответствии с законодательством Российской Федерации и Тверской области об административных правонарушениях.

Аудитор **А.Н. Ефремов**

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ ИСПОЛНЕНИЯ ПРОГНОЗНОГО ПЛАНА (ПРОГРАММЫ) ПРИВАТИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО ИМУЩЕСТВА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ НА 2007 ГОД И ПОСТУПЛЕНИЙ СРЕДСТВ В ОБЛАСТНОЙ БЮДЖЕТ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ В 2007 ГОДУ ОТ ЕГО РЕАЛИЗАЦИИ

Основание для проведения проверки: статья 270 Бюджетного Кодекса РФ, статья 17 закона Тверской области «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области», пункт 28 Плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2008 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 13.03.2008 № 961-П-4, распоряжение контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 02.10.2008 №83.

Проверяемый период: 2007 год.

Объекты проверки: Комитет по управлению имуществом Тверской области (далее - Комитет), Специализированное государственное учреждение Тверской области «Фонд имущества Тверской области» (далее – Фонд имущества).

Объем средств областного бюджета Тверской области, охваченных при проведении контрольного мероприятия, составил 19796,9 тыс. рублей.

По результатам проверки установлено следующее:

Приватизация государственных унитарных предприятий Тверской области

1. В 2007 году из 29 государственных унитарных предприятий, включенных в План приватизации государственного имущества на 2007 год, было приватизировано 14 предприятий, и по 6 предприятиям приняты распоряжения Администрации Тверской области об условиях их приватизации.

В процессе преобразования предприятий в открытые акционерные общества установлены следующие нарушения:

1.1. В нарушение сроков принятия условий приватизации государственного имущества, установленных Порядком подготовки и принятия решений об условиях приватизации государственного имущества Тверской области, утвержденным постановлением Администрации Тверской области от 30.05.2006 №124-па, приняты решения об условиях приватизации 14 государственных предприятий, что не позволило осуществить их приватизацию в 2006 году согласно Плану приватизации на 2006 год.

1.2. В нарушение статей 2, 5 и 7 закона Тверской области «О приватизации государственного имущества Тверской области» в 2007 году завершена приватизация 14 государственных предприятий на основании решений об условиях их приватизации, принятых в соответствии с Планом приватизации на 2006 год, и до включения предприятий в План приватизации на 2007 год, а также положения по завершению их приватизации согласно условиям, принятым в соответствии с Планом приватизации на 2006 год.

1.3. В нарушение ст. 11 и ст. 37 Федерального закона «О приватизации государственного и муниципального имущества» Комитетом передано вновь созданным в процессе приватизации акционерным обществам («Селижаровское

дорожное ремонтно-строительное управление» и «Краснохолмское дорожное ремонтно-строительное управление») государственное имущество на общую сумму 16157,9 тыс. рублей при отсутствии его в Плане приватизации на 2007 год и в перечнях объектов, подлежащих приватизации, утвержденных распоряжениями Администрации Тверской области от 26.12.2006г. №643-ра и №648-ра. Следовательно, Комитетом произведена незаконная приватизация государственного имущества Тверской области на сумму 16157,9 тыс. рублей**.**

1.4. Комитетом с нарушением требований ст.11 Федерального закона «О приватизации государственного и муниципального имущества» передан земельный участок с кадастровым номером 69:16:07 06 90:0009 ОАО «Краснохолмское дорожное ремонтно-строительное управление» при отсутствии у предприятия права собственности на него.

1.5 В нарушение ст.9 Федерального закона от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» Комитетом был утвержден акт передачи имущества ОАО «Краснохолмское дорожное ремонтно-строительное управление» от 03.03.2007г., содержащий недостоверную информацию.

1.6. С превышением от 14 до 126 дней срока, установленного в распоряжениях Администрации Тверской области об условиях приватизации предприятий, произведена государственная регистрация акционерных обществ в соответствии с действующим законодательством.

1.7. В нарушение статей 2, 5 и 7 закона Тверской области «О приватизации государственного имущества Тверской области» Комитетом в 2008 году завершена приватизация 6 государственных предприятий на основании решений об условиях их приватизации, принятых в соответствии с Планом приватизации на 2007 год, при отсутствии утвержденного Плана приватизации государственного имущества на 2008 год, то есть приватизация завершена в первом полугодии 2008 года до вступления в силу (08.07.2008 г.) изменений в План приватизации на 2008 год.

Приватизация объектов недвижимого имущества

2. В 2007 году Комитетом завершена приватизация 16 объектов недвижимого имущества, включенных в Прогнозный план на 2007 год законом Тверской области от 14.01.2008г. № 8-ЗО «О внесении изменений в Прогнозный план (программу) приватизации государственного имущества Тверской области на 2007 год», который вступил в силу 24 января 2008 года и, соответственно, не мог применяться в целях приватизации данного имущества в 2007 году. В процессе приватизации недвижимого имущества установлены следующие нарушения:

2.1. С нарушением сроков принятия условий приватизации государственного имущества, установленных Порядком подготовки и принятия решений об условиях приватизации государственного имущества Тверской области, утвержденным постановлением Администрации Тверской области от 30.05.2006г. №124-па, приняты решения об условиях приватизации 16 объектов недвижимого имущества, что не позволило осуществить их приватизацию в 2006 году согласно Плану приватизации на 2006 год.

2.2. В нарушение статей 2, 5 и 7 закона Тверской области «О приватизации государственного имущества Тверской области» в 2007 году Комитетом были приватизированы 16 объектов недвижимого имущества в соответствии с

условиями, установленными согласно Плану приватизации на 2006 год и до включения данных объектов в План приватизации на 2007 год, то есть их приватизация завершена в первом полугодии 2007 года до вступления в силу (24.01.2008 г.) изменений в План приватизации на 2007 год.

2.3. В нарушение статьи 4 закона Тверской области «О приватизации государственного имущества Тверской области» и постановления Администрации Тверской области от 03.07.2002г. №225-па «О наделении Фонда имущества Тверской области функцией по продаже приватизируемого государственного имущества Тверской области» Фонд имущества с превышением полномочий выступил государственным заказчиком по оценке начальной рыночной стоимости подлежащих приватизации 16 объектов недвижимого имущества Тверской области.

2.4. В нарушение требований Стандартов оценки, обязательных к применению субъектами оценочной деятельности, утвержденных постановлением Правительства РФ от 06.07.2001г. № 519, определена начальная рыночная стоимость 16 объектов недвижимого имущества, в том числе:

- в сумме 1773,2 тыс. рублей 3 объектов недвижимого имущества, расположенных по адресу: Тверская обл., Селижаровский район, п. Селижарово, ул. Ленина, д. 106;

- в сумме 8720,4 тыс. рублей 11 объектов недвижимого имущества, расположенных по адресу: г. Тверь, Волоколамское шоссе, д.82;

- в сумме 2211 тыс. рублей 2 объектов недвижимого имущества, расположенных по адресу: г. Тверь, ул. Красные Горки, д.27, стр.1.

В результате проверки начальной рыночной цены продажи двух объектов недвижимого имущества и земельного участка, расположенных по адресу: г.Тверь, ул. Красные Горки, д.27, стр.1, выявлено, что начальная рыночная цена, установленная в распоряжении Администрации Тверской области от 30.11.2006 № 580-ра и используемая при приватизации объектов в размере 2 211,0 тыс. рублей, в 1,6 раза ниже начальной рыночной стоимости, установленной по результатам оценки, проведенной независимым оценщиком в ходе данного контрольного мероприятия. Следовательно, в областной бюджет не поступило денежных средств на сумму 1356,5 тыс. рублей от приватизации данных объектов.

2.5. В отчете оценщика в результате арифметической ошибки начальная рыночная цена продажи 11 объектов недвижимого и 6 объектов движимого имущества занижена на 439,3 тыс. рублей.

2.6. Комитетом в проектах решений об условиях приватизации 16 объектов недвижимого имущества установлена начальная рыночная цена объектов, определенная с нарушением требований Стандартов оценки, обязательных к применению субъектами оценочной деятельности, утвержденных постановлением Правительства РФ от 06.07.2001г. № 519, что свидетельствует об отсутствии контроля со стороны Комитета за оценкой государственного имущества Тверской области. Данная начальная рыночная стоимость утверждена распоряжениями Администрации Тверской области об условиях приватизации объектов недвижимого имущества.

2.7. С превышением на 1,5 месяца сроков, установленных постановлением Правительства РФ от 06.07.2001г. №519 «Об утверждении стандартов оценки», Фондом имущества неправомерно использована начальная рыночная цена при продаже объектов недвижимого имущества, расположенных по адресу: г. Тверь, ул. Красные Горки, д.27, стр.1.

2.8. В нарушение закона Тверской области «О приватизации государственного имущества Тверской области» без включения в План приватизации на 2007 год и распоряжение Администрации Тверской области от 30.11.2006г. №579-ра Комитетом и Фондом имущества в отсутствие правовых оснований приватизировано (продано) 6 объектов движимого имущества рыночной стоимостью 41,5 тыс. рублей.

2.9. В результате продажи объектов недвижимого имущества на аукционах цена продажи составила сумму 18483,5 тыс. рублей, что на 5778,9 тыс. рублей, или на 45%, превысило общую начальную рыночную цену (12704,6 тыс. рублей), в том числе:

- при продаже имущества и земельного участка, расположенных по адресу: Тверская обл., п. Селижарово, ул. Ленина, д.106, коэффициент превышения цены продажи к начальной цене составил - 1;

- при продаже имущества и земельного участка, расположенных по адресу: г. Тверь, Волоколамское шоссе, д.82, коэффициент превышения цены продажи к начальной цене составил - 1,65;

- при продаже имущества и земельного участка, расположенных по адресу: г. Тверь, ул. Красные Горки, д.27, стр.1, коэффициент превышения цены продажи к начальной цене составил - 1,05.

Приватизация объектов движимого имущества

3. В нарушение Прогнозного плана приватизации государственного имущества на 2007 год не осуществлена приватизация 52 объектов движимого имущества (автобусы). В процессе подготовки приватизации данных объектов установлены следующие нарушения:

3.1. В нарушение распоряжений Администрации Тверской об условиях приватизации движимого имущества Комитетом не организовано проведение оценки приватизируемого имущества. Фактически оценка проведена акционерными обществами, в уставный капитал которых планировалось внесение государственного имущества в порядке оплаты дополнительно размещаемых акций, т.е. лицами, заинтересованными в установлении наименьшей цены приобретаемого имущества. По результатам оценки определена рыночная стоимость 52 автобусов на сумму 114296 тыс. рублей, которая на 628 тыс. рублей, или на 0,6%, превысила их балансовую стоимость (113668 тыс. рублей).

3.2. В нарушение требований Стандартов оценки, обязательных к применению субъектами оценочной деятельности, утвержденных постановлением Правительства РФ от 06.07.2001г. № 519, в отчетах оценщика начальная рыночная цена 52 объектов движимого имущества установлена с применением двух подходов к оценке: сравнительного и затратного. Отказ от использования доходного подхода не представляется возможным признать обоснованным. В результате, начальная рыночная стоимость 52 объектов движимого имущества

только на 628 тыс. рублей, или на 0,6%, превысила их балансовую стоимость (113668 тыс. рублей).

3.3. В нарушение полномочий и требований закона Тверской области «Об управлении государственным имуществом Тверской области», согласно которому государственное имущество может быть передано в безвозмездное пользование акционерным обществам по решению Администрации Тверской области и на конкурсной основе, Комитетом предоставлено право безвозмездного пользования 52 объектами движимого имущества, являющимися государственным имуществом Тверской области.

3.4. В нарушение ст. 2, 5 и 7 закона Тверской области «О приватизации государственного имущества Тверской области» в 2008 году Комитетом завершена приватизация 41 автобуса в соответствии с условиями, установленными согласно Плану приватизации на 2007 год и до утверждения (26.06.2008г.) Плана приватизации на 2008 год.

3.5. В нарушение Федеральных стандартов оценки, утвержденных приказом Минэкономразвития РФ от 20.07.2007г. №256, Фондом имущества продажа 41 автобуса осуществлена по рыночной стоимости, определенной более чем за 6 месяцев до совершения сделки с имуществом.

Поступление средств в областной бюджет в 2007 году от приватизации государственного имущества Тверской области

4.1. В нарушение требований ст. 43 Бюджетного Кодекса РФ Фондом имущества не перечислены в областной бюджет средства в сумме 1848,4 тыс. рублей, полученные в 2007 году от приватизации имущества в виде задатка.

4.2. В нарушение требований ст. 43 Бюджетного Кодекса РФ и постановления Администрации Тверской области от 09.07.2002г. №238-па «О размере и видах затрат на организацию и проведение приватизации государственного имущества Тверской области» Фондом имущества определен объем средств на проведение приватизации в сумме 1848,4 тыс. рублей без учета фактически произведенных затрат и полностью использован.

4.3. В нарушение ст. 160.2 Бюджетного кодекса РФ со стороны Комитета – администратора источников финансирования дефицита областного бюджета отсутствовал соответствующий контроль за поступлением средств в областной бюджет от приватизации государственного имущества.

По результатам проведенной проверки предлагается:

1. Направить отчет в Законодательное Собрание Тверской области и рекомендовать для рассмотрения на профильном комитете или на Законодательном Собрании Тверской области.

2. Направить копию отчета и представление в Администрацию Тверской области, в котором предложить:

- принять соответствующие меры по недопущению нарушений со стороны Комитета требований Федерального закона от 21.12.2001г. №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», закона Тверской области от 22.12.2005г. №10-ЗО «О приватизации государственного имущества Тверской области» и Порядка подготовки и принятия решений об условиях

приватизации государственного имущества Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 30.05.2006 №124-па, при подготовке решений об условиях приватизации государственного имущества и реализации утвержденных Планов приватизации государственного имущества Тверской области;

- рассмотреть вопрос в отношении незаконно приватизированного государственного имущества Тверской области балансовой стоимостью 16157,9 тыс. рублей путем передачи вновь образованным акционерным обществам с нарушением требований ст. 11 и ст. 37 Федерального закона от 21.12.2001г. №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» без включения его в План приватизации на 2007 год и в распоряжения Администрации Тверской области от 26.12.2006г. №643-ра и №648-ра. Принять решение о приватизации вышеуказанного имущества в соответствии с требованиями ст. 13 Федерального закона от 21.12.2001г. №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», в том числе путем внесения в качестве вклада в уставные капиталы открытых акционерных обществ;

- рассмотреть вопрос в отношении незаконно приватизированных (проданных) Комитетом 6 объектов движимого имущества рыночной стоимостью 41,5 тыс. рублей без включения их в План приватизации на 2007 год и распоряжение Администрации Тверской области от 30.11.2006г. №579-ра. Принять решение о приватизации вышеуказанного имущества в соответствии с требованиями ст. 13 Федерального закона от 21.12.2001г. №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» и закона Тверской области от 22.12.2005г. №10-ЗО «О приватизации государственного имущества Тверской области»;

- в соответствии со ст. 195 Трудового кодекса РФ применить меры дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушение законодательства о приватизации государственного имущества;

- рассмотреть вопрос о целесообразности перехода на среднесрочное планирование приватизации государственного имущества Тверской области.

3. Направить отчет и представление комитету по управлению имуществом Тверской области, в котором предложить:

- приватизацию государственного имущества Тверской области осуществлять строго в соответствии с требованиями Федерального закона №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», закона Тверской области от 22.12.2005г. №10-ЗО «О приватизации государственного имущества Тверской области» и утвержденного плана приватизации на соответствующий год;

- при разработке проектов решений об условии приватизации государственного имущества строго соблюдать требования закона Тверской области от 22.12.2005г. №10-ЗО «О приватизации государственного имущества Тверской области» и Порядка подготовки и принятия решений об условиях приватизации государственного имущества Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 30.05.2006 г. №124-па;

- принять соответствующие меры по обеспечению поступления в областной бюджет средств в сумме 1356,5 тыс. рублей, недополученных в результате применения при продаже недвижимого имущества начальной рыночной

стоимости, определенной оценщиками с нарушением требований п.18 и п.20 Стандартов оценки, обязательных к применению субъектами оценочной деятельности, утвержденных постановлением Правительства РФ от 06.07.2001г. № 519;

- провести экспертизу начальной рыночной стоимости объектов движимого имущества и по ее результатам принять соответствующие решения в соответствии с действующим законодательством в области управления и приватизации государственного имущества Тверской области;

- осуществлять функции по оценки государственного имущества Тверской области и контролю за проведением оценки в соответствии с положением о комитете по управлению имуществом Тверской области, утвержденным постановлением Администрации Тверской области от 07.12.2005г. №325-па;

- обеспечить государственную регистрацию акционерных обществ, созданных в процессе приватизации государственных предприятий, в соответствии со сроками, установленными в распоряжениях Администрации Тверской области об условиях приватизации;

- в соответствии со ст. 160.2 Бюджетного кодекса РФ осуществлять контроль поступления средств в областной бюджет от приватизации государственного имущества.

4. Направить копию отчета в департамент финансов Тверской области для усиления контроля в соответствии со ст. 270 Бюджетного кодекса РФ за перечислением Комитетом в областной бюджет средств от приватизации государственного имущества Тверской области, а также применения соответствующих мер в соответствии со ст. 284^1 Бюджетного кодекса РФ.

5. Направить отчет в Прокуратуру Тверской области с целью реагирования на факты приватизации государственного имущества Тверской области с нарушением Федерального закона №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», закона Тверской области от 22.12.2005г. №10-ЗО «О приватизации государственного имущества Тверской области», Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Тверской области на 2007 год, утвержденного законом Тверской области от 10.10.2006г. №103-ЗО (с изм.), и распоряжений Администрации Тверской области об условиях приватизации государственного имущества Тверской области.

