КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ
170100 г. Тверь, ул. Советская, д.33, тел. 34-42-92, факс 34-42-92

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам экспертизы расходов на реализацию государственных программ Тверской области, проведенной в рамках внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2015 год

Заключение подготовлено в соответствии со ст. 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-30 «О Контрольно-счетной палате Тверской области».

Результаты экспертизы

В соответствии с положениями ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 50.1 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области», ст. 9 закона Тверской области «О Контрольно-счетной палате Тверской области» Контрольно-счетной палатой Тверской области подготовлено заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2015 год. При этом в рамках внешней проверки была проведена экспертиза расходов областного бюджета на реализацию государственных программ Тверской области, в результате которой было установлено следующее:

I. Государственная программа Тверской области «Экономическое развитие и инновационная экономика Тверской области» на 2014–2019 годы утверждена постановлением Правительства Тверской области от 22.10.2013 № 508-пп (далее – Программа, ГП):

1. В отношении Программы:

а) согласно отчету о реализации Программы за 2015 год (далее – Отчет) оценка эффективности реализации Программы - высокоэффективное планирование и реализация государственной программы в отчетном периоде.

При освоении финансового обеспечения программной части государственной программы на 92,9% не обеспечено достижение плановых значений по 26 показателям результативности из 186, из них по цели Программы – по 2 из 4 показателей:

- объем внешнеторгового оборота – индекс достижения планового значения показателя 0,479;

- рост реальной заработной платы относительно уровня 2011 года – индекс достижения планового значения показателя 0,977;

Следует отметить, что по 28 показателям (8 – по цели, 12 – по задачам, 7 – по мероприятиям, 1 – по административному мероприятию) при плановых значениях не представлены фактические значения и исключены из расчета при оценке эффективности госпрограммы, что связано с более поздними сроками обработки данных, неисполнением заключенного государственного контракта.

Следовательно, оценка эффективности Программы проводилась по 186 показателям из 214 запланированных к достижению, что не позволило объективно оценить степень реализации Программы.

Предлагаем принять меры по корректировке набора показателей Программы, с учетом сроков их расчетов и формирования официальной отчетности;

б) исходя из положений п. 14 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп (далее – Порядок № 545-пп), показатели, используемые в государственной программе, должны соответствовать ряду критериев, в числе которых: адекватность – показатель должен характеризовать степень достижения цели государственной программы, решения задачи подпрограммы или выполнения мероприятия подпрограммы или административного мероприятия; объективность – используемые показатели должны объективно отражать результаты реализации государственной программы или подпрограммы.

В нарушение вышеуказанных требований выполнение:

- мероприятия 2.003 «Модернизация интерактивного инвестиционного портала» подпрограммы 1 характеризует показатель «Наличие модернизированного интерактивного портала» (да-1/нет-0), фактически не отражающий результаты (итоги) проведенной модернизации портала (улучшение каких либо характеристик, увеличения количества посетителей) – отражает лишь факт наличия модернизированного портала;

- мероприятия 1.009 «Обеспечение предоставления статистической информации территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Тверской области» подпрограммы 5 характеризует показатель «Наличие заключенного договора с территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Тверской области» (да-1/нет-0), фактически отражающий лишь этап его реализации (заключение государственного контракта);

- мероприятия 1.010 «Обеспечение функционирования информационной системы планирования и мониторинга социально-экономического развития субъекта Российской Федерации (региональный компонент)» подпрограммы 5 характеризует показатель «Наличие актуальной системы планирования и мониторинга социально-экономического развития Тверской области» (да-1/нет-0), фактически не отражающий конечные результаты деятельности по обеспечению ее функционирования – например, отсутствие сбоев в работе, средний срок устранения ошибок (неисправностей) и др.;

- мероприятия 1.012 «Участие Тверской области в работе Ассоциации межрегионального социально-экономического взаимодействия «Центральный Федеральный Округ» (далее – Ассоциация) подпрограммы 5 характеризует показатель «Наличие учредительного договора с Ассоциацией» (да-1/нет-0), фактически не отражающий результаты участия Тверской области в работе Ассоциации – отражает лишь факт наличия договора с Ассоциацией, в соответствии с которым осуществляется оплата ежегодных членских взносов.

При этом показатели вышеуказанных мероприятий подпрограммы 5 не в полной мере характеризуют выполнение задачи 1 «Принятие эффективных управленческих решений на основе подготовленных мониторингов социально-экономического развития Тверской области, муниципальных образований Тверской области» данной подпрограммы, единственным показателем реализации которой является – «Наличие своевременно подготовленных мониторингов социально-экономического развития Тверской области и справок о социально-экономическом развитии муниципальных образований Тверской области» (да-1/нет-0).

Предлагаем устранить данные нарушения и недостатки.

2. В отношении Отчета:

а) в Отчете в наименовании показателя 4 «Количество муниципальных образований, представленных в рамках участия в международных и межрегиональных выставках, презентаций и рекламных туров» мероприятия 1.001 подпрограммы 1 допущены орфографические ошибки. **Предлагаем** исправить;

б) в Отчете фактическое освоение бюджетных средств (337739,2 тыс. руб.) не соответствует общей сумме кассового исполнения расходов по Программе за 2015 год (337739,3 тыс. руб.) на 0,1 тыс. руб. **Предлагаем** привести в соответствие;

в) согласно Отчету по мероприятию – субсидии ГАУ «Тверской областной бизнес-инкубатор» количество юридических и (или) физических лиц, получивших услуги, составило 410 чел. при плане 400 чел.; количество рабочих мест, созданных субъектами малого и среднего предпринимательства, составило 411 ед. при плане 400 мест.

Вместе с тем по данным отчета о выполнении государственного задания ГАУ «Тверской областной бизнес-инкубатор» за 2015 год (размещенному на официальном сайте ГАУ) услуги оказаны 420 юридическим и (или) физическим лицам при плане 400 ед.; площадь бизнес-инкубаторов, сданная в аренду субъектам малого предпринимательства, составила 618,7 кв. м при плане 1870,0 кв. м; количество рабочих мест, созданных СМСП, размещенных в бизнес - инкубаторе составило – 97 ед. при плане 400 ед.

Таким образом, не обеспечена согласованность целевых показателей в Отчете и показателей отчета об исполнении государственного задания ГАУ «Тверской областной бизнес-инкубатор». **Предлагаем** привести в соответствие;

г) достижение цели «Обеспечение сбалансированного экономического роста Тверской области» характеризуется 12 показателями.

При этом индексы достижения по 8 плановым показателям исключены из расчета оценки эффективности реализации Программы.

При проведении экспертизы оценки показателей установлено следующее:

- плановое значение 4 анализируемых показателей (участвующих в расчете оценки эффективности реализации ГП) не соответствует плановому значению в Прогнозе, одобренном распоряжением Правительства Тверской области от 20.10.2014 № 494-рп «О прогнозе социально-экономического развития Тверской области на очередной финансовый 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», а указано в соответствии с оценкой показателя за 2015 год в Прогнозе, на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, утвержденном распоряжением Правительства Тверской области от 29.09.2015 № 483-рп;

- фактическое значение показателя «реальные располагаемые денежные доходы населения» в размере 98,6% не соответствует показателю в Докладе Министерства экономического развития Тверской области об исполнении основных показателей прогноза социально-экономического развития Тверской области на 2015 год (97,2%). **Предлагаем** уточнить;

- фактическое значение показателя «среднегодовая величина прожиточного минимума на душу населения Тверской области» в размере 9740,5 руб. не соответствует данным Тверьстата (9427 руб. за 4 квартал 2015 года). **Предлагаем** уточнить.

II. Государственная программа Тверской области «Управление имуществом и земельными ресурсами Тверской области, совершенствование системы государственных закупок региона» на 2013–2018 годы утверждена

постановлением Правительства Тверской области от 18.10.2012 № 623-пп (далее – Программа, ГП):

1. В отношении Программы:

а) согласно Отчету о реализации ГП основными результатами являются:

- индекс достижения плановых значений показателей – 1,2;
- индекс освоения бюджетных средств, выделенных на реализацию ГП – 0,991;
- критерий эффективности реализации ГП – 0,939.

Таким образом, эффективность реализации Программы в 2015 году оценена как «высоко эффективное планирование и реализация ГП в отчетном периоде».

При этом при наивысшей оценке реализации Программы в 2015 году из 81 показателя (целей, задач, мероприятий, административных мероприятий) программной части полностью выполнены (перевыполнены) 49 показателей, не достигнуты плановые значения по 23 показателям, 9 показателей исключены из расчета. Данные факты говорят о проблемах с объективностью оценки степени реализации Программы;

б) в целях оценки результативности решения задачи 4 «Управление и распоряжение земельными участками, находящимися в государственной собственности» установлен только один показатель эффективности использования земельных участков – «Увеличение размера доходов от использования и реализации земельных участков, находящихся в государственной собственности Тверской области».

