КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ
ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

Выпуск №2 (2009)

Тверь
2010

СОДЕРЖАНИЕ

Информация о результатах внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2008 год 5

Заключение на проект закона Тверской области «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2008 год»..... 20

Информация о результатах экспертизы проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов»..... 41

Информация о результатах проверки по вопросу эффективного и целевого использования средств, предоставленных Тверской области на реализацию пилотного проекта, направленного на повышение качества услуг в сфере здравоохранения с ориентацией на конечный результат. **Л.М. Аксенова** 60

Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования в 2008 году и в первом квартале 2009 года средств областного бюджета Тверской области на содержание Государственного учреждения здравоохранения «Тверской областной клинический противотуберкулезный диспансер». **Л.М. Аксенова**..... 63

Информация о результатах проверки муниципальных учреждений здравоохранения г. Твери по вопросу использования в 2008 году средств бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования, полученных в рамках приоритетного национального проекта «Здоровье» в форме субсидий на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан. **Л.М. Аксенова** 68

Информация о результатах обследования в ГУП «Тверьоблстройзаказчик» состояния незавершенного строительства на 01.01.2009 года. **Л.М. Аксенова** 73

Информация о результатах проверки финансирования, законности и целевого использования средств областного бюджета Тверской области, предоставленных комитету внутренней политики Тверской области в 2007 году и текущем периоде 2008 года на государственную поддержку в сфере культуры, кинематографии и средств массовой информации. **А.Н. Ефремов** 79

Информация о результатах проверки финансирования, законности, целевого и эффективного использования средств областного бюджета Тверской области, предусмотренных в 2008 году на реализацию областной целевой программы «Развитие сферы культуры Тверской области на 2007-2009 годы» в части средств, предусмотренных на проведение всероссийской акции – Дни славянской письменности и культуры. **А.Н. Ефремов** 86

Информация о результатах проверки 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». **А.Н. Ефремов** 92

Информация о результатах обследования по вопросу введения в 2009 году новой отраслевой системы оплаты труда в государственных учреждениях социального обслуживания населения Тверской области. **Н.А. Казалинская** 99

Информация о результатах проверки государственного унитарного предприятия Тверской области «Управляющая компания «Тверьрегионинвест» по вопросу использования средств областного бюджета Тверской области, полученных на исполнение государственных контрактов (договоров), заключенных с органами исполнительной власти Тверской области, в 2007, 2008 годах и текущем периоде 2009 года. **Н.А. Казалинская** 109

Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета Тверской области, предоставленных в 2008 году на реализацию областной целевой программы «Охрана окружающей среды Тверской области на 2007-2008 годы». **Е.В. Тузова** 118

Информация о результатах обследования по вопросу целевого и эффективного использования средств областного бюджета Тверской области и средств, поступивших от государственной корпорации Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, предусмотренных на 2009 год на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости стимулирования рынка жилья в рамках региональной программы «Адресная программа Тверской области по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости стимулирования развития рынка жилья на 2009 год». **Е.В. Тузова** 123

Информация о результатах проверки соблюдения бюджетного законодательства в Вахонинском и Городенском сельских поселениях Конаковского района при формировании и исполнении местного бюджета за 2007-2008 годы. **А.А. Устинов** 129

Информация о результатах внешней проверки в соответствии со статьей 136 Бюджетного кодекса РФ годовых отчетов об исполнении местных бюджетов муниципальных образований. **А.А. Устинов** 143

Информация о результатах проверки ГУП «Тверь-Качество» по вопросу обоснованности и полноты поступлений в областной бюджет части от суммы прибыли, остающейся в распоряжении предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей за 2008 год, а также эффективного использования имущества Тверской области, принадлежащего ему на праве хозяйственного ведения, и ОГУП «Фармация» по вопросу обоснованности и полноты поступлений в областной бюджет части от суммы прибыли, остающейся в распоряжении предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей за 2008 год. **Н.И. Яковлева** 151

Основные показатели деятельности контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области за 2009 год 159

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2008 ГОД

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 12 Плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2009 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 29.01.2009 №1316-П-4, решением Совета Законодательного Собрания Тверской области от 16.04.2009 №1319, распоряжением председателя контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 26.02.2009 №29 «О проведении внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2008 год и подготовки заключения на проект закона Тверской области «Об утверждении отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2008 год» осуществлена внешняя проверка отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2008 год и подготовлено заключение.

2. Объекты внешней проверки

В ходе внешней проверки Отчета и тематических проверок по использованию средств областного бюджета Тверской области в 2008 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 социальной защиты населения г. Твери, Торжокского района;
- департамент образования Тверской области;
- департамент строительного комплекса Тверской области;
- департамент занятости населения Тверской области;
- департамент государственного заказа Тверской области;
- департамент транспорта и связи Тверской области;
- департамент экономики Тверской области;
- комитет по физической культуре и спорту Тверской области;
- комитет по делам культуры Тверской области;
- комитет по делам молодежи Тверской области;
- комитет внутренней политики Тверской области;
- комитет по управлению имуществом Тверской области;
- управление по труду и социальным вопросам Тверской области;
- комитет по туризму, курортам и международным связям Тверской области;
- управление региональной безопасности Тверской области;

- управление «Государственная инспекция Тверской области по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники»;
- управление ветеринарии Тверской области;
- управление регионального развития Тверской области;
- избирательная комиссия Тверской области;
- ГУ «Комплексный центр социального обслуживания населения» Торжокского района;
- Региональная энергетическая комиссия Тверской области;
- ГУЗ «Тверской областной клинический онкологический диспансер»;
- ГУП «Тверьоблстройзаказчик»;
- Тверской областной фонд ипотечного жилищного кредитования;
- ГОУ «Тверской областной институт усовершенствования учителей»;
- Администрация Калининского района;
- Администрация Старицкого района»;
- Администрация Торжокского района.

3. Выводы по результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2008 год

3.1. За 2008 год поступления в областной бюджет составили всего 29589894,3 тыс. руб., что больше поступлений 2007 года (24907293,6 тыс. руб.) на 4682600,7 тыс. руб., или на 18,8%. По отношению к назначениям 2008 года (28869736,1 тыс. руб.) исполнение по доходам составило 102,5%; поступило больше на 720158,2 тыс. руб., в том числе поступило из федерального бюджета 8579015,9 тыс. руб., или 29% от объема доходов областного бюджета. При этом по сравнению с 2007 годом (7111249,3 тыс. руб.) из федерального бюджета поступило больше на 20,6%, или на 1467766,6 тыс. руб.

В закон Тверской области от 29.12.2007 года №164-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» в расходную часть областного бюджета было внесено семь изменений: от 09.04.2008 №37-ЗО, от 11.06.2008 №72-ЗО, 28.07.2008 №95-ЗО, 21.10.2008 №109-ЗО, от 14.11.2008 №128-ЗО, от 24.12.2008 №152-ЗО, 30.12.2008 №155-ЗО, в результате которых доходы областного бюджета увеличены по сравнению с утвержденными на 3845908,3 тыс. руб., или на 15,4%, расходы областного бюджета увеличены по сравнению с утвержденными на 4489318,5 тыс. руб., или на 16,2%.

Сведения, отраженные в отчете об исполнении областного бюджета Тверской области за 2008 год по доходам, соответствуют операциям по фактическому поступлению средств по данным учета Управления Федерального казначейства по Тверской области и департамента финансов Тверской области.

Расходы областного бюджета Тверской области за 2008 год исполнены в сумме 30134901,4 тыс. руб., что на 24,4% больше расходов, произведенных в 2007 году (25033208,8 тыс. руб.), или на 93,3% утвержденных годовых бюджетных назначений на 2008 год, что меньше на 2149118,8 тыс. руб., или на 6,7% годовых бюджетных назначений.

Областной бюджет исполнен с дефицитом в сумме 545007,1 тыс. рублей, что составляет 16% бюджетных назначений на 2008 год (3414284,1 тыс. рублей). Размер дефицита составил 2,6% от объема фактических доходов областного

бюджета без учета финансовой помощи из федерального бюджета, что не превышает установленного в п. 2 ст. 92.1. Бюджетного кодекса РФ предельного значения - 15%.

Объем остатков средств на едином счете областного бюджета на начало 2008 года в сумме 1 896 883,5 тыс. рублей за 2008 год увеличился и на конец 2008 года составил сумму 2 574 308,7 тыс. рублей, которая на 50%, или на 858033,3 тыс. руб., превышает сумму запланированного остатка по итогам исполнения областного бюджета за 2008 год в размере 1716275,4 тыс.

По состоянию на 1 января 2009 года государственный долг Тверской области составил 5457379,2 тыс. руб., или 79,7% от верхнего предела государственного долга Тверской области в сумме 6851000 тыс. рублей, установленного статьей 28 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов».

Сумма государственного долга Тверской области на 1 января 2009 года увеличилась по сравнению с аналогичным показателем на 1 января 2008 года (3822780 тыс. рублей) в 1,4 раза. Просроченная задолженность Тверской области на 01.01.2009 г. отсутствует.

6.2. Согласно отчету об исполнении областного бюджета Тверской области в 2008 году расходы областного бюджета исполнены:

(тыс. руб.)

Наименование функциональных разделов	По отчету за 2008 год		
	сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	% исполнения
А	3	4	5
Межбюджетные трансферты (раздел 1100)	9485533,8	31,5	95,58
Социальная политика (раздел 1000)	5347684,2	17,8	97,6
Национальная экономика (раздел 0400)	5157145,0	17,1	96,48
Здравоохранение и спорт (раздел 0900)	3911569,6	13,0	97,7
Образование (раздел 0700)	2108239,0	7,0	96,1
Общегосударственные вопросы (раздел 0100)	1366392,7	4,5	78,06
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (раздел 0300)	1628059,0	5,4	97,59
Культура, кинематография и средства массовой информации (раздел 0800)	816878,8	2,7	87,33
Жилищно-коммунальное хозяйство (раздел 0500)	127043,7	0,4	16,51
Охрана окружающей среды и природных ресурсов (раздел 0600)	186355,6	0,6	87,1
Национальная оборона (0200)	-	-	-
Всего	**30134901,4**	**100**	**93,34**

3.3. Расходы областного бюджета Тверской области **на реализацию национальных проектов** исполнены следующим образом: (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование национального проекта	Утверждено	Исполнено	%
1	**«Развитие агропромышленного комплекса»:**			
	1.1.реализация Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2008-2012 годы, имеющей статус приоритетного национального проекта, за счет средств федерального бюджета	384677,6	517542	134,5
	1.2.расходы областного бюджета по долевому финансированию направлений реализации указанной Программы (развитие приоритетных подотраслей сельского хозяйства и достижение финансовой устойчивости сельского хозяйства)	321774	311155,3	96,7
2	**«Здоровье»:**			
	на денежные выплаты персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи	82532,2	81501,6	98,8
3	**«Образование»:**			
	3.1.на государственную поддержку внедрения комплексных мер модернизации образования	156476,0	156471,8	99,9
	3.2.на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство	3424,9	3058,7	89,3
4	**«Доступное о комфортное жилье - гражданам России»:**			
	За счет областного бюджета			
	4.1.предоставление государственным гражданским служащим Тверской области единовременной субсидии на приобретение (строительство) жилья	35948,5	31245,6	86,9
	4.2.предоставление субсидий на приобретение жилья гражданам в рамках ОЦП «Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2007-2009 годы»	175023	175023	100,0
	4.3.улучшение жилищных условий граждан и обеспечение жильем молодых семей и молодых специалистов, проживающих в сельской местности Тверской области, по областной целевой программе «Государственная поддержка развития агропромышленного комплекса Тверской области на 2006-2008 годы»	50922,5	50011,5	98,2
	4.4.изготовление бланков-свидетельств, подтверждающих право молодых семей на получение субсидии, по ОЦП «Жилище» на 2003-2010 годы (подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей»)	8,0	8,0	100,0
	За счет федерального бюджета			
	4.5.компенсация стоимости жилья по именным жилищным сертификатам граждан Российской Федерации, лишившимся жилья в результате чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий	2903,4	2903,4	100,0

	4.6.строительство (приобретение) жилья молодым специалистам и молодым семьям, проживающим и работающим в сельской местности по федеральной целевой программе «Социальное развитие села до 2012 года»	41617,1	39916,8	95,9
5	**Концепция демографической политики РФ, утв. Указом Президента РФ от 09.10.2007 № 1351, в соответствии с Планом мероприятий по улучшению демографической ситуации в Тверской области на период до 2010 года, утв. постановлением Администрации Тверской области от 27.11. 2007 № 371-па**			
	За счет федерального бюджета			
	5.1.единовременное пособие беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву	9969,3	1913,7	19,2
	5.2.единовременное пособие беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву	9286,0	6954,5	74,9
	За счет средств федерального и областного бюджетов			
	5.3.мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей	36397,0	36376,8	99,9
	5.4.содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также оплата труда приемного родителя	310649,0	308132,5	99,2
	5.5.реализация закона Тверской области № 79-ЗО «О ежемесячном пособии на ребёнка гражданам, имеющим детей»	199454,0	199941,8	100,2
	За счет областного бюджета			
	5.6.проведение работы по профилактике распространения наркомании и связанных с ней правонарушений в рамках ОЦП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами, психотропными веществами и их незаконному обороту в Тверской области на 2006-2009 г.г.»	1900,0	1588,8	83,6
	5.7.ОЦП «О неотложных мерах по предупреждению дальнейшего распространения ВИЧ-инфекции - «АНТИ-ВИЧ/СПИД» в Тверской области на 2007-2009 г.г.», в том числе:	150	147,9	98,6
	а) расходы на применение современных образовательных технологий в реализации программ по профилактике ВИЧ/СПИДА среди учащейся молодежи школ, ПТУ, техникумов и высших учебных заведений			
	б) расходы на организацию и проведение профилактики ВИЧ/СПИДА среди молодежи	120	59,9	49,9
	5.8.«ОЦП «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций на территории Тверской области на 2008 год» расходы на разработку проектной документации и проведение работ по установке систем пожарной и охранной защиты в 8-ми образовательных учреждениях	10611,4	10148,4	95,6
	5.9.содержание подопечных детей в патронатной семье, а также на оплату труда патронатного родителя	8273,5	7859	95,0

	5.10.реализация закона Тверской области от 29.12.2004 № 78-ЗО «О многодетной семье в Тверской области и мерах по её социальной поддержке»	59060,9	58682,7	99,4
	5.11.реализация закона Тверской области от 09.12.2005 № 150-ЗО «О реализации дополнительных гарантий по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Тверской области», в том числе:	37720,5	29658	78,6
	а) на обеспечение жильём детей-сирот	33787,5	25984,7	76,9
	б) на предоставление льготного проезда	3933	3673,3	93,4
	5.12.ОЦП «Социальная поддержка населения Тверской области на 2007-2009 годы», в том числе:	287331,1	58624,7	20,4
	а) расходы на оснащение пунктов проката предметами первой необходимости для детей первых 3-х лет жизни (детские кроватки, коляски, ходунки, манежи и др.)	2950,0	2950,0	100,0
	б) расходы по организации питания для детей из семей, находящихся в трудной жизненной ситуации, обучающихся в государственных и муниципальных общеобразовательных учреждениях Тверской области	40885,2	40729,0	99,6
	в) расходы на социальную поддержку семей, находящихся в трудной жизненной ситуации, при рождении ребёнка (подарки новорождённым)	1407,0	1407,0	100,0
	г) расходы на социальную акцию «1 сентября»: подготовка детей из семей, находящихся в трудной жизненной ситуации, к школе (приобретение школьно-письменных принадлежностей, одежды, обуви при подготовке к школе	1595,0	1595,0	100,0
	д) расходы на проведение новогодних праздничных мероприятий для детей из семей, находящихся в трудной жизненной ситуации	2366,0	2363,6	99,9
	е) расходы на выплату единовременного пособия при рождении третьего ребёнка	3100,0	2980,0	96,1
	ж) расходы на проведение мероприятий, посвященных Году семьи	3430,0	1488,1	43,4
	з) расходы на реализацию пилотного проекта "Профессиональный сертификат"	3000,0	2917,5	97,3
	к) расходы на предоставление адресной социальной помощи на проезд беременных женщин, проживающих в сельской местности,	3050,0	2194,6	72,0

3.4. Законом об областном бюджете Тверской области на 2008 год предусмотрены бюджетные назначения в объеме 2563169,8 тыс. руб. на реализацию **26 областных целевых программ.** Исполнение составило 2316906,6 тыс. руб., или 90,4%; в общем объеме расходов областного бюджета удельный вес расходов на указанные цели составил 7,7%.

Исполнение расходов областного бюджета по областным целевым программам:

- «Ипотечное жилищное кредитования в Тверской области на 2007-2009 годы» – 100,0%;

- «Жилище» на 2003-2010 годы» подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей» на 2003-2010 годы» – 100%;

- «Создание автоматизированной системы государственного земельного кадастра и государственного учета объектов недвижимости в Тверской области на 2004-2011 годы» – 100 %;

- «Содействие развитию малой авиации в Тверской области на 2008 год» – 100%.

- «Молодежь Верхневолжья на 2007-2009 годы» – 99,6%, что меньше на 82,1 тыс. руб.;

- «Развитие образования в Тверской области на 2007-2009 годы» – 99,4%, что меньше на 880,2 тыс. руб.;

- «Развитие здравоохранения Тверской области на 2007-2009 годы» – 99,2%, что меньше на 2177,2 тыс. руб.;

- «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами, психотропными веществами и их незаконному обороту в Тверской области на 2006-2009 годы» – 99,1%, что меньше на 58,1 тыс. руб.;

- «Общественная безопасность и профилактика правонарушений в Тверской области на 2007 – 2009 годы» – 98,8%, что меньше на 660,4 тыс. руб.;

- «Государственная поддержка развития агропромышленного комплекса Тверской области на 2006-2008 годы» – 98,1%, что меньше на 15208,9 тыс. руб.;

- «Охрана окружающей среды Тверской области на 2007-2008 годы» – 97,6%, что меньше на 909,5 тыс. руб.;

- «Патриотическое воспитание граждан в Тверской области на 2007-2009 годы» – 94,5%, что меньше на 231,9 тыс. руб.;

- «Развитие физической культуры и спорта в Тверской области на 2007-2009 годы» – 93,6%, что меньше на 5904,4 тыс. руб.;

- «Реабилитация и социальная адаптация лиц с ограниченными возможностями на 2008 год» – 93,6%, что меньше на 968,4 тыс. руб.;

- «Обеспечение – повышения собираемости налогов и эффективное взаимодействие с налоговыми и правоохранительными органами Тверской области на 2008 год» – 93,3%, что меньше на 536,8 тыс. руб.;

- «О неотложных мерах по предупреждению дальнейшего распространения ВИЧ-инфекции – «АНТИ-ВИЧ\СПИД» в Тверской области на 2007-2009 гг.» – 93,1%, что меньше на 195,6 тыс. руб.;

- «Развитие туризма в Тверской области на 2007 год» – 91,4%, что меньше на 2230,3 тыс. руб.;

- «Социальная поддержка населения Тверской области на 2007-2009 годы» – 88,0%, что меньше на 39232,0 тыс. руб.;

- «Развитие сферы культуры Тверской области на 2007-2009 годы» – 86,3%, что меньше на 9389,7 тыс. руб.;

- «Сохранение культурного наследия Тверской области на 2007-2009 годы» – 84,9%, что меньше на 13740,9 тыс. руб.;

- «Профилактика правонарушений и преступности несовершеннолетних в Тверской области на 2007-2009 годы» – 84,2%, что меньше на 265,8 тыс. руб.;

- «Сохранение тверской дворянской усадьбы на 2008 год» – 82,0%, что меньше на 3750 тыс. руб.;

Низкое исполнение допущено по областным целевым программам:

- «Жилище» на 2003-2010 годы» подпрограмма «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры муниципальных районов и городских округов Тверской области на 2007-2010 годы» – 63,4%, что меньше на 34482,4 тыс. руб.;

- «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тверской области в 2007-2009 годах» – 55,7%, что меньше на 24890,4 тыс. руб.;

- «Сохранение памятников и традиций народного деревянного зодчества на 2008 год» – 50,9%, что меньше на 7369,5 тыс. руб.;

- «Поддержка развития малого предпринимательства в Тверской области на 2006-2008 годы» – 49,6%, что меньше на 39684,4 тыс. руб.;

- «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций на территории Тверской области на 2008 год» – 47,5%, что меньше на 43412,2 тыс. руб.