Аудитор **О.А. Зверева**

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ ЦЕЛЕВОГО И ЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ В 2007 ГОДУ И ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2008 ГОДА ДЕПАРТАМЕНТУ ЭКОНОМИКИ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ НА ИПОТЕЧНОЕ ЖИЛИЩНОЕ КРЕДИТОВАНИЕ В РАМКАХ ОБЛАСТНОЙ ЦЕЛЕВОЙ ПРОГРАММЫ «ИПОТЕЧНОЕ ЖИЛИЩНОЕ КРЕДИТОВАНИЕ В ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ НА 2007-2009 ГОДЫ»

Основание для проведения проверки: статья 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, закон Тверской области от 30.07.1998 № 25-ОЗ-2 «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области», пункт 33 Плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2008 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 13.03.2008 № 961-П-4, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на право проведения проверки № 93 от 05.11.2008 года, удостоверение на право проведения проверки №№ 57, 58 от 05.11.2008 года.

Объекты проверки: департамент экономики Тверской области, Тверской областной фонд ипотечного жилищного кредитования.

Дата начала проверки: 10.11.2008

Объем средств областного бюджета Тверской области, охваченных при проведении контрольного мероприятия (с разбивкой по годам):

- 2007 год – 129079,3 тыс. руб.;

- 9 месяцев 2008 года – 126587,9 тыс. руб.

Выводы по результатам проверки:

1. В проверяемом периоде на территории Тверской области реализовывалась областная целевая программа «Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2007-2009 годы», утвержденная законом от 19.06.2007 № 72-ЗО (далее - Программа). Порядок финансирования программных мероприятий, связанных с предоставлением субсидий гражданам, утвержден постановлением Администрацией Тверской области от 24.07.2007 № 226-па.

2. Программой предоставление субсидий гражданам-участникам Программы не увязано с уровнем дохода и временем ожидания после постановки на учет по улучшению жилищных условий, как это определено Концепцией развития системы ипотечного жилищного кредитования в Российской Федерации, одобренной Постановлением Правительства Российской Федерации от 11.01.2000 № 28 «О мерах по развитию системы ипотечного жилищного кредитования в Российской Федерации».

3. В областном бюджете Тверской области на 2007 год ассигнования на реализацию Программы предусмотрены в сумме 129079,3 тыс. руб., в том числе на выплату субсидий гражданам – 124500 тыс. руб.; на 2008 год (по состоянию на 01.10.2008) – в сумме 126587,9 тыс. руб., в том числе на выплату субсидий гражданам – 122867 тыс. руб.

4. В проверяемом периоде расходы на оплату услуг Организации-исполнителя по сопровождению Программы в областном бюджете Тверской области отдельной строкой не выделялись, а были отражены общей суммой, включая расходы на оплату банковского вознаграждения. Сумма расходов на оплату услуг по сопровождению Программы определена лишь в самой Программе (см. приложение № 1).

5. В 2007 году расходы на реализацию Программы исполнены департаментом экономики на общую сумму 127075,7 тыс. руб., или 98,4% годовых назначений (129079,3 тыс. руб.). В том числе расходы на предоставление субсидий гражданам составили 123182,9 тыс. руб., или 98,9% годовых назначений; расходы на оплату услуг по сопровождению программы и выплату банковского вознаграждения - 3892,8 тыс. руб., или 85% годовых назначений. Остаток неиспользованных средств на лицевых счетах департамента экономики по состоянию на 01.01.2008 в сумме 1417,4 тыс. руб. в установленном порядке в конце финансового года был зачислен на единый счет областного бюджета.

6. За 9 месяцев 2008 года расходы на реализацию Программы исполнены департаментом экономики на общую сумму 126375,5 тыс. руб., что соответствует 99,8% полученного финансирования и ассигнований по бюджетной росписи на отчетный период (126587,9 тыс. руб.). В том числе расходы на предоставление субсидий гражданам составили 122861,7 тыс. руб., или 99,9% финансирования на эти цели; на оплату услуг по сопровождению программы и выплату банковского вознаграждения – 3513,8 тыс. руб., или 94,4% финансирования на эти цели. Переходящий остаток средств по состоянию на 01.10.2008 г. составил 217,7 тыс. руб.

7. В нарушение статей 27 (п.5), 36 (п.6) Федерального закона «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» Государственные контракты № 2/8-7 и № 3/8-7 были заключены департаментом экономики с Тверским областным фондом ипотечного жилищного кредитования (Фондом) до истечения 10 дней со дня размещения на официальном сайте департамента госзаказа Тверской области протоколов рассмотрения соответствующих заявок.

8. В нарушение ст. 72 Бюджетного кодекса РФ и п. 3.2.1.1 Программы, период оказания услуг по заключенным департаментом экономики с Фондом Госконтрактам был определен на срок, превышающий один финансовый год.

9. Госконтрактами не была предусмотрена ответственность Фонда за действия и решения, повлекшие нецелевое использование бюджетных средств либо иные нарушения законодательства при выполнении работ по реализации Программы в части функций Госзаказчика.

10. Программой, Госконтрактами, техническими заданиями к Госконтрактам размер вознаграждения за выполненные услуги по сопровождению программы в части исполнения функций государственного заказчика не был увязан с результатами выполненных Организацией-исполнителем услуг.

11. Согласно установленному постановлением Администрации Тверской области от 24.07.2007 № 226-па Порядку реестры получателей субсидий, представленные Фондом в департамент экономики в виде отчетов-заявок, и

реестры получателей субсидий, представляемые Фондом в банки (по форме банка), являются двумя различными документами, идентичность данных которых может быть подтверждена лишь путем сплошной сверки двух названных документов.

12. В нарушение статьи 158 (пункт 1, подпункт 1) Бюджетного кодекса РФ, раздела 10 Программы, пункта 13 Порядка финансирования программных мероприятий, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 24.07.2007 № 226-па, департаментом экономики при заключении трехсторонних договоров с банками не был предусмотрен механизм осуществления контроля за целевым использованием средств, направляемых в банки для выплаты субсидий гражданам.

13. В 2007 году Фондом было заключено в общей сложности 1865 договоров на предоставление субсидий на сумму 123289,7 тыс. руб., что составляет 99% от средств, предусмотренных областным бюджетом на эти цели (124500,0 тыс. руб.). В тоже время согласно данным, содержащимся в подписанных обеими сторонами актах выполненных работ за 2007 год, Фондом были вынесены решения о предоставлении субсидий гражданам на общую сумму 123389,2 тыс. руб., что на 99,5 тыс. руб. превышает сумму субсидий по заключенным и перезаключенным Фондом в 2007 году договорам с гражданами. На указанную сумму превышения в отчете-заявке № 2 от 24.09.2007 была предусмотрена выплата субсидий по договорам, заключенным Фондом с отдельными гражданами в 2006 году рамках программы «Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2006-2008 годы».

14. Перечисление департаментом экономики в 2007 году бюджетных средств в сумме 47,0 тыс. руб. для выплаты субсидии на приобретение (строительство) жилья участнику Программы, заключившему кредитный договор 28.07.2006г., не соответствует условиям получения бюджетных средств, определенным законом Тверской области об ОЦП «Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2007-2009 годы», и в соответствии со статьями 6, 38, 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации является нецелевым использованием бюджетных средств.

15. В нарушение п. 10 постановления Администрации Тверской области № 226-па, согласно которому департамент экономики перечисляет средства банкам для выплаты субсидий гражданам на основании реестров получателей субсидий (отчетов-заявок), департаментом экономики в 2007 году было перечислено банкам 123216,2 тыс. руб., что на 23,0 тыс. руб. меньше, чем в представленных Фондом отчетах-заявках (123239,2 тыс. руб.).

16. Один из участников Программы с суммой субсидии на приобретение (строительство) жилья в размере 150,0 тыс. руб. был включен в отчет-заявку Фонда и в реестр по Тверскому ОСБ РФ за декабрь 2007 года, но, по пояснению сотрудников Фонда, субсидия названному участнику Программы в 2007 году выплачена не была. На основании письма Фонда за подписью начальника отдела реализации ОЦП, которая в соответствии с условиями трехстороннего договора со Сберегательным банком РФ не обладала полномочиями по внесению изменений в электронные реестры получателей, переданные в отделения Сберегательного банка, вышеупомянутый получатель субсидии был заменен банком на другого участника Программы, не включенного в названный электронный реестр и

соответствующий отчет-заявку. При этом копия электронного реестра на сумму 150 тыс. руб. с соответствующим актом передачи в ходе проверки не представлен, как и уточненный отчет-заявка, подписанный Фондом.

17. Трое участников Программы с общей суммой субсидий 23 тыс. руб., на законных основаниях включенные Фондом в заявку № 5 от 20.12.2007 г., в реестры за декабрь 2007 года, переданные в соответствующие отделения Сберегательного банка, Фондом включены не были.

При этом принятие решения о невключении в реестр на выплату субсидий граждан, по которым вынесено решение о предоставлении субсидий в текущем году и которые включены в отчет-заявку текущего года, представленную Госзаказчику, не входит в компетенцию Организации-исполнителя, поскольку не предусмотрено Программой, утвержденным Порядком финансирования и Госконтрактами.

18. В нарушение ст. 1 Федерального закона «О бухгалтерском учете», п.1 ч.1 инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина от 10.02.2006г. № 25н, в бухгалтерском учете департамента экономики по состоянию на 01.01.2008 г. не отражена задолженность перед гражданами на сумму 173,0 тыс. руб. по предоставляемым в рамках реализации ОЦП «Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2007-2009 годы» субсидиям.

19. За 9 месяцев 2008 года Фондом с гражданами-участниками Программы было заключено 996 договоров о предоставлении субсидии на приобретение (строительство) жилья, что соответствует 71,1% от запланированного количества, на общую сумму 122688,7 тыс. руб., или 99,8% годовых бюджетных назначений по состоянию на 01.10.2008.

20. Согласно подписанным департаментом экономики актам выполненных работ за 9 месяцев 2008 года Фондом было назначено субсидий гражданам на общую сумму 122861,7 тыс. руб. (в т.ч. 173,0 тыс. руб. по обязательствам 2007 года), что на 173 тыс. руб. больше, чем по отчетам-заявкам, представленным Фондом в департамент экономики (122688,7 тыс. руб.)

21. В нарушение п. 10 Порядка финансирования, утвержденного постановлением Администрации Тверской области № 226-па, согласно которому департамент экономики перечисляет средства банкам для зачисления субсидий гражданам в соответствии с реестрами получателей (отчетами-заявками), представляемыми Фондом в департамент экономики, в 2008 году департаментом экономики было перечислено банкам для выплаты субсидий гражданам 122861,7 тыс. руб., т.е. на 173,0 тыс. руб. больше, чем отражено в принятых департаментом экономики отчетах-заявках Фонда.

22. Фондом в 2007 году в акты выполненных работ были включены информационно-рекламные мероприятия, не предусмотренные Программой и Госконтрактами №2, № 3, (изготовление средств наружной рекламы и размещение наружных рекламных носителей) на общую сумму 140,9 тыс. руб., которые были приняты и в полном объеме оплачены департаментом экономики, что в соответствии со ст. 38, 289 Бюджетного кодекса РФ является нецелевым использованием средств, поскольку не соответствует условиям получения

бюджетных средств, установленным Программой (перечень работ установлен Программой).

23. Отчеты Фонда по мониторингу, анализу и прогнозированию не в полной мере отвечают минимальным требованиям к содержащейся в нем информации (установлены Программой) в связи с отсутствием в них информации по прогнозированию ипотечного жилищного кредитования в Тверской области.

24. В нарушение подпункта 3.2.1.2. Программы в 2007 году Фондом были приняты решения о выделении субсидий на приобретение жилья в размере 10 процентов стоимости жилья 30 гражданам, являющимся государственными гражданским служащими Российской Федерации, которые были незаконно отнесены Фондом к категории «а» участников Программы (государственные гражданские служащие Тверской области или граждане, замещающие государственные должности) на общую сумму 3027,3 тыс. руб.

Департаментом экономики данные расходы были приняты и оплачены за счет средств областного бюджета, выделенных на реализацию Программы в 2007 году, что в соответствии со статьями 38, 289 Бюджетного кодекса РФ является нецелевым использованием средств областного бюджета Тверской области, поскольку не соответствуют условиям получения бюджетных средств, установленным Программой, утвержденной законом Тверской области № 72-ЗО (приложение № 2).

25. Проверками, проведенными в Фонде департаментом экономики, не были затронуты вопросы обоснованности принятия Фондом решений и назначения гражданам субсидий и соответствия принятых решений требованиям закона, что говорит о низком качестве контроля, осуществляемого департаментом экономики, за выполнением Фондом части функций Государственного заказчика Программы.

26. В отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя средств бюджета департамента экономики Тверской области кредиторская задолженность на сумму 173,0 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2008 г. не была отражена, что является нарушением пункта 151 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 24.08.2007 №72 н.

27. При динамике роста непосредственных конечных результатов, предусмотренных Программой, происходит снижение показателей общественной и экономической эффективности, что свидетельствует о слабом влиянии реализации Программы на развитие ипотечного жилищного кредитования в Тверской области.

Общая финансовая оценка установленных проверкой нарушений составила 10162,9 тыс. руб., или 4% от объема произведенных в проверяемом периоде расходов на реализацию Программы, в том числе:

- нецелевое использование средств областного бюджета Тверской области, выделенных на реализацию Программы (пункты выводов 14, 22, 24):

- 3215,2 тыс. руб.;

- нарушения законодательства о закупках (пункты выводов 7, 8):

2007 год – 3629,3 тыс. руб., 2008 год –2799,4 тыс. руб.;

- нарушение установленного порядка финансирования программных мероприятий (пункты выводов 15, 17, 21):

2007 год - 23 тыс. руб., 2008год –173 тыс. руб.;

- нарушение условий договора, заключенного с банком, в части внесения изменений в перечень получателей субсидий лицом, не обладающим соответствующими полномочиями (п.16):

2007 год - 150 тыс. руб.;

- нарушение правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности (п.18, 26):

2007 год - 173 тыс. руб.

Предложения по проверке:

1. Направить отчет по материалам проверки в Законодательное Собрание Тверской области.

2. Направить отчет по материалам проверки и представление в Администрацию Тверской области, в котором с целью обеспечения в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ результативности, эффективности и целевого использования средств областного бюджета, выделяемых на реализацию ДЦП «Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2009-2013 годы», предложить:

- рассмотреть вопрос о соответствии ДЦП «Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2009-2013 годы» условиям оказания государственной бюджетной поддержки приобретения жилья населением, определенным Концепцией развития системы ипотечного жилищного кредитования в Российской Федерации, одобренным постановлением Правительства Российской Федерации от 11.01.2000 № 28 «О мерах по развитию системы ипотечного жилищного кредитования в Российской Федерации»;

- уточнить механизм реализации программы в части определения размера вознаграждения за выполнение Организацией-исполнителем работ по сопровождению программы в зависимости от объема выполненных услуг;

- рассмотреть вопрос о внесении изменений в порядок финансирования мероприятий (в ДЦП «Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2009-2013 годы» порядок установлен по аналогии с ранее действовавшим порядком, утвержденным постановлением Администрации Тверской области от 24.07.2007 № 226-па), предусмотрев представление в банки реестров непосредственно департаментом экономики.

3. Направить отчет и представление в департамент экономики Тверской области, в котором предложить:

- в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ обеспечить результативность, эффективность и целевое использование средств областного бюджета, выделяемых на реализацию ДЦП «Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2009-2013 годы»;

- при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд Тверской области строго соблюдать требования ст. 72 Бюджетного кодекса РФ и Федерального закона «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»;

- при заключении Госконтрактов с Организацией-исполнителем услуг по сопровождению программы предусматривать ответственность организации-исполнителя за действия и решения, повлекшие нецелевое использование бюджетных средств либо иные нарушения законодательства при выполнении работ по реализации Программы в части функций Госзаказчика;

- в соответствии с требованиями статьи 158 Бюджетного кодекса РФ при заключении трехсторонних договоров с банками предусматривать право и механизм осуществления контроля за целевым использованием средств, направляемых в банки для выплаты субсидий гражданам;

- контролировать обоснованность вынесения Организацией-исполнителем решений о предоставлении субсидий гражданам и обоснованность включения граждан в реестры получателей субсидий;

- перечисление бюджетных средств в банки для выплаты субсидий гражданам осуществлять в строгом соответствии с установленным порядком финансирования;

- в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Инструкции по бюджетному учету осуществлять учет расчетов с гражданами по субсидиям и кредиторской задолженности по назначенным, но не выплаченным субсидиям;

- при подписании актов выполненных Организацией-исполнителем работ по сопровождению Программы строго оценивать включенные в акты виды работ на предмет их соответствия перечню работ, предусмотренному Программой;

- при принятии отчетов Организации-исполнителя по мониторингу, анализу и прогнозированию оценивать их на предмет соответствия требованиям к содержащейся в них информации, установленным Программой;

- при проведении проверок деятельности Организации-исполнителя прежде всего оценивать вопросы обоснованности принятия решений о назначении гражданам субсидий и их соответствии требованиям закона в целях недопущения нецелевого использования бюджетных средств.

4. Направить отчет по материалам проверки и представление в департамент финансов Тверской области, в котором предложить:

- в соответствии со статьей 284-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации принять соответствующие меры реагирования по установленным настоящей проверкой фактам нецелевого использования средств областного бюджета в сумме 3215,2, выделенных в 2007 году на реализацию областной целевой программы «Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2007-2009 годы».

Аудитор **Н.А. Казалинская**

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ ЦЕЛЕВОГО И ЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА, ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ В 2007 ГОДУ И ТЕКУЩЕМ ПЕРИОДЕ 2008 ГОДА ГУ «КОМПЛЕКСНЫЙ ЦЕНТР СОЦИАЛЬНОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ НАСЕЛЕНИЯ ТОРЖОКСКОГО РАЙОНА» НА РЕАЛИЗАЦИЮ ЗАКОНА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 29.12.2004 Г. № 85-ЗО «О ГОСУДАРСТВЕННОЙ СОЦИАЛЬНОЙ ПОМОЩИ В ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ»

Основание для проведения проверки: пункт 14 Плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2008 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 13.03.2008 г. № 961-П-4.

Объекты проверки: ГУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Торжокского района», территориальный отдел социальной защиты населения Торжокского района.

Сроки проведения контрольного мероприятия и проверяемый период: с 17 марта по 14 апреля 2008 года. Проверяемый период – 2007 год, январь, февраль 2008 г.