Данный показатель не достаточно характеризует эффективность использования и реализации земельных участков.

Предлагаем в целях оценки решения задачи 4 «Управление и распоряжение земельными участками, находящимися в государственной собственности» установить дополнительный показатель «Увеличение количества и площади вовлеченных в хозяйственный оборот земельных участков»;

в) отсутствует показатель, характеризующий динамику поступления данных доходов по сравнению с прошлым годом, который более объективно отражает результаты достижения цели 1 ГП «Повышение эффективности использования государственного имущества Тверской области». Например: темпы роста (процент увеличения) поступления данных доходов. **Предлагаем** уточнить;

г) показателем административного мероприятия «Осуществление контроля за использованием земельных участков, находящихся в собственности Тверской области» является не только количество проведенных проверок земельных участков, но и результаты проверок (количество выявленных по результатам проверок фактически не используемых участков арендаторами и пользователями), так как именно с целью выявления неиспользуемых по назначению участков и принятию мер по эффективному их использованию проводится осуществление данных проверок. По результатам выполнения данных показателей будет возможным осуществить оценку эффективности контроля за рациональным использованием земельных участков, находящихся в собственности Тверской области.

Предлагаем в целях оценки эффективности контроля за рациональным использованием земельных участков, находящихся в собственности Тверской области установить показатель, характеризующий результаты проведенных проверок (количество выявленных по результатам проверок фактически не используемых участков арендаторами и пользователями);

д) показатели, оценивающие эффективность использования приобретенных земельных участков из категории земель сельскохозяйственного назначения (в

рамках реализации преимущественного права Тверской области на покупку земель сельскохозяйственного назначения) в ГП отсутствуют.

Отсутствие в ГП показателей эффективности использования приобретенных участков (например: доля участков проданных или сданных в аренду, т.е. их востребованность; отношение полученных доходов от продажи и от аренды к затратам на их выкуп) не позволяет определить эффективность использования выкупленных участков и, соответственно, эффективность использования бюджетных средств, направленных на реализацию преимущественного права Тверской области на выкуп земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения.

В целях оценки эффективности использования приобретенных участков и использования бюджетных средств, направленных на реализацию преимущественного права Тверской области на выкуп земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения **предлагаем** установить соответствующие показатели;

е) плановое значение показателей «Увеличение размера доходов» на отчетный период по каждому доходному источнику от использования и реализации имущества рассчитывается как отношение объема прогнозируемого дохода с нарастающим итогом за плановый период к общей плановой сумме данного вида дохода за период 2013-2018 годы (6 лет). Соответственно плановый показатель цели 1 «Увеличение размера доходов от использования и реализации имущества, находящегося в государственной собственности Тверской области» рассчитывается как отношение суммы объемов прогнозируемых доходов по всем доходным источникам с нарастающим итогом за плановый период к общей сумме прогнозируемых доходов по ним за 6 лет.

Плановый показатель на 2015 год установлен в размере 67%. Фактический показатель – 125%, который рассчитан как отношение планового показателя к проценту выполнения плана поступления доходов за 2015 год (187%) (67% х 187% : 100). При этом плановое значение показателя, которое должно быть достигнуто за весь период реализации ГП, установлено в размере 100%.

Следовательно, фактический показатель за каждый год показывает долю поступившей суммы дохода к общей плановой сумме за 6 лет и, соответственно, не отражает динамику размера доходов по сравнению с прошлым годом, так как данный показатель может увеличиваться за счет снижения общей суммы прогнозируемых доходов, которая корректируется каждый год на оставшийся плановый период, исходя из фактического выполнения объема доходов за отчетный период.

На основании вышеизложенного, **предлагаем** в целях оценки достижения цели 1 «Повышение эффективности использования государственного имущества Тверской области» установить показатель, характеризующий динамику поступления доходов от использования и реализации имущества, находящегося в государственной собственности Тверской области по сравнению с прошлым годом, а также по каждому доходному источнику;

ж) показателем результативности проведенных торгов в сфере природопользования является показатель, который отражает увеличение окончательного размера разового платежа по итогам торгов в целях выполнения задачи 2 «Повышение эффективности и открытости проведения торгов в сфере природопользования и земельно-имущественных отношений».

Предлагаем предусмотреть в ГП данный показатель результативности проведенных торгов в сфере природопользования;

з) при низком уровне исполнения расходов на реализацию мероприятия 2.003 «Осуществление государственной регистрации права собственности Тверской области» подпрограммы 1 оба установленных на 2015 год целевых показателя перевыполнены.

Вышеизложенное свидетельствует об отсутствии взаимосвязи между бюджетными ассигнованиями и конечными результатами реализации государственной программы (значением данного целевого показателя) и, как следствие, о нарушении Министерством имущественных и земельных отношений Тверской области при разработке Программы требований пп. «г» п. 13 Порядка № 545-пп. **Предлагаем** устранить данный недостаток;

и) исходя из положений п. 14 Порядка № 545-пп, показатели, используемые в государственной программе, должны соответствовать ряду критериев, в числе которых: адекватность – показатель должен характеризовать степень достижения цели государственной программы, решения задачи подпрограммы или выполнения мероприятия подпрограммы или административного мероприятия; объективность – используемые показатели должны объективно отражать результаты реализации государственной программы или подпрограммы.

В нарушение вышеуказанных требований выполнение мероприятия 2.001 «Содержание имущества казны Тверской области» подпрограммы 1 характеризует показатель «Процент объектов недвижимости казны Тверской области, содержание которых осуществляется Министерством имущественных и земельных отношений Тверской области, в общем количестве объектов недвижимости казны Тверской области, за исключением земельных участков» (план 13%, факт 0,25%), фактическое значение которого указывает на перевыполнение по итогам 2015 года в 52 раза (исходя из проведенного Контрольно-счетной палатой пропорционального расчета Министерством имущественных и земельных отношений планировалось содержать 1078 объектов имущества казны, в то время как фактически содержался 21 объект). **Предлагаем** устранить данное нарушение;

е) показатель 2 «Поступление средств от приватизации государственного имущества Тверской области в областной бюджет Тверской области» административного мероприятия 1.001 «Приватизация государственного имущества Тверской области» задачи 1 «Оптимизация состава государственного имущества Тверской области».

Высокий индекс достижения планового значения (2) показателя 2 «Поступление средств от приватизации государственного имущества Тверской области в областной бюджет Тверской области» административного мероприятия 1.001 «Приватизация государственного имущества Тверской области» задачи 1 «Оптимизация состава государственного имущества Тверской области» обусловлен несоответствием планового показателя ни прогнозу поступлений в областной бюджет Тверской области денежных средств, полученных от продажи государственного имущества Тверской области, определенному Прогнозным планом (программой) приватизации государственного имущества Тверской области на 2014-2016 годы» на 2015 год (422 586,286 тыс. руб.), ни бюджетным назначениям поступлений средств от продажи акций и доходам от реализации имущества, находящегося в собственности субъектов РФ, утвержденных законом Тверской области от 29.12.2014 № 122-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (115 939,4 тыс. руб.).

Следовательно, высокий индекс достижения планового значения данного показателя достигнут за счет неправильного установления планового показателя: в плановом показателе не учтена сумма поступления от продажи акций (112 071,7 тыс. руб.).

Предлагаем уточнить индекс достижения планового значения данного показателя.

2. В отношении отчета о реализации Программы за 2015 год (далее – Отчет):

а) исходя из Отчета и пояснительной записки к нему, основными причинами невыполнения плановых значений показателей являются: «Общая площадь земельных участков из категории земель сельскохозяйственного назначения, предполагаемых к приобретению в государственную собственность Тверской области в рамках реализации преимущественного права Тверской области на покупку земель сельскохозяйственного назначения» – принятие решения о приобретении в государственную собственность Тверской области земель с более высокими качественными характеристиками и, соответственно, с более высокой стоимостью; «Количество опубликованных объявлений о проводимых торгах в сфере природопользования и земельно-имущественных отношений, а так же информации о планируемом предоставлении земельных участков в печатных средствах массовой информации» – принятие изменений в Земельный кодекс РФ, согласно которым извещения о предоставлении земельных участков гражданам и юридическим лицам на любых видах прав могут публиковаться на официальном сайте уполномоченного органа в сети Интернет.

