Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Правительства Тверской области (далее – Правительство) за 2018 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статья 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-3О «О бюджетном процессе в Тверской области», статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-3О «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 14.1 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 19.12.2018 № 77, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 20.02.2019 № 10.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 1 марта по 12 апреля 2019 года (основной этап).

Исполнение бюджета по доходам в 2018 году составило 40 468,0 тыс. руб., что на 22 294,7 тыс. руб., или в 2,2 раза, больше годовых бюджетных назначений (18 173,3 тыс. руб.).

Правительством расходы областного бюджета исполнены в 2018 году в сумме 1 119 390,5 тыс. руб., или на 96,8% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (1 156 199,5 тыс. руб.).

Экономия бюджетных средств в результате применения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) составила 18 801,1 тыс. рублей.

Расходы Правительства на исполнение судебных актов по исполнительным документам в 2018 году составили 156,8 тыс. рублей. Данные расходы не согласуются с принципом эффективного использования бюджетных средств, установленным статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы в рамках государственной программы Тверской области «Государственное управление и гражданское общество Тверской области» на 2018–2023 годы исполнены в сумме 1 097 784,1 тыс. руб., или на 96,1% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (1 134 901,3 тыс. руб.).

В 2018 году из 74 показателей Программы выполнено 65 показателей, что составляет 87,8 процента. Согласно Отчету о реализации Программы за 2018 год, критерий эффективности реализации составил 0,977, что соответствует умеренно эффективному уровню реализации государственной программы.

Два из четырех показателей цели Программы выполнены не в полном объеме:

«Уровень удовлетворенности граждан деятельностью исполнительных органов государственной власти Тверской области» составляет 44,0% при плановом значении 60% (индекс достижения планового значения показателя – 0,733);

«Уровень удовлетворенности граждан информационной открытостью исполнительных органов государственной власти Тверской области» составляет 59,0% при плановом значении 67% (индекс достижения планового значения показателя – 0,881).

При этом индекс освоения бюджетных средств на реализацию Программы составляет 0.967, ее программной части -0.977.

Существенные отклонения в значении индексов достижения плановых значений показателей и освоения бюджетных средств свидетельствуют об отсутствии надлежащей взаимосвязи между значениями показателей цели Программы и бюджетными ассигнованиями на ее реализацию, что не согласуется с требованиями пп. «г» пункта 13 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп (далее – Порядок № 545-пп).

Дебиторская задолженность Правительства по состоянию на 01.01.2019 сократилась по сравнению с началом года на $28\ 257.9$ тыс. руб., или 18.9%, и составила $120\ 942.1$ тыс. руб., в которой 92.9% составляет остаток неиспользованных субсидий на иные цели ($112\ 310.8$ тыс. руб.), предоставленных ГБУ «УЭОАЗП» 1 .

Наличие неиспользованных остатков субсидий у ГБУ «УЭОАЗП» свидетельствует о предоставлении субсидий на иные цели в отсутствии принятых учреждением обязательств, что не обеспечивает результативность использования бюджетных средств (установленное на отчетный период значение целевого показателя «Количество проведенных ремонтно-строительных, проектно-изыскательских работ» {план –15 ед., факт – 5 ед.} выполнено на 33,3%).

В данном случае Правительством не обеспечивается надлежащее выполнение полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных ст. 158 Бюджетного кодекса $P\Phi$.

Расходы на предоставление субсидий муниципальным образованиям Тверской области исполнены в сумме 41 500,0 тыс. руб., в том числе:

- на поддержку редакций районных и городских газет в сумме 40 000,0 тыс. руб.;
- на развитие материально-технической базы редакций районных и городских газет в сумме 1 500,0 тыс. рублей.

Распределение данных субсидий муниципальным образованиям утверждено постановлениями Правительства Тверской области от 21.03.2018 № 80-пп и от 26.11.2018 № 331-пп с нарушением сроков (до 01.01.2018 и до 01.02.2018), установленных п.п. 3–4 Плана мероприятий («дорожная карта») по реализации закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», утвержденного распоряжением Правительства Тверской области от 14.12.2017 № 419-рп, на 80 и 299 календарных дней соответственно.

Выполнение мероприятий по предоставлению данных субсидий характеризуют показатели², которые в нарушение требований п. 14 Порядка № 545-пп фактически характеризуют не степень выполнения мероприятия, а реализацию бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных ст. 158 Бюджетного кодекса РФ.

¹ Государственное бюджетное учреждение Тверской области «Учреждение по эксплуатации и обслуживанию административных зданий и помещений».

² «Количество муниципальных образований Тверской области, которым предоставлена субсидия на поддержку редакций районных и городских газет», «Количество редакций районных и городских газет, которым оказана государственная поддержка в рамках мероприятия».

В то же время Порядками предоставления указанных субсидий не предусмотрены показатели результативности использования субсидий муниципальными образованиями, а также порядок проведения Правительством оценки достижения показателей результативности, что не позволяет оценить эффективность использования субсидий муниципальными образованиями.

По результатам контрольного мероприятия установлены нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской финансовой отчетности на общую сумму 1 317 277,6 тыс. рублей.

При составлении отдельных форм бюджетной отчетности за 2018 год не было обеспечено соблюдение требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н.

Установлены факты искажения показателей бюджетной отчетности, устраненные путем представления уточненной бюджетной отчетности:

- искажение показателей баланса (ф. 0503130) на сумму 1 230 988,5 тыс. руб. (не были отражены долгосрочные финансовые вложения);
- искажение показателей отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) на сумму 1 079,6 тыс. руб. в части объема начислений резерва предстоящих расходов по оплате отпусков за фактически отработанное время;
- искажение показателей сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) на сумму 20 236,8 тыс. руб. в части принимаемых обязательств на первый год, следующий за текущим;
- искажение показателей отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) на сумму 64 972,7 тыс. руб. в части принятых бюджетных обязательств финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом.

Искажение показателей бухгалтерской отчетности в указанных случаях составляло более 10%.

- искажение показателей сведений об изменении бюджетной росписи (ф. 0503163) на сумму 177,0 тыс. руб. (искажение составляет менее 10 процентов).

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 12 (206) от 27.05.2019).

В соответствии с решением Коллегии в адрес Правительства Тверской области направлены отчет и представление, в котором предлагается принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков; рекомендовано внести изменения в нормативные правовые акты Тверской области, в том числе по внесению изменений в государственную программу.