Объем средств, охваченный проверкой: бюджетные назначения на 2007 год - 1360,8 тыс. руб., на январь, февраль 2008 года – 348,5 тыс. руб.

Выводы по результатам проверки:

1. ГУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Торжокского района» на реализацию закона Тверской области «О государственной социальной помощи в Тверской области» в 2007 году было выделено из областного бюджета Тверской области 1360,8 тыс. рублей, что соответствует 100 % годовых назначений, в январе-феврале 2008 года – 348,5 тыс. руб., или 75 % назначений 1 квартала. Выделенные средства использованы Центром в полном объеме.

2. В нарушение статьи 6 закона Тверской области «О государственной социальной помощи в Тверской области», пункта 4.2 Порядка назначения и оказания государственной социальной помощи гражданам в Тверской области отдельным гражданам материальная помощь назначалась Комиссией и выплачивалась Центром до истечения 12 месяцев с момента оказания предыдущей материальной помощи.

Общая сумма назначения Комиссией и выплаты Центром материальной помощи за счет средств областного бюджета с нарушением установленной законодательством периодичности, выявленная в ходе выборочной проверки, составила 87,3 тыс. руб., в т.ч. за 2007 год – 25,5 тыс. руб., за проверяемый период 2008 г. – 61,8 тыс. руб.

3. В нарушение статьи 9 Федерального закона «О государственной социальной помощи», статьи 10 закона Тверской области «О государственной социальной помощи в Тверской области», пунктов 2.1 и 3.8. Порядка имели место факты оказания материальной помощи при отсутствии документов, подтверждающих право заявителей на получение государственной социальной

помощи (отсутствовали справки о доходах или из службы занятости при наличии в семьях заявителей неработающих граждан трудоспособного возраста).

Общий объем, назначенной Комиссией и выплаченной Центром материальной помощи в отсутствие документов, подтверждающих право заявителей на ее получение, установленный в ходе выборочной проверки, составил 52,0 тыс. руб., в т.ч. 2007 г. – 23,0 тыс. руб., 2008 г. – 29,0 тыс. руб., что является выплатами, произведенными с нарушением законодательства в области оказания государственной социальной помощи.

4. В нарушение пункта 3.5 Порядка в 2007 году произведены выплаты материальной помощи на общую сумму 13,4 тыс. руб. лицам, не являющимся заявителями или их доверенными лицами, что в соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса РФ является нецелевым использованием бюджетных средств.

5. За счет средств областного бюджета на реализацию закона Тверской области «О государственной социальной помощи в Тверской области» в 2007 году на выплату единовременного пособия на проезд в городском общественном транспорте израсходовано 228,0 тыс. руб., за январь и февраль 2008 года – 82,2 тыс. руб.

В ходе проверки установлено, что пособие выплачивалось как гражданам, проживающим в населенных пунктах, где имеется транспортное сообщение маршрутами городского общественного транспорта, так и гражданам, проживающим в сельской местности, где следуют маршруты пригородного сообщения. Заявителям, проживающим в этих населенных пунктах, в проверяемом периоде было выплачено 308,2 тыс. руб., в т.ч. в 2007 г. – 226,8 тыс. руб., в 2008 г. – 81,4 тыс. руб.

Целевое назначение вышеназванного пособия определено в его названии – проезд в городском общественном транспорте. В тоже время в Порядке не установлено ограничение круга получателей в зависимости от проживания в городской или сельской местности. А пунктом 1.2. Порядка определено, что государственная социальная помощь назначается гражданам, место жительства которых находится на территории Тверской области. Таким образом, имеет место противоречие обозначенного в порядке наименования данной социальной выплаты другим положениям Порядка.

6. Установлены факты назначения комиссией при территориальном отделе социальной защиты населения Торжокского района и выплат Центром ежемесячного пособия отдельным гражданам за прошлые месяцы в связи с тем, что необходимые документы для назначения социального ежемесячного пособия заявителями представлены в Центр несвоевременно.

В тоже время, в соответствии с п. 3.9 настоящего Порядка: государственная социальная помощь в виде ежемесячного пособия устанавливается семьям, воспитывающим детей-инвалидов, больных хроническими заболеваниями, с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором осуществлен прием заявления со всеми необходимыми документами.

Общая сумма выплат произведенных с нарушением условий назначения ежемесячного пособия семьям, воспитывающим детей-инвалидов, больных

хроническими заболеваниями (пункт 3.9 Порядка) составила 4,5 тыс. руб., в том числе за 2007 год – 4,0 тыс. руб., за январь, февраль 2008 года – 0,5 тыс. руб.

7. В настоящее время территориальный отдел и КЦСОН Торжокского района самостоятельно осуществляют учет детей-инвалидов, передаваемых на полное государственное обеспечение в специализированные учреждения соцзащиты, и их возврата в семью, руководствуясь пунктом 3.7 Порядка, согласно которому лица, находящиеся на полном государственном обеспечении, не имеют права на назначение и оказание государственной социальной помощи. При этом Порядком не установлены правила учета возникновения, прекращения, возобновление права на получение ежемесячного пособия семьями, воспитывающими детей-инвалидов, больных хроническими заболеваниями, требующими длительного лечения.

Общий объем нарушений установленного законодательством порядка назначения и выплаты за счет средств областного бюджета государственной социальной помощи составил 161,1 тыс. руб., в том числе за 2007 г. – 66,2 тыс. руб., или 4,9 % от выделенных Центру средств на эти цели; за январь, февраль 2008 г. – 94,9 тыс. руб., или 27,2 % расходов за этот период на эти цели.

Сумма нецелевого использования бюджетных средств за 2007 год – 13,4 тыс. руб.

Предложения по проверке:

1. Направить отчет в Законодательное Собрание Тверской области.

2. Направить отчет и представление по материалам проверки в Администрацию Тверской области, в котором предложить:

- внести необходимые изменения в Порядок назначения и оказания государственной социальной помощи гражданам в Тверской области, утвержденный постановлением Администрации Тверской области от 02.03.2005 г. № 45-па, в части ограничения круга получателей ежегодного пособия неработающим пенсионерам, среднедушевой доход которых ниже прожиточного минимума, установленного в Тверской области, для данной социально-демографической группы населения, на проезд в городском общественном транспорте, либо изменения наименования выплаты (исключить слово «городском»);

- в связи с тем, что наличие в семьях детей-инвалидов - ситуация достаточно стабильная, предлагаем рассмотреть возможность снятия ограничения в виде установления периода выплаты (на 12 месяцев) ежемесячного пособия семьям, воспитывающим детей-инвалидов, больных хроническими заболеваниями, требующими длительного лечения, предусмотрев при этом более детальный порядок подтверждения заявителями права на получение пособий (сроки и периодичность представления подтверждающих документов, порядок приостановления и возобновления выплат, в частности, при нахождении детей на полном государственном обеспечении)

3. Направить отчет и представление в департамент социальной защиты населения Тверской области, в котором предложить:

- принять меры по устранению нарушений территориальным отделом социальной защиты населения Торжокского района и Комплексным центром социального обслуживания населения Торжокского района Порядка назначения и оказания государственной социальной помощи гражданам, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 02.03.05 г. № 45-па, при назначении государственной социальной помощи гражданам в соответствии с законом Тверской области «О государственной социальной помощи в Тверской области»;

- провести работу со всеми территориальными отделами социальной защиты населения и комплексными центрами социального обслуживания населения, подведомственными департаменту социальной защиты населения Тверской области, по разъяснению порядка назначения и оказания государственной социальной помощи населению Тверской области в части обязательности соблюдения статьи 9 Федерального закона «О государственной социальной помощи», статьи 10 закона Тверской области «О государственной социальной помощи в Тверской области», пунктов 2.1 и 3.8. Порядка (отказ в назначении государственной социальной помощи в случае представления заявителем неполных или недостоверных сведений о составе семьи, доходах и принадлежащем ему имуществе на праве собственности);

- принять меры по возврату в областной бюджет Тверской области средств (13,4 тыс. руб.), выделенных ГУ «Комплексный центр социального обслуживания населения» Торжокского района на реализацию закона Тверской области «О государственной социальной помощи в Тверской области» и использованных в 2007 году не по целевому назначению.

4. Направить отчет и представление в департамент финансов Тверской области, в котором предложить:

- в соответствии со ст. 284.1, 289 Бюджетного кодекса РФ и статьей 7 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области» принять меры по восстановлению в областной бюджет Тверской области 13,4 тыс. руб., использованных не по целевому назначению ГУ «Комплексный центр социального обслуживания населения» Торжокского района.

5. Направить отчет и представление в ГУ «Комплексный центр социального обслуживания населения» Торжокского района, в котором предложить:

- в соответствии со ст. 289 Бюджетного кодекса РФ восстановить в областной бюджет Тверской области средства, выделенные ГУ «Комплексный центр социального обслуживания населения» Торжокского района на реализацию закона Тверской области «О государственной социальной помощи в Тверской области» и использованные не по целевому назначению, в сумме 13,4 тыс. руб.,

- при приеме документов от заявителей для решения вопроса о назначении государственной социальной помощи строго руководствоваться п. 2.1 Порядка назначения и оказания государственной социальной помощи гражданам, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 02.03.05 г. № 45-па.

6. Направить отчет и представление в территориальный отдел социальной защиты населения Торжокского района, в котором предложить:

- при решении вопроса о назначении государственной социальной помощи гражданам строго руководствоваться статьей 9 Федерального закона «О государственной социальной помощи», статьей 10 закона Тверской области «О государственной социальной помощи в Тверской области», пунктами 2.1 и 3.8. Порядка назначения и оказания государственной социальной помощи гражданам, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 02.03.05 г. № 45-па.

Аудитор **Н.А .Казалинская**

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ ЦЕЛЕВОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ В 2007 ГОДУ В ФОРМЕ СУБСИДИЙ ЗА ПРИОБРЕТЕННУЮ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНУЮ ПРОДУКЦИЮ ПО ЛИЗИНГУ В РАМКАХ ОБЛАСТНОЙ ЦЕЛЕВОЙ ПРОГРАММЫ «ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОДДЕРЖКА РАЗВИТИЯ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ НА 2006-2008 ГОДЫ»

Основание для проведения проверки: статья 157 Бюджетного кодекса РФ, закон Тверской области от 30.07.1998 г. № 25-03-2 «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области», План работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2007 год, утвержденный постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 13.03.2008 № 961-П-4 (п. 6).

Проверяемый период: 2007 год.

Объект проверки: департамент по социально-экономическому развитию села Тверской области.

Начало проведения проверки: 21.04.2008 года.

Объем средств областного бюджета Тверской области, проверенных при проведении контрольного мероприятия за 2007 год – 40 000,0 тыс. руб.

Выводы по результатам проверки:

1. В 2007 году исполнение расходов областного бюджета Тверской области на выплату субсидий за приобретенную машиностроительную продукцию по лизингу составило 40 000,0 тыс. руб., или 100 % к годовым бюджетным назначениям.

2. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств. В течение 2007 года на лицевом счете Департамента находились значительные остатки средств областного бюджета, предназначенных для выплаты субсидий за приобретенную машиностроительную продукции по лизингу. Средний дневной остаток на лицевом счете Департамента по учету средств на субсидирование за приобретенную машиностроительную продукцию в течение всего года составил 7 047,35 тыс. руб., или 17, 6 % от годового объема финансирования.

3. Расходы на выплату субсидий за приобретенную машиностроительную продукцию исполнялись в течение финансового года крайне неравномерно.

31 429,7 тыс. руб., или 78,6 % объема бюджетных средств, выплаченных в 2007 году в форме субсидий на оплату первоначального взноса за приобретенную машиностроительную продукцию по лизингу, перечислены получателям субсидий в 4 квартале 2007 года, что говорит о недостаточной увязке запланированных объемов финансирования с организацией работы по определению претендентов на получение субсидии, т.е. о некачественном планировании расходов департаментом социально-экономического развития села Тверской области.

4. Установлены случаи необоснованной задержки выплаты положенной субсидии. При средней сложившейся продолжительности оформления субсидий в

1,5 месяца, выплата субсидий ОАО «Жарковский молокозавод» и колхозу «Родина» Старицкого района произведена более чем через 3 месяца после подачи заявки при наличии необходимых средств на лицевом счете Департамента.

5. Выплаты субсидий на оплату первоначального взноса за приобретенные легковые автомобили (541,8 тыс. руб.), автобусы и другие автомобили для перевозки людей (1 145,6 тыс. руб.) за счет средств областного бюджета в сумме 1 687,4 тыс. руб. произведены не в соответствии с задачами, определенными в Программе, утвержденной законом Тверской области от 13.03.2006 № 15-ЗО, в части увеличения парка тракторов, грузовых автомобилей, комбайнов и другой сельскохозяйственной техники.

6. При проверке достоверности отчетных данных в отчете об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (форма 0503127 по ОКУД) и в сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (форма 0503166 по ОКУД) за 2007 год нарушений не установлено. Кассовое исполнение, отраженное в отчетах соответствует объему средств, списанных с лицевого счета согласно представленным платежным поручениям.

7. В нарушение п. 8.3. порядка разработки, реализации и мониторинга реализации областных целевых программ Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 18 июля 2006 г. N 185-па, в отчете департамента по социально-экономическому развитию села Тверской области о выполнении программных мероприятий областной целевой программы «Государственная поддержка развития агропромышленного комплекса Тверской области на 2006-2008 годы» за 2007 год, представленном департаменту экономики Тверской области, отсутствует анализ фактической экономической и общественной эффективности реализации ОЦП, а также оценка возможностей достижения по результатам реализации ОЦП её целей, задач, достижения значений конечных результатов. Следовательно, оценить эффективность реализации Программы на данном этапе не представляется возможным.

По результатам проведенной проверки предлагается:

1. Направить данный отчет в Законодательное Собрание Тверской области.

2. Направить отчет в Администрацию Тверской области для сведения.

3. Направить отчет и представление департаменту по социально-экономическому развитию села Тверской области, в котором предложить:

- обеспечить ритмичность в использовании бюджетных средств в пределах выделенных лимитов бюджетных обязательств, не допускать значительных остатков бюджетных средств, зачисленных на лицевой счет Департамента. С этой целью не допускать задержек выплаты субсидий. Рассмотреть вопрос о внесении дополнений в Программу в части установления предельных сроков рассмотрения заявок на субсидии и принятие решений по ним.

В соответствии с бюджетными полномочиями главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренными статьей 158 Бюджетного кодекса РФ, обеспечить своевременное изменение бюджетных назначений по конкретным мероприятиям, определенным Программой, в зависимости от потребности

конкретных получателей субсидий на государственную поддержку сельскохозяйственного производства;

- в отчете о выполнении программных мероприятий областной целевой программы, представляемому департаменту экономики Тверской области, ежегодно производить анализ фактической экономической и общественной эффективности реализации ОЦП.

Аудитор **Т.Н. Козлова**

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ В ДЕПАРТАМЕНТЕ УПРАВЛЕНИЯ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ И ОХРАНЫ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ ЦЕЛЕВОГО И ЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ В 2007 ГОДУ НА РЕАЛИЗАЦИЮ ОБЛАСТНОЙ ЦЕЛЕВОЙ ПРОГРАММЫ «ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ НА 2007-2008 ГОДЫ»

Основание для проведения проверки: статья 157 Бюджетного кодекса РФ, закон Тверской области от 30.07.1998 № 25-03-2 «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области», План работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2008 год, утвержденный постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 13.03.2008 № 961-П-4 (п. 15).

Проверяемый период: 2007 год.

Объект контрольного мероприятия: департамент управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 05.05.2008 по 29.06.2008.

Объем средств областного бюджета Тверской области, охваченных при проведении контрольного мероприятия – 35 639,2 тыс. руб., или 69,9% от годовых утвержденных назначений Департаменту на 2007 год по подразделу 0604 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» (50 946,2 тыс. руб.).

Выводы по результатам проверки:

1. На реализацию ОЦП «Охрана окружающей среды Тверской области на 2007-2008 годы» на 2007 год департаменту управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области законом Тверской области от 28.12.2006 № 136-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год», с учетом изменений, предусмотрены бюджетные назначения в сумме 35 639,2 тыс. руб., или 69,9% от годовых бюджетных назначений, утвержденных Департаменту на 2007 год по подразделу 0604 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» (50 946,2 тыс. руб.).

При стопроцентном финансировании кассовое исполнение по Программе за 2007 год составило 33 236,2 тыс. рублей, или 93,3% годовых бюджетных назначений.

2. В нарушение статьи 222, пункта 3 статьи 223 Бюджетного кодекса РФ (в редакции действовавшей до 01.01.2008) департаментом финансов Тверской области необоснованно доводились лимиты бюджетных обязательств департаменту управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области по расходам на реализацию программных мероприятий на 1 и 2 кварталы 2007 года, тогда как Программа была утверждена 05.06.2007. В связи с этим кассовое исполнение программных мероприятий за 4 квартал превысило доведенные до Департамента лимиты бюджетных обязательств на 4 квартал в 3,7 раза.

3. Кассовые расходы в течение финансового года производились неравномерно. Во 2 квартале кассовые расходы составили 1 049,9 тыс. руб., или 3,2% от исполнения за год, в 3 квартале – 2 235,5 тыс. руб., или 6,7% от исполнения за год, в 4 квартале 29 950,8 тыс. руб., или 90,1% от годового исполнения. В декабре 2007 кассовое исполнение по Программе составило 29 785,5 тыс. руб., или 89,6% от исполнения за год.

Основными факторами неравномерности кассовых расходов в течение финансового года являются: утверждение областной целевой программы в июне 2007 года; длительность размещения государственного заказа и, соответственно, позднее заключение государственных контрактов.

Объем неиспользованных на конец года средств областного бюджета на лицевом счете Департамента составил 2 403,0 тыс. руб., или 6,7% годовых бюджетных назначений. Причина неиспользования годовых бюджетных назначений – снижение цены контрактов в ходе проведения конкурсов.