Сложившийся уровень исполнения расходов и достижения целевых показателей мероприятий 4.001 и 5.001 подпрограммы 1 указывает на ненадлежащее выполнение Министерством имущественных и земельных отношений Тверской области полномочий администратора Программы, предусмотренных пунктами 97-100 Порядка №545-пп, выразившееся в невнесении соответствующих корректировок в значения целевых показателей (объемов финансирования) указанных мероприятий. **Предлагаем** принять меры к недопущению в дальнейшем аналогичных фактов;

б) Министерством имущественных и земельных отношений Тверской области в Отчете некорректно приведены данные графы 26 «Единицы измерения»: по задаче 1 «Оптимизация состава государственного имущества Тверской области» подпрограммы 1 – указано «тыс. рублей», а следовало «да/нет»; по показателю 1 «Процент регистрации права государственной собственности Тверской области на объекты недвижимости, учтенные в реестре государственного имущества Тверской области» мероприятия 2.003 подпрограммы 1 – указано «шт.», а следовало «%». **Предлагаем** исправить.

III. Государственная программа Тверской области «Управление общественными финансами и совершенствование региональной налоговой политики» на 2013-2018 годы, утверждена постановлением Правительства Тверской области от 16.10.2012 № 604-пп (далее – Программа, ГП):

1. В отношении Программы:

а) в 2015 году внесенными изменениями в Программу (постановлением Правительства Тверской области от 03.02.2015 № 31-пп) была скорректирована цель программы: «Обеспечение эффективного управления общественными финансами Тверской области» вместо наименования «Обеспечение эффективного управления общественными финансами Тверской области в рамках реализации стратегии (программы) социально-экономического развития Тверской области», а также из 9 целевых показателей исключены 7.

При этом считаем необоснованным исключение такого важного показателя результативности, характеризующего выполнение цели, как «Отношение объема государственного долга Тверской области по состоянию на 1 января года,

следующего за отчетным, к общему годовому объему доходов бюджета Тверской области в отчетном финансовом году (без учета безвозмездных поступлений)» с установлением конкретного значения показателя.

В соответствии с условиями Соглашения от 13.05.2016 № 01-01-06/06-85 на предоставление бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Тверской области, заключенного Тверской областью с Министерством финансов РФ, условиями предоставления данного кредита является, в том числе выполнение установленных конкретных значений по показателю «Отношение объема государственного долга Тверской области по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, к общему годовому объему доходов бюджета Тверской области в отчетном финансовом году (без учета безвозмездных поступлений)»: к 1 января 2017 года – не более 75%; к 1 января 2018 года – не более 74%; к 1 января 2019 года – не более 68%; к 1 января 2020 года – не более 60%.

Предлагаем предусмотреть данный показатель в ГП.

Кроме того, **предлагаем** предусмотреть следующие показатели результативности выполнения цели: темп роста налоговых и неналоговых доходов в процентах к уровню предыдущего года; уровень доходов на душу населения; доля налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Тверской области в общем объеме доходов консолидированного бюджета Тверской области (без учета субвенций);

б) в соответствии с распоряжением Правительства Тверской области от 13.02.2015 №88-рп «Об утверждении Плана первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в 2015 году в Тверской области» утверждены меры по стабилизации государственного долга: не увеличивать в течение года объем привлечения по кредитам от кредитных организаций и ценным бумагам, утвержденный законом Тверской области от 29.12.2014 № 122-ЗО.

При этом в Программе отсутствует показатель, отражающий результат принятия мер по стабилизации государственного долга, например, характеризующий структуру государственного долга в связи с принятыми обязательствами в целях выполнения соглашений с Министерством финансов РФ о предоставлении бюджету Тверской области из федерального бюджета бюджетного кредита.

Предлагаем дополнить ГП данным показателем;

в) показатель 1 «Средняя ставка кредитования по привлеченным средствам» административного мероприятия 2.002 «Привлечение кредитных средств от кредитных организаций для обеспечения сбалансированности областного бюджета Тверской области на наиболее выгодных условиях» включен постановлением Правительства Тверской области от 15.12.2015 № 608-пп и заменил показатель «Средневзвешенная ставка кредитования по привлеченным средствам», который был установлен в размере 11%.

Фактическая средняя ставка кредитования по привлеченным в 2015 году средствам составила 13,5%.

Плановое значение средней ставки было установлено в размере 14,5%, то есть на уровне максимальной ставки по уже заключенным государственным контрактам на момент принятия данного постановления, следовательно, плановый показатель установлен выше известного на момент его установления фактического показателя, то есть с целью его перевыполнения.

Установление планового показателя средней ставки в конце года (после заключения всех государственных контрактов) привело к необоснованному

улучшению результативного показателя и, как следствие, показателя оценки эффективности реализации ГП.

Кроме того, установление в конце года (15.12.2015) планового показателя средней ставки с учетом фактически сложившегося в текущем финансовом году показателя не соответствует критерию объективности, предусмотренному п. 14 Порядка № 545-пп.

Согласно представленному Отчету индекс достижения планового значения показателя «Средняя ставка кредитования по привлеченным средствам» составил 1,074.

Предлагаем принять меры к недопущению в дальнейшем аналогичных фактов;

г) показатель 2 «Доля привлечения заемных средств (за исключением бюджетных кредитов, привлеченных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) в областной бюджет Тверской области на основе конкурсов, аукционов, биржевых механизмов в общем объеме привлеченных заемных средств (за исключением бюджетных кредитов, привлеченных от других бюджетов бюджетной системы РФ в областной бюджет Тверской области» в целях оценки решения задачи 2 «Обеспечение эффективного управления государственным долгом Тверской области» (плановое значение 100%) не может быть не исполнен, так как в соответствии с со ст. 72 Бюджетного кодекса РФ закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с учетом положений настоящего закона. Статьей 24 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» конкурентными способами определения поставщиков являются конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений.

В соответствии с вышеизложенным **предлагаем** исключить данный показатель из ГП;

д) в 2015 году внесенными изменениями в ГП (постановлением Правительства Тверской области от 03.02.2015 № 11-пп) было изменено наименование задачи 3: «Совершенствование региональной налоговой политики Тверской области» вместо наименования «Совершенствование региональной налоговой политики и мобилизация доходного потенциала Тверской области».

Следовательно, задача мобилизации доходного потенциала Тверской области была исключена. Соответственно исключены и показатели, оценивающие решение задачи мобилизации доходного потенциала Тверской области.

В целях оценки решения данной задачи утвержден всего один показатель «Доля региональных правовых актов о налогах, устанавливающих налоговые льготы по региональным налогам, по которым проведены мониторинг и анализ эффективности их действия, в общем количестве региональных законодательных актов о налогах, устанавливающих налоговые льготы по региональным налогам», который исполнен.

При этом следует отметить, что всего в Тверской области действуют 2 региональных правовых акта о налогах, устанавливающих налоговые льготы по региональным налогам: закон Тверской области от 27.11.2003 № 85-ЗО «О налоге на имущество организаций» и закон Тверской области от 06.11.2002 №75-ЗО «О транспортном налоге в Тверской области».

Утверждение всего одного показателя в целях оценки решения данной задачи недостаточно, поэтому считаем необходимым внести дополнительный

показатель, который согласно Порядку осуществления мониторинга и оценки качества управления региональными финансами, утвержденного приказом от 03.12.2010 № 552 Министерства финансов РФ, является одним из индикаторов качества управления региональными финансами в субъектах Российской федерации.

Предлагаем в целях оценки решения задачи 3 «Совершенствование региональной налоговой политики Тверской области» внести показатель, характеризующий степень решения данной задачи «Отношение недополученных доходов по региональным налогам в результате действия налоговых льгот, предоставленных законодательством Тверской области, к общему объему налогов, поступивших в областной бюджет»;

е) показатель 1 «Доля региональных налогов, по которым проведена оценка эффективности налоговых льгот, ко всем региональным налогам, по которым предоставлены налоговые льготы» административного мероприятия 3.002 «Проведение оценки эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот и ставок налогов, установленных законами Тверской области» с плановым значением 100%. Фактическое значение 100%.

Данный показатель не может быть не исполнен, так как региональных налогов, по которым предоставлены налоговые льготы, всего 2, а также в соответствии с п. 4 Порядка оценки эффективности ставок налогов, установленных законами Тверской области, утвержденного Приказом Министерства финансов Тверской области от 14.05.2013 № 26-нп, оценка проводится в отношении всех налоговых льгот, за исключением налоговых льгот, предоставленных перечисленным категориям налогоплательщиков в данном пункте.

В соответствии с вышеизложенным **предлагаем** исключить данный показатель из ГП;

ж) показатель 2 «Доля суммы льгот, по которым проведена оценка эффективности их предоставления от общей суммы льгот, предоставленных в соответствии с законодательством Тверской области». Плановое значение установлено в размере 96%, фактическое значение 100%.

Согласно пояснениям к данному показателю, в плановом показателе был заложен риск предоставления информации о суммах льгот не всеми налогоплательщиками. При этом налогоплательщики не обязаны предоставлять данную информацию.

Оценка эффективности льгот производится по всем категориям налогоплательщиков, по которым установлено проведение оценки, и на сумму льгот по данным Отчета УФНС России по Тверской области № 5-НИО. Следовательно, данный показатель всегда будет иметь значение 100%.