3.5. При исполнении областного бюджета в 2008 году допущены различные нарушения бюджетного законодательства, финансовая оценка которых составила **2318620,7 тыс. руб**., или **7,7%** от фактического исполнения расходов областного бюджета, в том числе:

1. В нарушение статей 14,65 Бюджетного кодекса РФ по 17 областным целевым программам из 26 расходные обязательства, утвержденные законами Тверской области об областных целевых программах, превышают бюджетные обязательства, принятые законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и плановый период на 2009 и 2010 годы», что не позволяет дать объективную оценку целевым индикаторам достижения результатов от ее реализации с объемами бюджетного финансирования в общей сумме **216719,7 тыс. руб**.

2. В нарушение статьи 18 (п. ж) ч.3) закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области» в отсутствие программы приобретения в собственность Тверской области земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения использованы средства на реализацию преимущественного права Тверской области на выкуп земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения в сумме **133182,8** тыс. руб.

3. В нарушение требований статьи 34 Бюджетного кодекса РФ не обеспечена результативность и эффективность использования бюджетных средств. Неиспользованные остатки бюджетных средств по состоянию на 01.01.2009 года на расчетных счетах заказчиков-застройщиков составили сумму **720178,2** тыс. руб**.** и не были направлены на строительство и реконструкцию объектов.

4. В нарушение ч. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ в сводной бюджетной росписи бюджетные ассигнования комитета по делам культуры по ЦСР 8000000 были утверждены с превышением на 60% бюджетных назначений, утвержденных законом о бюджете, в связи с этим годовые бюджетные назначения по данной целевой статье были исполнены комитетом на 144%, или с превышением на **26,4** тыс. руб.

5. В нарушение требований ч.3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ и ст. 34 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и плановый период 2009 и 2010 годов» с превышением **на 21 тыс. руб.** доведенных лимитов бюджетных обязательств ГУ «Тверской региональный ресурсный центр

«Президентской программы подготовки управленческих кадров» заключен государственный контракт на сумму 437 тыс. руб.

6. В нарушение п.3.5. Порядка взаимодействия департамента государственного заказа Тверской области и государственных заказчиков Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 26.12.2006 №320-па, согласно которому документы должны быть рассмотрены в течение 2-х рабочих дней, департамент госзаказа рассматривал документы в течение 25 рабочих дней, в результате чего не был проведен конкурс и не использованы бюджетные средства департаментом образования Тверской области в сумме **12240 тыс. руб.,** предусмотренные на реализацию мероприятия «Создание детских автогородков, оснащение их соответствующими научно-методическими материалами» по ОЦП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тверской области в 2007-2009 годах».

7. В нарушение ст. 14, 65, 85 Бюджетного кодекса РФ законом о внесении изменений в областной бюджет от 24.12.2008 №152-ЗО было произведено увеличение расходов на реализацию программы «Социальная поддержка населения Тверской области на 2007-2009 годы» на **6313,3 тыс. руб**. (по предоставлению льготного проезда по ЕСПБ отдельным категориям граждан), при этом соответствующие изменения в программу внесены не были.

8. В нарушение ст. 219 Бюджетного кодекса РФ, ст. 34 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и плановый период 2009 и 2010 годов» в 2008 году при исполнении ОЦП «Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2007-2009 годы» департаментом экономики Тверской области принятые бюджетные обязательства на сумму **7775,9 тыс.** руб., превышали установленные лимиты бюджетных обязательств.

9. В нарушение требований статьи 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусматривающей принцип адресности и целевого характера бюджетных средств, получателем и распорядителем средств на обеспечение деятельности Губернатора Тверской области и Администрации Тверской области являлось управление делами аппарата Губернатора Тверской области.

В результате, с нарушением бюджетного законодательства использованы средства на общую сумму **248 789,2 тыс. руб.,** в том числе по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления» в сумме 1 576,7 тыс. руб., по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» в сумме 247 212,5 тыс. руб.

10. В нарушение приказа Минфина РФ от 24.08.07 г. № 74н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»:

- расходы в сумме 247 212,5 тыс. руб. по обеспечению деятельности аппарата Губернатора Тверской области отнесены на подраздел 0104, следовало на подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления»;
- расходы в сумме **475,0 тыс.** руб. по организации выпуска, размещению, обслуживанию и погашению государственного облигационного займа Тверской области 2008 отнесены на подраздел 0111 «Обслуживание государственного и

муниципального долга», тогда как следовало отражать по подразделу 0114 «Другие общегосударственные расходы».

11. В нарушение статьи 231 Бюджетного кодекса РФ при невыполнении муниципальными образованиями условий получения субсидий департаментом финансов Тверской области не была произведена блокировка расходов на общую сумму **50177 тыс. руб.** При этом предоставление субсидий муниципальным образованиям не производилось.

12. В нарушение пункта 3.44 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 №49, перед составлением годовой бюджетной отчетности ни муниципальными образованиями, ни главными распорядителями бюджетных средств не проведена инвентаризация расчетов: по счету 120612000 «Расчеты по выданным авансам по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - главными распорядителями бюджетных средств, по счету 120505000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» муниципальными образованиями. Акты сверки расчетов между главными распорядителями бюджетных средств и муниципальными образованиями по указанным счетам не представлены. Неиспользованные муниципальными образованиями остатки межбюджетных трансфертов на 01.01.2009 в сумме **150827,3 тыс. руб.** документально не подтверждены.

13. В нарушение п.4.3. Порядка конкурсного отбора, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 05.09.2008 №326-па, субсидия на проведение капитального ремонта зданий и помещений, находящихся в муниципальной собственности и используемых для размещения отделений связи, в сумме **1474,9 тыс. руб.** в связи с невыполнением отдельными муниципальными образованиями условий её предоставления не была перераспределена.

14. В нарушение постановления Администрации Тверской области от 19.02.2008 №28-па (п.3.2. Порядка предоставления субсидий) субсидия на проведение противопожарных мероприятий в общеобразовательных учреждениях, не перечисленная получателям до 15 октября в связи с невыполнением муниципальными образованиями условий получения или их нарушением, в сумме **1932,1 тыс. руб.,** в том числе 961 тыс. руб. по г. Твери, не перераспределена.

15. В нарушение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, расходы на содержание ГУ «Редакция газеты «Тверская жизнь», запланированные с учетом тиража газеты в 15 тыс. экз., который фактически не превышал 10 тыс. экз. (согласно расчетам контрольно-счетной палаты), в сумме **2 345,0 тыс. руб.** использованы неэффективно.

16. В нарушение требований статьи 9 Закона РФ «О милиции» Порядок создания, реорганизации и ликвидации подразделений милиции общественной безопасности Тверской области, финансируемых за счет средств областного бюджета (кассовый расход за 2008 год составил **747 726,4** тыс. руб.), согласованный с Министерством внутренних дел Российской Федерации, Администрацией Тверской области до настоящего времени не утвержден.

17. Расходы областного бюджета по подразделу 0309 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона», целевой статье 2190100 «Подготовка населения и организаций к действиям в чрезвычайной ситуации в мирное и военное время» в сумме **3 414,6 тыс. руб.,** предусмотренные на содержание объекта «Медицинский склад № 3» (запасной пункт управления Тверской области по гражданской обороне), не были исполнены в результате того, что не определен орган по осуществлению их финансирования.

18. В нарушение требований приказа Минфина РФ от 24.08.2007 № 74н в 2008 году на подраздел 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» были необоснованно отнесены расходы на выполнение мероприятий в области радиационной безопасности (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 сумме 4 915,7 тыс. руб.

Указанные расходы управлением региональной безопасности Тверской области исполнены не были в связи с тем, что не был определен орган по осуществлению их финансирования (согласно «Положению об управлении региональной безопасности Тверской области», утвержденному постановлением Администрации Тверской области от 21.03.2007 № 75-па, управление региональной безопасности функциями по реализации мероприятий в области радиационной безопасности не наделено).

19. В нарушение требований статей 160, 432, 702 и 720 Гражданского кодекса РФ, п. 2 ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции от 03.11.2006 №183-ФЗ) комитетом по туризму, курортам и международным связям Тверской области акты выполненных работ на сумму **8398,6 тыс. руб.** по реализации мероприятий ОЦП «Развитие туризма Тверской области на 2008 год» утверждались и принимались к учету, без включения в них необходимой информации о результате деятельности исполнителя, а именно: в актах выполненных работ отсутствовало описание исполненных работ, их количественные и качественные показатели, согласно требованиям, предъявляемым условиями заключенных соглашений. На основании актов выполненных работ не представляется возможным дать оценку полноты и качеству исполнения предмета заключенных государственных контрактов.

20. В нарушение статьи 72 БК РФ, статей 527, 765 ГК РФ, статей 5, 9 Федерального закона № 94-ФЗ в 2008 году ряд государственных контрактов на проведение мероприятий в рамках реализации ОЦП «Развитие туризма Тверской области на 2008 год» в сумме **1687,6 тыс. руб**. заключались комитетом по туризму, курортам и международным связям Тверской области позже установленной (фактической) даты проведения данного мероприятия. При этом в нарушение ст. 766 ГК РФ контракты не содержат существенных условий о сроках оказания услуг, что также влечет их юридическую несостоятельность.

3.6. Финансовая оценка нарушений при использовании средств областного бюджета Тверской области в 2008 году, выявленных в ходе всех контрольных мероприятий, отраженных в настоящем заключении, составила **1454066,64 тыс.**

руб., в том числе в рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета – в сумме **995089,9 тыс. руб. Финансовые нарушения к расходам областного бюджета составили 4,8 %,** в том числе:

- нецелевое использование средств областного бюджета Тверской области в 2008 году – **1205,74** тыс. руб. При этом в период проверок восстановлено бюджетных средств в сумме 64,6 тыс. руб.

- неэффективное использование бюджетных средств в сумме **248531,3** тыс. руб. (в том числе установлено по результатам внешней проверки отчета – в сумме 214500 тыс. руб.);

- в нарушение статей 14, 65 и 85 Бюджетного кодекса РФ при формировании и исполнении областного бюджета на 2008 год при отсутствии нормативной правовой базы принимались бюджетные обязательства - в сумме **126557,2** тыс. руб.;

- нарушение закона Тверской области от 06.06.2008 №67-ЗО «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Тверской области», постановления Администрации Тверской области от 24.10.2007 №320-па в части включения в адресную инвестиционную программу Тверской области на 2008 год вновь начинаемых объектов при отсутствии положительного заключения государственной экспертизы и утвержденной в установленном порядке проектно-сметной документации - в сумме **679585,0** тыс. руб. (установлено по результатам внешней проверки отчета - 679585,0 тыс. руб.).

- нарушение требований Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» – в сумме **63322,6** тыс. руб.;

- нарушение Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по бюджетному учету №25н – в сумме **79611,1** тыс. руб. (установлено по результатам внешней проверки отчета - 71098,1 тыс. руб.);

- нарушение ст. 219 Бюджетного кодекса РФ и ст. 34 закона Тверской области от 29.12.2007 №164-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и плановый период 2009-2010 годов» в части заключения и оплаты государственными учреждениями договоров (контрактов) сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств и превышения размеров авансовых платежей за оказанные услуги и выполненные работы – в сумме **4792,0** тыс. руб. (установлено по результатам внешней проверки отчета – 4792,0 тыс. руб.);

- нарушение статей 33-36 закона Тверской области от 09.04.2002 № 23-ЗО "Об управлении государственным имуществом Тверской области, и п. 2.3 Порядка учета и ведения реестра имущества, находящегося в собственности Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 30.10.2007 № 323-па, департаментом социальной защиты населения Тверской области не были осуществлены действия по предоставлению необходимой документации в комитет по управлению имуществом Тверской области для включения в реестр государственного имущества Тверской области жилых помещений, приобретенных для детей-сирот в 2008 году – в сумме **25595,7** тыс. руб.;

- недостоверность отчетных данных главных распорядителей и получателей бюджетных средств – в сумме **10132,9** тыс. руб. (в том числе установлено по результатам внешней проверки отчета – 1749,7 тыс. руб.), из них завышение объема строительных работ – в сумме 8317,6 тыс. руб., восстановленных в бюджет;

- прочие нарушения – в сумме **214733,1** тыс. руб. (в том числе установлено по результатам внешней проверки отчета – 23365,1 тыс. руб.).

3.7. Не обеспечено выполнение Администрацией Тверской области решений постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам, принятых при рассмотрении законопроектов о внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов:

1. Решение постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по государственному устройству от 21.11.2007 №1:

- в части установления предельного размера доплаты к пенсиям руководителям сельскохозяйственных организаций Тверской области;
- 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».

2. Решение от 21.11.2007 №14/1 постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по социальной политике:

- в части обеспечения разработки и принятия нормативного правового акта Тверской области, устанавливающего нормативы, предусмотренные пунктом 6.2. ст. 29 закона РФ «Об образовании» (нормативы финансирования государственных образовательных учреждений);
- в части передачи в собственность Тверской области государственного образовательного учреждения «Тверское областное художественное училище им. А.Г. Венецианова» из федеральной собственности.

3. Постановление Законодательного Собрания Тверской области от 22.05.2008 №1049-П-4 и решение постоянного комитета по бюджету и налогам Законодательного Собрания Тверской области от 12.03.2008 №146 в части:

- представления нормативных правовых актов, устанавливающих расходные обязательства Тверской области по строительству дорог промышленных зон Тверской области, в том числе в части определения понятия «промышленные зоны Тверской области»;
- утверждения порядка оплаты труда работников государственного учреждения «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области».

4. Решение постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам от 21 мая 2008 г. № 169 «О проекте закона Тверской области «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов»:

- невыполнение рекомендаций постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по государственному устройству и местному самоуправлению в части приведения в соответствие с действующим законодательством нормативных правовых актов Тверской области в части определения распорядителя (получателя) средств на обеспечение деятельности Губернатора и Администрации Тверской области.

5. Решение постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам от 07 июля 2008 г. № 192 «О проекте закона Тверской области «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов»:

- повышение качества бюджетного планирования, в том числе в части государственных внутренних заимствований и погашения государственного долга Тверской области.

6. Решение постоянного комитета по бюджету и налогам Законодательного Собрания Тверской области от 15.09.2008 №193 в части:

- представления в срок до 1 октября 2008 года в Законодательное Собрание Тверской области Программы приобретения в собственность Тверской области земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения, в случае отсутствия которой рекомендовалось представить предложения по перераспределению средств, предусмотренных на указанные цели.

3.8. Предложения **по внесению изменений** в Годовой отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2008 год:

- в «Ведомственной структуре расходов областного бюджета Тверской области на 2008 год» **(таблица 4)** кассовое исполнение расходов по государственному учреждению «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» подразделу 0409 «Дорожное хозяйство», целевой статье 3150000 «Дорожное хозяйство» в графе 7 вместо цифр «1777998,6» следует указать цифры «1787050,6»;

- в «Распределении бюджетных ассигнований областного бюджета на 2008 год по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов» **(таблица 5)** по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» целевой статье 3150000 «Дорожное хозяйство» отсутствует кассовое исполнение расходов в графе 6, тогда как следует указать «1788554,0»;

- в «Адресной инвестиционной программе Тверской области на 2008 год (строительство и реконструкция объектов социальной сферы и жилищно-коммунального хозяйства)» **(таблица 8)** по отрасли «Здравоохранение», по строке «Департамент строительного комплекса Тверской области» в графе 10 «Кассовый расход по областным объектам» следует указать цифры «408739,08», в графе 15 «Всего» цифры «154951,67» следует заменить цифрами «563690,75»;

- в «Адресной инвестиционной программе Тверской области на 2008 год (строительство и реконструкция объектов социальной сферы и жилищно-коммунального хозяйства)» **(таблица 8)** кассовый расход необходимо откорректировать в соответствии с аналогичными показателями ведомственной структуры расходов, округлив его до десятых долей;

- в «Адресной инвестиционной программе Тверской области на 2008 год (строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования)» **(таблица 9)** в графе 11 кассовое исполнение в разрезе объектов составляет 116538,8 тыс. руб., что больше на 0,1 тыс. руб., отраженного кассового исполнения по данной графе по муниципальным образованиям Тверской области (116538,7 тыс. руб.), что требует уточнения кассового исполнения в разрезе объектов. Кроме того, в ведомственной структуре расходов (таблица 4) кассовое исполнение

указано в сумме 116538,6 тыс. руб., что меньше на 0,1 тыс. руб. исполнения, отраженного в адресной инвестиционной программе;

- в «Адресной инвестиционной программе Тверской области на 2008 год (строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования)» (**таблица 9)** в графе 12 кассовое исполнение по ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» составляет 665762,4 тыс. руб., что больше на 0,1 тыс. руб. кассового исполнения, указанного в ведомственной структуре расходов (таблица 4);

- в «Ведомственной структуре расходов областного бюджета Тверской области на 2008 год» **(таблица 4)** по департаменту строительного комплекса Тверской области по подразделу 1102 «Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)», целевой статье 1040000 «Федеральная целевая программа «Жилище» на 2002-2010 годы (второй этап) в графе 7 вместо цифр «178000» следует указать цифры «178602,4»;

- в «Ведомственной структуре расходов областного бюджета Тверской области на 2008 год» (**таблица 4)** в расходах департамента социальной защиты населения Тверской области по подразделу 1003 «Социальное обеспечение», целевой статье расходов 5053100 «Обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда и тружеников тыла» исполнение значится в сумме 114489 291,7 тыс. руб., следовало отразить 768610,7 тыс. руб.;

- в таблице №57 «Субсидии местным бюджетам на обеспечение жильем молодых семей на 2008 год» к Годовому отчету об исполнении областного бюджета Тверской области кассовое исполнение по строке «Итого» в графе 6 «Федеральная целевая программа «Жилище» на 2002-2010 годы (второй этап) по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» указано в сумме 21034 тыс. руб. В тоже время кассовое исполнение по этой же субсидии в таблицах №4, 5, 6 и 7 Годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2008 год указано в сумме 21033,9 тыс. руб., или на 0,1 тыс. руб. меньше. Указанные расхождения требуют устранения.

4. Общий вывод

Отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2008 год следует рассмотреть в соответствии с положениями статьи 264.5. Бюджетного кодекса РФ и законом Тверской области от 18.01.2006 №13-ЗО «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 2008 год» следует внести уточнения и изменения в некоторые отчетные данные об исполнении областного бюджета Тверской области за 2008 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 2008 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.

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

1.1.Проект закона Тверской области «Об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2008 год»;

1.2.Проект постановления «О законе Тверской области «Об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2008 год»;

1.3.Пояснительная записка к указанному проекту;

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 18.05.2009 №367-ра «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 2008 год;

- эффективного и целевого использования средств, предоставленных Тверской области на реализацию пилотного проекта, направленного на повышение качества услуг в сфере здравоохранения с ориентацией на конечный результат.

Бюджет Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2007 год утвержден законом Тверской области от 11.12.2007 №144-ЗО «О бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» (с изменениями от 07.10.2008 №106-ЗО, от 30.12.2008 №153-ЗО). Доходы бюджета Фонда утверждены в сумме 3830833,7 тыс. руб., расходы – в сумме 3857453,1 тыс. рублей, дефицит – в сумме 26619,4 тыс. руб., источником покрытия которого определены остатки средств ТТФ ОМС по состоянию на 01.01.2008 года.

Отчет об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2008 год соответствует структуре и бюджетной классификации, утвержденной законом Тверской области «О

бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов». В результате проведенной внешней проверки бюджетной отчетности ТТФ ОМС недостоверных отчетных данных не установлено.

2.1. Исполнение доходов

Доходы бюджета Фонда ОМС за 2008 год выполнены в объеме 3945389,8 тыс. руб., что составляет 103,0% годовых назначений (3830833,7 тыс. руб.), утвержденных законом Тверской области от 11.12.2007 №144-ЗО «О бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов», или больше на 114556,1 тыс. руб. По сравнению с 2007 годом (3655688,4 тыс. руб.) доходы бюджета Фонда ОМС увеличились на 7,9%, или на 289701,4 тыс. руб.