4. В нарушение установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ принципа эффективности использования бюджетных средств в период с 15.06.2007 до окончания года на лицевом счете Департамента ежедневно сохранялся остаток средств областного бюджета, предназначенный для финансирования Программы, в среднем, в размере 23 458,6 тыс. руб., или 65,8% от объема финансирования (в т.ч. по кварталам: в 3 квартале – 19 800,9 тыс. руб., в 4 квартале – 24 096,1 тыс. руб.).

5. В нарушение установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ принципа эффективности и экономности использования бюджетных средств, а также условий заключенного государственного контракта, государственным заказчиком – Департаментом произведена полная оплата контракта за работы, выполненные не в полном объеме исполнителем мероприятия «Ликвидация и рекультивация бесхозных несанкционированных свалок на территории Тверской области».

При этом в Программу, техническое задание и государственный контракт не были внесены изменения, исключающие производство работ по рекультивации объектов из перечня производимых работ.

6. В нарушение статьи 72 Бюджетного кодекса РФ (в редакции действовавшей до 01.01.2008) Департаментом заключались государственные контракты не на финансовый год, а на два года (2007–2008 годы). В связи с неправомерностью заключения контракта № 6163 от 20.12.2007 на выполнение работ по ландшафтному обустройству искусственных водоемов Тверской области в 2007 году более чем на один финансовый год, выплата аванса предусмотрена контрактом необоснованно.

Средства областного бюджета в сумме выплаченного аванса (1 902,0 тыс. руб.) были безрезультативно отвлечены, что согласно статье 34 Бюджетного кодекса РФ является неэффективным использованием средств областного бюджета, а также необоснованной дебиторской задолженностью (данное замечание было отмечено в справке контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области о результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – департамента управления природными ресурсами и охраны окружающей

среды Тверской области за 2007 год, направленной Департаменту письмом от 28.04.2008 № 247).

7. В нарушение установленного статьей 38 Бюджетного кодекса РФ принципа адресности и целевого использования бюджетных средств, за счет средств областного бюджета Тверской области, выделенных на мероприятие «Проведение тематических выставок, областных акций, реализация общественных программ в области охраны общественной среды», денежные средства в сумме 3 355,4 тыс. руб. направлены на проведение мероприятий: «10-я Всероссийская выставка охотничьих собак» и «12-я интернациональная выставка – состязание гончих, посвященная памяти Кишенского Н.П.», не относящихся к задачам Программы для достижения поставленной цели в части обеспечения возможности получения достоверной информации о состоянии окружающей среды Тверской области, содействия экологическому воспитанию и образованию населения, сохранения биологического разнообразия и устойчивости природных экосистем, что в соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса РФ является нецелевым использованием средств областного бюджета.

8. В нарушение п. 13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н, Департаментом принимались первичные документы, не содержащие обязательных реквизитов (без даты подписания и утверждения).

Денежная оценка выявленных финансовых нарушений в результате проведенной проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета Тверской области, предоставленных в 2007 году на реализацию областной целевой программы «Охрана окружающей среды Тверской области на 2007-2008 годы», составила 32 919,0 тыс. руб**., или** 92,4% **от предусмотренных бюджетных назначений (35 639,2 тыс. руб.), из них**

- нецелевое использование средств - 3 355,4 тыс. руб., или 10,2% от общей суммы выявленных нарушений, из них:

мероприятия в сумме 3 355,4 руб., оплаченные в рамках мероприятия Программы, не относятся к комплексу мероприятий в области охраны окружающей среды;

- неэффективное использование средств 29 563,6 тыс. руб., или 89,8% от общей суммы выявленных нарушений, из них:

безрезультативное отвлечение бюджетных средств в виде ежедневного остатка бюджетных средств на лицевом счете в сумме 23 458,6 тыс. руб.;

недостижение запланированного результата в части проведения работ по рекультивации несанкционированных свалок с использованием определенного бюджетом объема средств 6 105,0 тыс. руб.

По результатам проведенной проверки предлагается:

1. Направить данный отчет в Законодательное Собрание Тверской области.

2. Направить отчет в Администрацию Тверской области для сведения.

3. Направить отчет и представление департаменту управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области, в котором предложить:

- в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ обеспечить соблюдение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств при предоставлении средств областного бюджета Тверской области на реализацию мероприятий областной целевой программы «Охрана окружающей среды Тверской области на 2007-2008 годы»;

- в соответствии со статьей 38 Бюджетного кодекса РФ обеспечить соблюдение принципа адресности и целевого характера бюджетных средств при их использовании на реализацию областной целевой программы;

- средства областного бюджета Тверской области в сумме 3 355,4 тыс. руб., в соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса РФ являющиеся использованными не по целевому назначению, восстановить в месячный срок;

- в Программу включены мероприятия, которые в соответствии с пунктом 3.6. Положения о департаменте управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области должны осуществляться самим Департаментом, а именно:

проведение работ в целях осуществления наблюдений за состоянием окружающей среды;

лабораторное обеспечение государственного экологического контроля источников загрязнения;

разработка региональной системы управления отходами на территории Тверской области;

подготовка ежегодного отчета о состоянии окружающей среды Тверской области;

разработка модели и реализация пилотного проекта управления особо охраняемыми природными территориями регионального значения.

Предлагаем рассмотреть вопрос о реализации указанных мероприятий в рамках текущей деятельности департамента управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области. Данное замечание содержалось в заключении правового управления аппарата Законодательного Собрания Тверской области на проект закона Тверской области «Об областной целевой программе «Охрана окружающей среды Тверской области на 2007-2008 годы».

4. Направить отчет и представление департаменту финансов Тверской области, в котором для усиления контроля за использованием средств областного бюджета предложить:

- в соответствии со статьями 154 и 270 Бюджетного кодекса Российской Федерации осуществлять контроль за целевым использованием средств областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий областной целевой программы «Охрана окружающей среды Тверской области на 2007-2008 годы»;

- потребовать от департамента управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области соблюдение принципа адресности и

целевого характера бюджетных средств, установленного статьей 38 Бюджетного кодекса РФ;

- в соответствии со ст. 284^1 Бюджетного кодекса РФ, п. 2.3.6. постановления Администрации Тверской области от 05.06.2002 № 201-па «О департаменте финансов Администрации Тверской области» обеспечить взыскание в установленном порядке с департамента управления природными ресурсами и охраны окружающей среды по Тверской области средства в сумме 3 355,4 тыс. руб., выделенные из областного бюджета и использованные не по целевому назначению.

Аудитор **Т.Н. Козлова**

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ ЗАКОННОСТИ ПРОДАЖИ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ И ПРОДАЖИ ПРАВА НА ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДОГОВОРОВ АРЕНДЫ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ, ГОСУДАРСТВЕННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ НА КОТОРЫЕ НЕ РАЗГРАНИЧЕНА, И ПО ВОПРОСУ ПРАВИЛЬНОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ, ПОЛНОТЫ И СВОЕВРЕМЕННОСТИ УПЛАТЫ ПЛАТЕЖЕЙ В БЮДЖЕТ ОТ ПРОДАЖИ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ И ПРОДАЖИ ПРАВА НА ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДОГОВОРОВ АРЕНДЫ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ, ГОСУДАРСТВЕННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ НА КОТОРЫЕ НЕ РАЗГРАНИЧЕНА, РАСПОЛОЖЕННЫХ В ГРАНИЦАХ ПОСЕЛЕНИЙ, ВХОДЯЩИХ В СОСТАВ КОНАКОВСКОГО И ОСТАШКОВСКОГО РАЙОНОВ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ, (ВЫБОРОЧНО) ЗА ПЕРИОД 2007 ГОДА

Основание для проведения проверки: закон Тверской области от 30.07.98 г. № 25-03-2 «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области», План работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2008 год, утвержденный постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 13.03.2008 г. № 961-П-4.

Проверяемый период: 2007 год.

Объекты проверки: Администрация Осташковского района Тверской области, Администрация Конаковского района Тверской области.

В ходе проверки установлено:

В Осташковском районе Тверской области:

1. В ходе выборочной проверки нарушений при продаже земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, не установлено.

2. При сдаче в аренду земельных участков в иных целях в нарушение ст. 38 Земельного кодекса РФ, постановления Администрации Тверской области № 192-па от 29.09.2004 «Об утверждении положения об аренде недвижимого имущества Тверской области и Постановления Правительства Российской Федерации от 11.11.2002 № 808 «Об организации и проведении торгов по продаже находящихся в государственной или муниципальной собственности земельных участков или права на заключение договоров аренды таких земельных участков» конкурсные процедуры не применялись.

3. Документы по государственной кадастровой оценке земель имеются в каждом проверенном деле.

4. Неправомерное применение коэффициентов в расчетной формуле, определяющей базовую ставку арендной платы, привело к занижению размера арендной платы. По результатам проверки выявлена сумма потерь средств в бюджет района и бюджет поселения в размере 708,1 тыс. руб.

5. При проверке полноты и своевременности уплаты платежей от продажи земельных участков задолженности в бюджеты разных уровней не установлено.

6. При выборочной проверке установлены расхождения между данными по начисленной арендной плате в предоставленных реестрах и документах по отдельному арендатору. Необходимо уменьшить в целом начисление арендной платы на 599,9 тыс. руб. В том числе увеличить на 134,6 тыс. руб. и уменьшить на 734, 6 тыс. руб.

7. Пени за просрочку уплаты в бюджет сумм арендной платы начисляются не в полном объёме. Разница начисления пеней по данным контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области с данными представленными комитетом по управлению имуществом муниципального образования «Осташковский район» в сторону увеличения составляет 414,3 тыс. руб. Претензионная работа в должном объеме не ведется.

В Конаковском районе Тверской области:

1. В ходе проведения выборочной проверки нарушений при продаже земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, не установлено.

2. При предоставлении земельных участков в аренду нарушений не установлено.

3. Документы по государственной кадастровой оценке земель имеются в каждом проверенном деле.

4. При расчете арендной платы в 2007 году комитет по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Конаковского района в соответствии с п. 4 ст. 22 Земельного кодекса РФ размер арендной платы определял договором аренды.

5. При выборочной проверке полноты и своевременности уплаты платежей от продажи земельных участков задолженности в бюджеты разных уровней не установлено.

6. При выборочной проверке полноты и своевременности уплаты платежей от продажи права на заключение договоров аренды на земельные участки задолженности в бюджеты разных уровней не установлено.

7. При выборочной проверке полноты и своевременности уплаты платежей от договоров аренды на земельные участки следует откорректировать:

- начисление арендной платы за 2007 год в сумме 1 503 181,04 руб.;

- снять задолженность по арендной плате на 31.12.2007 г. в сумме 5 897 266,39 руб.;

- снять начисление пеней за 2007 год в сумме 137 863,19 рублей.

Администрация Конаковского района проинформировала об устранении установленных нарушений по результатам проверки. Финансовая оценка устраненных нарушений составила **7538,4 тыс. руб.**

Отчет по результатам проверки направлен в Законодательное Собрание Тверской области, Администрацию Тверской области и в комитет по управлению имуществом Тверской области.

Направлены представления:

- в комитет по управлению имуществом Тверской области, в котором предложено:

а) в соответствии с приказом Минфина РФ от 24.08.2007 г. № 74н (ред. От 09.10.2008) «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» комитету по управлению имуществом как администратору данных расходов усилить контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты платежей в бюджет;

б) размер начисленной арендной платы и пеней привести в соответствие с результатами проверки, а именно:

- увеличить начисление арендной платы за 2007 год на 1637,8 тыс. руб.,
- снять начисление арендной платы за 2007 год на 734,5 тыс. руб.,
- снять задолженность по арендной плате на 31.12.2008 на сумму 5897,3 тыс. руб.,
- доначислить размер пеней за несвоевременную уплату арендной платы в размере 414,3 тыс. руб.,
- снять неправомерное начисление пеней за 2007 год на сумму 137,8 тыс. руб.;

в) принять меры к взысканию дополнительно начисленной арендной платы и пеней в месячный срок со дня получения представления, а именно:

- по арендной плате в сумме 1637,8 тыс. руб.,
- по пеням за несвоевременную уплату арендной платы в размере 414,3 тыс. руб.,

- в Администрацию МО «Осташковский район», в котором предложено:

- в соответствии со ст. 38 Земельного кодекса РФ, постановления Администрации Тверской области № 192-па от 29.09.2004 «Об утверждении положения об аренде недвижимого имущества Тверской области и Постановления Правительства Российской Федерации от 11.11.2002 № 808 «Об организации и проведении торгов по продаже находящихся в государственной или муниципальной собственности земельных участков или права на заключение договоров аренды таких земельных участков» применять конкурсные процедуры при заключении договоров аренды на земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена.

Аудитор **Л.П. Кононенко**

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ ПО ВОПРОСУ ЦЕЛЕВОГО И ЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ НА 2007 Г. ОБЛАСТНОЙ ЦЕЛЕВОЙ ПРОГРАММОЙ «СОХРАНЕНИЕ КУЛЬТУРНОГО НАСЛЕДИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ НА 2007-2009 ГОДЫ» НА РЕМОНТНО-РЕСТАВРАЦИОННЫЕ РАБОТЫ КОМПЛЕКСА ПУТЕВОГО ДВОРЦА XVIII-XIX ВЕКОВ

Основание для проведения проверки: статья 270 Бюджетного Кодекса РФ, статья 17 закона Тверской области «О контрольно-счётной палате Законодательного Собрания Тверской области» от 30.07.1998 № 25-ОЗ-2, пункт 20 плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2008 год, утвержденный постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 13.03.2008 № 961-П-4, распоряжение контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 26.05.2008 № 46.

Объекты контроля: комитет по охране историко-культурного наследия Тверской области, департамент строительного комплекса Тверской области, государственное унитарное предприятие «Тверьоблстройзаказчик».

Проверяемый период: 2007 год.

Сроки проведения проверки: с 04 июня по 04 июля 2008 года.

Объем средств областного бюджета Тверской области, проверенных при проведении контрольного мероприятия за 2007 год, – 89700,0 тыс. руб.

Выводы по результатам проверки:

1. Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» (с учетом изменений) ассигнования на реализацию областной целевой программы «Сохранение культурного наследия Тверской области на 2007-2009 годы» были предусмотрены в сумме 100003,0 тыс. руб., в том числе ассигнования на проведение восстановительных работ по Дворцу составили 67700,0 тыс. руб. Финансирование Департамента по расходам на реализацию Программы в целом составило 94394,0 тыс. руб., или на 94,4 % от бюджетных назначений.

Департаментом кассовое исполнение по подразделу областного бюджета 0801 «Культура» целевой статье 5220800 ОЦП «Сохранение культурного наследия Тверской области на 2007-2009 годы» виду расходов 998 «Прочие расходы, не отнесенные к другим видам расходов» составило 31795,7 тыс. руб., или 34,0 % от бюджетных назначений (93409,0 тыс. руб.). Расходы на реализацию мероприятий по реставрации Путевого дворца составили 6422,8 тыс. руб., или 7,2 % по отношению к ассигнованиям, предусмотренным Программой, и 9,5 % по отношению к объему финансирования, установленному законом о бюджете на 2007 год.

В 2007 году ремонтно-восстановительных работ на Путевом дворце практически не велось, за исключением работ по ремонту системы отопления, подключению к теплосети на сумму 1594,5 тыс. руб., что составило лишь 1,8 % от объема ассигнований, предусмотренных в 2007 году на реставрацию Дворца.

В соответствии с разделом IX Программы ответственность за низкую реализацию мероприятий Программы по Путевому дворцу, недостижение

конечных результатов Программы, неэффективное использование средств областного бюджета следует возложить на государственного заказчика Программы – департамент строительного комплекса Тверской области.

2. Согласно Паспорту программы государственным заказчиком Программы определен департамент строительного комплекса Тверской области. В то же время согласно «Положению о департаменте строительного комплекса Тверской области», утвержденному постановлением Администрации Тверской области от 30.10.06 г. № 267-па, Департамент функциями государственного заказчика областных целевых программ по проведению ремонтно-реставрационных работ на объектах культурного наследия не наделен.

3. Законом Тверской области от 28.12.06 г. № 136-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» утверждены расходные обязательства в сумме 110000,0 тыс. руб. на реализацию областной целевой программы «Сохранение культурного наследия Тверской области на 2007 год» в отсутствие принятой Программы, что является нарушением требований статей 65 и 85 Бюджетного кодекса РФ. Программа утверждена 12.04.2007 года законом Тверской области № 34-ЗО «Об областной целевой программе «Сохранение культурного наследия Тверской области на 2007-2009 годы».

4. В течение 2007 года в закон о бюджете Тверской области вносились определенные изменения в части объема финансирования Программы. Так, законом Тверской области от 19.06.07 г. № 71-ЗО бюджетные назначения на реализацию Программы были утверждены в сумме 111700,0 тыс. руб., законом от 18.09.07 г. № 98-ЗО – в сумме 115609,0 тыс. руб., законом от 08.11.07 г. № 110-ЗО и законом от 20.12.07 г. № 156-ЗО – в сумме 100003,0 тыс. руб. При этом, вносимые в Программу корректировки не совпадали с вышеуказанными изменениями областного бюджета. Так, законом Тверской области от 19.06.07 г. № 70-ЗО расходы на реализацию Программы были утверждены в сумме 110200,0 тыс. руб., законом от 09.11.07 г. № 135-ЗО – в сумме 122003,0 тыс. руб. В результате объем ассигнований, предусмотренный областным бюджетом на финансирование Программы, с 19 июня 2007 года до конца бюджетного года не соответствовал объему финансирования, предусмотренному непосредственно в Программе, чем были нарушены требования статьи 85 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Департаментом финансов Тверской области при доведении до департамента строительного комплекса Тверской области показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств допущены следующие нарушения требований Главы 24 Бюджетного кодекса РФ:

- в нарушение статьи 223 Бюджетного кодекса РФ и статьи 38 закона Тверской области от 18.01.06 г. № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» лимиты бюджетных обязательств на 1-й квартал 2007 г. доведены по истечении начала периода их действия – за Исх. № 02-29-ИС-244 от 18.01.07 года;

- в нарушение ст. 228 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части отсутствия оснований для изменения бюджетных ассигнований и ст. 224 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части неправомерности изменения лимитов бюджетных обязательств по истечении половины срока их действия, бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств с 1-го на 2-й квартал

2007 года были перенесены уведомлениями №№ 01-1110, 01-1109 и № 01-1112 от 22.03.07 г.