Предлагаем исключить данный показатель, так как он не отражает результативность проведенной оценки эффективности налоговых льгот;

з) внесенными в ГП изменениями (постановлением Правительства Тверской области от 22.09.2015 № 447-пп) из административного мероприятия 3.004 «Осуществление контроля за выполнением прогноза налоговых и неналоговых доходов областного бюджета Тверской области» исключен показатель 3 «Доля главных администраторов доходов областного бюджета Тверской области - исполнительных органов государственной власти Тверской области, государственных органов Тверской области, исполнивших прогноз по итогу администрируемых доходов, утвержденный законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на очередной финансовый год и плановый период» с учетом всех изменений».

Вместе с тем полагаем, что данный показатель отражает результативность принимаемых мер по осуществлению контроля за выполнением прогноза неналоговых доходов областного бюджета Тверской области. Кроме того, по результатам экспертизы Отчета об исполнении областного бюджета за 2015 год установлено, что не выполнили годовые назначения по неналоговым доходам 7 главных администраторов (или 18,9% от общего количества главных администраторов, получивших неналоговые доходы в 2015 году).

Предлагаем предусмотреть в Программе данный показатель. Его отсутствие не позволяет оценить результативность принимаемых мер по осуществлению контроля за выполнением прогноза неналоговых доходов областного бюджета Тверской области;

и) для оценки результативности административного мероприятия 3.006 «Оказание методологической поддержки муниципальным образованиям Тверской области, главным администраторам и администраторам доходов областного бюджета Тверской области и координация их деятельности в части администрирования доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации» установлен показатель «Степень соответствия кодов бюджетной классификации, закрепляемых правовыми актами по администрированию доходов главных администраторов доходов – органов государственной власти Тверской области, государственных органов Тверской области, закону Тверской области об областном бюджете Тверской области и приказам Министерства финансов Тверской области о закреплении за главными администраторами доходов кодов классификации доходов областного бюджета и местных бюджетов Тверской области».

Установление этого показателя в целях оценки результативности данного мероприятия недостаточно, так как по результатам контрольных мероприятий, проведенных в год в Архивном отделе Тверской области и Министерстве природных ресурсов и экологии Тверской области установлено, что Порядки осуществления бюджетных полномочий администратора доходов областного бюджета не соответствуют Порядку осуществления бюджетных полномочий главными администраторами доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, являющимися органами государственной власти Тверской области и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, утвержденному постановлением Администрации Тверской области от 18.06.2008 №157-па.

Предлагаем в целях оценки результативности административного мероприятия 3.006 «Оказание методологической поддержки муниципальным образованиям Тверской области, главным администраторам и администраторам доходов областного бюджета Тверской области и координация их деятельности в части администрирования доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации» внести следующий показатель «Степень соответствия правовых актов по администрированию доходов главных администраторов доходов – органов государственной власти Тверской области, государственных органов Тверской области, Порядку осуществления бюджетных полномочий главными администраторами доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, являющимися органами государственной власти Тверской области и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, утвержденному постановлением Администрации Тверской области от 18.06.2008 № 157-па».

Отсутствие данного показателя не позволяет в полной мере оценить результативность данного административного мероприятия.

к) при отсутствии исполнения расходов на проведение обучающих мероприятий с главными распорядителями средств областного бюджета Тверской

области, муниципальными образованиями Тверской области, в том числе с приглашением экспертов, специалистов Минфина РФ, все 3 показателя мероприятия 2.005 Программы полностью выполнены.

Вышеизложенное свидетельствует об отсутствии взаимосвязи между бюджетными ассигнованиями и конечными результатами реализации государственной программы (значением данного целевого показателя) и, как следствие, о нарушении Министерством финансов Тверской области при разработке Программы требований пп. «г» п. 13 Порядка № 545-пп. **Предлагаем** устранить данное нарушение;

л) показатели 1 «Ставка купонного дохода по размещенному облигационному займу Тверской области» и 2 «Количество купонных периодов в размещенном облигационном займе Тверской области» административного мероприятия 2.005 «Организация привлечения заемных средств по государственным ценным бумагам» (план и факт – 0) имеют индексы достижения плановых значений в размере 1. При этом они использованы в расчете индекса достижения плановых значений показателей ГП.

Вместе с тем выпуск государственных ценных бумаг Тверской области не осуществлялся. Соответственно, использование индексов достижения плановых значений по данным показателям в расчете для определения индекса достижения плановых значений показателей ГП не оправданно.

Исходя из вышеизложенного **предлагаем** исключить данные индексы из расчета индекса достижения плановых значений показателей Программы и уточнить индекс достижения плановых значений показателей ГП;

IV. Государственная программа Тверской области «Социальная поддержка и защита населения Тверской области» на 2013-2018 годы, утверждена постановлением Правительства Тверской области от 16.10.2012 № 609-пп (далее – Программа):

1. В отношении Программы:

а) согласно Отчету, при уровне исполнения расходов на реализацию мероприятия 1.013 «Средства на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения» – 99,4%, показатель данного мероприятия «Количество человеко-дней» выполнен только на 94,5% (план 127570, факт 120532). Данный факт свидетельствует об отсутствии взаимосвязи между бюджетными ассигнованиями и конечными результатами реализации государственной программы (значением данного целевого показателя) и, как следствие, о нарушении Министерством социальной защиты населения Тверской области при разработке Программы требований пп. «г» п. 13 Порядка № 545-пп. **Предлагаем** устранить данное нарушение;

б) в нарушение требований пп. «а» п. 36 Порядка № 545-пп, согласно которому по каждому показателю цели государственной программы, задаче подпрограммы, мероприятию, административному мероприятию должны быть указаны его значения по годам реализации государственной программы, Программой не установлено плановое значение на 2015 год показателя «Количество граждан, имеющих статус беженца или получивших временное убежище на территории РФ, проживающих в жилых помещениях граждан РФ» мероприятия 1.020 подпрограммы 4.

Вследствие вышеуказанного нарушения оценить уровень выполнения (реализации) мероприятия 1.020 «Оказание адресной финансовой помощи гражданам Украины, имеющим статус беженца или получившим временное убежище на территории Российской Федерации и проживающим в жилых

помещениях граждан РФ» подпрограммы 4 в 2015 году не представляется возможным. **Предлагаем** устранить данное нарушение.

2. В отношении отчета о реализации Программы за 2015 год (далее – Отчет):

а) в нарушение требований пп. «ж» п. 7 Порядка № 545-пп Министерством социальной защиты населения Тверской области в Отчете приведено неверное наименование мероприятия 1.013 подпрограммы 4 – указано «Иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения», а следовало «Средства на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения». **Предлагаем** исправить;

б) в нарушение требований п. 82 Порядка № 545-пп в графе 30 Отчета не указаны причины неполного выполнения показателя «Количество человеко-дней» (план – 127570, факт – 120532) мероприятия 1.013 подпрограммы 4. **Предлагаем** устранить данное нарушение.

V. Государственная программа Тверской области «Создание условий для комплексного развития территории Тверской области, обеспечения доступным и комфортным жильем и объектами инфраструктуры населения Тверской области» на 2015-2020 годы, утверждена постановлением Правительства Тверской области от 14.10.2014 № 510-пп (далее- Программа):

1. В отношении Программы:

а) по данным отчета, оценка эффективности реализации государственной программы - высокоэффективное планирование и реализация государственной программы в отчетном периоде.

По результатам реализации (подраздел 0501 «Жилищное хозяйство») подпрограммы 5 «Улучшение условий проживания граждан Тверской области в существующем жилищном фонде» из 10 показателей выполнены только 4.

Запланированные бюджетные средства в сумме 1 116 984,4 тыс. руб. по подпрограмме 5 освоены на сумму 984 019,9 тыс. руб., или на 88%.

Не полностью выполнены следующие мероприятия:

- мероприятие 2.001 «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда с привлечением средств государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства». При плане 545 104,4 тыс. руб. выполнение составило 430 593,5 тыс. руб., или 79%;

- мероприятие 2.002 «Обеспечение софинансирования за счет средств областного бюджета Тверской области переселения граждан из аварийного жилищного фонда с использованием средств государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства». При плане 292 790,4 тыс. руб. выполнение составило 283 852,1 тыс. руб., или 96,9%;

б) по мероприятию 1.002 «Предоставление субсидий муниципальным образованиям Тверской области для обеспечения земельных участков, выделенных под малоэтажное (индивидуальное) жилищное строительство, инженерной инфраструктурой» установлены следующие показатели результативности: количество реализуемых проектов, количество проектируемых объектов, которые характеризуют процесс выполнения мероприятия, но не результат.