2.1. **Налоговых доходов** поступило в сумме 1210704,1 тыс. руб., или 102,2% годовых назначений (1184081,0 тыс. руб.), что больше на 26623,1 тыс. руб., и больше по сравнению с 2007 годом (973837,0 тыс. руб.) на 236867,1 тыс. руб., или на 24,3%, из них:

- единого социального налога, зачисляемого в территориальные фонды обязательного медицинского страхования, поступило в сумме 1133478,7 тыс. руб., или 102,3% годовых назначений (1107617,5 тыс. руб.), что больше на 25861,2 тыс. руб., или на 2,3%;

- налогов на совокупный доход поступило в сумме 72508,4 тыс. руб., или 101,2% годовых назначений (71636,2 тыс. руб.), что больше на 872,2 тыс. руб., или на 1,2%;

- недоимка, пени и штрафы по взносам в территориальные фонды ОМС поступили в сумме 4717,0 тыс. руб., или 97,7% годовых назначений (4827,3 тыс. руб.), что меньше на 110,3 тыс. руб., или на 2,3%.

2.2. **Средства областного бюджета Тверской области, передаваемые бюджету Тверского ТФОМС на обязательное медицинское страхование неработающего населения,** поступили в сумме 1319824,5 тыс. руб., или 100% годовых назначений, что больше по сравнению с 2007 годом (1000350,7 тыс. руб.) на 319473,8 тыс. руб., или на 31,9%.

Численность неработающего населения Тверской области, застрахованного по обязательному медицинскому страхованию, на 01.01.2009г. составляла 756214 человек. Среднедушевой норматив финансирования на одного человека из числа неработающего населения за 2008 год составил 1745,3 рублей и увеличился по сравнению с 2007 годом (1364,3 рублей) на 28%. При этом подушевой норматив финансовых затрат на оказание медицинской помощи сложился ниже норматива, определенного постановлением Правительства РФ от 15.05.2007 № 286 «О программе государственных гарантий оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи на 2008 год», на 20,9%, или на 461,8 рублей.

2.3. **Прочие неналоговые доходы** за 2008 год (поступления по межтерриториальным расчетам) составили 74735,0 тыс. руб., или 124,6% годовых назначений (60000,0 тыс. руб.), что больше по сравнению с 2007 годом (67054,9 тыс. руб.) на 7680,1 тыс. руб., или на 11,5%.

Увеличение доходов по сравнению с запланированными объясняется поступлением в ноябре-декабре 2008 года от территориальных фондов ОМС других субъектов РФ денежных средств за оказанную на территории Тверской области гражданам, зарегистрированным за пределами области, медицинскую помощь в рамках программы ОМС.

Дебиторская задолженность по межтерриториальным расчетам за оказанную на территории Тверской области гражданам, зарегистрированным за пределами области, медицинскую помощь в рамках программы ОМС по состоянию на 1.01.2009 года составила 29611,1 тыс. руб. и по сравнению с задолженностью на начало года (7517,9 тыс. руб.) увеличилась на 22093,2 тыс. руб., или в 3,9 раза.

Увеличение дебиторской задолженности объясняется тем, что в декабре 2008 года Тверским ТФОМС выставлено счетов за оказанную на территории Тверской области гражданам, зарегистрированным за пределами области, медицинскую помощь в рамках программы ОМС на сумму 19287,2 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по межтерриториальным расчетам за оказанную за пределами Тверской области гражданам, зарегистрированным на территории области, медицинскую помощь в рамках программы ОМС по состоянию на 1.01.2009 года составила 16259,8 тыс. руб.; по сравнению с задолженностью на начало года (3604,6 тыс. руб.) увеличилась на 12655,2 тыс. руб., или в 4,5 раза.

Увеличение кредиторской задолженности объясняется отсутствием денежных средств на оплату счетов за пролеченных граждан Тверской области на территории других субъектов Российской Федерации.

2.4. **Штрафов, санкций, возмещение ущерба** поступило в сумме 4495,6 тыс. руб., или 171,5% годовых назначений (2621,0 тыс. руб.), т.е. больше на 1874,6 тыс. руб., в том числе:

1) возврат средств на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан, использованных не по целевому назначению, осуществлен в сумме 370,7 тыс. руб., или 211,7% годовых назначений (175,1 тыс. руб.).

Возврат средств осуществлен лечебно-профилактическими учреждениями Тверской области, работающими в системе ОМС, на основании актов их проверок, осуществленных контрольно-ревизионным отделом Тверского ТФОМС;

2) возврат средств на финансовое обеспечение государственного задания 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, использованных не по целевому назначению, осуществлен в сумме 50,7 тыс. руб., или в 20,3 раза больше годовых назначений (2,5 тыс. руб.).

Возврат средств осуществлен лечебно-профилактическими учреждениями Тверской области, работающими в системе ОМС, на основании актов их проверок, осуществленных контрольно-ревизионным отделом Тверского ТФОМС;

3) возврат средств, направленных на выполнение территориальной программы ОМС, использованных не по целевому назначению осуществлен в сумме 3352,4 тыс. руб., или 182,2% годовых назначений (1839,6 тыс. руб.).

Возврат средств осуществлен лечебно-профилактическими учреждениями Тверской области, работающими в системе ОМС, на основании актов их проверок, осуществленных контрольно-ревизионным отделом Тверского ТФОМС;

4) возмещение по исполнительным листам за лечение пострадавших поступило в сумме 764,0 тыс. руб., или 126,5% годовых назначений (603,8 тыс. руб.);

5) возврат остатков субсидий и субвенций из бюджета Тверского ТФОМС в бюджет Федерального ФОМС составил 42,2 тыс. руб.

2.5. **Безвозмездные поступления** за 2008 год (средства из Федерального фонда обязательного медицинского страхования) поступили в сумме 1335630,6 тыс. руб., или 105,6% годовых назначений (1264307,2 тыс. руб.), или больше на 71323,4 тыс. руб. По сравнению с 2007 годом (1614445,8 тыс. руб.) безвозмездные поступления уменьшились на 278815,2 тыс. руб., или на 17,3%.

Поступление межбюджетных трансфертов из Федерального фонда ОМС в 2008 году характеризуется следующим образом:

1) субсидии бюджетам территориальных фондов ОМС на обязательное медицинское страхование неработающего населения (детей) поступили в сумме 27397,6 тыс. руб., или 100% годовых назначений;

2) дотации бюджетам территориальных фондов ОМС на выполнение территориальной программы ОМС в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования поступили в сумме 549672,0 тыс. руб., или 100% годовых назначений, в том числе 79256,9 тыс. руб. – на завершение в первом полугодии 2008 года расчетов за фактически отпущенные лекарственные средства отдельным категориям граждан в 2007 году;

3) субсидии бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на проведение диспансеризации работающих граждан поступили в сумме 49824,6 тыс. руб., или **в 4,6 раза больше годовых назначений** (10915,8 тыс. руб.), что больше на 38908,8 тыс. руб.;

4) субсидии бюджетам территориальных фондов ОМС на проведение пилотного проекта, направленного на повышение качества услуг в сфере здравоохранения, поступили в сумме 67602,1 тыс. руб., или 100% годовых назначений;

5) 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 2008 год поступили в сумме 227816,5 тыс. руб., или 112,3% годовых назначений (202866,5 тыс. руб.), что больше на 24950,0 тыс. руб.;

6) субвенции бюджетам территориальных фондов ОМС на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по дополнительной бесплатной медицинской помощи в части, предусматривающей обеспечение лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов, поступили в сумме 255300,2 тыс. руб., или 102,7% годовых назначений (248537,0 тыс. руб.), что больше на 6763,2 тыс. руб.

Увеличение поступлений объясняется ростом распределяемых субвенций из бюджета Федерального фонда ОМС в бюджеты территориальных фондов ОМС субъектов РФ в соответствии с постановлением Правительства РФ от 15.12.2008 №952 «О внесении изменений в постановление Правительства РФ от 15.12.2007 №873»;

7) субсидии бюджетам территориальных фондов ОМС на реализацию мероприятий в рамках базовой программы ОМС поступили в сумме 151988,4 тыс. руб., или 100% годовых назначений (151988,4 тыс. руб.).

Средства субсидии предназначены на завершение в первом полугодии 2008 года расчетов за лекарственные средства, фактически отпущенные отдельным категориям граждан в 2007 году, и выделены из бюджета Федерального фонда ОМС на основании постановления Правительства РФ от 05.06.2008 №436 «О распределении между субъектами РФ средств на завершение в первом полугодии 2008 года расчетов за лекарственные средства, фактически отпущенные отдельным категориям граждан в 2007 году»;

8) субсидии бюджетам территориальных фондов ОМС на проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, поступили в сумме 6029,2 тыс. руб., или 113,2% годовых назначений (5327,8 тыс. руб.), что больше на 701,4 тыс. руб.

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

Следует отметить, что в соответствии со ст. 9 и ст. 11 закона Тверской области от 11.12.2007 №144-ЗО «О бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» в сводную бюджетную роспись были внесены изменения на сумму 114556,1 тыс. руб., в части увеличения расходов за счет поступивших из Федерального фонда ОМС субсидий и субвенций, а также доходов, поступивших сверх сумм, установленных Законом и не утвержденных законом о бюджете Тверского ТФОМС. Таким образом, расходы по утвержденной сводной бюджетной росписи на 2008 год составили 3972009,2 тыс. руб., или больше утвержденных законом (3857453,1 тыс. руб.) на 114556,1 тыс. руб.

Расходы бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2008 год составили 3869319,2 тыс. руб., или 100,3% от утвержденных бюджетных назначений на 2008 год (3857453,1 тыс. руб.), что больше на 11866,1 тыс. руб. Рост расходов по отношению к 2007 году (3655402,0 тыс. руб.) составил 213917,2 тыс. руб., или 5,9%.

1. Основным направлением расходов бюджета Тверского ТФОМС являются

расходы на выполнение территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС (финансирование страховых медицинских организаций и лечебно-профилактических учреждений, оплата за пролеченных граждан Тверской области в других субъектах РФ), утвержденной законом Тверской области от 09.04.2008 №48-ЗО «О территориальной программе государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи в 2008 году», которые составили 79,1% всех расходов ТТФ ОМС.

Указанные расходы исполнены в сумме 3060987,2 тыс. руб., на 99,6% от утвержденных бюджетных назначений на 2008 год (3074200,3 тыс. руб.), что меньше на 13213,1 тыс. руб. Рост расходов по отношению к 2007 году (2417457,6 тыс. руб.) составил 643529,6 тыс. руб., или 26,6%.

Остаток неиспользованных средств на данные цели по состоянию на 1.01.2009 года составил 56202,1 тыс. руб., в том числе на отдельном расчетном счете нормированный страховой запас Тверского ТФОМС для поддержания финансовой устойчивости системы обязательного медицинского страхования Тверской области на 2008 год в сумме 55038,4 тыс. руб.

2. Расходы на обязательное медицинское страхование неработающего населения (детей) исполнены в сумме 27397,6 тыс. руб., равной объему поступивших доходов на данные цели за 2008 год, или 100% от утвержденных бюджетных назначений на 2008 год.

3. Расходы на оказание отдельным категориям граждан государственной социальной помощи по обеспечению лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения, а так же специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов в соответствии с Федеральным законом от 17.07.1999 №178-ФЗ «О государственной социальной помощи» исполнены в сумме 254746,3 тыс. руб., равной объему поступивших доходов на данные цели за 2008 год, или на 102,7% от утвержденных бюджетных назначений на 2008 год (247983,1 тыс. руб.).

В соответствии со ст. 11.1 закона Тверской области от 11.12.2007 №144-ЗО «О бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» данные средства в 2008 году направлялись в форме межбюджетных трансфертов в областной бюджет Тверской области для дальнейшего расходования на основании государственных контрактов, заключенных в соответствии с законодательством Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

4. Расходы на завершение в первом полугодии 2008 года расчетов за фактически отпущенные лекарственные средства отдельным категориям граждан в 2007 году исполнены в сумме 5183,0 тыс. руб., или 100% от утвержденных бюджетных назначений на 2008 год.

5. Расходы на реализацию мероприятий в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования за счет субсидии, полученной из бюджета Федерального фонда ОМС, исполнены в сумме 151988,3 тыс. руб.,

равной объему поступивших доходов на данные цели за 2008 год, или 100% от утвержденных бюджетных назначений на 2008 год.

Средства субсидии использованы на завершение в первом полугодии 2008 года расчетов за лекарственные средства, фактически отпущенные отдельным категориям граждан в 2007 году.

6. Расходы бюджета ТТФОМС за 2008 год на реализацию территориальной программы ОМС, осуществляемые в рамках реализации приоритетного национального проекта «Здоровье», **исполнены следующим образом:**

6.1. Расходы на проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, исполнены в пределах поступивших средств, в сумме 6115,2 тыс. руб., или на 109,5% от утвержденных бюджетных назначений на 2008 год (5583,0 тыс. руб.), что больше на 532,2 тыс. руб.

Дополнительная диспансеризация пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, проведена (законченные случаи) в отношении 4242 человек, или 90,8% от запланированной численности (4670 чел.).

Остаток неиспользованных средств на данные цели на отдельном расчетном счете Фонда по состоянию на 1.01.2009 года составил 169,2 тыс. рублей.

6.2. Расходы на реализацию пилотного проекта, направленного на повышение качества услуг в сфере здравоохранения за 2008 год исполнены в сумме 71222,6 тыс. руб., равной объему поступивших доходов на данные цели за 2008 год, или 100% от утвержденных бюджетных назначений на 2008 год.

Проведенной в соответствии с Планом работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области, утвержденным постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 29.01.2009 №1316-П-4, и распоряжением контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 02.02.2009 №14 проверкой по вопросу эффективного и целевого использования средств, предоставленных Тверской области на реализацию пилотного проекта, направленного на повышение качества услуг в сфере здравоохранения с ориентацией на конечный результат, установлено следующее.

Постановлением Правительства РФ от 19.05.2007 №296 «Об утверждении правил финансирования в 2007 году расходов на реализацию в субъектах РФ пилотного проекта, направленного на повышение качества услуг в сфере здравоохранения, и перечня субъектов РФ, участвующих в его реализации» для Тверской области были предусмотрены средства федерального фонда обязательного медицинского страхования на реализацию вышеназванного проекта в сумме 113612,0 тыс. руб.; из них поступило в 2008 году 67602,1 тыс. руб.

В целях реализации пилотного проекта было заключено Соглашение от 09.07.2007 №61\1418\17П между Министерством здравоохранения и социального развития РФ, Администрацией Тверской области и Федеральным фондом обязательного медицинского страхования, которым определены условия

реализации пилотного проекта, направленного на повышение качества услуг в сфере здравоохранения, с достижением целевых показателей в Тверской области.

Реализация пилотного проекта на территории Тверской области осуществлялась с 09.07.2007 года по 31.12.2008 года.

Между органом исполнительной власти субъекта РФ (департаментом здравоохранения Тверской области), территориальным фондом обязательного медицинского страхования и учреждением здравоохранения договоры о реализации учреждением здравоохранения пилотного проекта, направленного на повышение качества услуг в сфере здравоохранения, заключены с 10 учреждениями здравоохранения Тверской области. В заключенных договорах было установлено, что учреждение расходует полученные средства на оплату труда медицинских работников, участвовавших в оказании медицинской помощи (в размере не ниже 40% с учетом объемов и качества оказанной помощи), а также на обеспечение медикаментами и оснащение медицинским оборудованием, инструментарием, мягким инвентарем и изделиями медицинского назначения.

В 2008 году лечебными учреждениями Тверской области, участвующими в реализации пилотного проекта, с учетом остатков неиспользованных средств в 2007 году израсходовано бюджетных средств в сумме 94303,5 тыс. руб., в том числе: на оплату труда медицинских работников – 41885,8 тыс. руб., или 44,4%; на приобретение медицинского оборудования, инструментария – 38415,7 тыс. руб., или 40,7%; на приобретение медикаментов, мягкого инвентаря, изделий медицинского назначения – 14002,0 тыс. руб., или 14,9%.

В ходе реализации пилотного проекта средний уровень оплаты труда медицинских работников учреждений здравоохранения, оказывающих стационарную помощь, составил 10850,0 руб. Рост абсолютного значения средней заработной платы медицинских работников за счет внедрения новой системы оплаты труда по отношению к уровню 2006 года – 87%.

Реализация данного направления позволила наработать элементы для реформирования оплаты труда медицинских работников в зависимости от конечного результата своей деятельности.

Реализация основных направлений пилотного проекта в сфере здравоохранения позволила уменьшить количество случаев оказания медицинской помощи ненадлежащего качества по всем видам медицинской помощи в целом.

В рамках проведения вневедомственного контроля качества оказанной медицинской помощи в период проведения пилотного проекта выявлен 1461 случай оказания медицинской помощи ненадлежащего качества, или в 2,5 раза меньше, чем за аналогичный период предыдущих лет. Уменьшилось количество случаев необоснованной госпитализации (на 25%), повторной госпитализации по вине ЛПУ (на 9%). Доля оказания медицинской помощи ненадлежащего качества за период реализации пилотного проекта по сравнению с аналогичным периодом предыдущих лет по экспертируемым случаям больничного обслуживания сократилась с 77% до 25%.

При этом необходимо отметить, что при проверке в ГУЗ «Детская областная клиническая больница» установлено, что приобретение оборудования осуществлено в нарушение требований статей 5, 10, 41 и 55 Федерального закона РФ от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнении работ, оказании услуг для государственных и муниципальных нужд». А именно: приобретено медицинское оборудование («Многофункциональный аппарат для экстрапоральной гемофильтрации и детоксикации» стоимостью 998,9 тыс. руб. и аппарат «Бронхоскоп» стоимостью 288,6 тыс. руб.) на сумму 1287,5 тыс. руб. без проведения торгов либо способом запроса котировок. Указанные аппараты были оплачены лечебным учреждением в период с 26 по 29 августа 2008 года отдельными платежными поручениями по каждому договору, на каждую составляющую часть, которая была принята на бухгалтерский учет как отдельный, самостоятельный инвентарный объект с нарушением требования ст.18 «Инструкции по бухгалтерскому учету», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 10.02.2006 №25н. В ходе проверки приобретенные аппараты оприходованы как целые инвентарные объекты (инв.№1391035 и № 1391051 соответственно).

6.3. Расходы на финансовое обеспечение государственного задания в соответствии с программой государственных гарантий оказания гражданам РФ бесплатной 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 2008 год исполнены в сумме 210957,7 тыс. руб., или на 103% от утвержденных бюджетных назначений на 2008 год (204715,9 тыс. руб.), что больше на 6241,8 тыс. руб. Рост расходов по отношению к 2007 году (157714,1 тыс. руб.) составил 53243,6 тыс. руб., или 33,8%.

Остаток неиспользованных средств на данные цели на отдельном расчетном счете Фонда по состоянию на 1.01.2009 года составил 18756,4 тыс. рублей и образовался в связи с возвратом неиспользованных средств лечебными учреждениями, что предусмотрено правилами предоставления указанных средств.

6.4. Расходы на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан за 2008 год исполнены в сумме 25503,8 тыс. руб., или на 200,4% от утвержденных бюджетных назначений на 2008 год (12725,0 тыс. руб.), что больше на 12778,8 тыс. руб. Расходы на указанные цели осуществлены в пределах поступивших средств Федерального фонда ОМС (49824,6 тыс. руб.). Рост расходов по отношению к 2007 году (13824,1 тыс. руб.) составил 11679,7 тыс. руб., или 84,5%.

В соответствии с письмом ФОМС от 31.03.2008 № 1606/26-2/и «О направлении информации о численности работающих граждан подлежащих дополнительной диспансеризации в 2008 году» и сведений о численности работающих граждан, подлежащих дополнительной диспансеризации (далее ДД) в 2008 году, утвержденных Министерством здравоохранения и социального развития РФ численность работающих граждан, подлежащих ДД, на территории Тверской области составила 52307 человек.

В рамках проведения ДД работающих граждан в 2008 году, учреждениями здравоохранения Тверской области осмотрено 31270 человек (законченные случаи), или 59,8 % от утвержденной численности.