6. Финансирование департамента строительного комплекса Тверской области по расходам на реализацию Программы в целом составило 94394,0 тыс. руб., или 94,6 % от показателей уточненной бюджетной росписи (99803,0 тыс. руб.). В данном случае департаментом финансов Тверской области нарушены требования пункта 1 статьи 163 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому получатели бюджетных средств имеют право на своевременное получение и использование бюджетных средств в соответствии с утвержденным бюджетной росписью размером с учетом сокращения и индексации.

7. Конкурсный отбор исполнителей Программы, заключение государственных контрактов и договоров с исполнителями Программы, внесение в них изменений осуществлялось с отдельными нарушениями требований Федерального закона № 94-ФЗ и норм раздела IX Программы, а именно:

- государственный контракт №2кн Департаментом с ГУП «Тверьоблстройзаказчик» заключен 18.04.2007 года, то есть более чем через два месяца после его передачи для подписания ГУП «Тверьоблстройзаказчик». В результате нарушен срок, установленный конкурсной документацией, – в течение 20 дней (но не менее десяти дней со дня определения организации-исполнителя пп.16,п.4,ст.22 Федерального закона № 94-ФЗ);

- несмотря на то, что конкурсной документацией предмет конкурса был определен как выполнение функций заказчика-застройщика по реализации мероприятий областной целевой программы «Сохранение культурного наследия Тверской области на 2007 год», предмет заключенного государственного контракта определен как выполнение функций заказчика-застройщика по выполнению мероприятий 1-го этапа областной целевой программы «Сохранение культурного наследия Тверской области на 2007-2009 годы». В данном случае при заключении государственного контракта неправомерно изменены условия, указанные в конкурсной документации, чем нарушены требования пункта 3 статьи 29 Федерального закона № 94-ФЗ;

- в нарушение требований пунктов 5 и 6 статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ, которыми предусмотрена возможность изменения первоначальной цены контракта не более чем на десять процентов, цена услуг заказчика-застройщика по государственному контракту № 2кн от 18.04.07 года дополнительным соглашением № 1 от 24.12.2007 года была уменьшена с 2926,0 тыс. руб. до 2463,1 тыс. руб., или на 15 %;

- в нарушение требований пункта 1 статьи 4 и пункта 1 статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ и раздела IX Программы государственный контракт № 68 от 07.03.07 г. с ООО «Профреставрация» заключен ГУП «Тверьоблстройзаказчик», а не заказчиком конкурса – департаментом строительного комплекса Тверской области и др.

8. Низкий процент исполнения расходов по Программе государственным заказчиком объясняется тем, что реставрационные работы по Путевому дворцу не проводились в связи с отсутствием утвержденной концепции его использования.

При этом наличие данной концепции не было предусмотрено нормативно-правовыми актами непосредственно до принятия постановления Администрации Тверской области № 320-ПА от 24.10.2007 года, утвердившего «Порядок подготовки и утверждения технических заданий на проектирование и утверждения проектной документации вновь начинаемых объектов строительства, реконструкции и приспособления объектов культурного наследия».

При проверке не представлено каких-либо распорядительных документов, в соответствии с которыми разрабатывается концепция использования Путевого дворца, определен ответственный орган (органы) за ее разработку, определены сроки разработки, порядок согласования с собственником Путевого дворца и т.д.

9. Несвоевременное принятие Программы, отсутствие концепции использования Путевого дворца, утверждение показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств на реализацию в 1-м квартале мероприятий непринятой Программы, неравномерность кассовых расходов по реализации Программы привели в 2007 году к низкому проценту исполнения расходов по Программе и, как следствие, послужили причиной образования значительных остатков неиспользованных бюджетных средств на счетах Департамента. Так, по целевой статье 5220800 на 01.07.2007 года данный остаток составлял 54449,1 тыс. руб., на 01.10.2007 года – 79476,1 тыс. руб., на 01.12.2007 года – 56204,3 тыс. руб. В результате, данные суммы длительный период были изъяты из оборота областного бюджета, что привело к нарушению принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

10. В нарушение требований раздела X Программы непосредственные исполнители мероприятий, определяемые на конкурсной основе, отчеты об исполнении мероприятий Программы в Комитет в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом, и ежегодно, в срок до 10 марта, следующего за отчетным годом, не представляли.

В нарушение требований раздела X Программы и п. 36 постановления Администрации Тверской области от 18.07.2006 года № 185-ПА «О порядках разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации областных и бюджетных целевых программ Тверской области» отчеты о реализации Программы департаментом строительного комплекса Тверской области представлены без анализа фактической экономической и общественной эффективности реализации ОЦП, без оценки возможностей достижения по результатам реализации ОЦП её целей, задач, достижения значений конечных результатов.

11. Департаментом контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, перечисленных ГУП «Тверьоблстройзаказчик», осуществлялся путем текущего контроля представляемых к оплате документов. Проверок в ГУП «Тверьоблстройзаказчик» не проводилось, акты не составлялись.

В нарушение требований раздела X Программы департаментом экономики Тверской области проверки хода выполнения Программы в 2007 году не проводились.

12. Комитетом, возможность корректировки Программы, определенная нормами раздела X Программы, в части сокращения бюджетных ассигнований на реализацию Программы в 2007 году до 7000,0 тыс. руб. и озвученная письмом Департамента от 04.12.07 г. № Д-2238-03Ф, в установленном порядке реализована не была.

13. Департаментом строительного комплекса Тверской области не использована возможность применения штрафных санкций к ГУП «Тверьоблстройзаказчик», предусмотренная контрактом на основании пункта 9 статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ.

14. ГУП «Тверьоблстройзаказчик» не использована возможность применения штрафных санкций к исполнителям мероприятий Программы, предусмотренная контрактами на основании пункта 9 статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ.

Всего по результатам проверки выявлено финансовых нарушений на общую сумму 110000,0 тыс. руб.

Предложения по проверке:

1. Направить отчет в Законодательное Собрание Тверской области.

2. Направить отчет и представление по материалам проверки в Администрацию Тверской области, в котором предложить:

- областные целевые программы принимать в сроки, установленные статьей 13.1. закона Тверской области от 18.01.06 г. № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области»;
- соблюдать требования статьи 85 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части соответствия объемов ассигнований, предусмотренных областным бюджетом на финансирование Программы, объему финансирования, предусмотренного непосредственно в Программе;
- в соответствии с требованиями раздела X Программы рассматривать годовой отчет о ее реализации;
- ускорить принятие в установленном порядке концепции использования Путевого дворца и др.

3. Направить отчет и представление по материалам проверки в комитет по охране историко-культурного наследия Тверской области, в котором предложить:

- разработку проектов областных целевых программ, направленных на сохранение объектов культурного наследия, осуществлять в строгом соответствии с требованиями Федерального закона от 25.06.02 г. № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов РФ», закона Тверской области от 13.04.04 г. № 22-ЗО «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) в Тверской области», постановления Администрации Тверской области от 18.07.06 г. № 185-па «О порядке разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации областных и бюджетных целевых программ Тверской области» и др.

4. Направить отчет и представление по материалам проверки в департамент строительного комплекса Тверской области, в котором предложить:

- принимать меры по безусловному выполнению программных мероприятий, освоению бюджетных ассигнований, предусматриваемых в областном бюджете на проведение ремонтно-восстановительных по Путевому дворцу;

- в соответствии с разделом IX Программы усилить ответственность за реализацию мероприятий Программы по Путевому дворцу, достижение конечных результатов Программы и эффективное использованию средств областного бюджета;

- выйти с предложением в Администрацию Тверской области о внесении необходимых изменений в постановление Администрации Тверской области от 30.10.06 г. № 267-па «Об утверждении Положения о департаменте строительного комплекса Тверской области» в части наделения департамента функциями государственного заказчика областных целевых программ по проведению ремонтно-реставрационных работ на объектах культурного наследия;

- механизм управления реализацией областной целевой программы «Сохранение культурного наследия Тверской области на 2007-2009 годы» осуществлять в соответствии с нормами, установленными X разделом Программы, утвержденной законом Тверской области от 12.04.07 г. № 34-ЗО, определяющими порядок предоставления и содержание отчетности об исполнении мероприятий Программы;

- соблюдать требования Федерального закона № 94-ФЗ и норм раздела IX Программы при заключении государственных контрактов с исполнителями мероприятий Программы и при внесении в них необходимых изменений и др.

5. Направить отчет и представление по материалам проверки в департамент финансов Тверской области, в котором предложить:

- строго руководствоваться требованиями главы 24 Бюджетного кодекса РФ в части доведения до департамента строительного комплекса Тверской области показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств;

- в соответствии со статьей 85 Бюджетного кодекса РФ осуществлять финансирование мероприятий Программы в строгом соответствии с принятыми нормативно правовыми актами и др.

6. Направить отчет и представление в ГУП «Тверьоблстройзаказчик», в котором предложить в соответствии с нормами п. 9 ст. 9 Федерального закона № 94-ФЗ применять штрафные санкции к исполнителям работ по Путевому дворцу, допустившим нарушения условий государственных контрактов (договоров) и др.

И.о. аудитора **А.М. Никифоров**

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ СОБЛЮДЕНИЯ ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПРИ ФОРМИРОВАНИИ БЮДЖЕТОВ ПОСЕЛЕНИЙ НА 2008 ГОД В ЧАСТИ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ДОТАЦИЙ НА ВЫРАВНИВАНИЕ БЮДЖЕТНОЙ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ПОСЕЛЕНИЙ В КАЛИНИНСКОМ РАЙОНЕ

Основание для проведения проверки: пункт 9 Плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2008 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 13.03.2008 № 961-П-4, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на право проведения проверки от 21.03.2008 № 19, удостоверение на право проведения проверки от 21.03.2008 № 14.

Объект проверки: Администрация муниципального образования «Калининский район» (структурное подразделение – финансовое управление Администрации Калининского района).

Сроки проведения проверки: с 26 марта по 08 апреля 2008 года.

Объем средств бюджета Калининского района на 2008 год, проверенных при проведении контрольного мероприятия, составил 8 209,9 тыс. рублей.

Выводы по результатам проверки:

1. В законе Тверской области «О межбюджетных отношениях в Тверской области» не установлен порядок определения объемов районных фондов финансовой поддержки поселений, что не соответствует требованиям части 2 статьи 142.1 Бюджетного кодекса РФ.

2. В нарушение п.п. 1.4. раздела I Методики распределения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района (далее – Методика) Администрацией Калининского района в связи с отсутствием отчетных данных территориального органа Тверьстат о численности постоянного сельского населения в разрезе поселений, о доле населения, проживающего в населенных пунктах с численностью менее 500 человек, применены **расчетные** данные о численности сельского населения в разрезе поселений и доле населения, проживающего в населенных пунктах с численностью менее 500 человек.

3. В нарушение п.п. 1.7 раздела I Методики расчет индекса налогового потенциала осуществлен с использованием кадастровой стоимости земель поселений, определенной расчетным путем, исходя из прогноза суммы земельного налога и соответствующих предельных налоговых ставок в размере 1,5% и 0,3%, в то время когда следовало использовать данные Управления Федерального агентства кадастра объектов недвижимости по Тверской области о кадастровой оценке земель.

4. В нарушение части 4 статьи 142.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации уровень расчетной бюджетной обеспеченности поселений с учетом дотаций из бюджета района превышает уровень расчетной бюджетной обеспеченности с учетом дотаций из районного фонда финансовой поддержки поселений, иных поселений, которые до распределения указанных дотаций имели

более высокий уровень расчетной бюджетной обеспеченности, а именно: Черногубовское, Бурашевское, Тургиновское, Славновское, Щербининское, Красногорское, Верхневолжское, Эммаусское и Медновское сельские поселения.

Предложения по результатам проверки:

1) Направить отчет в Законодательное Собрание Тверской области.

2) Направить отчет и представление в Администрацию Тверской области, в котором предложить внести изменения в закон Тверской области «О межбюджетных отношениях в Тверской области» в части:

- установления порядка определения объемов районных фондов финансовой поддержки поселений в соответствии с требованиями части 2 статьи 142.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- порядка использования исходных данных о численности населения в сельских поселениях до организации статистического учета по указанному показателю в территориальном органе Федеральной службы Государственной статистики по Тверской области;
- порядка использования и источника данных о кадастровой оценке земель поселений.

3) Направить отчет и представление в Администрацию Калининского района, в котором предложить:

- строго выполнять требования части 4 статьи 142.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в расчетах распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района при формировании бюджета муниципального района на 2009 год;
- внести в решение Собрания депутатов муниципального образования Тверской области «Калининский район» от 25.12.2007 № 60 «О районном бюджете муниципального образования Тверской области «Калининский район» на 2008 год» изменение в пункт 21 в части указания единицы измерения уровня расчетной бюджетной обеспеченности.

4) Направить отчет в департамент финансов Тверской области для сведения.

Аудитор **А.А. Устинов**

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ОБСЛЕДОВАНИЯ ПО ВОПРОСУ ЦЕЛЕВОГО И ЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ НА МЕРОПРИЯТИЯ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРЕДЛОЖЕНИЙ ИЗБИРАТЕЛЕЙ В РАМКАХ ОБЛАСТНОЙ ЦЕЛЕВОЙ ПРОГРАММЫ «РАЗВИТИЕ ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ И СПОРТА В ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ НА 2007-2009 ГОДЫ» В 2007 ГОДУ В АДМИНИСТРАЦИИ Г. ТВЕРЬ

Основание для проведения обследования: запрос депутата Законодательного Собрания Тверской области М.В. Ларина от 09.06.2008 № 14, распоряжение контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на право проведения проверки № 72 от 08.09.2008, удостоверение на право проведения проверки № 47 от 08.09.2008.

Объект обследования: Управление по культуре, спорту и делам молодежи Администрации муниципального образования «город Тверь».

Объем средств областного бюджета Тверской области, охваченных настоящим обследованием составил 1600 тыс. рублей.

Сроки проведения обследования: с 10 по 30 сентября 2008 года.

Обследованный период: 2007 и текущий период 2008 года.

Выводы по результатам обследования:

1. Средства областного бюджета на реализацию мероприятия «Приобретение спортивного оборудования и его установка на детских площадках во дворах г. Твери» департаментом финансов Тверской области перечислены г. Твери в соответствии с бюджетной росписью, в полном объеме и своевременно.

2. В нарушение статьи 72 Бюджетного кодекса РФ и Федерального Закона № 94-ФЗ от 21.07.2005 «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» **торги** по закупке спортивного оборудования **проведены не были.**

3. В нарушение норм, установленных статьями 10 и 55 Федерального Закона № 94-ФЗ от 21.07.2005 года «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», муниципальный контракт от 25.09.2007 № 213 между управлением по культуре, спорту и делам молодежи администрации г. Твери и ООО «Курсив» был заключен при **отсутствии основания** («вследствие непреодолимой силы»).

4.Управлением по культуре, спорту и делам молодежи Администрации г. Твери документов, подтверждающих проведенный маркетинг для выбора ООО «Курсив» как единственного поставщика детских спортивных игровых комплексов, **не представлено.**

5.Удорожание стоимости поставленного ООО «Курсив» спортивного оборудования для детских площадок по сравнению с ценами изготовителя (ЗАО «Пион») привело к **избыточным** расходам средств областного бюджета в сумме 332,3 тыс. рублей.

6.В нарушение п. 3 статьи 50 закона Тверской области от 28.12.2006 № 136-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» управлением по культуре, спорту и делам молодежи Администрации г. Твери в муниципальном контракте № 213 на поставку игровых комплексов за счет средств областного бюджета Тверской области предусмотрена **100 процентная предоплата**, а также произведена оплата контракта в полной сумме (10.10.2007).

7. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации при расходовании средств областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятия «Приобретение спортивного оборудования и его установка на детских площадках во дворах г. Твери» управлением по культуре, спорту и делам молодежи Администрации г. Твери **не соблюден принцип эффективности и экономности** использования бюджетных средств, а именно, безрезультативное отвлечение средств в размере 1600,0 тыс. рублей в дебиторскую задолженность более чем на 8 месяцев, что привело к значительной задержке ожидаемого результата.

8. В нарушение п. 14 Инструкции о порядке приемки продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления по качеству, утвержденной Постановлением Госарбитража СССР № П-7 от 25.04.1966, при приемке детских игровых комплексов отсутствовали сопроводительные документы, удостоверяющие качество и комплектность поставляемых товаров (сертификат, технический паспорт, удостоверение о качестве и т.д.). При этом управлением **не был составлен акт** о фактическом качестве и комплектности поступившей продукции, в котором указывается, какие документы отсутствуют.

9. Спортивное оборудование на детских площадках г. Твери на момент проведения обследования установлено в полном объеме. В нарушение п. 18 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 10.02.2006 № 25н, на детских игровых комплексах **не проставлены** инвентарные номера.

10.Управлением по культуре, спорту и делам молодежи Администрации г. Твери своевременно **не были приняты меры по взысканию** с ООО «Курсив» **неустойки** за нарушение сроков поставки детских игровых комплексов, что привело к непоступлению в 2008 году в доход местного бюджета г. Твери по условиям контракта 160,0 тыс. рублей.

Исковое заявление о взыскании с ООО «Курсив» в пользу управления по культуре, спорту и делам молодежи Администрации г. Твери 160 тыс. рублей неустойки направлено в Арбитражный суд Санкт-Петербурга и Ленинградской области 14.10.2008 года.

Итого, финансовая оценка выявленных нарушений и недостатков по результатам обследования составила 1760,0 тыс. рублей, в том числе:

- недостатки в расходовании бюджетных средств

В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ неэффективное использование средств областного бюджета в течение 8 месяцев, выделенных на реализацию мероприятия «Приобретение спортивного оборудования и его установка на детских площадках во дворах г. Твери» в сумме 1600,0 тыс. рублей;

- недостатки при получении средств в бюджет

Недопоступление в доход местного бюджета 160,0 тыс. рублей.