В то же время положениями Порядка № 545-пп установлено, что показатель мероприятия подпрограммы – непосредственный результат выполнения

мероприятия подпрограммы, выраженный в количественно измеримых показателях. **Предлагаем** устранить данные недостатки;

в) при отсутствии исполнения расходов на реализацию задачи 2 «Обеспечение функционирования геоинформационной системы территориального планирования», мероприятия 2.001 «Проведение работ по описанию границ муниципальных образований Тверской области в соответствии с требованиями градостроительного и земельного законодательства» подпрограммы 2, установленные на 2015 год их целевые показатели выполнены в полном объеме (перевыполнены).

Вышеизложенное свидетельствует об отсутствии взаимосвязи между бюджетными ассигнованиями и конечными результатами реализации государственной программы (значениями целевых показателей) и, как следствие, о нарушении при разработке Программы № 510-пп требований пп. «г» п. 13 Порядка № 545-пп. **Предлагаем** устранить данное нарушение.

2. В отношении отчета о реализации Программы за 2015 год (далее – Отчет):

а) в нарушение требований п. 82 Порядка № 545-пп в графе 30 Отчета не указаны причины неполного выполнения показателя «Доля муниципальных образований Тверской области, обеспеченных документами территориального планирования» (план – 95%, факт – 92%) задачи 1 подпрограммы 2. **Предлагаем** устранить данное нарушение;

б) в нарушение требований п. 82 Порядка № 545-пп в Отчете приведено недостоверное (искаженное) значение показателя «Наличие карт-планов границ городских округов и муниципальных районов Тверской области» мероприятия 2.001 – факт 41 ед. В то же время, надлежащим образом подготовлены документы только по 5 муниципальным образованиям Тверской области, а документы по еще 35 муниципальным образованиям на 31.12.2015 находились на согласовании в Росреестре. **Предлагаем** исправить.

VI. Государственная программа Тверской области «Развитие промышленного производства и информационных технологий Тверской области» на 2014–2019 годы, утверждена постановлением Правительства Тверской области от 22.10.2013 № 506-пп (далее – Программа):

1. В отношении Программы:

а) утвержденный законом об областном бюджете объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы на 2015 год (289 843,6 тыс. руб.) не соответствует предусмотренному Программой объему финансирования (292 123,4 тыс. руб.) на сумму 2279,8 тыс. руб., что не соответствует положениям ч. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ.

Законом Тверской области от 01.12.2015 № 104-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» уменьшены бюджетные ассигнования на мероприятие по предоставлению каналов связи для единой информационно-коммуникационной сети Тверской области на сумму 2 279,8 тыс. рублей. Однако в данной части Программа не была приведена в соответствие с законом о бюджете.

Предлагаем принять меры к недопущению в дальнейшем аналогичных фактов;

б) исходя из положений п. 14 Порядка № 545-пп показатели, используемые в государственной программе должны соответствовать ряду критериев, в числе которых: адекватность – показатель должен характеризовать степень достижения цели государственной программы, решения задачи подпрограммы или выполнения

мероприятия подпрограммы или административного мероприятия; объективность – используемые показатели должны объективно отражать результаты реализации государственной программы или подпрограммы.

В нарушение вышеуказанных требований, Министерством промышленности и информационных технологий Тверской области при разработке Программы использован показатель, фактически отражающий лишь уровень исполнения расходов на реализацию мероприятия 1.003 подпрограммы 2 – «Степень освоения средств федерального бюджета». Аналогичное нарушение было установлено Контрольно-счетной палатой при подготовке проекта заключения на отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2014 год.

Предлагаем устранить данное нарушение, принять меры к недопущению аналогичных нарушений в дальнейшем.

2. В отношении отчета о реализации Программы за 2015 год (далее – Отчет):

а) фактическое значение показателя «Уровень удовлетворенности граждан качеством предоставления государственных и муниципальных услуг в МФЦ Тверской области» задачи 4 подпрограммы 2 Отчета – 99,6% – не соответствует значению аналогичного показателя, приведенному в Отчете о выполнении Государственного задания государственного автономного учреждения Тверской области «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг», – 99,5%. Данный факт свидетельствует о недостоверности сведений, приведенных в одном из отчетов. **Предлагаем** привести в соответствие.

VII. Государственная программа Тверской области «Государственное управление и гражданское общество Тверской области» на 2014–2019 годы, утверждена постановлением Правительства Тверской области от 22.10.2013 № 505-пп (далее – Программа):

1. В отношении Программы:

а) при уровне исполнения расходов на реализацию мероприятия 3.001 «Проведение комплексных социологических исследований на предмет удовлетворенности населения Тверской области деятельностью исполнительных органов государственной власти Тверской области» – 46%, показатели данного мероприятия полностью выполнены.

Данный факт свидетельствует об отсутствии взаимосвязи между бюджетными ассигнованиями и конечными результатами реализации государственной программы (значением данного целевого показателя) и, как следствие, о нарушении Правительством при разработке Программы требований пп. «г» п. 13 Порядка № 545-пп. **Предлагаем** устранить данное нарушение;

б) показатели мероприятия 2.002 «Субсидия на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием государственных услуг (выполнением работ) в соответствии с государственным заданием государственному бюджетному учреждению Тверской области «Учреждение по эксплуатации и обслуживанию административных зданий и помещений» не сопоставимы с показателями Отчета о выполнении государственного задания.

Следовательно, в данном случае нарушены положения пп. «д» п. 14 Порядка № 545-пп, согласно которому показатели, используемые в государственной программе должны соответствовать ряду критериев, в том числе однозначность – определение показателя должно обеспечивать единое понимание существа измеряемой характеристики как специалистами, так и конечными потребителями услуг. **Предлагаем** устранить данное нарушение;

2. В отношении отчета о реализации Программы за 2015 год (далее – Отчет):

а) значение показателя «Количество проведенных ремонтно-строительных работ» мероприятия 2.003 «Предоставление субсидий на иные цели государственному бюджетному учреждению Тверской области «Учреждение по эксплуатации и обслуживанию административных зданий и помещений» подпрограммы 2 Отчета (план – 26 ед., факт – 8 ед.) не соответствует количеству объектов, приведенному в Отчете об использовании субсидии на иные цели (запланированы работы на 24 объектах, фактически проводились работы на 7 объектах). Данный факт свидетельствует о недостоверности сведений, приведенных в одном из отчетов. **Предлагаем** привести в соответствие.

б) в нарушение требований пп. «б» п. 83.4 Порядка № 545-пп в пояснительной записке к Отчету указаны не принятые меры по минимизации неучтенных рисков при реализации государственной программы, а только предложения по их минимизации. **Предлагаем** устранить данное нарушение.

VIII. Государственная программа Тверской области «Содействие занятости населения Тверской области» на 2013–2018 годы утверждена постановлением Правительства Тверской области от 18.10.2012 № 620-пп (далее – Программа, ГП).

1. В отношении Программы:

В ГП предусмотрено 147 показателей, из них: исполнены 129; не приведены фактические показатели по 4 показателям, касающимся вопросов охраны труда, в связи с отсутствием данных на момент формирования отчета.

Наличие в ГП показателей, которые не могут быть оценены в установленные для формирования отчета о реализации Программы сроки, не соответствует критериям своевременности и регулярности (отчетные значения показателей должны поступать со строго определенной периодичностью и с незначительным временным интервалом между моментом сбора информации и сроком ее использования), достоверности (способ сбора и обработки отчетных значений показателей должен допускать возможность проверки их точности в процессе независимого мониторинга и оценки государственной программы), предусмотренным пп. «г», «з» п.14 Порядка № 545-пп. **Предлагаем** устранить данный недостаток.

IX. Государственная программа Тверской области «Молодежь Верхневолжья» на 2013–2018 годы, утверждена постановлением Правительства Тверской области от 18.10.2012 № 616-пп (далее – Программа, ГП):

1. В отношении Программы:

Согласно отчету о реализации Программы за 2015 год, показатели цели (обеспечение эффективной социализации и самореализации молодых граждан в Тверской области) достигнуты: доля молодых граждан Тверской области, участвующих в мероприятиях государственной молодежной политики, – 50%, что соответствует плану; уровень информированности молодежи о предоставляемых в Тверской области возможностях для саморазвития и самореализации – 40%, при плане 39%.

Не достигнут результативный показатель задачи 2 подпрограммы «Создание условий для вовлечения молодежи в общественно-политическую, социально-экономическую и культурную жизнь общества» – доля молодежи Верхневолжья, участвующей в культурно-досуговых мероприятиях – 43,6%, при плане 45%.

Вышеназванные показатели являются относительными, основываются на исходных данных, которые в программе (и отчете) о ее реализации не приводятся.

В связи с вышеизложенным оценить их достоверность на основании отчета не представляется возможным, что не соответствует критерию достоверности (способ сбора и обработки отчетных значений показателей должен допускать возможность проверки их точности в процессе независимого мониторинга и оценки государственной программы), предусмотренному пп. «г» п. 14 Порядка № 545-пп. **Предлагаем** устранить данный недостаток.