Остаток неиспользованных средств на данные цели на отдельном расчетном счете Фонда по состоянию на 1.01.2009 года составил 26325,5 тыс. рублей и образовался по причине не полного выполнения плана-графика проведения дополнительной диспансеризации работающих граждан.

Данный остаток образовался по следующим причинам:

1. нормативная база, определяющая порядок проведения ДД работающих граждан в 2008 году была доведена до территорий только в марте 2008 года (31.03.2008), в результате этого проведение мероприятий по ДД началось в апреле 2008 года;

2. на территории Тверской области в 2008 году работало всего 11 маммографов, один из них передвижной;

3. отсутствие лицензий у учреждений здравоохранения на медицинскую деятельность по отдельным видам работ (услуг), необходимых для проведения ДД в полном объеме. Из 42 ЛПУ, участвующих в проведении ДД работающих граждан, только 9 учреждений имеют лицензии на полный набор работ (услуг), необходимых для осуществления ДД.

Поступившие межбюджетные трансферты в 2008 году использованы Тверским ТФОМС на цели в соответствии с их целевым назначением, установленным действующим законодательством.

7. Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций аппарата Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2008 год исполнены в сумме 55217,4 тыс. руб., или на 97,8% от утвержденных бюджетных назначений на 2008 год (56454,2 тыс. руб.), и составили 1,65% 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 (1,8%). По сравнению с 2007 годом (43797,8 тыс. руб.) расходы на управленческие функции увеличились на 11419,6 тыс. руб., или на 26,1%., в том числе расходы на оплату труда с начислениями в 2008 году составили 47786,7 тыс. руб., или 86,5% от общей суммы расходов, что больше на 12151,8 тыс. руб., или на 34,1%, расходов 2007 года (35634,8 тыс. руб.).

Основными причинами увеличения расходов на содержание исполнительной дирекции Фонда в 2008 году являются:

фонд оплаты труда увеличен (проиндексирован) на 4941,0 тыс. рублей с учетом уровня инфляции с 1 февраля 2008 года на 9% и с 1 декабря 2008 года на 15% на основании «Закона об областном бюджете Тверской области на 2008 год и плановый период 2009 и 2010 годов» от 29.12.2007 № 164-ЗО;

статья «Прочие выплаты» увеличена на 4825,0 тыс. рублей, т.к. установлены единовременные выплаты на лечение и отдых работникам Фонда на основании распоряжений Администрации Тверской области от 17.04.2008 № 116-ра и от

12.11.2008 № 577-ра, № 578-ра, а также Положения о порядке оплаты и стимулирования труда работников ТТФОМС;

по всем другим статьям расходов применен индекс-дефлятор в размере 107,7% на основании письма департамента финансов Тверской области от 27.07.2007 № 12 28-и/5662.

По состоянию на 01.01.2009г. остаток средств бюджета Тверского ТФОМС на расчетных счетах составил 102690,0 тыс. руб., что больше на 76070,6 тыс. руб., или в 3,9 раз остатка средств на начало года (26619,4 тыс. руб.), из них:

- остатки денежных средств в сумме 18756,4 тыс. руб. 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;

- денежные средства нормированного страхового запаса в сумме 55038,4 тыс. руб.;

- остатки денежных средств в сумме 26325,5 тыс. руб. на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан;

- остатки денежных средств в сумме 169,2 тыс. руб. на проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации;

- остатки денежных средств в сумме 2400,5 тыс. руб. на финансирование территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС, в том числе сумма 2399,0 тыс. руб. налоговых доходов, поступивших в бюджет Тверского ТФОМС, в соответствии с «Положением о порядке завершения в текущем финансовом году операций по счетам Федерального бюджета, открытым в подразделениях расчетной сети Банка России и кредитных организациях (филиалах)», утвержденного Министерством финансов РФ от 12.11.2008 №127н и Центральным банком РФ от 12.11.2008 №328-П, за 5 рабочих дней 2009 года.

Тверским ТФОМС, в соответствии с «Положением о порядке образования и использования нормированного страхового запаса финансовых средств Тверского территориального фонда ОМС», утвержденным постановлением Правления Тверского ТФОМС от 19.04.2007 №2.1-2-2007, в 2008 году формировался нормированный страховой запас финансовых средств Тверского ТФОМС для поддержания финансовой устойчивости системы обязательного медицинского страхования Тверской области. Формирование и использование средств нормированного страхового запаса характеризуется следующим образом:

- остаток средств нормированного страхового запаса на 01.01.2008 года составил сумму 16503,2 тыс. руб.;

- в нормированный страховой запас за 2008 год направлена сумма 95757,7 тыс. руб.;

- направлено в страховые медицинские организации, осуществляющие обязательное медицинское страхование в Тверской области, для поддержания финансовой системы ОМС Тверской области сумма 57222,5 тыс. руб.;

- остаток средств нормированного страхового запаса на 01.01.2009 года составил сумму 55038,4 тыс. руб., что **соответствует** утвержденному ст.10 закона Тверской области от 11.12.2007 №144-ЗО размеру.

Финансирование из нормированного страхового запаса на выполнение территориальной программы ОМС страховым медицинским организациям в 2008 году составило в общей сумме 57222,4 тыс. рублей, использованых в соответствии с их целевым назначением, установленным действующим законодательством.

По состоянию на 01.01.2008 года система ОМС Тверской области представляла собой 6 филиалов страховых медицинских организаций и 98 лечебно-профилактических учреждений, финансируемых за счет средств обязательного медицинского страхования. В течение 2008 года прекратили свою деятельность 2 филиала страховых медицинских организаций (ТФ ОАО СК «Росно-МС» и Филиал ООО «РГС-Медицина»- «Росгосстрах-Тверь-Медицина») и 1 лечебно-профилактическое учреждение (МУЗ «Вышневолоцкая детская больница).

Договорами, заключенными между Тверским ТФОМС и страховыми медицинскими организациями, 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 на 2008 год.

Финансирование Тверским территориальным фондом обязательного медицинского страхования страховых медицинских организаций на объем оказанной медицинской помощи за 2008 год составило 2703389,8 тыс. руб., или 100,2% от планового объема финансирования (2698347,9 тыс. руб.), что больше на 5041,9 тыс. руб., или на 0,2%, в том числе:

- Филиал ЗАО «Макс-М» в г. Твери – в сумме 1512153,8 тыс. руб., 100,5% от планового объема финансирования (1504780,4 тыс. руб.), или 55,9% от общего объема финансирования СМО;

- ТФ ОАО СК «Росно-МС» – в сумме 20508,4 тыс. руб., 82,4% от планового объема финансирования (24882,3 тыс. руб.), или 0,8% от общего объема финансирования СМО;

- Тверской филиал ООО СМК «Ресо-Мед» – в сумме 187341,4 тыс. руб., 100,0% от планового объема финансирования (187335,4 тыс. руб.), или 6,9% от общего объема финансирования СМО;

- Филиал «Тверской» ЗАО СГ «Спасские ворота–М» – в сумме 372274,4тыс. руб., 99,8% от планового объема финансирования (372868,4 тыс. руб.), или 13,8% от общего объема финансирования СМО;

- Филиал ООО «РГС-Медицина» - «Росгосстрах-Тверь-Медицина» – в сумме 485,5 тыс. руб., в сумме задолженности Тверского ТФОМС перед СМО по состоянию на 01.01.2008 года, или 0,01% от общего объема финансирования СМО;

- ООО СК «Ингосстрах-М»-филиал в г.Твери – в сумме 610626,2 тыс. руб., 100,4% от планового объема финансирования (608481,3 тыс. руб.), или 22,6% от общего объема финансирования СМО.

По состоянию на 01.01.2009г. **общая задолженность** страховых медицинских организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование в Тверской области по финансированию территориальной программы ОМС, перед Тверским ТФОМС составила **2560,6 тыс. руб.,** в том числе:

- Филиала ЗАО «Макс-М» в г. Твери – 1354,9 тыс. руб.;
- ООО СК «Ингосстрах-М»-филиал в г.Твери – 1145,1 тыс. руб.;
- Тверского филиала ООО СМК «Ресо-Мед» – 6 тыс. руб.;
- Филиала «Тверской» ЗАО СГ «Спасские ворота–М» – 54,6 тыс. руб.

В 2008 году из нормированного страхового запаса финансовых средств Тверского ТФОМС перечислено субвенций в страховые медицинские организации, осуществляющие обязательное медицинское страхование в Тверской области, для поддержания финансовой системы ОМС Тверской области на сумму 57222,5 тыс. руб., в том числе:

- в филиал ЗАО «Макс-М» в г. Твери – 21712,3 тыс. руб.;
- в ООО СК «Ингосстрах-М»-филиал в г. Твери – 12326,8 тыс. руб.;
- в Тверской филиал ООО СМК «Ресо-Мед» –18676,8 тыс. руб.;
- в филиал «Тверской» ЗАО СГ «Спасские ворота–М» – 4506,6 тыс. руб.

Страховыми медицинскими организациями средства фонда обязательного медицинского страхования, поступившие в 2008 году на финансирование территориальной программы ОМС, перечислены лечебно-профилактическим учреждениям Тверской области в сумме 2670211,0 тыс. руб., или 98,8% от осуществленного Фондом ОМС финансирования страховых медицинских организаций (2703389,8 тыс. руб.), в том числе:

- Тверской филиал ООО СМК «Ресо-Мед» – 209490,3 тыс. руб., что больше на 22148,9 тыс. руб., или на 11,8% от объема осуществленного финансирования (187341,4 тыс. руб.);
- ТФ ОАО СК «Росно-МС» – 22422,4 тыс. руб., что больше на 1914,0 тыс. руб., или на 9,3% от объема осуществленного финансирования (20508,4 тыс. руб.);
- Филиал ЗАО «Макс-М» в г. Твери – 1497748,7 тыс. руб., или 99,0% от осуществленного финансирования (1512153,8 тыс. руб.);
- Филиал «Тверской» ЗАО СГ «Спасские ворота–М» – 347663,6 тыс. руб., или 93,4% от осуществленного финансирования (372274,4 тыс. руб.);
- Филиал ООО «РГС-Медицина»- «Росгосстрах-Тверь-Медицина» – 1055 тыс. руб., или 100,0% суммы задолженности на 01.01.2008г. Тверского ТФОМС по финансированию СМО (485,5 тыс. руб.) и остатка средств ОМС на начало года на расчетном счете страховой компании;
- ООО СК «Ингосстрах-М»-филиал в г. Твери – 591831,0 тыс. руб., или 96,9% от осуществленного финансирования (610626,2 тыс. руб.).

Кроме того, Тверской ТФОМС осуществлял оплату лечебно-профилактическим учреждениям Тверской области счетов-фактур и реестров пролеченных больных, застрахованных в страховых медицинских организациях,

прекративших в 2008 году свою работу в системе ОМС, на общую сумму 9405,4 тыс. руб., в том числе:

- застрахованных в филиале ООО «РГС-Медицина» - «Росгосстрах-Тверь-Медицина» – на сумму 5795,2 тыс. руб.;

- застрахованных в ТФ ОАО СК «Росно-МС» – на сумму 3610,2 тыс. руб.

Остаток денежных средств на расчетных счетах СМО, осуществляющих обязательное медицинское страхование в Тверской области, на 01.01.2009 года составил 84268,9 тыс. руб. и по сравнению с остатком на начало года (22166,0 тыс. руб.) **возрос на 62102,9 тыс. руб., или в 3,8 раза,** в том числе по СМО:

- Филиал ЗАО «Макс-М» в г. Твери – на сумму 22277,1 тыс. руб., или 1,5% от объема финансирования СМО (1512153,8 тыс. руб.) за 2008 год, в том числе средства на ведение дела в сумме 293,2 тыс. руб.;

- Тверской филиал ООО СМК «Ресо-Мед» – на сумму 2294,5 тыс. руб., или 1,2% от объема финансирования СМО (187341,4 тыс. руб.) за 2008 год, в том числе средства на ведение дела в сумме 24,5 тыс. руб.;

- Филиал «Тверской» ЗАО СГ «Спасские ворота–М» – на сумму 35879,7 тыс. руб., или 9,6% от объема финансирования СМО (372274,4 тыс. руб.) за 2008 год, в том числе средства на ведение дела в сумме 1354,6 тыс. руб.;

- ООО СК «Ингосстрах-М»-филиал в г. Твери – на сумму 23817,4 тыс. руб., или 3,9% от объема финансирования СМО (610626,2 тыс. руб.) за 2008 год, в том числе средства на ведение дела в сумме 105,9 тыс. руб.

В соответствии с Законом РФ от 28.06.1991 №1499-1 «О медицинском страховании граждан в РФ», «Положением о страховых медицинских организациях, осуществляющих обязательное медицинское страхование», утвержденным постановлением Совета Министров-Правительства РФ от 11.10.1993 №1018, «Типовыми правилами обязательного медицинского страхования граждан», утвержденными ФФОМС 03.10.2003 №3856/30-3/и, приказом ТТФОМС от 30.01.2008 №22 «О введении в действие «Положения о формировании и использовании страховых резервов страховыми медицинскими организациями, работающими в системе ОМС Тверской области» (далее «Положение о формировании и использовании страховых резервов») в страховых медицинских организациях (СМО), осуществляющих обязательное медицинское страхование в Тверской области, формировались следующие страховые резервы:

- резерв оплаты медицинских услуг (РОМУ);

- запасной резерв (ЗР);

- резерв финансирования предупредительных мероприятий (РФПМ).

В связи с прекращением своей деятельности ТФ ОАО СК «Росно-МС» остатки страховых резервов в сумме 155,7 тыс. руб., в том числе: средства резерва оплаты медицинских услуг – 114,4 тыс. руб., средства резерва финансирования предупредительных мероприятий – 41,3 тыс. руб., возвращены в Тверской ТФОМС.

За проверяемый период страховыми медицинскими организациями, осуществляющими медицинское страхование в Тверской области, в соответствии с «Положением о формировании и использовании страховых резервов», сформирован резерв финансирования предупредительных мероприятий в сумме 25687,3 тыс. руб., или 1,0% от общего объема финансирования СМО (2682395,8 тыс. руб.). По состоянию на 01.01.2009 года остатка средств данного страхового

резерва на счетах страховых медицинских организаций нет, что соответствует требованиям вышеуказанного Положения.

Однако по состоянию на 01.01.2009 года лечебно-профилактическими учреждениями Тверской области, работающими в системе ОМС, не использовано денежных средств резерва финансирования предупредительных мероприятий, перечисленных им страховыми медицинскими организациями на общую сумму 925,6 тыс. руб., или 3,6% от общей суммы финансирования за счет средств РФПМ, в том числе:

- МУЗ «Родильный дом №1» г. Твери – 54,6 тыс. руб., или 23,9% от суммы финансирования за счет средств РФПМ (228,0 тыс. руб.);
- ГУЗ «Детская областная клиническая больница» – 869,3 тыс. руб., или 70,0% от суммы финансирования за счет средств РФПМ (1242,0 тыс. руб.);
- МУЗ «Оленинская РБ» – 1,4 тыс. руб., или 0,7% от суммы финансирования за счет средств РФПМ (200 тыс. руб.);
- МУЗ «Нелидовская ЦРБ» – 0,3 тыс. руб., или 0,05% от суммы финансирования за счет средств РФПМ (555,6 тыс. руб.).

Причиной неиспользованных остатков РФПМ на конец 2008 года у ГУЗ «Детская областная клиническая больница» (869,4 тыс. рублей) и МУЗ «Родильный дом № 1» г. Твери (54,6 тыс. рублей) послужило перечисление указанных средств в январе-феврале 2009 года в окончательный расчет с поставщиком после получения оборудования в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов: автоматического анализатора и кроватей для новорожденных с подогревом.

За 2008 год лечебно-профилактические учреждения, работающие в системе ОМС, профинансированы в сумме 2923468,1 тыс. руб., что больше на 579460,8 тыс. руб., или на 24,7% объема финансирования 2007 года (2344007,3 тыс. руб.), в том числе:

- из Тверского ТФОМС – 225552,3 тыс. руб., или 7,7% от объема финансирования, в т. ч. 103706,0 тыс. руб. – за лечение застрахованных граждан других субъектов РФ;
- из страховых медицинских организаций – 2695898,4 тыс. руб., или 92,2% от объема финансирования, в т. ч: 2670211,1 тыс. руб. – на оплату территориальной программы ОМС; 25687,3 тыс. руб. – из средств резерва финансирования предупредительных мероприятий;
- из других источников (возмещение расходов по лечению аттестованных сотрудников МВД, МЧС, ФСБ, других министерств и ведомств РФ) – 2017,4 тыс. руб. или 0,1% от общей суммы финансирования.

В связи с отсутствием страховщика неработающего населения Тверской области Тверской ТФОМС в период с 1 января по 15 февраля 2008 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 ТТФ ОМС) и медицинским учреждением производятся в соответствии с заключенными между ними договорами».

Так, Тверским ТФОМС за 2008 год в соответствии с заключенными договорами перечислены средства лечебно-профилактическим учреждениям **в сумме 121846,3 тыс. руб., или 4,2% от общего объема финансирования ЛПУ на оплату территориальной программы ОМС** (без учета средств за лечение застрахованных граждан других субъектов РФ – 103706,0 тыс. руб.), осуществленного за 2008 год.

Лечебными учреждениями Тверской области, работающими в системе ОМС, кассовый расход средств ОМС за 2008 год осуществлен в сумме 2907614,1 тыс. руб., или 99,5% от объема финансирования за 2008 год (2923468,1 тыс. руб.), в том числе:

а) на оплату труда работников лечебных учреждений с начислениями – в сумме 2249892,9 тыс. руб., или 77,4% от общей суммы расходов;

б) на оплату медикаментов, перевязочных средств и расходных материалов – в сумме 437944,7 тыс. руб., или 15,1% от общей суммы расходов;

в) на оплату продуктов питания – в сумме 149693,4 тыс. руб., или 5,1% от общей суммы расходов;

г) на оплату мягкого инвентаря и оборудования – в сумме 11276,9 тыс. руб., или 0,4% от общей суммы расходов;

д) на оплату прочих расходов – в сумме 58806,2 тыс. руб., или 2,0% от общей суммы расходов, в том числе:

- на приобретение оборудования за счет средств РФПМ – в сумме 25831,5 тыс. руб. (с учетом остатков средств РФПМ в лечебных учреждениях Тверской области на 01.01.2008г. в сумме 1069,8 тыс. руб.);
- на техническое обслуживание медицинского оборудования – в сумме 17681,3 тыс. руб.;
- на оплату лабораторных исследований, произведенных сторонними организациями, – в сумме 13549,6 тыс. руб.;
- на оплату прочих расходов (мелкий инструментарий, химикаты, реактивы и др. расходы) – в сумме 1743,7 тыс. руб.;

Необходимо отметить что, остаток неиспользованных средств на расчетных счетах лечебных учреждений по состоянию на 1.01.2009 года составил 138332,4 тыс. руб., или 4,7% от осуществленного финансирования (2923468,1 тыс. руб.), из них 925,6 тыс. руб. – средства резерва финансирования предупредительных мероприятий.

За 2008 год Тверским ТФОМС и страховыми медицинскими организациями при финансировании по методике «за пролеченного больного» (на основании выставленных счетов-фактур и реестров пролеченных больных) принято к оплате от лечебных учреждений Тверской области счетов-фактур и реестров пролеченных больных на общую сумму 2783618,2 тыс. руб., а перечислено в ЛПУ 2792057,3 тыс. руб., или 100,3% от оказанной медицинской помощи.

Задолженность страховых медицинских организаций перед ЛПУ за оказанную медицинскую помощь в 2008 году на 01.01.2009 года составила 79932,9 тыс. руб., или 2,9% от объема оказанной медицинской помощи за год (текущая

задолженность за фактически оказанную медицинскую помощь в декабре 2008 года), и снизилась на 8439,1 тыс. руб. по сравнению с началом года (88372,0 тыс. руб.).