Предложения по результатам контрольного мероприятия:

1. Направить отчет в Законодательное Собрание Тверской области.

2. Направить отчет и представление начальнику департамента финансов Тверской области, в котором предложить:

- в соответствии со статьей 270 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 53 закона Тверской области от 18.01.2006 №13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» **усилить контроль** за эффективным использованием бюджетных средств, выделенных на мероприятия по реализации предложений избирателей депутатам Законодательного Собрания Тверской области в рамках областной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Тверской области на 2007-2009 годы»;

- в соответствии со статьей 284.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации статьей 7 закона Тверской области от 18.01.2006 №13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» **принять меры** к МО г. Тверь **за ненадлежащее исполнение бюджетного процесса в части** реализации мероприятия «Приобретение спортивного оборудования, подготовка земельных участков под установку спортивного оборудования и установка спортивного оборудования на детских площадках во дворах г. Твери» в рамках областной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Тверской области на 2007-2009 годы».

3. Направить отчет и представление и.о. Главы Администрации г. Твери, в котором предложить:

- муниципальные контракты заключать в строгом соответствии с нормами Федерального закона от 21.05.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»;

- не допускать принятие решения о размещении заказа иным способом в **случае**, когда размещение заказа **должно** осуществляться путем проведения **торгов**;

- строго контролировать своевременное исполнение обязательств по поставкам товаров по муниципальным контрактам;

- авансовые платежи при оплате муниципальных контрактов **за счет средств областного бюджета Тверской области** производить в строгом соответствии с нормами закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области»;

- в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации соблюдать принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств, а именно, не допускать отвлечение средств в дебиторскую задолженность на длительный срок, что приводит к безрезультативному отвлечению средств областного бюджета и несвоевременному достижению заданного результата;

- приемку закупленных товаров производить в строгом соответствии с Инструкцией о порядке приемки продукции производственно-технического

назначения и товаров народного потребления по качеству, утвержденной Постановлением Госарбитража СССР № П-7 от 25.04.1966, а именно, приемку товаров осуществлять при наличии сопроводительных документов, удостоверяющих качество и комплектность поставляемых товаров (сертификат, технический паспорт, удостоверение о качестве и т.д.);

- учет основных средств (инвентарных объектов) осуществлять в строгом соответствии с п. 18 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 10.02.2006 № 25н, а именно, с присвоением уникального инвентарного порядкового номера на детских игровых комплексах.

3.Направить информацию в управление Федеральной антимонопольной службы по Тверской области о выявленном нарушении при заключении муниципального контракта № 213 от 25.09.2007 управлением по культуре, спорту и делам молодежи Администрации г. Твери с ООО «Курсив», в которой предложить рассмотреть материалы обследования с целью решения вопроса о возможности привлечения к административной ответственности начальника управления по культуре, спорту и делам молодежи Администрации г. Твери.

4.В соответствии со ст. 33 закона Тверской области от 30.07.1998 № 25-ОЗ-2 «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области» направить отчет в Прокуратуру Тверской области для принятия мер прокурорского реагирования.

Аудитор **Н.И. Яковлева**

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ ЦЕЛЕВОГО И ЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ В 2007 ГОДУ И В ТЕКУЩЕМ ПЕРИОДЕ 2008 ГОДА НА ПОДДЕРЖКУ НП ФУТБОЛЬНЫЙ КЛУБ «ВОЛГА», НП «ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ХОККЕЙНЫЙ КЛУБ», НП БСК «ТВЕРИЧАНКА–2000» И НП ФК «ВОЛОЧАНИН-РАТМИР» В РАМКАХ РЕАЛИЗАЦИИ ОБЛАСТНОЙ ЦЕЛЕВОЙ ПРОГРАММЫ «РАЗВИТИЕ ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ И СПОРТА В ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ НА 2007-2009 ГОДЫ»

Основание для проведения проверки: пункт 10 Плана работы контрольно-счётной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2008 год, утверждённого постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 13.03.2008 № 961-П-4, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 17.03.2008 № 15, удостоверения на право проведения проверки: № 2 от 17.03.2008, № 19 от 14.04.2008, № 20 от 15.04.2008, № 22 от 28.04.2008.

Объекты проверки: НП футбольный клуб «Волга», НП «Профессиональный хоккейный клуб», НП БСК «Тверичанка-2000», НП ФК «Волочанин-Ратмир».

Сроки проведения проверки: с 17 марта по 19 мая 2008 года.

Проверяемый период: 2007 год и текущий период 2008 года.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Бюджетные назначения на реализацию областной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Тверской области на 2007-2009 годы» в части мероприятия «Поддержка и развитие команд Тверской области по игровым видам спорта, участвующих в чемпионатах и первенствах России» на 2007 год утверждены законом Тверской области от 28.12.2006 № 169-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» на сумму 45500 тыс. рублей, в том числе:

- НП «Профессиональный хоккейный клуб» – 18600 тыс. рублей,
- НП футбольный клуб «Волга» – 10350 тыс. рублей,
- НП ФК «Волочанин-Ратмир» – 10350 тыс. рублей,
- НП БСК «Тверичанка-2000» – 6200 тыс. рублей.

2. Бюджетные назначения по мероприятию «Поддержка и развитие команд Тверской области по игровым видам спорта, участвующих в чемпионатах и первенствах России» на 2008 год утверждены законом Тверской области от 28.12.2007 № 164-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» на общую сумму 46450 тыс. рублей, в том числе:

- НП «Профессиональный хоккейный клуб» – 19050 тыс. рублей,
- НП футбольный клуб «Волга» – 10550 тыс. рублей,
- НП ФК «Волочанин-Ратмир» – 10550 тыс. рублей,
- НП БСК «Тверичанка-2000» – 6300 тыс. рублей.

3. Фактическое финансирование команд в 2007 году составило 40219,3 тыс. рублей, или 88,4 процента от утвержденных бюджетной росписью бюджетных ассигнований, по причине уменьшения финансирования НП ФК «Волочанин-

Ратмир» на 5280,7 тыс. рублей по результатам проверки, проведенной в 2007 году контрольно-счетной палатой Законодательного Собрания Тверской области по вопросу целевого использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных на поддержку команды в рамках реализации областной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Тверской области на 2006 год».

Финансирование НП ФК «Волга», НП БСК «Тверичанка-2000» и НП «Профессиональный хоккейный клуб» в 2007 году в рамках реализации указанной Программы произведено департаментом финансов Тверской области в полном объеме.

4. Финансирование в текущем периоде 2008 году осуществлялось департаментом финансов на основании полученных заявок команд и составило 9777,1 тыс. рублей, в том числе:

- НП «Профессиональный хоккейный клуб» – 4500,0 тыс. рублей,
- НП футбольный клуб «Волга» – 2100 тыс. рублей,
- НП ФК «Волочанин-Ратмир» – 1766,2 тыс. рублей,
- НП БСК «Тверичанка-2000» – 1410,9 тыс. рублей.

5. Объем средств областного бюджета, охваченных контрольным мероприятием, составил 50014,1 тыс. руб., в том числе: 40965,5 тыс. рублей – 2007 год, 9048,6 тыс. рублей – 2008 год**.** Из них:

- НП «Профессиональный хоккейный клуб» – 23129,3 тыс. рублей, в том числе: 2007 год – 19347,4 тыс. рублей (с учетом переходящего остатка 2006 года), 2008 год – 3781,9 тыс. рублей;
- НП футбольный клуб «Волга» – 12450 тыс. рублей, в том числе: 2007 год – 10350 тыс. рублей, 2008 год – 2100 тыс. рублей;
- НП ФК «Волочанин-Ратмир» – 6823,9 тыс. рублей, в том числе: 2007 год – 5068,1 тыс. рублей, 2008 год – 1755,8 тыс. рублей;
- НП БСК «Тверичанка-2000» – 7610,9 тыс. рублей, в том числе: 2007 год – 6200 тыс. рублей, 2008 год – 1410,9 тыс. рублей.

6. Критерии, определяющие методы стимулирования, создание оптимальных условий для развития спорта высших достижений в рамках выполнения мероприятия «Поддержка и развитие команд Тверской области» ОЦП «Развитие физической культуры и спорта в Тверской области на 2007-2009 годы» ни Программой, ни нормативно-правовыми актами Тверской области и, соответственно, договорами о финансовой поддержке не определены. Не утверждены нормативы по видам расходов на поддержку и развитие команд.

7. В нарушение раздела 3 ОЦП «Развитие физической культуры и спорта в Тверской области на 2007-2009 годы» в заключенных договорах о финансовой поддержке между командами и комитетом по физической культуре и спорту Тверской области не содержатся обязанности команд при получении финансирования предоставлять комитету по физической культуре и спорту Тверской области договоры, заключенные с исполнителями работ и услуг, поставщиками материальных ценностей и т.д. (первичные документы).

8. В нарушение пункта 3.2 договоров о финансовой поддержке заявки в Комитет на перечисление средств из областного бюджета в 2007 году направлялись командами с нарушением сроков подачи, а также без указания даты.

9. Произведенные расходы команд за счет средств областного бюджета подтверждаются представленными первичными документами.

10. НП ФК «Волга» произведены неположенные перечисления за счет бюджетных средств на сумму 14,4 тыс. рублей, которые следовало произвести за счет внебюджетных средств. При этом в период проверки указанные средства восстановлены в областной бюджет.

11. В нарушение пункта 4.1. Устава НП ФК «Волга» положения о премировании и об установлении надбавок утверждены приказом президента НП ФК «Волга», а не общим собранием партнеров, к компетенции которого относится утверждение положения о премировании работников и утверждение положения об установлении надбавок и доплат к ставкам заработной платы и должностным окладам, а также иных выплат стимулирующего характера.

12. В нарушение принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, установленного статьей 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации, за счет средств областного бюджета, выделенных на поддержку НП «Профессиональный хоккейный клуб» в 2007 году, денежные средства на сумму 35,0 тыс. рублей направлены на проведение банкета, что в соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации является нецелевым использованием средств областного бюджета. При этом в период проведения проверки указанные средства восстановлены в областной бюджет.

13. В нарушение приказа Госкомспорта России от 03.03.2004 № 190/л в командах отсутствуют постоянно действующие комиссии по списанию товарно-материальных ценностей, которые определяют сроки эксплуатации, степень износа предметов спортивной экипировки и готовят предложения об их дальнейшей эксплуатации, реализации по оценочной стоимости или о списании.

14. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в НП БСК «Тверичанка-2000» и НП «Профессиональный хоккейный клуб» принимались к учету недооформленные оправдательные документы.

15. В нарушение требований статьи 8 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6.1, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 30.01.2001 № 26н в отдельных случаях приобретенный хозяйственный инвентарь и инструменты длительной эксплуатации в НП БСК «Тверичанка-2000» и в НП «Профессиональный хоккейный клуб» не приходовались в установленном порядке, а списывались без оформления актов. В ходе проверки необоснованно списанный хозяйственный инвентарь и инструменты длительной эксплуатации, приобретенные за счет средств областного бюджета, оприходованы по бухгалтерскому учету в НП БСК «Тверичанка-2000» на сумму 7853 руб. и в НП «Профессиональный хоккейный клуб – на сумму 21438 руб.

16. В нарушение статьи 91 Трудового кодекса РФ в НП «Профессиональный хоккейный клуб» за проверяемый период не велись табели учета рабочего (тренировочного) времени.

17. В нарушение порядка, установленного статьей 18 Федерального закона от 08.08. 2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в НП «Профессиональный хоккейный клуб» не зарегистрированы изменения к Уставу, утвержденные протоколом № 2 от 01.07.2005 года общего собрания партнерства, в части внесения изменений в состав учредителей.

18. В нарушение требований приказа Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94 «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» в НП «Профессиональный хоккейный клуб» не велось раздельного учета по каждому источнику финансирования.

19. Уточненные сметы расходов на поддержку и развитие на 2007 по всем командам составлены в соответствии с произведенными фактическими расходами и являются сметами расходов на содержание Клубов, т.к. предусматривают все расходы, связанные с осуществлением их деятельности.

20. Основным направлением расходов на поддержку и развитие команд является заработная плата и премиальные выплаты, при этом размер заработной платы и премий устанавливаются руководителями команд.

21. НП ФК «Волочанин-Ратмир» допущено искажение отчетных данных в отчете о целевом использовании средств областного бюджета за 2007 год на сумму 1,2 тыс. рублей.

22. В нарушение раздела 3 ОЦП «Развитие физической культуры и спорта Тверской области на 2007-2009 годы» команды при предоставлении заявок на финансирование на следующий месяц завышали объем запрашиваемых сумм, что подтверждается наличием остатков неиспользованных бюджетных средств на 01.04.2008 года.

23. Задачи на 2007 год, определенные договорами о финансовой поддержке, выполнение которых они должны обеспечить в целях соблюдения условий финансирования, командами не выполнены, а именно:

- НП ФК «Волга» заняло 14 место, а не 6, определенное договором;
- НП «ПХК» не выполнило задачу по доведению числа воспитанников СДЮСШОР по хоккею, выступающих за Клуб, до 70% (выполнение 50%);
- НП ФК «Волочанин-Ратмир» заняло 10 место вместо 8,
- НП БСК «Тверичанка-2000» – 11 место вместо 10.
- командами Волочанин-Ратмир» и «Тверичанка-2000» не привлечено внебюджетных средств.

Следовательно, условия получения финансирования в 2007 году командами не соблюдены.

Всего по результатам контрольного мероприятия выявлены финансовые нарушения за 2007 год на общую сумму 50,6 тыс. руб., в том числе:

- в нарушение статьи 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации нецелевое использование средств областного бюджета за 2007 год на сумму 35,0 тыс. рублей, которые в период проверки восстановлены в областной бюджет;
- недостоверность отчетных данных за 2007 год на сумму 1,2 тыс. рублей;

- неположенные перечисления за счет средств областного бюджета на сумму 14,4 тыс. рублей, которые в период проверки восстановлены в областной бюджет.

Предложения по результатам контрольного мероприятия:

1. Направить данный отчет в Законодательное Собрание Тверской области, в Администрацию Тверской области, в комитет по физической культуре и спорту Тверской области.

2. Направить представление Губернатору Тверской области Д.В. Зеленину, в котором предложить:

- в соответствии со статьей 5 закона Тверской области от 18.01.2006 №13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», статьей 4 закона Тверской области от 06.06.2002 № 40-ЗО «О физической культуре и спорте в Тверской области», постановлением Администрации Тверской области от 18 июля 2006 № 185-па «О Порядках разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации областных и ведомственных целевых программ Тверской области» и с целью обеспечения прозрачности механизма распределения и использования средств областного бюджета Тверской области, выделяемых на создание оптимальных условий для развития спорта высших достижений в рамках ОЦП «Развитие физической культуры и спорта в Тверской области на 2007-2009 годы», разработать нормативно-правовой акт, регламентирующий методы стимулирования, а также виды расходов на поддержку и развитие команд Тверской области по игровым видам спорта, участвующих в чемпионатах и первенствах России, так как реализация Программы в настоящее время заключается в направлении бюджетных средств на выплату заработной платы, премий, транспортных расходов путем снятия наличных средств с расчетных счетов в банках.

3. Направить представление председателю комитета по физической культуре и спорту Тверской области, в котором предложить:

- в соответствии со статьями 158, 269 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 9 закона Тверской области от 18.01.2006 №13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» с целью соблюдения принципа результативности и эффективности, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, установленного статьей 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации, усилить ведомственный контроль за целевым и эффективным использованием средств областного бюджета командами, получающими средства областного бюджета на поддержку и развитие в рамках ОЦП «Развитие физической культуры и спорта Тверской области на 2007 - 2009 годы»;

- в соответствии с разделом 10 ОЦП «Развитие физической культуры и спорта Тверской области на 2007-2009 годы» усилить контроль за выполнением командами задач, определенных договорами о финансовой поддержке, в целях соблюдения условий финансирования;

- в соответствии с разделом 3 ОЦП «Развитие физической культуры и спорта в Тверской области на 2007-2009 годы» предусматривать в заключенных договорах о финансовой поддержке между командами и комитетом по физической культуре и спорту Тверской области обязанности команд при получении финансирования

предоставлять договоры, заключенные с исполнителями работ и услуг, поставщиками материальных ценностей и т.д. (первичные документы);

- не допускать нарушения договоров о финансовой поддержке команд в части принятия заявок на перечисление средств из областного бюджета с нарушением сроков подачи, а также без указания даты.

4. Направить представление президенту НП ФК «Волга», в котором предложить:

- в соответствии с договором о финансовой поддержке на 2008 год обеспечить выполнение всех задач в полном объеме;

- не допускать неположенных перечислений за счет бюджетных средств, которые следовало производить за счет внебюджетных средств;

- не допускать нарушения договора о финансовой поддержке в рамках ОЦП «Развитие физической культуры и спорта Тверской области на 2007-2009 годы» в части установленного срока для направления заявок в комитет по физической культуре и спорту Тверской области на перечисление средств из областного бюджета;

- в соответствии с пунктом 4.1. Устава НП ФК «Волга» утвердить положения о премировании и установлении надбавок общим собранием членов партнерства.

5. Направить представление директору НП БСК Тверичанка-2000», в котором предложить:

- в соответствии с договором о финансовой поддержке на 2008 год обеспечить выполнение всех задач в полном объеме;

- внести изменения в уставные документы в связи с ликвидацией некоторых учредителей или сменой их наименования и зарегистрировать их в соответствии со статьями 17, 18 Федерального закона от 08.08. 2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»;

- бухгалтерский учет вести в строгом соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». Принимать к учету оправдательные документы, оформленные в соответствии с требованиями законодательства РФ;

- согласно пункту 7.11 Устава НП «БСК «Тверичанка-2000» утвердить правлением партнерства положение о премировании работников Клуба;

- не допускать нарушения договора о финансовой поддержке в рамках ОЦП «Развитие физической культуры и спорта Тверской области на 2007-2009 годы» в части установленного срока для направления заявок в комитет по физической культуре и спорту Тверской области на перечисление средств из областного бюджета;

- в соответствии с приказом Госкомспорта России от 03.03.2004 № 190/л создать и утвердить постоянно действующую комиссию по списанию товарно-материальных ценностей, которая определяет сроки эксплуатации, степень износа предметов спортивной экипировки и готовит предложения об их дальнейшей эксплуатации, реализации по оценочной стоимости или о списании;

- обеспечить учет хозяйственного инвентаря и инструментов длительной эксплуатации, приобретенных за счет средств областного бюджета, в соответствии с требованиями статьи 8 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6.1, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 30.01.2001 № 26н.