X. Государственная программа Тверской области «Развитие образования Тверской области» на 2015–2020 годы утверждена постановлением Правительства Тверской области от 14.10.2014 № 515-пп (далее – Программа, ГП):

1. В отношении Программы:

а) в нарушение требований Порядка № 545-пп, установленные Программой показатели мероприятий по строительству и реконструкции объектов дошкольного и общего образования – количество строящихся объектов, количество мест в строящихся объектах, количество строящихся объектов, обеспеченных финансированием за счет средств федерального бюджета, характеризуют процесс выполнения мероприятия, но не результат. **Предлагаем** устранить данное нарушение;

б) по ряду мероприятий отмечается несогласованность между расходами и конечными результатами Программы, что не соответствует требованиям п. 13 Порядка № 545-пп:

- результативные показатели по расходам в сумме 1 220 041,6 тыс. руб. на организацию оказания услуг в рамках государственных заданий учреждениями СПО Министерства образования в ГП и Отчете (план – 19,8 тыс. чел., факт – 19,84 тыс. чел.) значительно отличаются от приведенных в бюджетной отчетности показателей выполнения заданий за счет этого же объема средств (план – 15,470 тыс. чел., факт – 14,415 тыс. чел.).

- согласно Отчету, при полном исполнении расходов за счет субсидии на государственное задание по детскому оздоровительно-образовательному лагерю «Бригантина» (10 227,1 тыс. руб.) не исполнены программные показатели «Доля детей, получивших услугу от общей пропускной способности лагеря» и «Количество детей, получивших услугу в оздоровительно-образовательном лагере «Бригантина», имеющие плановые значения на 2015 год (97,5% и 0,45 тыс. чел). Невыполнение объяснено отсутствием в 2015 году основной деятельности лагеря в связи с проведением капитального ремонта. Государственное задание по услугам отдыха на 2015 год лагерю не доводилось, что не соответствует показателям ГП на 2015 год. При этом доведено задание по проведению ремонтных работ с показателем «количество заключенных контрактов по выполнению ремонтных работ» – 4 ед. (выполнен), что не нашло отражения в ГП и Отчете.

- подведомственными Министерству образования Тверской области учреждениями не использовано субсидий на иные цели в сумме 10 575,0 тыс. руб., или 100% от полученных средств на организацию дополнительных мер по внедрению инновационных технических и электронных средств управления отраслью «Образование». При этом показатель мероприятия «Количество услуг в сфере образования, предоставляемых в электронной форме» выполнен на 100% (4 ед.).

- расходы на обеспечение проведения государственной (итоговой) аттестации обучающихся исполнены Министерством образования Тверской области в сумме 18 347,1 тыс. руб., или 98,8%. В ГП по данному мероприятию на 2015 год установлены показатели, которые не могут характеризовать выполнение мероприятия и использование средств на его проведение: доля выпускников государственных (муниципальных) общеобразовательных организаций, не

получивших аттестат о среднем общем образовании, – 0,6%; отношение среднего балла ЕГЭ (в расчете на 2 обязательных предмета) в 10% школ с лучшими результатами ЕГЭ к среднему баллу ЕГЭ (в расчете на 2 обязательных предмета) в 10% школ с худшими результатами ЕГЭ – 1,7.

Предлагаем привести в соответствие.

XI. Государственная программа Тверской области «Обеспечение правопорядка и безопасности населения Тверской области» на 2013–2018 годы утверждена постановлением Правительства Тверской области от 18.10.2012 № 628-пп (далее – Программа, ГП):

1. В отношении Программы:

а) значительная часть показателей целей, задач и мероприятий Программы «Обеспечение правопорядка и безопасности населения Тверской области» (в том числе недостигнутые в 2015 году) не имеют прямой взаимосвязи с финансовыми ресурсами на реализацию данной программы, поскольку объективно не могут быть обеспечены только за счет реализации данной программы областными ОИВ и учреждениями (ряд показателей характеризуют деятельность федеральных ведомств).

Например: по подпрограмме «Повышение правопорядка и общественной безопасности в Тверской области» – из 9 показателей задач **не выполнены 5 показателей**: уровень раскрываемости преступлений «по горячим следам» (количество преступлений, раскрытых «по горячим следам» – 1381 ед. при плане 1414 ед.); количество преступлений, совершенных несовершеннолетними на территории Тверской области, – 563 ед. при плановом значении 502 ед.; уровень преступности несовершеннолетних на территории Тверской области – 120,52 ед. при плановом значении 107,47 ед. (количество преступлений совершенных лицами от 14 до 18 лет на 100 тыс. лиц от 14 до 18 лет); количество преступлений, совершенных на территории Тверской области лицами, ранее совершавшими преступления, – 5261 ед. при плановом значении 4700 ед.; доля лиц, ранее осуждавшихся за совершение преступлений, в общей численности лиц, осужденных на основании обвинительных приговоров, вступивших в законную силу, – 39,87 % при плановом значении 32,2%.

Вышеизложенное свидетельствует о не соблюдении при разработке Программы требований п. 13 Порядка № 545-пп: наличие у главного администратора (администратора) государственной программы полномочий, необходимых и достаточных для достижения целей государственной программы; наличие взаимосвязи бюджетных ассигнований с конечными результатами реализации государственной программы. **Предлагаем** устранить данное нарушение.

XII. Государственная программа Тверской области «Сельское хозяйство Тверской области» на 2013–2018 годы утверждена постановлением Правительства Тверской области от 16.10.2012 № 608-пп (далее – Программа):

1. В отношении Программы:

а) согласно отчету о реализации программы за 2015 год (далее – Отчет), оценка эффективности реализации данной Программы – высокоэффективные планирование и реализация государственной программы в отчетном периоде.

При освоении финансового обеспечения программной части государственной программы на 89,4% плановые значения 8 показателей результативности целей Программы достигнуты по 7 показателям.

В Отчете не представлено фактическое значение целевого показателя «Рентабельность сельскохозяйственных организаций (с учетом субсидий)»,

который исключен из расчета при оценке эффективности госпрограммы, что связано с более поздними сроками обработки данных.

Предлагаем принять меры по корректировке набора показателей Программы, с учетом сроков их расчетов и формирования официальной отчетности;

б) в структуре Программы осуществляемые меры господдержки за счет целевых субсидий из федерального бюджета выделены в отдельные мероприятия, показателями результативности которых определено привлечение средств федерального бюджета на 1 рубль средств областного бюджета, что не характеризует конечный результат использования бюджетных средств. **Предлагаем** устранить данный недостаток;

в) в Программе не обеспечена надлежащая согласованность показателей результативности с показателями, установленными в соглашении с Минсельхозом РФ о предоставлении субсидий из федерального бюджета на поддержку сельскохозяйственного производства.

В этой связи не представилось возможным в полной мере оценить достижение значений показателей результативности использования субсидий, установленных в соглашении с Минсельхозом РФ. **Предлагаем** устранить данный недостаток.

XIII. Государственная программа Тверской области «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области» на 2013–2018 годы утверждена постановлением Правительства Тверской области от 16.10.2012 № 613-пп (далее – Программа):

1. В отношении Программы:

а) согласно отчету о реализации Программы за 2015 год (далее – Отчет), оценка эффективности реализации данной Программы – высокоэффективные планирование и реализация государственной программы в отчетном периоде.

Вместе с тем из 6 показателей результативности целей Программы не достигнуты плановые значения по 3 показателям:

- «Общее количество пассажиров, перевезенных транспортом общественного пользования в отчетном году». В 2015 году фактически перевезено 58,044 млн. чел. пассажиров при плановом значении показателя 87,271 млн. чел. Вероятно, показатели несопоставимы: отчетное значение показателя учитывает количество пассажиров, перевезенных транспортом общественного пользования при государственной поддержке из областного бюджета, тогда как плановое значение отражает общее количество пассажиров, перевезенных транспортом общественного пользования;

- «Общая протяженность построенных, реконструированных и отремонтированных автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения в отчетном периоде». Фактическое значение показателя – 33,94 км при плановом значении 72,324 км. Необходимо отметить, что общая протяженность построенных, реконструированных и отремонтированных автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения в отчетном периоде составила 33,93 км;

- «Доля протяженности построенных, реконструированных и отремонтированных автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области». Фактическое значение показателя – 0,220% при плановом значении показателя 0,471%;

б) согласно Отчету целевые показатели задачи 3 «Содержание

автомобильных дорог и сооружений на них» выполнены следующим образом:

- доля протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального значения, содержание которых в отчетном году осуществляется в соответствии с государственными долгосрочными контрактами, заключенными с организациями негосударственной и немуниципальной форм собственности, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального значения Тверской области составила 53,42%, что соответствует плановому значению показателя.