Выполнение задания по оказанию медицинской помощи лечебно-профилактическими учреждениями Тверской области, работающими в системе ОМС, в рамках Территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи в 2008 году, утвержденной законом Тверской области от 09.04.2008 №48-ЗО (далее-ПГГ), характеризуется следующим образом:

- по стационарной помощи выполнено 2862,3 тыс. к/дня, или 96,0% от утвержденного плана по ПГГ (2982,4 тыс. к/дней), что меньше 2007 года (2942,7 тыс. к/дней) на 80,4 тыс. к/дней, или на 2,7%;

- по стационарозамещающей помощи выполнено 570,6 тыс. к/дня, или 88,3% от утвержденного плана по ПГГ (646,4 тыс.к/дней), что больше 2007 года (538,8 тыс. к/дней) на 31,8 тыс.к/дней, или на 5,9%;

- по амбулаторно-поликлинической помощи выполнено 7619,5 тыс. посещений, или 79,2% от утвержденного плана по ПГГ (9625,8 тыс. посещений), что меньше 2007 года (7751,2 тыс. посещений) на 131,7 тыс. посещений, или на 1,7%.

В ряде лечебных учреждений при перевыполнении объемов медицинской помощи по стационарному лечению, являющимся более затратным, план по оказанию стационарозамещающей (менее затратной) медицинской помощи не выполнялся. Так, например:

- в МЛПУ «Андреапольская ЦРБ» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 28604 к/дней, или 119,7% от плана (23900 к/дней), что больше на 4704 к/дней, в тоже время задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 2737 к/дней, или 44,1% от плана (6200 к/дней);

- в МУЗ «Бежецкая ЦРБ» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 74623 к/дней, или 106,9% от плана (69800 к/дней), что больше на 4823 к/дней, в тоже время задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 12133 к/дней, или 86,7% от плана (14000 к/дней);

- в МУ «Кашинская ЦРБ» при 100% выполнении задания по оказанию медицинской помощи в стационаре (58804 к/дней) задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 6573 к/дней, или 66,4% от плана (9900 к/дней);

- в МУЗ «Максатихинская ЦРБ» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 30752 к/дней, или 102,5% от плана (30000 к/дней), что больше на 752 к/дня; в тоже время задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 6161 к/дней, или 76,1% от плана (8100 к/дней);

-в МУЗ «Пеновская ЦРБ» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 14340 к/дней, или 105,4% от плана (13600 к/дней), что больше на 740 к/дней; в тоже время задание по оказанию

стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 5248 к/дней, или 52,5% от плана (10000 к/дней).

Следует отметить, что ряд лечебно-профилактических учреждений Тверской области, работающих в системе ОМС, не выполнили муниципальные задания по оказанию медицинской помощи в рамках Территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи в 2008 году. Так, например:

- в МУ «Зубцовская ЦРБ» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 22788 к/дней, или 73,7% от плана (30900 к/дней); задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 4575 к/дней, или 44,0% от плана (10400 к/дней); задание на оказание амбулаторно-поликлинической помощи выполнено в объеме 81379 посещений, или 52,5% от плана (155000 посещений);
- в МУ «Калязинская ЦРБ» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 30781 к/дней, или 87,9% от плана (3,5000 к/дней); задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 6068 к/дней, или 75,9% от плана (8000 к/дней); задание на оказание амбулаторно-поликлинической помощи выполнено в объеме 69022 посещений, или 67,7% от плана (102000 посещений);
- в МЛПУ «Кимрская ЦРБ» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 79442 к/дней, или 84,2% от плана (94400 к/дней); задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 4705 к/дней, или 49,0% от плана (9600 к/дней); задание на оказание амбулаторно-поликлинической помощи выполнено в объеме 190129 посещений, или 73,4% от плана (259000 посещений);
- в ФГУЗ «МСЧ №57 ФМБА России» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 16963 к/дней, или 56,5% от плана (30000 к/дней); задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 3751 к/дней, или 50,7% от плана (7400 к/дней); задание на оказание амбулаторно-поликлинической помощи выполнено в объеме 56446 посещений, или 70,1% от плана (80500 посещений);
- в МУ «Конаковская ЦРБ» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 84231 к/дней, или 77,6% от плана (108500 к/дней); задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 9018 к/дней, или 54,3% от плана (16600 к/дней); задание на оказание амбулаторно-поликлинической помощи выполнено в объеме 257549 посещений, или 76,6% от плана (336400 посещений);
- в МУ «Козловская городская больница» (Конаковский район) задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 3007 к/дней, или 66,8% от плана (4500 к/дней); задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 2151 к/дней, или 93,5% от плана (2300 к/дней); задание на оказание амбулаторно-поликлинической помощи выполнено в объеме 14575 посещений, или 62,0% от плана (23500 посещений);
- в МУ «Озерецкая участковая больница» (Конаковский район) задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 1012 к/дней, или 34,9% от плана (2900 к/дней); задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 971 к/дней, или 22,1% от плана (4400

к/дней); задание на оказание амбулаторно-поликлинической помощи выполнено в объеме 13081 посещений, или 38,6% от плана (33900 посещений);

- в МУ «Старицкая ЦРБ» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 33118 к/дней, или 83,0% от плана (39900 к/дней); задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 3012 к/дней, или 48,6% от плана (6200 к/дней); задание на оказание амбулаторно-поликлинической помощи выполнено в объеме 83114 посещений, или 52,6% от плана (158000 посещений).

В результате проведенной экспертизы представленного законопроекта установлена техническая ошибка, которую необходимо устранить:

В приложении №2 к законопроекту по строке «Социальные выплаты» в сумме «210057,7» указать коды бюджетной классификации по графе «Мин» – «395», по графе «Р/П» – «09 02».

Выводы:

1. Доходы бюджета Фонда ОМС за 2008 год выполнены в объеме 3945389,8 тыс. руб., или на 103,0% от годовых назначений, что больше на 289701,4 тыс. руб., или на 7,9% по сравнению с 2007 годом.

2. Расходы бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2008 год составили 3869319,2 тыс. руб., или 100,3% от утвержденных бюджетных назначений, что выше расходов по отношению к 2007 году на 213917,2 тыс. руб., или 5,9%. Расходы на выполнение территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС (финансирование страховых медицинских организаций и лечебно-профилактических учреждений, оплата за пролеченных граждан Тверской области в других субъектах РФ) исполнены в сумме 3060987,2 тыс. руб., на 99,6% от утвержденных бюджетных назначений на 2008 год, или меньше на 13213,1 тыс. руб.

3. **Расходы на реализацию пилотного проекта в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 19.05.2007 №296 и Соглашением от 09.07.2007 №61\1418\17П между Министерством здравоохранения и социального развития РФ, Администрацией Тверской области и Федеральным фондом обязательного медицинского страхования, направленного на повышение качества услуг в сфере здравоохранения, за 2008 год исполнены в сумме 71222,6 тыс. руб., равной объему поступивших доходов на данные цели за 2008 год, или 100% от утвержденных бюджетных назначений на 2008 год. В ГУЗ «Детская областная клиническая больница» приобретение медицинского оборудования на сумму 1287,5 тыс. руб. осуществлено в нарушение требований статей 5, 10, 41 и 55 Федерального закона РФ от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнении работ, оказании услуг для государственных и муниципальных нужд».**

4. **По состоянию на 01.01.2009г. остаток средств бюджета Тверского ТФОМС на расчетных счетах составил 102690,0 тыс. руб., что больше на**

76070,6 тыс. руб., или в 3,9 раз, остатка средств на начало года (26619,4 тыс. руб.), из них:

- денежные средства нормированного страхового запаса в сумме 55038,4 тыс. руб. в соответствии с требованием ст.10 закона Тверской области от 11.12.2007 №144-ЗО;

- **остатки денежных средств в сумме 18756,4 тыс. руб. 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;**

- остатки денежных средств в сумме 26325,5 тыс. руб. на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан;

- остатки денежных средств в сумме 169,2 тыс. руб. на проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации;

- остатки денежных средств в сумме 2400,5 тыс. руб. на финансирование территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС, в том числе сумма 2399,0 тыс. руб. налоговых доходов, поступивших в бюджет Тверского ТФОМС, в соответствии с «Положением о порядке завершения в текущем финансовом году операций по счетам Федерального бюджета, открытым в подразделениях расчетной сети Банка России и кредитных организациях (филиалах)», утвержденным Министерством финансов РФ от 12.11.2008 №127н и Центральным банком РФ от 12.11.2008 №328-П, за 5 рабочих дней 2009 года.

5. Финансирование Тверским территориальным фондом обязательного медицинского страхования страховых медицинских организаций на объем оказанной медицинской помощи за 2008 год составило 2703389,8 тыс. руб., или 100,2% от планового объема финансирования, что больше на 5041,9 тыс. руб., или на 0,2%. По состоянию на 01.01.2009г. общая задолженность страховых медицинских организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование в Тверской области, по финансированию территориальной программы ОМС перед Тверским ТФОМС составила 2560,6 тыс. руб.

6. За 2008 год лечебно-профилактические учреждения, работающие в системе ОМС, профинансированы в сумме 2923468,1 тыс. руб., что больше на 579460,8 тыс. руб., или на 24,7% объема финансирования 2007 года. Тверским ТФОМС за 2008 год в соответствии с заключенными договорами, минуя СМО, перечислены средства лечебно-профилактическим учреждениям в сумме 121846,3 тыс. руб., или 4,2% от общего объема финансирования ЛПУ на оплату территориальной программы ОМС.

Задолженность страховых медицинских организаций перед ЛПУ за оказанную медицинскую помощь в 2008 году на 01.01.2009 года составила 79932,9 тыс. руб., или 2,9% от объема оказанной медицинской помощи за год, и снизилась на 8439,1 тыс. руб. по сравнению с началом года.

Остаток неиспользованных средств на расчетных счетах лечебных учреждений по состоянию на 1.01.2009 года составил 138332,4 тыс. руб., или 4,7% от осуществленного финансирования.

7. Задания по оказанию медицинской помощи лечебно-профилактическими учреждениями Тверской области, работающими в системе ОМС, в рамках Территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи в 2008 году, утвержденной законом Тверской области от 09.04.2008 №48-ЗО (далее-ПГГ), по стационарной помощи выполнено на 96% от утвержденного, что меньше на 120,1 тыс. к\день; по стационарозамещающей помощи – на 88,3% от утвержденного, что меньше на 75,8 тыс. к\дней; по амбулаторно-поликлинической помощи – на 79,2% от утвержденного, что меньше на 2006,3 тыс. посещений.

В ряде лечебных учреждений при перевыполнении объемов медицинской помощи по стационарному лечению (от 2,5% до 19,7%), которое является дорогостоящим, допущено значительное недовыполнение плана по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи (от 55,9% до 23,9%), что говорит об отсутствии согласований заданий по оказанию медицинской помощи с лечебными учреждениями области.

8. **В приложении №2 к законопроекту по строке «Социальные выплаты» в сумме «210057,7» указать коды бюджетной классификации по графе «Мин» - «395», по графе «Р/П» - «09 02».**

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 2008 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 2010 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2011 И 2012 ГОДОВ»

Общие положения

1.1. Заключение контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на проект закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» 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 01.10.2009 №1453.

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 в 2010-2012 годы, ориентированной на адаптацию бюджетной системы к изменившимся условиям и на создание предпосылок для устойчивого социально-экономического развития области в посткризисный период. Сложившиеся обстоятельства требуют значительной реструктуризации бюджетных расходов. Основные задачи, которые должны быть решены в кризисный период, – это исполнение социальных обязательств, обеспечение режима жесткой экономии бюджетных средств при безусловном учете критериев эффективности и результативности бюджетных расходов, повышение качества предоставляемых гражданам государственных услуг, обеспечение их оплаты за реальный результат.

Также при подготовке Заключения использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП в предшествующий период. Проанализирована работа Департамента экономики Тверской области, главных распорядителей средств областного бюджета и иных субъектов бюджетного планирования по составлению Прогноза социально-экономического развития Тверской области на 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов (далее – Прогноз). Проанализированы показатели проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 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 2010 год и на период до 2012 года осуществлялось на основе Прогноза, одобренного распоряжением Администрации Тверской области от 29.09.2009 №761-ра.

Общая характеристика проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 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 областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития Тверской области, основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов, расчетов прогнозов, предоставленных главными администраторами поступлений в бюджет, и оценки поступлений доходов в бюджет в 2009 году.

Доходы проекта консолидированного бюджета Тверской области предусмотрены в следующих объемах:

- на 2010 год – 38664874,5 тыс. руб., что **меньше на** 1356171,9 тыс. руб., или на **3,4%,** исполнения за 2008 год (40021046,4 тыс. руб.), а также **меньше** на 6188087,5 тыс. руб., или на **13,8%,** уточненных доходов 2009 года (44852962,0 тыс. руб.);

- на 2011 год – 42938058,1 тыс. руб., или **больше** проекта, предусмотренного на 2010 год, **на 11,1%**;

- на 2012 год – 48078433,6 тыс. руб., или **больше** предусмотренного на 2011 год на **12,0**%.

Таким образом, рост доходов консолидированного бюджета с 2010 года по 2012 год составит 9413559,1 тыс. руб., или 24,3%.

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

- на 2010 год – в сумме 31996732,8 тыс. руб., что на 3186109,9 тыс. руб., или **на 11,1%, больше** исполнения за 2008 год (28810622,9 тыс. руб.) и на **7,6% больше** плана 2009 года (29724246,8 тыс. руб.);

- на 2011 год – в сумме 36269916,4 тыс. руб., что **больше** предусмотренного на 2010 год **на 13,4%**;

- на 2012 год – в сумме 41410291,9 тыс. руб., что **больше** 2011 года **на 14,2%.**

Расходы проекта консолидированного бюджета Тверской области на 2010–2012 годы характеризуются следующим образом:

- на 2010 год предусмотрены в сумме 42994300,1 тыс. руб., что на 3350758,4 тыс. руб., или **на 8,5%, больше** исполнения за 2008 год (39643541,7 тыс. руб.) и на **17,5% меньше** назначений 2009 года (52145333,4 тыс. руб.);

- на 2011 год – в сумме 46565049,7 тыс. руб., что **больше** проекта, предусмотренного на 2010 год, **на 8,3%**;

- на 2012 год – в сумме 50699211,1 тыс. руб., что **больше** проекта, предусмотренного на 2011 год, **на 8,9%.**

Дефицит в проекте консолидированного бюджета Тверской области на 2010 год предусмотрен в сумме 4329425,6 тыс. руб., что **в 12,5 раза выше** исполнения за 2008 год (профицит 377504,7 тыс. руб.) и **на 40,6% ниже** назначений 2009 года (7292371,4 тыс. руб.), соответственно: на 2011 год – в сумме 3626991,6 тыс. руб. (**ниже** проекта, предусмотренного на 2010 год, **на 16,2%)**; на 2012 год – в сумме 2620777,5 тыс. руб. (**ниже** проекта, предусмотренного на 2011 год, **на 27,7%**).

Изменение основных параметров областного бюджета Тверской области на 2010-2012 годы характеризуется следующим образом (тыс. руб.):

Показатели	2008	2009	2010	
	Фактическое исполнение закон №71-ЗО	Утверждено (закон ТО №88-ЗО)	Утверждено (закон ТО №88-ЗО)	Предусмотрено законопроектом
Доходы областного бюджета	29589894,3	33815712,3	36662879,5	29273789,5
к фактическому исполнению за 2008 год, тыс. руб.				-316104,8
к фактическому исполнению %				98,9%
к утвержденному закону на 2009 год, тыс. руб.				-4541922,8
к утвержденному закону, %				86,6%
к утвержденному закону на 2010 год, тыс. руб.				-7389090,0
к утвержденному закону, %				79,8%
Налоговые и неналоговые доходы	19916559,0	19784957,0	30015597,7	22605647,8
к фактическому исполнению за 2008 год, тыс. руб.				+2689088,8
к фактическому исполнению %				113,5%
к утвержденному закону на 2009 год, тыс. руб.				+2820690,8
к утвержденному закону, %				114,3%
к утвержденному закону на 2010 год, тыс. руб.				-7409949,9

к утвержденному закону, %				75,3%
Расходы областного бюджета	30134901,4	39539561,2	39457309,9	32664406,6
к фактическому исполнению 2008 года, тыс. руб.				+2859505,2
к фактическому исполнению %				108,4%
к утвержденному закону на 2009 год , тыс. руб.				-6875154,6
к утвержденному закону, %				82,6%
к утвержденному закону на 2010 год, тыс. руб.				-6792903,3
к утвержденному закону, %				82,8%
Дефицит областного бюджета	-545007,1	-5723848,9	-2794430,4	-3390617,1
к фактическому исполнению 2008 года, тыс. руб.				+2845610
к фактическому исполнению %				622,1%
к утвержденному закону на 2009 год , тыс. руб.				-2333231,8
к утвержденному закону, %				59,2%
к утвержденному закону на 2010 год, тыс. руб.				+596186,7
к утвержденному закону, %				121,3%

Доходы областного бюджета Тверской области на 2010 год запланированы в размере 29273789,5 тыс. руб., что **ниже** исполнения 2008 года на **1,1%** и **ниже** назначений 2009 года на **13,4%.** Законопроектом предлагается к утверждению **налоговых и неналоговых** доходов на 2010 год в объеме 22605647,8 тыс. руб., что **выше** исполнения 2008 года на **13,5%** и **выше** назначений 2009 года на **14,3%.**

Расходы областного бюджета предусмотрены на 2010 год в объёме 32664406,6 тыс. руб., что **на 8,4% выше** исполнения 2008 года и **ниже** назначений 2009 года на **17,4%.**

Дефицит областного бюджета на 2010 год составит 3390617,1 тыс. руб., что **в 6,2 раза выше** исполнения 2008 года и **ниже** назначений 2009 года **на 40,8%.**

При формировании проекта бюджета на 2010 год предусмотрено **снижение доходов на 20,2% и расходов – на 17,2%; в связи с этим – рост дефицита областного бюджета на 21,3% по отношению к назначениям планового периода 2010 года, утвержденным законом** Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов».

При этом следует отметить, что размер дефицита областного бюджета на 2010 год снижен на 2333231,8 тыс. руб. по сравнению с утвержденным на 2009 год.

Дефицит областного бюджета на 2010 год предусмотрен в размере 15% от объема доходов областного бюджета на 2010 год без учета объема безвозмездных поступлений, что соответствует предельному показателю дефицита, установленному ст. 92[1] Бюджетного кодекса РФ.

При этом необходимо отметить, что размер дефицита на 2010 и 2011 годы скорректирован в сторону увеличения по сравнению с ранее утвержденными показателями, в том числе на 2010 год увеличен на 596,2 млн. рублей, или на 21,3%; на 2011 год – на 1680,5 млн. рублей, или в 2,8 раза.

В областном бюджете на 2012 год дефицит предусмотрен в сумме 1520251,8 тыс. руб., или 5% от объема доходов областного бюджета на 2012 год без учета безвозмездных поступлений.

Следует отметить, что представленный законопроект по составу показателей, представляемых для рассмотрения и утверждения в части планового периода 2011 и 2012 годов, не соответствует требованию статьи 19 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области» в части:

- прогнозируемых доходов областного бюджета по группам, подгруппам, статьям, подстатьям и элементам доходов классификации доходов бюджетов Российской Федерации на плановый период;
- распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов на плановый период;
- объема межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в плановом периоде;
- объема бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных целевых программ и ведомственных целевых программ в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета на плановый период.

При этом законом Тверской области от 30.12.2008 №156-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» вышеуказанные показатели на 2011 год утверждены.

Проведенной экспертизой **установлены существенные отклонения основных характеристик областного бюджета Тверской области на 2011 год,** предусмотренные представленным законопроектом, **по отношению к утвержденным** законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов»:

- снижение **доходов** областного бюджета – на 23,2,8%;
- снижение **расходов** областного бюджета– на 17,1%;
- при утвержденном на 2011 год **дефиците** областного бюджета в сумме 912250 тыс. руб., законопроектом предусмотрен в сумме 2592740,3 тыс. руб., или выше в 2,8 раза.

Структура расходов областного бюджета на 2010 год характеризуется следующим образом:

В связи с изложенным выше, анализ изменения расходов областного бюджета по отраслям осуществлен на 2010 год освещен в таблице: (тыс. руб.)