6. Направить представление директору НП ФК «Волочанин-Ратмир», в котором предложить:

- в соответствии с договором о финансовой поддержке на 2008 год обеспечить выполнение всех задач в полном объеме;

- обеспечить составление отчета о целевом использовании средств областного бюджета Тверской области в строгом соответствии с Порядком предоставления отчетности о целевом использовании средств областного бюджета Тверской области, утвержденного приказом комитета по физической культуре и спорту Тверской области от 01.06.2007 №115-од;

- в соответствии с приказом Госкомспорта России от 03.03.2004 № 190/л создать и утвердить постоянно действующую комиссию по списанию товарно-материальных ценностей, которая определяет сроки эксплуатации, степень износа предметов спортивной экипировки и готовит предложения об их дальнейшей эксплуатации, реализации по оценочной стоимости или о списании.

7. Направить представление президенту НП «Профессиональный хоккейный клуб», в котором предложить:

- в соответствии с договором о финансовой поддержке на 2008 год обеспечить выполнение всех задач в полном объеме;

- в соответствии с порядком, установленным статьей 18 Федерального закона от 08.08. 2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», зарегистрировать изменения к Уставу, утвержденные протоколом № 2 от 01.07.2005 года общего собрания партнерства, в части внесения изменений в состав учредителей;

- вести раздельный учет расходов по каждому источнику финансирования в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94 «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»;

- бухгалтерский учет вести в строгом соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». Принимать к учету оправдательные документы, оформленные в соответствии с требованиями законодательства РФ;

- в соответствии с приказом Госкомспорта России от 03.03.2004 № 190/л создать и утвердить постоянно действующую комиссию по списанию товарно-материальных ценностей, которая определяет сроки эксплуатации, степень износа предметов спортивной экипировки и готовит предложения об их дальнейшей эксплуатации, реализации по оценочной стоимости или о списании;

- не допускать нарушения статьи 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части нецелевого использования средств областного бюджета, полученных на поддержку и развитие в рамках ОЦП «Развитие физической культуры и спорта Тверской области на 2007-2009 годы»;

- в соответствии со статьей 91 Трудового кодекса Российской Федерации осуществлять ведение учета рабочего (тренировочного) времени спортсменов, тренеров и административного персонала;

- обеспечить учет хозяйственного инвентаря и инструментов длительной эксплуатации, приобретенных за счет средств областного бюджета, в соответствии с требованиями статьи 8 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6.1, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 30.01.2001 № 26н;

- не допускать нарушения договора о финансовой поддержке в рамках ОЦП «Развитие физической культуры и спорта Тверской области на 2007-2009 годы» в части установленного срока для направления заявок в комитет по физической культуре и спорту Тверской области на перечисление средств из областного бюджета.

Аудитор **Н.И.Яковлева**

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2008 ГОД

№ п/п	Показатели	2008 год
1.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них:	169
1.1.	экспертно-аналитических мероприятий	138
1.2.	контрольных мероприятий	31
1.2.1.	в том числе внешних проверок	2
1.2.2.	тематических контрольных мероприятий	29
2.	Количество мероприятий по проверке использования средств, выделенных на реализацию приоритетных национальных проектов	1
3.	Количество совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных с другими контрольными и надзорными органами,	1
3.1.	В том числе с муниципальными контрольными органами	-
4.	Экспертно – аналитические мероприятия	
4.1.	Объем средств, охваченный экспертизой (млн. руб.)	433044,4
	Количество предложений	643
	Финансовая оценка (млн. руб.)	57177,5
	Исполненные предложения	413
	Финансовая оценка (млн. руб.)	30194,3
	% исполнения	52,8
	В том числе:	
4.1.1.	по результатам экспертизы проекта закона «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов»	4
	Количество предложений	192
	Финансовая оценка (млн. руб.)	31992,2
	Исполненные предложения	83
	Финансовая оценка (млн. руб.)	13026,6
	% исполнения	40,7
4.1.2.	по результатам экспертизы проектов законов о внесении изменений в закон «Об областном бюджете на 2008 год»	8
	Количество предложений	129
	Финансовая оценка (млн. руб.)	18261,5
	Исполненные предложения	83
	Финансовая оценка (млн. руб.)	10492,5
	% исполнения	57,5
4.1.3.	по результатам экспертизы проектов законов о внесении изменений в закон «О бюджете ТТФОМС»	2
	Количество предложений	17
	Финансовая оценка (млн. руб.)	175,3

	Исполненные предложения	13
	Финансовая оценка (млн. руб.)	172,7
	% исполнения	98,5
4.1.4.	по результатам экспертизы проектов областных целевых программ	50
	Количество предложений	153
	Финансовая оценка (млн. руб.)	2790,5
	Исполненные предложения	110
	Финансовая оценка (млн. руб.)	2546,4
	% исполнения	91,3
4.1.5.	по результатам экспертизы проектов базовых законов Тверской области	67
	Количество предложений	132
	Финансовая оценка (млн. руб.)	3114,3
	Исполненные предложения	76
	Финансовая оценка (млн. руб.)	3112,5
	% исполнения	99,9
4.1.6.	в рамках оперативного контроля за исполнением областного бюджета и бюджета ТТФОМС	4
4.1.7.	по результатам экспертизы проекта закона об исполнении областного бюджета Тверской области за 2007 год	1
5.	Контрольные мероприятия	
5.1.	Охвачено контрольными мероприятиями объектов	86
5.2.	Объем средств, охваченных контрольными мероприятиями (млн. руб.):	
5.2.1.	при проведении внешних проверок	29777,4
5.2.2.	при проведении тематических контрольных мероприятий	2138,1
5.3.	Выявлено нарушений (млн. руб.),	1580,2
	в том числе:	
5.3.1.	по результатам внешних проверок, из них:	1317,6
	неэффективное использование средств	208,8
	использование заемных средств с нарушением условий кредитных договоров	404,4
	нарушения использования заемных средств	149,2
	нарушения порядка формирования АИП	142,0
	нарушения использования средств в части перечисления авансов	94,5
	недостоверность отчетных данных	217,6
	нарушения при ведении бухгалтерского учета	47,7
	безрезультативно использованные средства	9,6
	прочие	43,8
5.3.2.	по результатам тематических контрольных мероприятий, из них:	262,6
	нецелевое использование средств	7,0
	неэффективное использование средств	85,3

	нарушения при формировании бюджетных обязательств (ст. 85 БК РФ)	111,3
	безрезультативно использованные средства	4,3
	избыточные расходы, в том числе излишне перечисленные подрядчику средства за не выполненные работы (подлежащие восстановлению в бюджет)	12,2 8,3
	прочие	42,5
5.4.	Предложено к устранению финансовых нарушений по результатам тематических контрольных мероприятий (млн. руб.)	51,0
5.5.	Устранено финансовых нарушений по результатам тематических контрольных мероприятий (млн. руб.)	17,0
	% устранения	33,3
5.6.	Предложено к возмещению (восстановлению) (млн. руб.)	16,3
5.7.	Возмещено (восстановлено) средств	9,2
	% исполнения	56,7
5.7.1.	в том числе возмещено средств, использованных не по целевому назначению	0,05
5.8.	Количество направленных представлений и предписаний	72
5.9.	Количество представлений и предписаний, снятых с контроля (исполненных)	70
5.10.	Количество направленных предложений по результатам контрольных мероприятий	241
5.11.	Количество исполненных предложений	145
	% исполнения	60,2
6.	Количество материалов, направленных в органы прокуратуры, иные правоохранительные органы	10
7.	Количество возбужденных по материалам КСО уголовных дел	-
8.	Количество подготовленных методических материалов	2
9.	Отражение деятельности КСО в СМИ, публичных и специализированных изданиях	15
10.	Количество сотрудников КСО, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года	18
10.1.	в том числе в 2008 году	9
10.2.	в том числе в Российской академии государственной службы при Президенте Российской Федерации	9

СПРАВКА ВЫЯВЛЕННЫХ ФИНАНСОВЫХ НАРУШЕНИЙ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ, ПРОВЕДЕННЫХ В 2008 ГОДУ

1	2	3	4	5									6
№ п/п	Наименование контрольного мероприятия	Объем средств бюджета, проверенных (охваченных) при проведении контрольного мероприятия	доля выявленных финансовых нарушений в объеме проверенных (охваченных) средств бюджета при проведении мероприятия	Финансовая оценка выявленных нарушений по итогам контрольных мероприятий (тыс.руб.), в т.ч.:									Восстановлено по итогам мероприятия средств в бюджетную систему (тыс.руб.)
				Итого:	Нецелевое использование средств	Неэффективное использование средств	При формировании бюджетных обязательств (ст.65,85 БК РФ)	Недостоверность отчетных данных при исполнении бюджета	Прочие нарушения БК (в т.ч. ст. 225)	ФЗ "О бухгалтерском учете" "129-ФЗ, Инструкция по бюджетному учету 25н	ст. 42 БК РФ, приказ департамента финансов № 5-нп "Об утверждении порядка учета доходов..."	Другие виды нарушений	
Контрольные мероприятия по расходам областного бюджета Тверской облсати													
1	Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, предоставленных в 2007 году и текущем периоде 2008 года на поддержку и развитие НП "Профессиональный хоккейный клуб", НП ФК "Волочанин-Ратмир", НП ФК "Волга", НП БСК "Тверичанка-2000" в рамках реализации областной целевой программы "Развитие физической культуры и спорта в Тверской области на 2007-2009 годы"	50014,00	0,10	50,60	35,00	0,00	0,00	1,20	0,00	0,00	0,00	14,40	49,40

1	2	3	4	5									6
2	Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, предоставленных в 2007 году и текущем периоде 2008 года ГУ Комплексный центр социального обслуживания населения Торжокского района на реализацию закона Тверской области от 29.12.2004 №85-ЗО "О государственной социальной помощи в Тверской области"	1709,30	4,80	161,10	13,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	147,70	0,00
3	Проверка в департаменте по социально-экономическому развитию села Тверской области по вопросу целевого использования средств областного бюджета Тверской области, предоставленных в 2007 году в форме субсидий за приобретенную машиностроительную продукцию по лизингу в рамках областной целевой программы «Государственная поддержка развития агропромышленного комплекса Тверской области на 2006-2008 годы»	40000,00	21,80	8734,80	0,00	7047,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1687,40	0,00
4	Проверка соблюдения действующего бюджетного законодательства при формировании бюджетов поселений на 2008 год в части предоставления дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в Калининском районе.	8209,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Обследование исполнения законодательства в сфере приватизации (продажи) государственного имущества Тверской области и обоснованности размера затрат СГУ Фонд имущества Тверской области на организацию и проведение приватизации государственного имущества Тверской области, а также исполнения закона Тверской области «О распоряжении отдельными земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена» в 2007 году	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1	2	3	4	5									6
6	Проверка целевого использования средств областного бюджета, предоставленных в 2007 году в форме субсидии на проведение мероприятий по ремонту улично-дорожной сети и объектов благоустройства и субсидии на приобретение и установку хоккейных кортов при общеобразовательных учреждениях: - МО "г. В.Волочек"	9310,00	12,70	1184,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1184,50	718,00
	- МО "Конаковский район"	12016,00	2,60	312,70	0,00	10,90	0,00	0,00	0,00	115,96	0,00	185,84	139,08
7	Проверка расходования средств областного бюджета Тверской области, предусмотренных на реализацию мероприятий по предложениям избирателей депутатам Законодательного Собрания Тверской области в рамках программ социально-экономического развития Тверской области за истекший период 2008 года	50600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Обследование по вопросу целевого и эффективного использования средств областного бюджета Тверской области на мероприятия по реализации предложений избирателей в рамках областной целевой программы "Развитие физической культуры и спорта в Тверской области на 2007-2009 годы" в 2007 году в администрации МО "г. Тверь"	1600,00	110,00	1760,00	0,00	1600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160,00	0,00
9	Обследование по вопросу обоснованности предоставления в 2007 году субсидий на поддержку организаций коммунального комплекса, осуществляющих теплоснабжение жилищного фонда, в части возмещения выпадающих доходов теплоснабжающих организаций: **в МО "Нелидовский район"**	90458,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1	2	3	4	5									6
	в МО "Андреапольский район	27647,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Проверка достоверности объема фактически выполненых за счет средств областного бюджета Тверской области и бюджетов муниципальных образований Тверской области строительно-монтажных работ, отраженных в актах приемки выплненых работ.	51791,50	16,00	8317,60	0,00	0,00	0,00	8317,60	0,00	0,00	0,00	0,00	8317,60
11	Проверка государственного учреждения здравоохранения «Тверской областной клинический онкологический диспансер» по вопросу использования средств областного бюджета и бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования в текущем периоде 2008 года на обеспечение больных необходимыми медикаментами.	101522,80	1,50	1557,70	0,00	0,00	0,00	0,00	1071,10	346,10	0,00	140,50	0,00
12	Обследование по вопросу целевого использования средств, выделенных на разработку проектно-сметной документации для областного комплекса по сортировке и переработке твердых бытовых отходов хозбытового и промышленного происхождения.	772,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Проверка целевого использования средств областного бюджета государственным образовательным учреждением начального профессионального образования «Профессиональный лицей №15» и государственным образовательным учреждением среднего профессионального образования «Лихославльское педагогическое училище», выделенных в 2007 году на обеспечение их деятельности	38707,50	18,20	7058,80	307,70	1504,00	1369,40	0,00	0,00	0,00	0,00	3877,70	16,60

1	2	3	4	5									6
14	Проверка целевого использования средств, предоставленных из областного бюджета в 2007 году ГОУ ВПО ТвГУ на поддержку лицея-интерната для одаренных детей при Тверском государственном университете в рамках областной целевой программы «Развитие образования Тверской области на 2007-2009 годы»	1731,00	11,14	192,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	192,90	0,00
15	Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета Тверской области, предоставленных в 2007 году и текущем периоде 2008 года на содержание управления по труду и социальным вопросам Тверской области	8984,80	0,65	59,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59,20	0,00	0,00	0,00
16	Проверка в ДУПР и ООС Тверской области целевого и эффективного использования средств областного бюджета Тверской области, предоставленных в 2007 году на реализацию областной целевой программы «Охрана окружающей среды Тверской области на 2007-2008 годы».	35639,20	92,40	32919,00	3355,40	29563,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета Тверской области на осуществление в 2007 году ремонта действующей сети автодорог, сооружений на них и обустройства железнодорожных переездов в ГУ "Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области"	335773,70	12,60	42465,70	0,00	41338,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1126,90	204,40
18	Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета Тверской области, предоставленных РЭК Тверской области в 2007 году и в текущем периоде 2008 года на проведение экспертизы тарифов жилищно-коммунального хозяйства.	26891,00	31,50	8485,00	0,00	4225,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4260,00	0,00