При этом определить достоверность данного относительного показателя не представляется возможным без получения исходных данных, которые в программе (и отчете о ее реализации) не приводятся;

- доля расходов Дорожного фонда Тверской области в общем объеме расходов областного бюджета Тверской области с плановым значением показателя 7,68% фактически составила 6,87%. При этом целевое значение показателя отражено недостоверно – доля расходов Дорожного фонда к общей сумме расходов областного бюджета Тверской области в 2015 году составила 7,2% (удельный вес бюджетных ассигнований Дорожного фонда в общем объеме утвержденных бюджетных ассигнований на 2015 год составляет 7,9%).

Необходимо отметить, что данный показатель является обобщающим по Дорожному фонду и не может отражать выполнение мероприятий, направленных на решение только одной задачи программы.

Согласно Порядку № 545-пп показатель мероприятия подпрограммы (административного мероприятия) – непосредственный результат выполнения мероприятия подпрограммы (административного мероприятия), выраженный в количественно измеримых показателях.

Вместе с тем вышеназванные относительные целевые показатели не отражают результат выполнения мероприятий, что требует пересмотра целевых показателей. **Предлагаем** устранить данный недостаток;

в) согласно фактическим значениям показателей результативности в Отчете протяженность построенных, реконструированных автомобильных дорог местного значения составила 5,273 км, что не является достоверным, т.к. по представленным разрешениям на ввод объекта в эксплуатацию протяженность реконструированных дорог общего пользования местного значения составила 8,728 км. Плановый показатель по протяженности улиц в г. Белый (1,39 км) в Программе занижен на 3,455 км по сравнению с данными по проектной документации объекта. **Предлагаем** привести в соответствие.

XIV. Государственная программа Тверской области «Лесное хозяйство Тверской области» на 2013–2018 годы утверждена постановлением Правительства Тверской области от 18.10.2012 № 618-пп (далее – Программа, ГП):

1. В отношении Программы:

а) согласно отчету о реализации Программы за 2015 год (далее – Отчет), оценка эффективности реализации данной Программы – высокоэффективное планирование и реализация государственной программы в отчетном периоде.

При освоении финансового обеспечения программной части Программы на 99,5% не обеспечено достижение плановых значений 8 показателей результативности из 78 установленных в ГП, из них по цели Программы – по 2 из 3 показателей: объем платежей в бюджетную систему РФ от использования лесов в расчете на 1 гектар земель лесного фонда – уровень выполнения 95,6%; соотношение площади искусственного лесовосстановления к площади сплошных рубок лесных насаждений на землях лесного фонда – уровень выполнения 61,4%;

б) целевые показатели отдельных мероприятий Программы не согласуются с критериями однозначности и достоверности, установленными п. 14 Порядка № 545-пп:

- фактическое значение целевого показателя на реализацию комплекса мероприятий по подготовке лесных участков для передачи в аренду (площадь лесных участков, поставленных на кадастровый учет, составила 86251,2 га, или 71,5% планового значения (120605,6 га) не соответствует результату, отраженному в актах выполненных работ (35 земельных участков, на которые подготовлена документация без указания площади, на которой проведены работы в соответствии с техническим заданием);

- фактические значения показателей, характеризующих выполнение комплекса мероприятий по противопожарному обустройству лесов, (установлены 34 стенда и указателя, содержащих информацию о мерах пожарной безопасности в лесах; отремонтированные лесные дороги протяженностью 6,4 км), не соответствует данным, отраженным в актах выполненных работ (установка и размещение стендов – 26 шт.; создание и эксплуатация лесных дорог – 4,1 км).

Предлагаем устранить данные недостатки.

XV. Государственная программа Тверской области «Здравоохранение Тверской области» на 2015–2020 годы утверждена постановлением Правительства Тверской области от 14.10.2014 № 511-пп (далее – Программа):

1. В отношении Программы:

а) с превышением установленного значения показателей результативности в 2015 году выполнены государственные задания по 6 видам государственных услуг, из них со значительным превышением – во 3 видам, в том числе государственные задания: по повышению квалификации медицинских работников государственными учреждениями Тверской области – на 57,7%, при этом кассовые исполнение расходов на реализацию мероприятия меньше утвержденных бюджетных назначений на 58,4%; по оказанию паллиативной медицинской помощи – на 1342,2%, при этом кассовые исполнение расходов на реализацию мероприятия меньше утвержденных бюджетных назначений на 37,1%; по организации безвозмездного обеспечения донорской кровью и (или) ее компонентами – на 286,8%, при этом кассовые исполнение расходов на реализацию мероприятия меньше утвержденных бюджетных назначений на 7,11%.

Значительное превышение установленного значения показателей результативности при низком исполнении расходов на реализацию мероприятий свидетельствует об отсутствии надлежащей взаимосвязи между бюджетными ассигнованиями и конечными результатами реализации государственной программы и не согласуется с требованиями пп. «г» п. 13 Порядка № 545-пп. **Предлагаем** устранить данный недостаток;

б) допущено невыполнение целевых показателей при реализации мероприятия 4.002 «Реализация мероприятий по развитию службы крови». Отклонение от установленного значения составило 52,5%, при этом кассовые исполнение расходов на реализацию мероприятия меньше утвержденных бюджетных назначений только на 9,3%. Данный факт свидетельствует об отсутствии надлежащей взаимосвязи между бюджетными ассигнованиями и конечными результатами реализации государственной программы и не согласуется с требованиями пп. «г» п. 13 Порядка № 545-пп. **Предлагаем** устранить данный недостаток.

2. В отношении отчета о реализации Программы за 2015 год (далее – Отчет):

а) в рамках задачи 3 «Строительство объектов в рамках адресной

инвестиционной программы» по мероприятию 3.001 «г. Тверь – трансформаторная подстанция ГБУЗ «Областная клиническая больница» в Отчете указана введенная мощность 10 кВ.

Между тем в отчетном году разрешение на ввод объекта в эксплуатацию не получено. При этом в соответствии с частью 1 ст. 55 Градостроительного кодекса РФ разрешение на ввод объекта в эксплуатацию представляет собой документ, который удостоверяет выполнение строительства, реконструкции объекта капитального строительства в полном объеме в соответствии с разрешением на строительство, соответствие построенного, реконструированного объекта капитального строительства градостроительному плану земельного участка или в случае строительства, реконструкции линейного объекта проекту планировки территории и проекту межевания территории, а также проектной документации. Следовательно, ввод объекта в действие может быть подтвержден только разрешением на ввод объекта в эксплуатацию.

Таким образом, данные целевого показателя результативности по мероприятию 3.001 «г. Тверь – трансформаторная подстанция ГБУЗ «Областная клиническая больница» в Отчете не являются достоверными. **Предлагаем** исправить.

XVI. Государственная программа Тверской области «Физическая культура и спорт Тверской области» на 2013–2018 годы утверждена постановлением Правительства Тверской области от 18.10.2012 № 621-пп (далее – Программа):

1. В отношении отчета о реализации Программы за 2015 год (далее – Отчет):

а) в рамках задачи 2 «Развитие инфраструктуры массового спорта, укрепление материально-технической базы учреждений физкультурно-спортивной направленности за счет реализации областных и федеральных проектов» по мероприятию 2.004 «Строительство областного объекта «г. Бологое – Универсальный спортивный комплекс, корректура проектной и рабочей документации» в Отчете указана введенная мощность объекта 3309 кв. м.

При этом данный объект введен в эксплуатацию в 2014 году. В отчете о реализации госпрограммы за 2014 год Комитет по физической культуре и спорту Тверской области указал введенную мощность данного объекта.

Однако в Отчете повторно указана введенная мощность объекта, то есть значение целевого показателя не являются достоверным. **Предлагаем** исправить.

б) согласно Отчету, оценка эффективности реализации данной государственной программы – высокоэффективное планирование и реализация государственной программы в отчетном периоде.

При освоении финансового обеспечения программной части государственной программы на 99,7% не обеспечено достижение плановых значений по 9-ти основным показателям результативности из 63-х (14,3%). Таким образом, достижение Комитетом по физической культуре и спорту Тверской области (далее – Комитет) плановых значений основным показателям результативности составило 85,7% при освоении финансового обеспечения программной части Государственной программы на 99,7%.

Данный факт свидетельствует об отсутствии взаимосвязи между бюджетными ассигнованиями и конечными результатами реализации государственной программы и, как следствие, о нарушении Комитетом при разработке государственной программы требований пп. «г» п. 13 постановления Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп «О Порядке разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ

Тверской области» (далее – Порядок № 545-пп).

в) в Отчете фактическое освоение бюджетных средств (696 718,91 тыс. руб.) не соответствует общей сумме кассового исполнения расходов по государственной программе за 2015 год (696 719,0 тыс. руб.) на 0,09 тыс. руб.