Показатели	2008	2009	2010		
	Фактическое исполнение закон №71-ЗО	Утверждено (закон ТО №88-ЗО)	Утверждено (закон ТО №88-ЗО)	Предусмотрено законопроектом	Удельный вес в общих расходах в %
Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»	1366392,7	3145095,3	3992849,3	3821437,7	11,7
к фактическому исполнению за 2008 год, тыс. руб.				+2455045,0	
к фактическому исполнению %				279,7%	
к утвержденному закону на 2009 год, тыс. руб.				+676342,4	
к утвержденному закону, %				121,5%	
к утвержденному закону на 2010 год, тыс. руб.				-171411,6	
к утвержденному закону, %				95,7%	
Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	1628059,0	1354402,9	1672657,5	1427424,4	4,4
к фактическому исполнению за 2008 год, тыс. руб.				-200634,6	

к фактическому исполнению %				87,7%	
к утвержденному закону на 2009 год, тыс. руб.				+73021,5	
к утвержденному закону, %				105,4%	
к утвержденному закону на 2010 год, тыс. руб.				-245233,1	
к утвержденному закону, %				85,3%	
Раздел 0400 «Национальная экономика»	5157145,0	5197309,6	4402842,5	3874677,0	11,8
к фактическому исполнению 2008 года, тыс. руб.				-1282467	
к фактическому исполнению %				75,1%	
к утвержденному закону на 2009 год , тыс. руб.				-1322632,6	
к утвержденному закону, %				74,6%	
к утвержденному закону на 2010 год, тыс. руб.				-528165,5	
к утвержденному закону, %				88,0%	
Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	127043,7	1484281,8	494400,0	572606,5	1,7
к фактическому исполнению 2008 года, тыс. руб.				+445562,8	
к фактическому исполнению %				450,7%	
к утвержденному закону на 2009 год , тыс. руб.				-911675,3	
к утвержденному закону, %				38,6%	
к утвержденному закону на 2010 год, тыс. руб.				+78206,5	
к утвержденному закону, %				115,8%	
Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»	186355,6	258831,8	635048,6	153135,8	0,5
к фактическому исполнению 2008 года, тыс. руб.				-33219,8	
к фактическому исполнению %				82,2%	
к утвержденному закону на 2009 год , тыс. руб.				-105696	
к утвержденному закону, %				59,2%	
к утвержденному закону на 2010 год, тыс. руб.				-481912,8	
к утвержденному закону, %				24,1%	
Раздел 0700 «Образование»	2108239,0	2441972,5	2573727,9	2077922,6	6,4
к фактическому исполнению 2008 года, тыс. руб.				-30316,4	

к фактическому исполнению %				98,6%	
к утвержденному закону на 2009 год , тыс. руб.				-364049,7	
к утвержденному закону, %				85,1%	
к утвержденному закону на 2010 год, тыс. руб.				-495805,3	
к утвержденному закону, %				80,7%	
Раздел 0800 «Культура, кинематография, средства массовой информации»	816878,8	795816,1	1223913,3	906508,8	2,8
к фактическому исполнению 2008 года, тыс. руб.				+89630	
к фактическому исполнению %				111,0%	
к утвержденному закону на 2009 год , тыс. руб.				+110692,7	
к утвержденному закону, %				113,9%	
к утвержденному закону на 2010 год, тыс. руб.				-317404,5	
к утвержденному закону, %				74,1%	
Раздел 0900 «Здравоохранение, физическая культура и спорт»	3911569,6	4466683,4	3148069,1	2405688,6	7,4
к фактическому исполнению 2008 года, тыс. руб.				-1505881	
к фактическому исполнению %				61,5%	
к утвержденному закону на 2009 год , тыс. руб.				-2060994,8	
к утвержденному закону, %				53,9%	
к утвержденному закону на 2010 год, тыс. руб.				-742380,5	
к утвержденному закону, %				76,4%	
Раздел 1000 «Социальная политика»	5347684,2	7295241,8	7194193,6	6741236,1	20,6
к фактическому исполнению 2008 года, тыс. руб.				+1393551,9	
к фактическому исполнению %				126,1%	
к утвержденному закону на 2009 год , тыс. руб.				-554005,7	
к утвержденному закону, %				92,4%	
к утвержденному закону на 2010 год, тыс. руб.				-452957,5	
к утвержденному закону, %				93,7%	
Раздел 1100 «Межбюджетные трансферты	9485533,8	13099926,0	10561598,1	10683769,1	32,7
к фактическому исполнению 2008 года, тыс. руб.				+1198235,3	

к фактическому исполнению %				112,6%	
к утвержденному закону на 2009 год , тыс. руб.				-2416156,9	
к утвержденному закону, %				81,6%	
к утвержденному закону на 2010 год, тыс. руб.				+122171	
к утвержденному закону, %				101,2%	

По данным, приведенным в таблице видно, что бюджетные ассигнования на 2010 год по сравнению с назначениями 2009 года предусмотрены законопроектом со **снижением в основном по всем разделам за исключением** расходов по разделам:

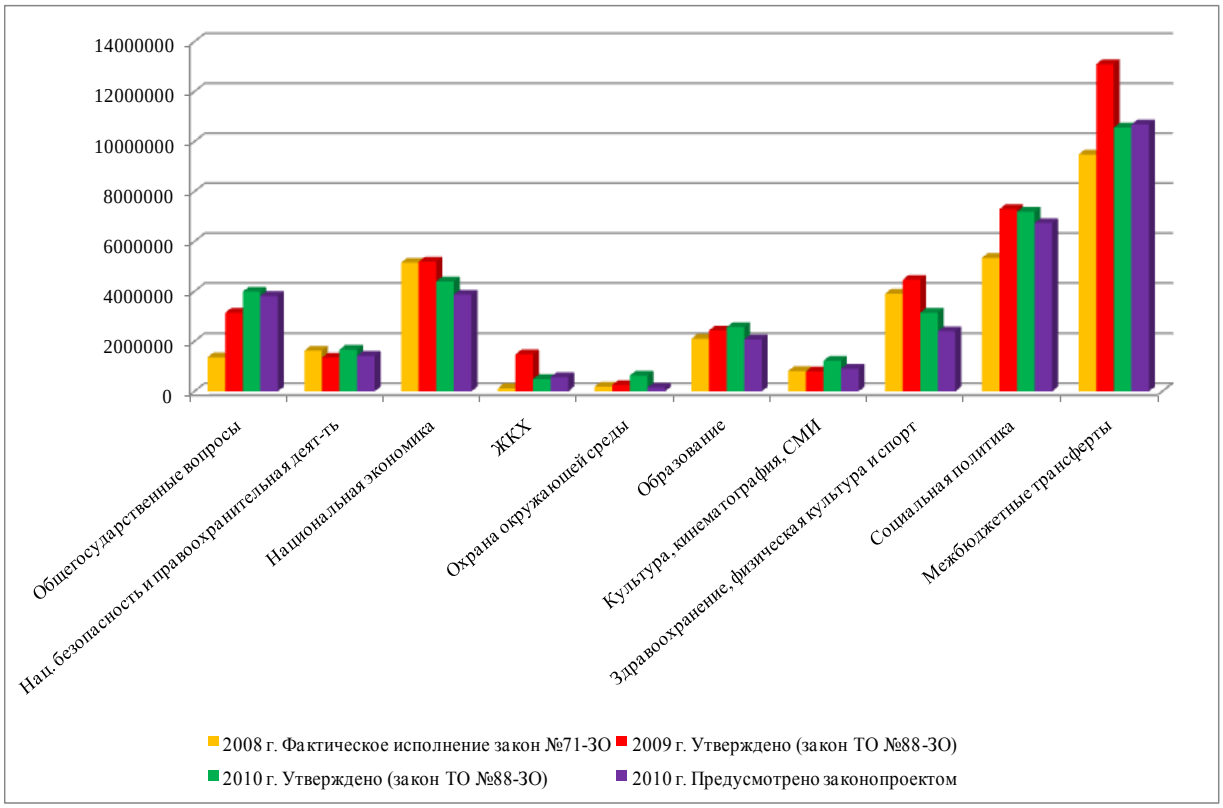
- 0100 "Общегосударственные вопросы" – увеличены на 21,5%;
- 0300 "Национальная безопасность и право-охранительная деятельность" – увеличены на 5,4%;
- 0800 «Культура, кинематография, средства массовой информации» – увеличены на 13,9%;

Тенденция к сокращению бюджетных ассигнований **на 2010 год** предусмотрена по разделам:

- 0400 «Национальная экономика» – по сравнению с исполнением 2008 года сокращены на 24,9%, по сравнению с назначениями 2009 года – на 25,4%, по сравнению с утвержденными назначениями на плановый период 2010 года – на 12%;
- 0600 «Охрана окружающей среды» – по сравнению с исполнением 2008 года сокращены на 17,8%, по сравнению с назначениями 2009 года – на 40,8%, по сравнению с утвержденными назначениями на плановый период 2010 года – на 75,9%;
- 0700 «Образование» – по сравнению с исполнением 2008 года сокращены на 1,4%, по сравнению с назначениями 2009 года – на 14,9%, по сравнению с утвержденными назначениями на плановый период 2010 года – на 19,3%;
- 0900 "Здравоохранение, физическая культура и спорт" – по сравнению с исполнением 2008 года сокращены на 38,5%, по сравнению с назначениями 2009 года – на 46,1%, по сравнению с утвержденными назначениями на плановый период 2010 года – на 23,6%.

При этом бюджетные ассигнования на 2010 год по сравнению с назначениями 2009 года сокращены по разделам:

- 005 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 61,4%;
- 1000 «Социальная политика» – на 7,6%;
- 1100 «Межбюджетные трансферты» – на 18,4%.



Представленным законопроектом государственный долг Тверской области спрогнозирован на 1 января 2010 года в сумме 9139000 тыс. рублей, что в 1,7 раза превышает государственный долг на 1 января 2009 года (5457379,2 тыс. руб.), в 2,4 раза превышает государственный долг Тверской области на 1 января 2008 года (3822780 тыс. рублей). В соответствии со ст. 26 законопроекта верхний размер государственного долга по состоянию на 1 января 2011 года составит сумму 12425000 тыс. рублей, на 1 января 2012 года – 14817000 тыс. рублей и на 1 января 2013 года – 16330000 тыс. рублей. Таким образом, с 1 января 2010 года за три года государственный долг Тверской области возрастет в 1,8 раза (с 9139000 тыс. рублей до 16330000 тыс. рублей). Предельные объемы государственного долга Тверской области в 2010-2012 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 2011 года и 1 января 2012 года скорректирован в сторону увеличения по сравнению с ранее утвержденными показателями, в том числе на 1 января 2011 года – на 4,4%, на 1 января 2012 г. – на 15,6%.

Привлечение заемных средств требует определенных затрат областного бюджета на их обслуживание. Так, расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга Тверской области в 2010 году (1736810,0 тыс. руб.) возрастут к 2008 году (142341,2 тыс. руб.) в 12.2 раза, к расходам, предусмотренным на 2009 год (1257827,8 тыс. руб.), – на 38,1%. Расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга Тверской области в 2011 году предусмотрены в сумме 2138928,8 тыс. руб., с ростом по сравнению с

расходами 2010 года на 23,2%, в 2012 году – 2303440 тыс. руб., или с ростом по сравнению с 2010 годом на 32,6%, а по сравнению с 2011 годом – на 7,7%.

Вывод по доходной части бюджета Тверской области в целом

Расчет прогноза поступлений в доходную часть областного бюджета Тверской области на 2010 год **является не реалистичным на общую сумму 496 344,6 тыс. руб.,** что составляет 1,7% от общей суммы прогноза поступлений в областной бюджет Тверской области в 2010 году, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – на сумму **147 895,1 тыс. руб.,**
- по безвозмездным поступлениям – на сумму **348 449,5** тыс. руб.

По результатам проведенной контрольно-счетной палатой Законодательного Собрания Тверской области экспертизы представленного законопроекта в части формирования расходов областного бюджета установлено следующее.

1) С нарушением требований ст. 14, 65 и ст. 85 Бюджетного кодекса РФ в отсутствие нормативных правовых актов, устанавливающих расходные обязательства Тверской области, в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2010 год в сумме 2292950,3 тыс. руб., в том числе:

- 7200,0 тыс. руб. – на реализацию долгосрочной целевой программы «Снижение детской смертности в Тверской области на 2010-2012 годы», не утвержденной в установленном порядке;
- 16743, 0 тыс. руб. – на реализацию долгосрочной целевой программы «Повышение эффективности размещения государственного заказа и проведения торгов в сфере природопользования и земельно-имущественных отношений Тверской области на 2009-2011 годы»;
- 6720,3 тыс. руб. – по комитету по физической культуре и спорту Тверской области на осуществление переданных полномочий по оформлению и ведению спортивных паспортов в связи приостановлением с 01.01.2010 года по 01.01.2011 года действие статьи 7 Федерального закона от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации», предусматривающей передачу Российской Федерации указанных полномочий;
- 175138,0 тыс. руб. – на предоставление субсидий на компенсацию выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек;
- 480,0 тыс. руб. – на переподготовку кадров и повышение квалификации работников муниципальных образований по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» по целевой статье 0023000 «Мероприятия по реформированию жилищно-коммунального хозяйства»;
- 72774,5 тыс. руб. – на обеспечение автомобильными дорогами новых микрорайонов массовой малоэтажной и многоквартирной застройки;
- 2447,0 тыс. руб. на увеличение оплаты труда в редакциях газет «Тверская жизнь» и «Тверские ведомости» предусмотрены законопроектом в отсутствие установленных нормативными правовыми актами расходных обязательств;

- 18 963,9 тыс. руб. – на проведение мероприятий регионального значения на 2010 год в отсутствие соответствующих расходных обязательств;

- 1 950,0 тыс. руб. – по комитету по управлению имуществом Тверской области, на проведение обязательного аудита открытых акционерных обществ, акции которых находятся в государственной собственности Тверской области, на 2010 год в отсутствие соответствующих расходных обязательств;

- 1 280,0 тыс. руб. – на проведение обязательного аудита государственных унитарных предприятий Тверской области на 2010 г. в отсутствие соответствующих расходных обязательств;

- 44 374,6 тыс. руб. – на повышение денежного довольствия сотрудникам и заработной платы работникам подразделений милиции общественной безопасности, финансируемым за счет средств областного бюджета; определен с учетом повышения их денежного довольствия и заработной платы с 01.01.2010 на 7% в отсутствие нормативно-правового акта МВД РФ, устанавливающего данное повышение;

- 3518,7 тыс. руб. – на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство за счет субсидий из федерального бюджета в отсутствие расходных обязательств, установленных в нормативных правовых актах;

- 30054,8 тыс. руб. – на питание учащихся, не являющихся детьми-сиротами, и детьми**,** оставшимися без попечения родителей, обучающихся в областных образовательных учреждений начального профессионального образования, в отсутствие нормативного правового акта, устанавливающего расходные обязательства Тверской области;

- 1001 тыс. руб. на оплату труда сотрудникам государственного учреждения «Тверской региональный ресурсный центр «Президентской программы подготовки управленческих кадров» предусмотрены по неутвержденной в соответствующем порядке системе оплаты труда;

- 111826,2 тыс. руб. – на организацию оздоровительной кампании детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, приобретение путевок для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, проживающих в государственных интернатных учреждениях Тверской области, и на организацию летнего отдыха и оздоровление детей Тверской области в отсутствие нормативного правового акта, устанавливающего расходные обязательства Тверской области;

- 1 798 478,3 тыс. руб. – по предоставлению межбюджетных трансфертов в 2010 году.

2**)** В нарушение требований статей 14 и 65 Бюджетного кодекса РФ предусмотренные законопроектом бюджетные обязательства на 2010 год в сумме 1008313,4 тыс. руб. не соответствуют принятым расходным обязательствам, в том числе:

- на сумму 875613,2 тыс. руб. не соответствуют расходным обязательствам и предусмотрены законопроектом ниже утвержденных нормативными правовыми актами Администрации Тверской области расходных обязательств по 33 долгосрочным целевым программам в сумме 301623,2 тыс. руб.

В результате количественные целевые показатели, достижение которых позволит оценить эффективность использования бюджетных средств от реализации

программных мероприятий в 2010 году, в увязке с объемами бюджетных ассигнований законопроекта не определены;

- в сумме 20642,0 тыс. руб. не обеспечены бюджетными ассигнованиями публичные нормативные обязательства на реализацию закона Тверской области от 10.01.2003 №03-ЗО «О государственной поддержке кадрового потенциала сельскохозяйственных организаций Тверской области» на денежные выплаты молодым специалистам;

- в сумме 23 716,2 тыс. руб. на реализацию Соглашения между МЧС РФ и Администрацией Тверской о передаче части полномочий в решении вопросов защиты населения и территории от 22.05.2007 № 1-4-38-21, меньше расходных обязательств, рассчитанных в соответствии с нормативами, установленными постановлением Администрации Тверской области от 30.06.2008 № 192-па;

- в сумме 88342,0 тыс. руб. не обеспечены бюджетными ассигнованиями на 2010 год расходные обязательства на реализацию долгосрочных целевых программ, которые не предусмотрены к финансированию в 2010 году, по ДЦП «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций на территории Тверской области на 2009-2011 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №292-па.

3) В нарушение статьи 140 Бюджетного кодекса РФ в расходах областного бюджета предусмотрено предоставление субвенций местным бюджетам на общую сумму 624 366,8 тыс. руб. в отсутствие законов Тверской области о наделении органов местного самоуправления соответствующими государственными полномочиями.

4) При высокой заболеваемости туберкулезом в Тверской области и сохранении тенденции к увеличению заболеваемости среди подросткового населения не обеспечена потребность в бюджетных средствах на приобретение лекарственными препаратами и продуктами питания в соответствии с установленными стандартами и нормами питания **больных туберкулезом в сумме 28 млн. руб.**

5) При росте на 5,6% численности граждан, имеющих право на бесплатное обеспечение лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения в соответствии с законом Тверской области от 31.03.2008 №23-ЗО «О бесплатном обеспечении лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения отдельных категорий граждан в Тверской области», и средней стоимости лечения 1 человека в соответствии со стандартами лечения заболеваний, с учетом коэффициента роста цен, для бесперебойного обеспечения лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения потребность в бюджетных средствах не обеспечена на сумму 68,0 млн. руб.

6) При определении на 2010 год межбюджетных трансфертов для предоставления ТТФ ОМС на обязательное медицинское страхование неработающего населения не обеспечено выполнение требований постановления Правительства Российской Федерации от 02.10.2009 №811 «О Программе государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на 2010 год» в той части, что размер страхового взноса на ОМС на одного человека из числа неработающего населения должен учитывать более высокий уровень потребления медицинской помощи и соответственно ее стоимости для детей от 0 до 4 лет, и для лиц от 60 лет, для которых установлены

повышающие коэффициенты соответственно 1,62 и 1,32 по отношению к подушевому нормативу финансового обеспечения, предусмотренному территориальной программой ОМС. В результате, по расчету, осуществленному контрольно-счетной палатой Законодательного Собрания Тверской области, объем страховых взносов по обязательному медицинскому страхованию неработающего населения необходимо увеличить на 369,0 млн. руб.

7) Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств федерального бюджета с отклонениями от назначений проекта Федерального бюджета на 2010-2012 годы:

а) не предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств федерального бюджета, предусмотренных проектом Федерального закона «О федеральном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов», по следующим направлениям:

- в сумме 14259,5 тыс. руб. – по подразделу 0902 КЦСР 4851400 «Осуществление организационных мероприятий по обеспечению граждан лекарственными средствами, предназначенными для лечения больных злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей, гемофилией, муковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше, рассеянным склерозом, а также после трансплантации органов и (или) тканей»**;**
- в сумме 3742,3 тыс. руб. – по подразделу 0910 КЦСР 4851700 «Мероприятия, направленные на формирование здорового образа жизни у граждан Российской Федерации, включая сокращение потребления алкоголя и табака»;

б) предусмотрены больше объема субсидий, установленных проектом Федерального бюджета на 2010-2012 годы:

- на 20503,6 тыс. руб. – на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики (семейными врачами), медицинскими сестрами участковыми врачей-терапевтов участковых, врачей-педиатров участковых, медицинскими сестрами врачей общей практики (семейных врачей);
- на осуществление переданных полномочий РФ в области управления природными ресурсами и охраны окружающей среды за счет средств федерального бюджета в сумме 66161,9 тыс. руб.;
- на 13007,5 тыс. руб. – на обеспечение равного с МВД РФ повышения денежного довольствия сотрудникам и заработной платы работникам подразделений милиции общественной безопасности и социальных выплат;

в) предусмотрены на 361108,3 тыс. руб. меньше объема субвенций на реализацию переданных полномочий РФ в сфере занятости, установленных проектом Федерального бюджета на 2010-2012 годы, в том числе:

- на 36526,8 тыс. руб. – на реализацию мероприятий по содействию занятости и расходы по осуществлению переданных полномочий (подраздел 0401);
- на 302817,7 тыс. руб. – на выплату пособий по безработице, стипендий и прочие выплаты безработным гражданам (подраздел 1003);

- на 21763,8 тыс. руб. – на возмещение Пенсионному Фонду РФ затрат по выплате пенсий, оформленных безработным гражданам досрочно (включая расходы на доставку);

г) объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета за счет средств федерального бюджета не соответствует объему, межбюджетных трансфертов, предусмотренных в проекте федерального бюджета, на общую сумму 115 866,6 тыс. руб.