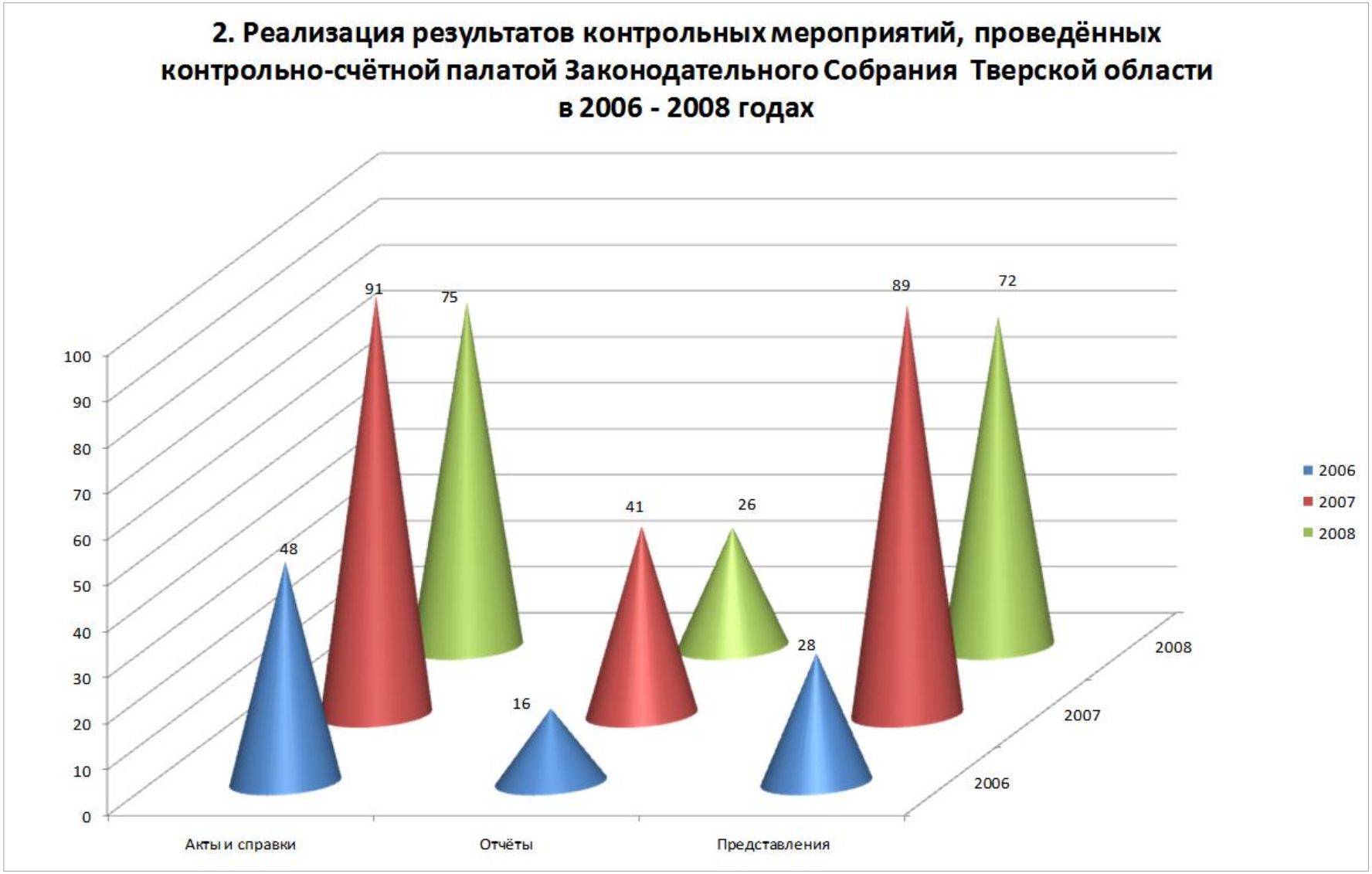
1	2	3	4	5									6
19	Проверка правильности финансирования и использования субсидий, предусмотренных в 2007 году на проведение технической инвентаризации основных фондов жилищно - коммунального хозяйства, передаваемых вновь образованным поселениям	3930,00	5,50	216,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	216,30	0,00
20	Проверка обоснованности и целевого использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных на проведение сельскохозяйственной выставки "Зеленая неделя"	4477,90	9,60	431,80	89,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	342,80	0,00
21	Проверка по вопросу целевого и эффективного использования средств областного бюджета Тверской области, предусмотренных на 2007 год ОЦП "Сохранение культурного наследия Тверскойо власти на 2007-2009 годы" на ремонтно-реставрационные работы комплекса Путевого дворца XXIII-XIX веков"	89700,00	122,60	110000,00	0,00	0,00	110000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета Тверской области, предоставленных в 2007 году и за 9 месяцев 2008 года департаменту экономики Тверской области на ипотечное жилищное кредитование в рамках областной целевой программы «Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2007-2009 годы».	255667,20	3,97	10162,90	3215,20	0,00	0,00	0,00	0,00	173,00	0,00	6774,70	0,00
Итого:		**1247153,2**	**18,7**	**234070,60**	**7015,70**	**85289,70**	**111369,40**	**8318,80**	**1071,10**	**694,26**	**0,00**	**20311,64**	**9445**
23	Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2007 год.	**3655402,0**	**1,1**	**40258,5**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**127,3**	**0,0**	**24870,1**	**0,0**	**15261,1**	**0,0**
24	Внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2007 год	**26122024,7**	4,9	**1277306,4**	**0,0**	**208789,7**	**0,0**	**217506,5**	**2444,5**	**22780,0**	**13235,5**	**812550,2**	**0,0**
Итого:		**29777426,7**	**4,4**	**1317564,9**	**0**	**208789,7**	**0**	**217633,8**	**2444,5**	**47650,1**	**13235,5**	**827811,3**	**0,0**
Всего:		**31024579,9**	**5,0**	**1551635,50**	**7015,70**	**294079,40**	**111369,40**	**225952,60**	**3515,60**	**48344,36**	**13235,50**	**848122,94**	**9445**

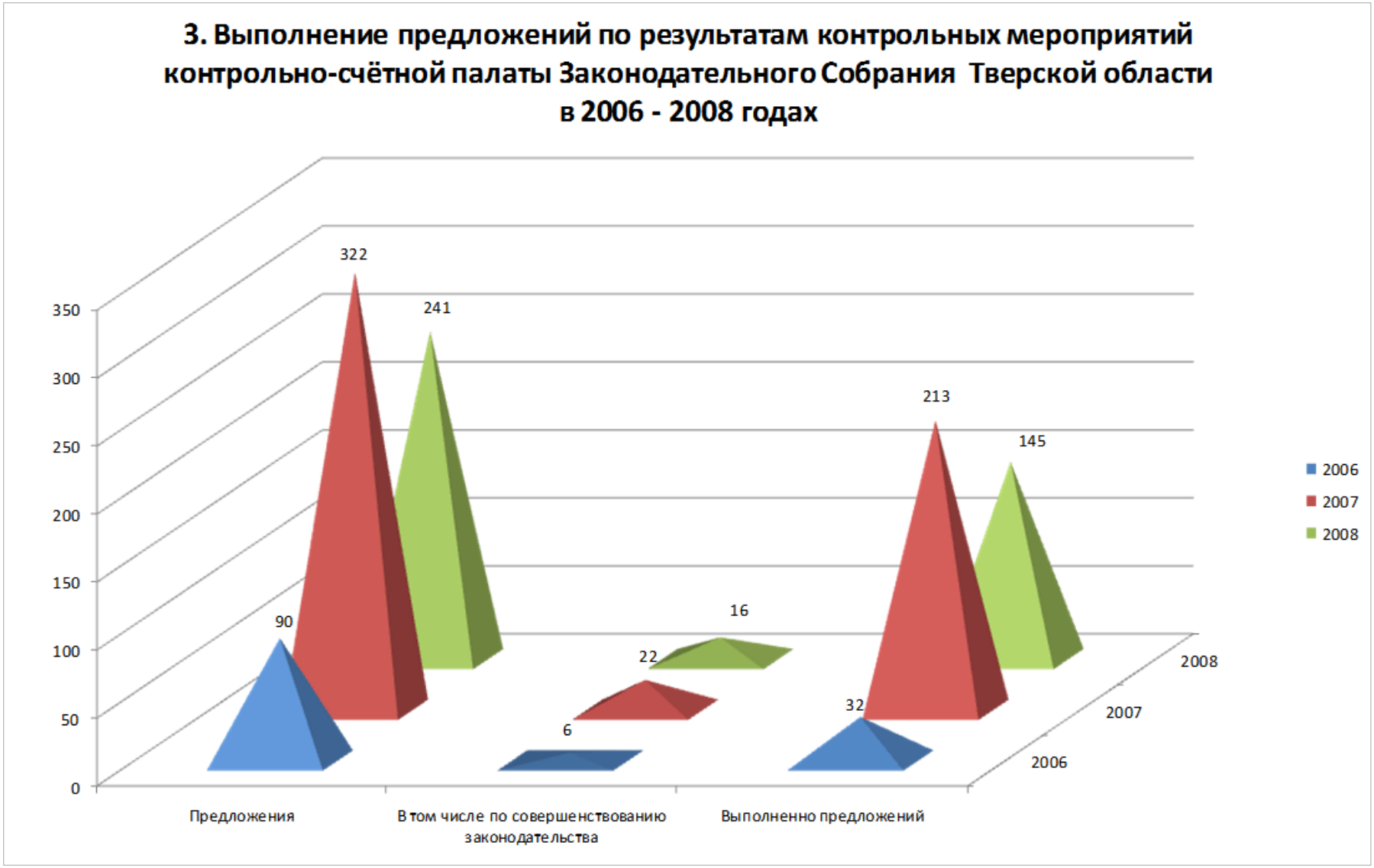
1	2	3	4	5									6
25	Проверка финансирования, законности и целевого использования средств областного бюджета в 2007 году и за 9 месяцев 2008 года на проведение мероприятий регионального значения, в том числе: на создание промышленных округов на территории Тверской области; на проведение мероприятий, направленных на привлечение инвестиций в экономику и социальную сферу Тверской области; на проведение конкурса «Тверская марка 21 века».	83389,00											
26	Проверка финансирования, законности и целевого использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных комитету внутренней политики Тверской области в 2007 году и текущем периоде 2008 года на государственную поддержку в сфере культуры, кинематографии и средств массовой информации	139916,80											
Итого:		**223305,80**											
Контрольные мероприятия по доходам областного бюджета Тверской облсати													
27	Полнота получения доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и их использования в ГУЗ "Центр специализированных видов медицинской помощи имени В.П. Аваева"	**44688,5**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
28	Полнота получения доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и их использования в ГУЗ "Областная клиническая больница"	**244865,3**	**0,4**	**989,60**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**594,70**	**0,0**	**394,90**	**0,0**	**0,0**	**0,0**

1	2	3	4	5									6
29	Проверка по вопросу законности продажи земельных участков и продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджет платежей от продажи земельных участков и продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, расположенных в границах поселений, входящих в состав Осташковского и Конаковского районов Тверской области (выборочно).	**358275,7**	**2,7**	**9530,00**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**9530,00**	**7538**
30	Проверка исполнения Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Тверской области на 2007 год и поступлений средств в областной бюджет Тверской области в 2007 году от его реализации	**19796,9**	**91,2**	**18047,80**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**1848,40**	**0,0**	**0,0**	**16199,40**	**0,0**
	Итого:	**667626,4**	**4,3**	**28567,40**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**594,70**	**1848,40**	**394,90**	**0,00**	**25729,40**	**7538**
31	Совместное контрольное мероприятие со Счётной палатой Российской Федерации по теме «Аудит эффективности деятельности Федеральной налоговой службы и её территориальных органов в части администрирования доходов федерального бюджета и использования средств, выделенных из федерального бюджета на обеспечение деятельности налоговых органов, в соответствии с установленными Правительством Российской Федерации критериями за 2007 год и истекший период 2008 года».	**57574933,9**		**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**

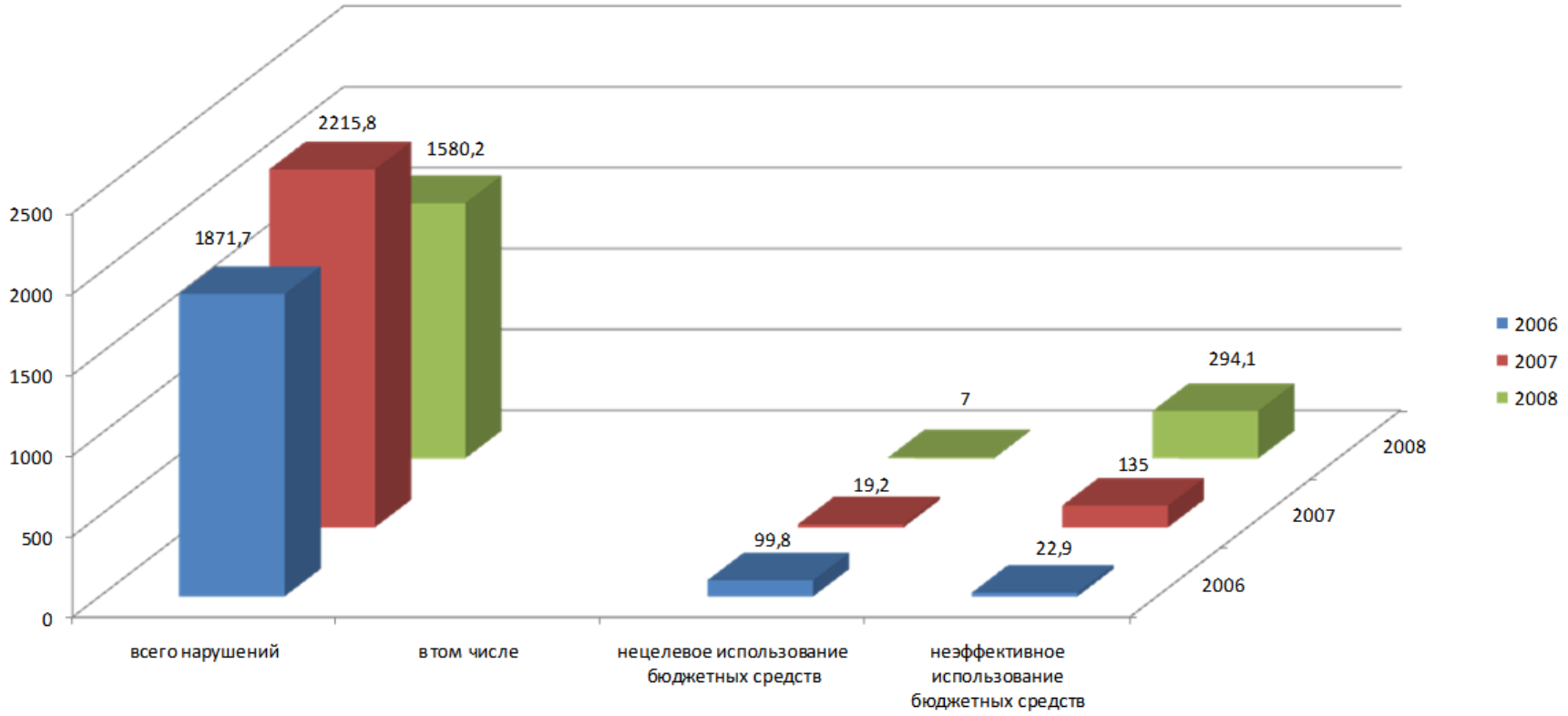
РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНОЙ ПАЛАТЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2006 – 2008 ГОДЫ

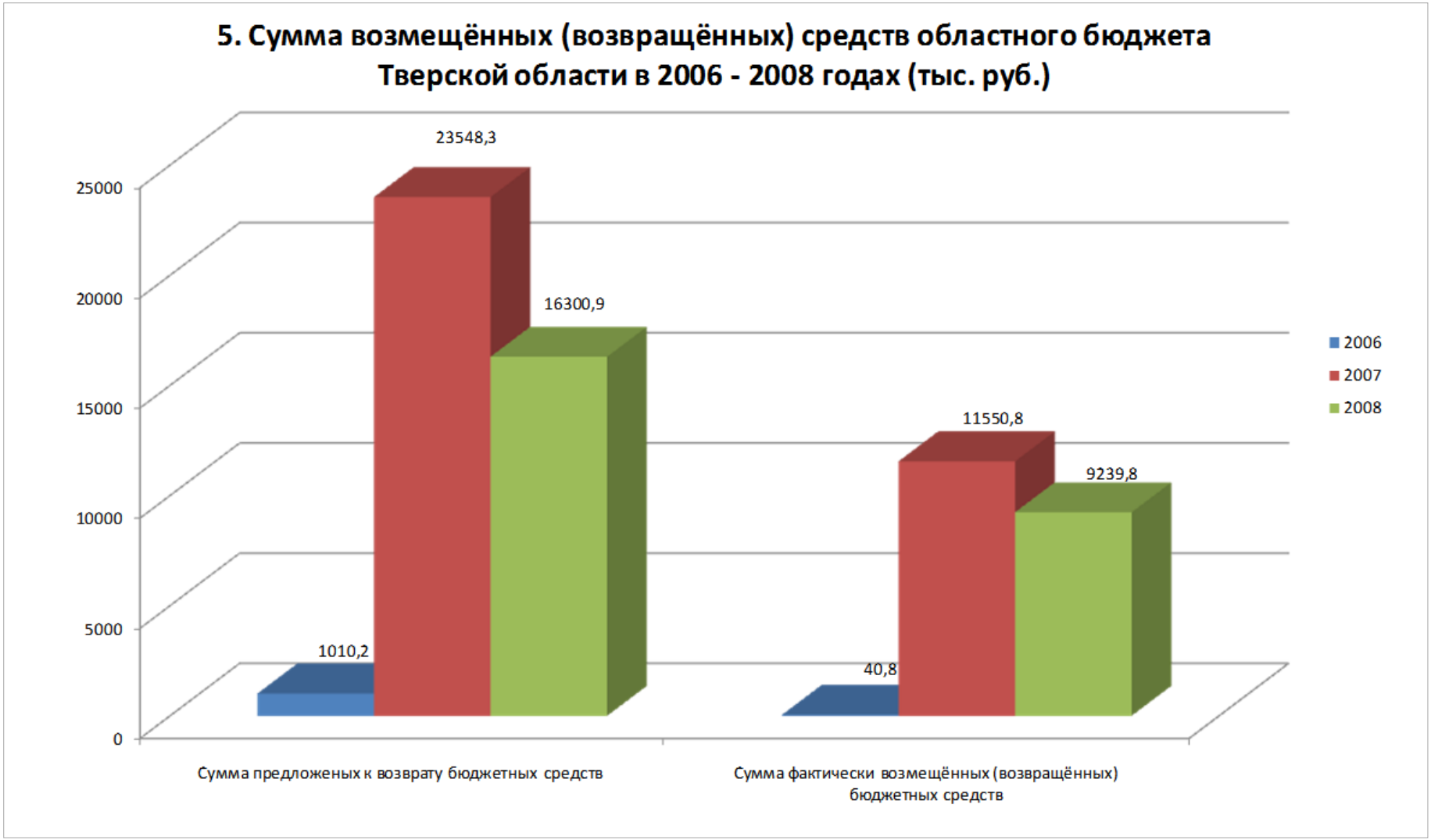
2. Реализация результатов контрольных мероприятий, проведённых контрольно-счётной палатой Законодательного Собрания Тверской области в 2006 - 2008 годах




3. Выполнение предложений по результатам контрольных мероприятий контрольно-счётной палаты Законодательного Собрания Тверской области в 2006 - 2008 годах
350
300
250
200
150
100
50
0
322
241
90
16
22
6
213
145
32
2006
2007
2008
Предложения
В том числе по совершенствованию законодательства
Выполненно предложений

4. Денежная (финансовая) оценка выявленных нарушений по результатам контрольных мероприятий, проведённых контрольно-счётной палатой Законодательного Собрания Тверской области в 2006 - 2008 годах (млн.руб.)




5. Сумма возмещённых (возвращённых) средств областного бюджета Тверской области в 2006 - 2008 годах (тыс. руб.)
25000
20000
15000
10000
5000
0
23548,3
16300,9
1010,2
11550,8
9239,8
40,8
2006
2007
2008
Сумма предложеных к возврату бюджетных средств
Сумма фактически возмещённых (возвращённых) бюджетных средств

Информационный бюллетень
Выпуск №1 (2008)

Под редакцией Л.Д. Желтовой.

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ
ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

170100, Тверь, ул. Советская, 23
Тел./Факс (4822) 34-42-92
E-mail: kspzsto@mail.ru