Кроме того, в Отчете объем финансовых средств приводится в тысячах рублей с точностью до одной сотой тыс. руб., хотя в соответствии с пп. «в» п. 36 Порядка № 545-пп объем финансовых средств приводится в тысячах рублей с точностью до одной десятой тыс. руб. **Предлагаем** привести в соответствие.

г) в рамках реализации мероприятия 1.003 «Создание условий для занятий физической культурой и спортом населения региона в государственных физкультурно-оздоровительных и спортивных комплексах путем оказания услуг по современным стандартам» подпрограммы 1 «Массовая физкультурно-оздоровительная и спортивная работа» государственной программы установлен показатель 1 «Объем государственных услуг, оказываемых физкультурно-оздоровительными и спортивными комплексами». Объем государственных услуг государственным учреждениям устанавливается государственными заданиями.

В нарушение пункта 18 «Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием государственных услуг (выполнением работ) в соответствии с государственными заданиями, и на иные цели», утвержденного постановлением Администрации Тверской области № 141-па, Комитетом 2-м государственным бюджетным учреждениям (ГБУ «СЛК «Волга» и ГБУ «СЛК «Орион») перечисление субсидии на выполнение государственного задания было начато на 7 дней раньше, чем утверждено государственное задание.

XVII. Государственная программа Тверской области «Жилищно-коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области» на 2013–2018 годы утверждена постановлением Правительства Тверской области от 18.10.2012 № 612-пп (далее – Программа):

1. В отношении отчета о реализации Программы за 2015 год (далее – Отчет):

а) по задаче 2 «Развитие системы газоснабжения населенных пунктов Тверской области» протяженность построенных муниципальных газовых сетей в Отчете указана в размере 1,75 км.

В 2015 году по отрасли «Газовое хозяйство» в рамках Программы направлены субсидии бюджету Бологовского района на строительство межпоселкового газопровода к д. Угрево. Газопровод введен в эксплуатацию (разрешение на ввод от 08.02.2016 № RU 69-504000-403-2016). Согласно представленному разрешению на ввод объекта в эксплуатацию, протяженность введенного газопровода составила 1,662 км.

В этой связи указанное фактическое значение целевого показателя в Отчете не является достоверным. **Предлагаем** исправить;

б) в Отчете по двум показателям (Показатель 2 «Доля многоквартирных домов в целом по Тверской области, в которых собственники помещений выбрали и реализуют способ управления многоквартирными домами посредством управляющей организации» и Показатель 3 «Доля многоквартирных домов в целом по Тверской области, в которых собственники помещений выбрали и реализуют способ управления многоквартирными домами посредством управляющей организации частной формы собственности») отсутствует объяснение причин отклонений от плановых показателей. Причины отклонений имеют место только в пояснительной записке к Отчету. **Предлагаем** устранить данный недостаток.

XVIII. Государственная программа Тверской области «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области» на 2013–2018 годы утверждена постановлением Правительства Тверской области от 18.10.2012 № 614-пп (далее – ГП):

1. В отношении Программы:

а) в ГП целевой показатель «Доля лицензий, реализуемых без нарушения пользователем недр существенных условий лицензии, в общем количестве лицензий на разведку и добычу полезных ископаемых» отсутствует.

При этом данный показатель является основным целевым показателем, характеризующим эффективность использования и воспроизводства минерально-сырьевой базы (в Государственной программе РФ «Воспроизводство и использование природных ресурсов», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 15.04.2014 № 322, подпрограммы «Воспроизводство минерально-сырьевой базы, геологическое изучение недр», данный показатель является основным целевым показателем).

Предлагаем в целях оценки эффективности использования и воспроизводства минерально-сырьевой базы Тверской области Министерству природных ресурсов и экологии Тверской области внести в ГП целевой показатель «Доля лицензий, реализуемых без нарушения пользователем недр существенных условий лицензии, в общем количестве лицензий на разведку и добычу полезных ископаемых».

XIX. Государственная программа Тверской области «Культура Тверской области» на 2013–2018 годы утверждена постановлением Правительства Тверской области от 16.10.2012 № 610-пп (далее – Программа):

1. В отношении отчета о реализации Программы за 2015 год (далее – Отчет):

а) в Отчете фактическое освоение бюджетных средств (1 082 617,72 тыс. руб.) не соответствует общей сумме кассового исполнения расходов по Программе (1 082 617,8 тыс. руб.) на 0,08 тыс. руб. **Предлагаем** исправить;

б) в Отчете объем финансовых средств приводится в тыс. рублей с точностью до одной сотой тыс. руб., в то время как согласно п. «в» ст. 36 Порядка № 545-пп объем финансовых средств приводится в тыс. рублей с точностью до одной десятой тыс. руб. **Предлагаем** устранить данный недостаток.

XX. Государственная программа Тверской области «Государственная охрана объектов культурного наследия Тверской области» на 2013–2018 годы утверждена постановлением Правительства Тверской области от 18.10.2012 № 626-пп (далее – Программа):

1. В отношении отчета о реализации Программы за 2015 год (далее – Отчет):

а) согласно данным Отчета, в 2015 году достигнуты результаты по всем целевым показателям, установленным Государственной программой. В тоже время по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора программы - Главного управления по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области выявлено, что в рамках реализации задачи 4 «Обеспечение объектов культурного наследия охранными зонами» вместо запланированных к разработке 5 зон охраны объектов культурного наследия Тверской области в отчетном периоде разработаны 3 зоны. **Предлагаем** исправить;

б) в Отчете фактическое освоение бюджетных средств (29 284,45 тыс. руб.) не соответствует общей сумме кассового исполнения расходов по Программе (29 284,4 тыс. руб.) на 0,05 тыс. руб. **Предлагаем** привести в соответствие;

в) в Отчете объем финансовых средств приводится в тыс. рублей с точностью до одной сотой тыс. руб., хотя согласно п. «в» ст. 36 Порядка № 545-пп объем финансовых средств приводится в тыс. рублей с точностью до одной десятой тыс. руб. **Предлагаем** устранить данный недостаток.

Вывод:

Исходя из результатов проведенной экспертизы реализации государственных программ Тверской области, необходимо выделить следующие основные недостатки:

- целевые показатели отдельных мероприятий государственных программ не согласуются с принципами и критериями, установленными п. 13, 14 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп;
- при отсутствии исполнения расходов на реализацию задач и мероприятий государственных программ показатели выполняются в полном объеме (перевыполняются);
- при полном исполнении расходов на реализацию мероприятий государственной программы отсутствует стопроцентное выполнение показателей;
- по ряду государственных программ при недостижении плановых значений показателей, низком индексе их достижения и высоком уровне исполнения бюджетных средств программа оценивается как «высокоэффективное планирование и реализация государственной программы в отчетном периоде»;
- наличие в государственных программах относительных показателей, формируемых на основании исходных данных, которые в государственной программе и отчете о ее реализации не приводятся, что не позволяет оценить достоверность показателей без сбора дополнительных данных;
- несогласованность показателей государственных программ по расходам на предоставление подведомственным учреждениям субсидий на выполнение государственных заданий с результативными показателями этих заданий;
- наличие в государственных программах показателей, не характеризующих использование средств и результат реализации мероприятий;
- отсутствие у главного администратора (администратора) государственной программы Тверской области полномочий, необходимых и достаточных для достижения целей государственной программы;
- отсутствие преемственности и надлежащей согласованности показателей результативности мероприятий государственных программ, финансирование которых осуществляется на условиях софинансирования из федерального бюджета, с целевыми показателями, установленными в соглашениях на предоставление межбюджетных трансфертов, в связи с чем не представляется возможным в полной мере оценить достижение значений показателей результативности использования полученных субсидий и выполнение соответствующих обязательств субъекта;
- целевые показатели мероприятий по строительству и реконструкции объектов государственных программ характеризуют процесс выполнения мероприятия, но не результат, что исключает объективную оценку эффективности использования выделенных бюджетных средств;
- в отчетах о реализации государственных программ не представлены фактические значения отдельных целевых показателей (по мероприятиям, задачам, и целям), что связано с более поздними сроками обработки данных, в том числе статистических. Данные показатели исключаются из расчета при оценке

эффективности госпрограммы, что не позволяет объективно оценить степень реализации госпрограмм;

- в отчетах о реализации государственных программ имеют место недостоверные сведения о фактических значениях целевых показателей мероприятий.

Руководствуясь положениями ст. 9 закона Тверской области «О Контрольно-счетной палате Тверской области», Контрольно-счетная палата Тверской области **предлагает:**

- Правительству Тверской области рассмотреть вопрос о дополнении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп, положениями, исключающими возможность возникновения приведенных в заключении недостатков;

- главным администраторам (администраторам) государственных программ Тверской области устранить установленные недостатки в отношении государственных программ и отчетов об их реализации.

Председатель **Т.В. Ипатова**

УТВЕРЖДЕНО

Решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Тверской области
(протокол № 14 от 17.06.2016)