8) Предоставление межбюджетных трансфертов (в 2010 году планируемый объем средств областного бюджета, предоставляемых в рамках областного фонда софинансирования, составляет 3,3 млрд. руб.) не сопровождается установлением критериев, порядков и сроков осуществления оценки эффективности использования субсидий органами местного самоуправления муниципальных образований (в заключенных соответствующих соглашениях о предоставлении субсидий). В результате этого эффективность использования бюджетных средств, предоставляемых из областного бюджета муниципальным образованиям, невозможно оценить.

9) При отсутствии актов ввода в эксплуатацию объектов физической культуры и спорта, а также их регистрации в реестре государственной собственности необоснованно предусмотрены расходы по комитету физической культуры и спорта Тверской области на содержание подведомственных учреждений – 2 физкультурно-оздоровительных комплексов (ФОК) с ледовой площадкой в г. Твери и г. Кимры, а также обеспечение деятельности стадиона «Центральный», на базе которого организованы массовые катания в зимний период, в сумме 38047,5 тыс. руб.

10) В нарушение статей 79, 85 БК РФ в АИП на 2010 год включены 3 вновь начинаемых объекта с общим объемом капитальных вложений в сумме 84729,4 тыс. руб. при отсутствии установленных Администрацией Тверской области расходных обязательств: в долгосрочные целевые программы области эти объекты не включены, нормативные правовые акты Тверской области о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в указанные объекты не принимались.

11) В нарушение п.2.9. Порядка формирования адресной инвестиционной программы Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 16.02.2009 №35-па, в адресную инвестиционную программу на 2010 год включен объект «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями в Лихославльском районе» с объемом бюджетных ассигнований на финансирование строительных работ в сумме 72529,4 тыс. руб. без утвержденной проектно-сметной документации.

12) В нарушение ст. 37 Бюджетного кодекса РФ не обеспечена реалистичность расчетов расходов, а также не представилось возможным провести финансово-экономическую экспертизу расходов:

- в сумме 2528 тыс. руб. на заработную плату работников учреждения ГУ «Государственный природный заказник «Исток реки Волги» при отсутствии нормативного правового акта, устанавливающего новую систему оплаты труда;

- в сумме 33194,0 тыс. руб. на оплату труда ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» в отсутствие нормативного правого акта

департамента транспорта и связи Тверской области, устанавливающего порядок планирования фонда оплаты труда;

- в сумме 175138,0 тыс. руб. на предоставление субсидий на компенсацию выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, в отсутствие на момент проведения экспертизы утвержденных тарифов на тепловую энергию на 2010 год;

- в сумме 616 530,7 тыс. руб. на предоставление межбюджетных трансфертов на 2010 год в связи с тем, что не представлено обоснование общего объема;

- в сумме 17 419,1 тыс. руб. по расходам на мероприятия регионального значения;

- в сумме 306,4 тыс. руб. по расходам на содержание квартир, находящихся в собственности Тверской области (в составе расходов на обслуживание казны РФ);

- в сумме 37 000 тыс. руб. по расходам на выполнение обязательств Тверской области по выплате агентских комиссий и вознаграждений (по облигационным займам Тверской области);

- в сумме 500 тыс. руб. на оплату департаментом государственного заказа Тверской области работ по доработке программного продукта «Сетевой отчет исполнителя плана-графика программы»;

- в сумме 67 196,6 тыс. руб. на реализацию преимущественного права Тверской области на выкуп земель сельскохозяйственного назначения;

- в сумме 3230 тыс. руб. на аудит 31 ОАО и 16 ГУПов Тверской области;

- в сумме 320392 тыс. руб. по расходам на содержание учреждений культуры;

- в сумме 964849,7 тыс. руб. по расходам на обеспечение деятельности учреждений социального обслуживания населения.

Завышены расходы:

- 5736,0 тыс. руб. в части расходов на выплату ежемесячного пособия многодетным семьям (завышена численность);

- 3157,8 тыс. руб. в части расходов на «Единовременное ежегодное пособие неработающим пенсионерам на проезд в общественном транспорте» (неработающие пенсионеры в соответствии с федеральным законодательством, вступающим в силу с 01.01.2010 года, будут получать пенсию не ниже прожиточного минимума (с учетом социальной доплаты к пенсии до величины прожиточного минимума по РФ), а значит не будут иметь право на получение названного пособия);

Занижены расходы:

- на 19,5 млн. рублей по подразделам 0703 и 0704 расходы на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и **занижены** по расчетам КСП по отношению к потребности, исчисленной в соответствии нормативными правовыми актами.

Замечания по текстовым статьям

1) В п.п. 3 п.2 статьи 1 проекта закона дефицит областного бюджета установлен:

- на 2011 год – в сумме 3 889 110,5 тыс. руб., что на 1 296 370,2 тыс. руб. превышает разницу между запланированными на 2011 год в п.п. 1 и 2 п.2 статьи 1 проекта закона показателями: объема расходов в сумме 35 188 285,1тыс. руб. и объема доходов в сумме 32 595 544,8 тыс. руб.

Дефицит областного бюджета в соответствии с вышеуказанными показателями должен быть утвержден в сумме 2 592 740,3 тыс. руб., что соответствует данным приложения 2 к проекту закона «Источники финансирования дефицита областного бюджета Тверской области на 2011-2012 годы»;

- на 2012 год – в сумме 4 560 755,3 тыс. руб., что на 3 040 503,5 тыс. руб. превышает разницу между запланированными на 2012 год в п.п. 1 и 2 п.2 статьи 1 проекта закона показателями: объема расходов в сумме 38 593 428,8 тыс. руб. и объема доходов в сумме 37 073 177 тыс. руб.

Дефицит областного бюджета в соответствии с вышеуказанными показателями должен быть утвержден в сумме 1 520 251,8 тыс. руб., что соответствует данным приложения 2 к проекту закона «Источники финансирования дефицита областного бюджета Тверской области на 2011-2012 годы».

На основании изложенного предлагаем привести в соответствие размер дефицита областного бюджета на 2011 и 2012 года, установленный в п.п. 3 п. 2 статьи 1 проекта закона, с параметрами доходов и расходов в соответствующих годах, установленными в п.п. 1 и 2 п. 2 статьи 1 проекта закона.

2) На основании постановления Администрации Тверской области от 06.10.2009 №427-па "О Порядке предоставления межбюджетных трансфертов бюджету города Твери для исполнения Администрацией города Твери обязательств по соглашениям о реструктуризации задолженности перед федеральным бюджетом по субзаймам, полученным на финансирование проектов "Городской общественный транспорт" и "Жилищный проект" под гарантию Тверской области" в пункте 7 статьи 16 законопроекта предлагаем слово «субвенцию» заменить словами «средства, передаваемые».

3) В текстовой статье 22 законопроекта предоставление субсидий негосударственным некоммерческим организациям в области охраны, воспроизводства, использования животного мира и на поощрение и развитие охотничьих хозяйств (увеличивающих численность поголовья животных и птиц, в области расширения видов производимых в хозяйстве охот и в области привлечения охотников в угодья) отнесено к статье 78 Бюджетного кодекса РФ, определяющей предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг.

При этом согласно Положению о предоставлении субсидий юридическим лицам, являющимся негосударственными некоммерческими организациями, на реализацию целевых социальных программ (социальных проектов), утвержденному Администрацией Тверской области от 26.06.2007 №200-па, поддержка (в форме субсидий – гранта) осуществляется на конкурсной основе на реализацию мероприятий целевых социальных программ (социальных проектов), направленных на решение социально значимых проблем населения Тверской области.

В приложениях к законопроекту субсидирование негосударственных некоммерческих организаций в области охраны, воспроизводства и использования животного мира и на поощрение и развитие охотничьих хозяйств предусмотрено по виду расходов 019 «Субсидии некоммерческим организациям».

В связи с изложенным предлагаем предусмотреть предоставление названных субсидий в статье 23 законопроекта, устанавливающей субсидии из областного бюджета для некоммерческих организаций, исключив их из статьи 22 законопроекта.

4). В статье 23 законопроекта, устанавливающей субсидии из областного бюджета для некоммерческих организаций, предусмотрено предоставление субсидии на мероприятия по реформированию жилищно-коммунального хозяйства на подготовку информационных материалов, правовую и методическую поддержку товариществ собственников жилья.

При этом в приложениях к законопроекту средства на эти цели отражены как субсидии на поддержку некоммерческих неправительственных организаций, участвующих в развитии институтов гражданского общества.

В связи с этим для идентификации расходов предлагаем подпункт 3 пункта 1 текстовой статьи 23 законопроекта изложить в следующей редакции: «субсидии некоммерческим организациям, участвующим в развитии институтов гражданского общества, на мероприятия по реформированию жилищно-коммунального хозяйства: на подготовку информационных материалов, правовую и методическую поддержку товариществ собственников жилья».

5). Согласно ст. 24 проекта закона бюджетные кредиты в 2010-2012 годах предоставляются муниципальным образованиям на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципальных образований, на срок до трех лет.

В соответствии с Конституционным принципом разграничения полномочий, федеральные органы государственной власти определяют основы финансового регулирования в Российской Федерации (п. «ж» ст. 71 Конституции).

Согласно пункту 7 Правил предоставления (использования, возврата) из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации бюджетных кредитов на 2009 год, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.05.2009 № 453, бюджетные кредиты **на покрытие временных кассовых разрывов**, возникающих при исполнении бюджета субъектов РФ предоставляются на срок, **не выходящий за пределы финансового года**, а на частичное покрытие дефицита бюджета субъекта РФ на срок до трех лет.

Исходя из вышеизложенного, контрольно-счетная палата **предлагает привести**

ч. 1 ст. 24 законопроекта в соответствие с установленным Постановлением Правительства РФ от 26.05.2009 № 453 принципом дифференцированного (в зависимости от цели использования) подхода к предоставлению бюджетных кредитов в 2010-2012 годах муниципальным образованиям, и с этой целью изложить ч. 1 ст. 24 законопроекта в следующей редакции:

«Установить, что в 2010-2012 годах бюджетные кредиты местным бюджетам предоставляются департаментом финансов Тверской области из областного бюджета в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных

по источникам финансирования дефицита областного бюджета на эти цели, в сумме до 500 000 тыс.руб. ежегодно:

- на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципальных образований, на срок, не выходящий за пределы финансового года,

- на частичное покрытие дефицита бюджета на срок до трех лет».

Заключительные положения

Экспертиза 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 годов по отдельным направлениям предусмотрены законопроектом в нарушение требований Бюджетного кодекса РФ в отсутствие расходных обязательств, а также при отсутствии обоснованных расчетов, что не обеспечивает реалистичность расходной части бюджета в полном объеме в соответствии с требованием 37 статьи Бюджетного кодекса РФ.

В результате экспертизы обоснованности бюджетных ассигнований на финансовый год сделаны выводы о недостаточности бюджетных средств для обеспечения поставленных ГРБС задач и достижения целевых показателей, установленных в ДРОНДАХ, а также обеспечения выполнения утвержденных государственных заданий по оказанию государственных услуг.

Взаимодействие областного бюджета Тверской области с бюджетами муниципальных образований в отдельных случаях требует принятие соответствующих порядков, методик или внесение в них соответствующих изменений. Предоставление межбюджетных трансфертов не сопровождается установлением критериев, порядков и сроков осуществления оценки эффективности использования субсидий органами местного самоуправления муниципальных образований.

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 правовых 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 заключении.

Председатель **Л.Д. Желтова**

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ ПО ВОПРОСУ ЭФФЕКТИВНОГО И ЦЕЛЕВОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ НА РЕАЛИЗАЦИЮ ПИЛОТНОГО ПРОЕКТА, НАПРАВЛЕННОГО НА ПОВЫШЕНИЕ КАЧЕСТВА УСЛУГ В СФЕРЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ С ОРИЕНТАЦИЕЙ НА КОНЕЧНЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

Основание для проведения проверки: План работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области, утвержденный постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 29.01.2009 №1316-П-4, и распоряжение контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 02.02.2009 №14.

Объекты контроля: Тверской территориальный фонд обязательного медицинского страхования, государственное учреждение здравоохранения «Детская областная клиническая больница», муниципальное учреждение здравоохранения «Городская больница №1 им. В.В.Успенского».

Кроме того, от 10 лечебных учреждений, участвующих в реализации пилотного проекта получена информация о приобретении медицинского оборудования.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 4 февраля по 20 марта 2009 года.

Проверяемый период: 2007-2008 годы.

В результате проведенного контрольного мероприятия установлено следующее:

1. На реализацию пилотного проекта, направленного на повышение качества услуг в сфере здравоохранения, из Федерального фонда обязательного медицинского страхования в бюджет Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования перечислено 113612,0 тыс. руб.

Средства, полученные на реализацию пилотного проекта, медицинскими учреждениями израсходованы на:

- оплату труда медицинских работников в сумме 55345,3 тыс. руб., или 48,7% от полученных средств;
- приобретение медицинского оборудования и инструментария в сумме 40794,8 тыс. руб., или 35,9% от полученных средств;
- приобретение медикаментов, мягкого инвентаря, изделий медицинского назначения в сумме 17471,9 тыс. руб., или 15,4% от полученных средств.

2. Из 10 учреждений здравоохранения Тверской области, участвующих в реализации пилотного проекта, 5 учреждений при расходовании средств на его реализацию не соблюдали размеры расходования средств, установленные дополнительными соглашениями к договорам между органом исполнительной власти субъекта РФ, территориальным фондом обязательного медицинского страхования и учреждением здравоохранения о реализации учреждением здравоохранения пилотного проекта, направленного на повышение качества услуг в сфере здравоохранения. Из них 4 учреждениями здравоохранения не соблюдены размеры расходования средств на оплату труда медицинских работников,

участвовавших в оказании медицинской помощи, установленные дополнительными соглашениями к договору по реализации пилотного проекта (от 45% до 55% от объема средств, полученных на реализацию проекта).

3. В нарушение постановления Правительства РФ от 28 ноября 2007 г. №816 (с изменениями от 8.12.2008 №926), которым срок реализации пилотного проекта продлен до конца 2008 года, договоры между департаментом здравоохранения Тверской области, Тверским территориальным фондом ОМС и лечебными учреждениями не были продлены до конца 2008 года. При этом за период с 01.07.2008 г. до конца 2008 года (по истечении срока действия заключенных договоров) лечебными учреждениями было израсходовано бюджетных средств, предусмотренных на реализацию пилотного проекта, на приобретение медицинского оборудования и инструментария в общей сумме 18489,1 тыс. руб., или 45,3% всех расходов на приобретение оборудования и 16,3% от общей суммы средств, предоставленных на реализацию пилотного проекта.

4. В нарушение требований статей 5, 10, 41 и 55 Федерального закона РФ от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» ГУЗ «Детская областная клиническая больница» за счет средств, предусмотренных на реализацию пилотного проекта, приобретено медицинское оборудование на сумму 1287,5 тыс. руб. без проведения торгов либо способом запроса котировок.

5. В нарушение требований п.1 Правил, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 19.05.2007 №296 и п.2.2 распоряжения Администрации Тверской области от 07.08.2007 №399-ра «О проведении пилотного проекта, направленного на повышение качества услуг в сфере здравоохранения в Тверской области», п. 4.8 Положения об оплате труда медицинских работников, утвержденного приказом главного врача ГУЗ «Детская областная клиническая больница» от 09.08.2007 №148д, при определении объема средств на дополнительную оплату за медицинское обслуживание больных отделениям, участвующим в реализации пилотного проекта, не учитывалось невыполнение критериев оценки качества работы в отдельных месяцах.

6. Реализация основных направлений пилотного проекта в сфере здравоохранения позволила уменьшить количество случаев оказания медицинской помощи ненадлежащего качества по всем видам медицинской помощи в целом.

В рамках проведения вневедомственного контроля качества оказанной медицинской помощи в период проведения пилотного проекта выявлен 1461 случай оказания медицинской помощи ненадлежащего качества, или в 2,5 раза меньше аналогичного периода предыдущих лет; уменьшилось количество случаев необоснованной госпитализации на 25%, повторной госпитализации по вине ЛПУ – на 9%.

Доля оказания медицинской помощи ненадлежащего качества за период реализации пилотного проекта по сравнению с аналогичным периодом предыдущих лет по экспертируемым случаям больничного обслуживания сократилась с 77% до 25%.

По результатам проведенной проверки предлагается:

1. Направить отчет в Законодательное Собрание Тверской области для сведения.

2. Направить отчет в Администрацию Тверской области для сведения.

3. Направить отчет департаменту здравоохранения Тверской области и предложить:

- полученный в ходе реализации пилотного проекта лечебными учреждениями опыт в части стимулирования оплаты труда медицинских работников путем внедрения критериев качества оказания медицинской помощи распространить на все медицинские учреждения Тверской области;
- осуществить контроль за использованием медицинского оборудования, приобретенного лечебными учреждениями в рамках реализации пилотного проекта;
- потребовать от государственных лечебных учреждений Тверской области соблюдения 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. Направить отчет Тверскому территориальному фонду обязательного медицинского страхования и предложить:

- полученный в ходе реализации пилотного проекта лечебными учреждениями опыт в части стимулирования оплаты труда медицинских работников путем внедрения критериев качества оказания медицинской помощи распространить на все медицинские учреждения Тверской области;
- осуществить контроль за использованием медицинского оборудования, приобретенного лечебными учреждениями в рамках реализации пилотного проекта;
- потребовать от лечебных учреждений соблюдения 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 и муниципальных нужд.

5. Направить отчет в Управление Федеральной антимонопольной службы по Тверской области для принятия соответствующих мер в связи с несоблюдением требований статей 5, 10, 41 и 55 Федерального закона РФ от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» при приобретении медицинского оборудования без проведения торгов либо способом запроса котировок.

Аудитор **Л.М. Аксенова**

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ ЦЕЛЕВОГО И ЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В 2008 ГОДУ И В ПЕРВОМ КВАРТАЛЕ 2009 ГОДА СРЕДСТВ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ НА СОДЕРЖАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ «ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТНОЙ КЛИНИЧЕСКИЙ ПРОТИВОТУБЕРКУЛЕЗНЫЙ ДИСПАНСЕР»

Основание для проведения проверки: План работы контрольно-счётной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2009 год, утверждённый постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 29.01.2009 № 1316-П-4, распоряжение контрольно-счётной палаты Законодательного Собрания Тверской области на право проведения проверки от 09.06.2009 № 87.

Объект проверки: ГУЗ «Тверской областной клинический противотуберкулезный диспансер»

Сроки проведения проверки: с 15 июня по 1 августа 2009 года.

Проверяемый период: 2008 год, первый квартал 2009 года.

В результате проведенной проверки установлено следующее:

1. Расходы областного бюджета Тверской области за 2008 год по Диспансеру исполнены в объеме 92511,7 тыс. рублей, или 99,4 % от утвержденных лимитов бюджетных обязательств, что меньше на 570,4 тыс. рублей; за 1 квартал 2009 года – в объеме 14113,1 тыс. рублей, или 60,5 %, что меньше на 9 192,9 тыс. рублей.

2. По состоянию на 01.01.2009 года больных туберкулезом состояло на учете (г. Тверь, Калининский район) 581 человек, в том числе 149 человек с впервые выявленными случаями, число которых по сравнению с 01.01.2008 года сократилось соответственно на 46 человек (7,3%) и 101 человек (40,4%). Нагрузка койки за 2008 год составила 314,7 дня.

Средняя длительность пребывания больного на койке в 1 квартале 2009 года составила 78,8 дня, что меньше 2008 года (94,6 дня) на 15,8 дня, или на 16,7%.

3. В 2008 году не обеспечена потребность в бюджетных средствах на приобретение медикаментов на 62,2%, в сумме 20061,3 тыс. рублей, и на 65,9 %, в сумме 23643,3 тыс. рублей, для соблюдения стандартов лечения больных туберкулезом, утвержденных приказом Министерства здравоохранения РФ от 21.03.2003 года №109 «О совершенствовании противотуберкулезных мероприятий в Российской Федерации» и приказом Минздравсоцразвития РФ от 21.07.2006 №572 «Об утверждении стандарта медицинской помощи больным туберкулезом».

В связи с этим, из-за ограниченного количества препаратов для лечения больных с лекарственной устойчивостью не могла быть выдержана схема лечения и фаза продолжения лечения.

4. В нарушение п.4,5 «Правил хранения и учета наркотических лекарственных средств и специальных рецептурных бланков в ЛПУ», утвержденных приказом Министерства здравоохранения РФ от 12.11.1997 № 330, запасы наркотических и психотропных веществ по состоянию на 01.04.2009 года превышали, установленные суточные нормы запасов, по трем препаратам (промедол – на 27,3%, фентанил – на 81,8%, кетамин – в 3,6 раза).

5. В нарушение письма Минздрава РФ от 05.02.2004 № 10-8/1800л не соблюден неснижаемый запас по отдельным противотуберкулезным лекарственным препаратам (протиокомб, капоцин, циклосерин, фтизоэтам, авелокс, канамицин). При этом фактическое наличие отдельных препаратов на 01.04.2009 года превышало их потребность от 1,9 до 3 раз.

В связи с этим допущено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 685,1 тыс. рублей по причине их отвлечения на закупку сверхнормативных запасов противотуберкулезных лекарственных препаратов по состоянию на 01.04.2009 года (пиразинамид, этамбутол, рифампицин).

6. В нарушение приказа Минздравсоцразвития РФ от 26.04.2006 № 316 «О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях РФ» в проверяемом периоде ГУЗ «ТОКПТД» не соблюдались установленные среднесуточные нормы обеспечения набора продуктов питания на одного больного. Обеспеченность продуктами питания в целом по Диспансеру в 2008 году против нормы составила 58,25%, а за 1-й квартал 2009 года - 50,68 %, что меньше по сравнению с 2008 годом на 7,57 %.

При этом в проверяемом периоде больные туберкулезом не были обеспечены продуктами питания по 10 наименованиям из 45 предусмотренных по норме.

В связи с тем, что при доведении до Диспансера бюджетных ассигнований необходимая потребность в бюджетных средствах на приобретение продуктов питания по установленным нормам не обеспечена, за 2008 год использовано бюджетных средств (кассовый расход) в сумме 6731,8 тыс. рублей, что меньше необходимой потребности в соответствии с установленными нормами на 4348,3 тыс. рублей, или на 39,2%.

За 1-й квартал 2009 года использовано бюджетных средств в1409,1 тыс. рублей, что меньше необходимой потребности в бюджетных средствах на приобретение продуктов питания на 1609,4 тыс. рублей, или 53,3%.

7. В нарушение пункта 3 Порядка проведения тарификации работников учреждений здравоохранения, утвержденного приказом Минздрава РФ от 15.10.1999 № 377, тарификационные списки ГУЗ «ТОКПТД» составлены по состоянию на 01.02.2008 года, т.е. позже установленного срока (на 01.01.2008г.).

8. В 2008 году штатная численность Диспансера укомплектована на 52,9%, с учетом совмещения вакансии составляли в количестве 197,25 единиц, или 33,4% от штатной численности, в том числе:

- не заполнены штаты врачей на 40,25 единиц или на 41,4%, с учетом совмещения вакансии врачей составили в количестве 26,75 единиц, или 27,5%;

- не заполнены штаты по среднему медперсоналу на 111,25 единиц, или на 46,7%, с учетом совмещения вакансии составили в количестве 68,75 единиц, или 28,9%;

- не заполнены штаты по младшему медперсоналу на 80,25 единиц, или на 66,2%, с учетом совмещения вакансии составили в количестве 52 единицы, или 42,9%.

По состоянию на 01.04.2009 года штатная численность Диспансера укомплектована на 51,2%, с учетом совмещения вакансии составили в количестве 108,643 единиц, или 18,8% от штатной численности, в том числе:

- не заполнены штаты врачей на 39,75 единиц, или на 41%, с учетом совмещения вакансии врачей составили в количестве 13,398 единиц, или 13,8%;

- не заполнены штаты по среднему медперсоналу на 113,25 единиц, или на 48,3%, с учетом совмещения вакансии составили в количестве 38,458 единиц или 16,4%;

- не заполнены штаты по младшему медперсоналу на 64,75 единиц, или на 57,4%, с учетом совмещения вакансии составили в количестве 30,826 единицы, или 27,3%.

9. В нарушение статьи 22 Трудового Кодекса РФ, устанавливающей обязанность работодателя знакомить работников под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью, не все работники ГУЗ «ТОКПТД» были ознакомлены под роспись с принятыми приказами, связанными с их трудовой деятельностью.

10. В нарушение приказа ГУЗ «ТОКПТД» №20-с от 02.05.2006 года сотрудникам 2-го РГО за оказанные платные услуги в декабре 2008 года выплачено больше на 501 рубль. Кроме того, установлена недостача по кассе в сумме 1305 рублей, которая в ходе проверки восстановлена.

11. Диспансером допущено неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 899,8 тыс. руб., в том числе

- 214,7 тыс. рублей – по причине отвлечения средств в дебиторскую задолженность ИП Константинова А.А в связи с невыполнением договоров на поставку продуктов питания;

- 685,1 тыс. рублей – по причине их отвлечения на закупку сверхнормативных запасов противотуберкулезных лекарственных препаратов.

12. В нарушение положений Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» без размещения заказа путем проведения торгов или путем запроса котировок на сумму более 100 тыс. рублей в квартал в течение 2008 года приобретены одноименные товары на общую сумму 336,4 тыс. рублей.

13. В нарушение пункта 2.4 Положения о порядке организации централизованного обеспечения государственных учреждений здравоохранения Тверской области лекарственными средствами в рамках Территориальной программы государственных гарантий оказания населению Тверской области бесплатной медицинской помощи, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 20.09.2006 № 240-па, 15 договоров на поставку лекарственных средств из 27 заключены позже установленного срока.

14. В нарушение п. 4. ст. 528 Гражданского кодекса РФ по результатам открытого аукциона в электронной форме 9 из 11 государственных контрактов на выполнение ремонтных работ заключены с подрядчиками позже установленного срока. Не соблюдены сроки выполнения работ, указанные в пункте 2.1.

государственных контрактов по 7 подрядчикам. При этом ГУЗ «ТОКПТД» не были использованы возможности, установленные пунктом 2.1. государственных контрактов, по взысканию пени с подрядчиков за нарушение сроков выполнения работ по ремонту помещений, что привело **к недопоступлению в доход бюджета по условиям контрактов 204,4 тыс. руб.**

Предложения по результатам проведенной проверки:

1. Направить отчет в Законодательное Собрание Тверской области для сведения и рассмотрения на профильном комитете.

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

- в целях сокращения заболеваний туберкулезом в Тверской области, соблюдения стандартов лечения больных туберкулезом, утвержденных приказом Министерства здравоохранения РФ от 21.03.2003 года №109 и приказом Минздравсоцразвития РФ от 21.07.2006 №572, а также обеспечения установленных среднесуточных норм набора продуктов питания на одного больного туберкулезом, утвержденных приказом Минздравсоцразвития РФ от 26.04.2006 № 316, рассмотреть вопрос об увеличении объема бюджетных ассигнований на здравоохранение.

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

1) В целях соблюдения стандартов лечения больных туберкулезом, утвержденных приказом Министерства здравоохранения РФ от 21.03.2003 года №109 «О совершенствовании противотуберкулезных мероприятий в Российской Федерации» и приказом Минздравсоцразвития РФ от 21.07.2006 №572 «Об утверждении стандарта медицинской помощи больным туберкулезом», а также обеспечения установленных среднесуточных норм набора продуктов питания на одного больного, утвержденных приказом Минздравсоцразвития РФ от 26.04.2006 № 316 «О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях РФ», рассмотреть вопрос об увеличении на 2009 год объемов бюджетных ассигнований ГУЗ «ТОКПТД» для приобретения необходимых лекарственных препаратов и продуктов питания.

2) При формировании проекта областного бюджета Тверской области на 2010 год бюджетные ассигнования на содержание ГУЗ «ТОКПТД» предусмотреть в объемах, рассчитанных, исходя из стандартов медицинской помощи больным туберкулезом и обеспечения установленных среднесуточных норм набора продуктов питания на одного больного.

3) Потребовать от ГУЗ «Тверской областной клинический противотуберкулезный диспансер»:

- соблюдения требований п.4,5 «Правил хранения и учета наркотических лекарственных средств и специальных рецептурных бланков в ЛПУ», утвержденных приказом Министерства здравоохранения РФ от 12.11.1997 № 330, в части соблюдения установленных суточных норм запасов наркотических и психотропных веществ;

- соблюдения требований Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

4) Проанализировать причины неукомплектованности штатной численности ГУЗ «Тверской областной клинический противотуберкулезный диспансер», в том числе врачей, и принять соответствующие меры, в том числе стимулирующего характера.

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

1) Обеспечить соблюдение:

- стандартов лечения больных туберкулезом, утвержденных приказом Министерства здравоохранения РФ от 21.03.2003 года №109 и приказом Минздравсоцразвития РФ от 21.07.2006 №572, а также установленных среднесуточных норм набора продуктов питания на одного больного туберкулезом, утвержденных приказом Минздравсоцразвития РФ от 26.04.2006 № 316, при оказании медицинской помощи больным туберкулезом;

- требований приказа Министерства здравоохранения РФ от 12.11.1997 № 330, в части соблюдения установленных суточных норм запасов наркотических и психотропных веществ;

- требований Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»;

- требований статьи 22 Трудового Кодекса РФ, устанавливающей обязанность работодателя знакомить работников под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью.

2) Принять меры к взысканию с подрядчиков пени за просрочку выполнения работ сверх срока, установленного пунктом 2.1. государственных контрактов, в сумме 204,4 тыс. рублей.

Аудитор **Л.М. Аксенова**

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ Г. ТВЕРИ ПО ВОПРОСУ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В 2008 ГОДУ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА ТВЕРСКОГО ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ФОНДА ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ, ПОЛУЧЕННЫХ В РАМКАХ ПРИОРИТЕТНОГО НАЦИОНАЛЬНОГО ПРОЕКТА «ЗДОРОВЬЕ» В ФОРМЕ СУБСИДИЙ НА ПРОВЕДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ДИСПАНСЕРИЗАЦИИ РАБОТАЮЩИХ ГРАЖДАН

Основание проверки: План работы контрольно-счётной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2009 год, утверждённый постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 29.01.2009 №1316-П-4, распоряжения контрольно-счётной палаты Законодательного Собрания Тверской области на право проведения проверки от 06.07.2009 №95, от 03.08.2009 № 105.

Объекты проверки: муниципальные учреждения здравоохранения г. Твери: «Городская клиническая больница №6», «Городская клиническая больница №7».

Сроки проведения проверки: с 09.07.2009 по 05.09.2009 года.

Проверяемый период: 2008 год.

В результате проведенного контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В 2008 году поступило от Тверского территориального фонда ОМС на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан МУЗ «ГКБ №6» в сумме 1652,9 тыс. рублей, МУЗ «ГКБ №7» – в сумме 1219,5 тыс. руб.

На 1 января 2009 года неиспользованных средств нет.

Фактически за 2008 год в МУЗ «ГКБ №6» дополнительную диспансеризацию прошли 2692 человека, или 66,7% от задания (4039 человек), в МУЗ «ГКБ №7» - 2140 человек, или 82,3 % от задания (2600 человек).

2. В нарушение Положения о лицензировании деятельности в области использования источников ионизирующего излучения, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 25.02.2004 N 107, у МУЗ «Городская клиническая больница №7» с 1 января по 4 августа 2008 года отсутствовала лицензия на эксплуатацию аппаратов рентгеновских и флюорографических медицинских диагностических стационарных и передвижных. В связи с этим неправомерно оказано услуг по проведению флюорографии и маммографии 27 женщинам на сумму 2,5 тыс. руб.

3. В нарушение пункта 3 Постановления Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 года № 921 «О порядке предоставления в 2008-2009 годах из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования субсидий бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан» и пункта 4 «Порядка проведения в 2008-2009 годах дополнительной диспансеризации работающих граждан», утвержденного Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 20 февраля 2008 г. N 80н, в МУЗ «ГКБ №6» и «ГКБ №7» отсутствовали поименные списки

работников подлежащих дополнительной диспансеризации (выверенные с работодателями), соответствующие доведенному заданию, с указанием даты рождения, профессии, должности, доведенные до лечебных учреждений департаментом здравоохранения Тверской области и Тверским территориальным фондом обязательного медицинского страхования.

4. В нарушение приказа Минздравсоцразвития РФ от 20.02.2008 № 80н «О проведении в 2008-2009 годах дополнительной диспансеризации работающих граждан» в августе 2008 года средства, полученные на проведение дополнительной диспансеризации, использованы МУЗ «ГКБ №6» на оплату труда специалистам за оказанные платные медицинские услуги в сумме 6,8 тыс. рублей (с начислениями на фонд оплаты труда во внебюджетные фонды), что является нецелевым использованием.

В ходе проверки субсидия в сумме 6,8 тыс. рублей восстановлена на расчетный счет по учету средств для проведения дополнительной диспансеризации работающих граждан.

5. В нарушение п. 1 ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", требований Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 10.02.2006 N 25н, оплата услуг по договору от 01.01.2008 № 8/417 наличным порядком из кассы МУЗ «Городская клиническая больница № 7» по платежным ведомостям была произведена выплата акушерам-гинекологам МУЗ «Родильный дом № 5» в отсутствие надлежащим образом оформленных первичных учетных документов в сумме 40,7 тыс. руб.

При этом в нарушение приказа Министерства финансов РФ от 24.08.2007 №74н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» произведено отнесение расходов на выплату заработной платы работникам МУЗ «Роддом №5» на код 211 «Заработная плата» вместо кода 226 «Прочие работы и услуги» по договору с МУЗ «Родильный дом №5».

6. В нарушение приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 20 февраля 2008 года № 80н «О проведении в 2008-2009 дополнительной диспансеризации работающих граждан» и приказа Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 14 апреля 2008 года № 84 «Об утверждении реестра счетов и порядка ведения реестра счетов на оплату проведенной дополнительной диспансеризации работающих граждан», приказа Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения и социального развития Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 04.08.2008 №6210-Пр\08 «Об исполнении приказа Минздравсоцразвития России от 20.02.2008 №80н» МУЗ «ГКБ № 6» и МУЗ «ГКБ № 7» необоснованно оплачено в 2008 году соответственно за 38 случаев и 41 случай проведения функциональных исследований по маммографии и онкомаркером гражданам моложе 40 лет в сумме 3,1 тыс. руб. и 1,5 тыс. рублей.

7. В нарушение приказа Минздравсоцразвития РФ от 20.02.2008 № 80н «О проведении в 2008-2009 годах дополнительной диспансеризации работающих граждан» и приказа Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 14 апреля 2008 года № 84 «Об утверждении реестра счетов и порядка ведения реестра счетов на оплату проведенной дополнительной диспансеризации работающих граждан» имели место случаи излишнего начисления заработной

платы или недоплаты медицинскому персоналу МУЗ «ГКБ №6» за обследования по маммографии по причине несоответствия количества проведенных обследований, указанных в реестре счетов на оплату проведенной дополнительной диспансеризации работающих граждан, количеству, указанному в приказах учреждения «О направлении средств, полученных за проведение ДД».

8. В 2008 году МУЗ «ГКБ №6» допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 81 тыс. руб. по причине сверхнормативного списания расходных материалов на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан

Предложения по результатам проведенной проверки:

1. Направить отчет в Законодательное Собрание Тверской области для сведения.

2. Направить отчет и представление Тверскому территориальному фонду обязательного медицинского страхования, в котором предложить:

- во исполнение требований пункта 3 Постановления Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 года № 921 «О порядке предоставления в 2008-2009 годах из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования субсидий бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан» и пункта 4 «Порядка проведения в 2008-2009 годах дополнительной диспансеризации работающих граждан», утвержденного Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 20 февраля 2008 г. N 80н, довести до всех лечебных учреждений Тверской области, осуществляющих диспансеризацию работающих граждан, поименные списки работников подлежащих дополнительной диспансеризации (выверенные с работодателями) с указанием даты рождения, профессии, должности;

- обеспечить контроль за лечебными учреждениями, осуществляющими дополнительную диспансеризацию работающих граждан, в соответствии с «Методическими рекомендациями экспертизы качества организации и порядка проведения дополнительной диспансеризации работающих граждан в 2008-2009 годах», утвержденными приказом Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения и социального развития Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 04.08.2008 №6210-Пр\08 «Об исполнении приказа Минздравсоцразвития России от 20.02.2008 №80н»;

- потребовать от МУЗ «Городская клиническая больница №6» восстановить на расчетный счет по учету средств для проведения дополнительной диспансеризации работающих граждан необоснованно оплаченную услугу за 38 случаев проведения функциональных исследований по маммографии и онкомаркером гражданам моложе 40 лет в сумме 3,1 тыс. рублей;

- потребовать от МУЗ «Городская клиническая больница №7» восстановить на расчетный счет по учету средств для проведения дополнительной диспансеризации работающих граждан необоснованно оплаченную услугу за 41

случай проведения функциональных исследований гражданам моложе 40 лет в сумме 1,5 тыс. руб.

3. Направить отчет и представление МУЗ «Городская клиническая больница №6», в котором предложить:

- во исполнение постановления Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 года № 921 «О порядке предоставления в 2008-2009 годах из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования субсидий бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан», приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 20 февраля 2008 года № 80н «О проведении в 2008-2009 годах дополнительной диспансеризации работающих граждан» обеспечить проведение диспансеризации работающих граждан в соответствии с поименными списками работников подлежащих дополнительной диспансеризации (выверенные с работодателями), соответствующими доведенному заданию, в полном объеме;

- при проведении дополнительной диспансеризации работающих граждан обеспечить соблюдение требований приказа Минздравсоцразвития РФ от 20.02.2008 № 80н «О проведении в 2008-2009 годах дополнительной диспансеризации работающих граждан» в части целевого использования средств, полученных из бюджета ТТФ ОМС;

- необоснованно оплаченную услугу за 38 случаев проведения функциональных исследований по маммографии и онкомаркером гражданам моложе 40 лет в сумме 3,1 тыс. руб. восстановить на расчетный счет по учету средств для проведения дополнительной диспансеризации работающих граждан за счет средств от оказания платных услуг;

- в целях эффективного использования бюджетных средств, полученных на проведение дополнительной диспансеризации работающего населения, а также недопущения случаев сверхнормативного списания расходных материалов на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан обеспечить отдельный учет расходных материалов, приобретенных за счет бюджетных средств, предусмотренных на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан.

4. Направить отчет и представление МУЗ «Городская клиническая больница №7», в котором предложить:

- во исполнение постановления Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 года № 921 «О порядке предоставления в 2008-2009 годах из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования субсидий бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан», приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 20 февраля 2008 года № 80н «О проведении в 2008-2009 годах дополнительной диспансеризации работающих граждан» обеспечить проведение диспансеризации работающих граждан в соответствии с поименными списками работников подлежащих дополнительной диспансеризации (выверенные с работодателями), соответствующими доведенному заданию, в полном объеме;

- при проведении дополнительной диспансеризации работающих граждан обеспечить соблюдение требований приказа Минздравсоцразвития РФ от 20.02.2008 №80н «О проведении в 2008-2009 годах дополнительной диспансеризации работающих граждан»;

- необоснованно оплаченную услугу за 41 случай проведения функциональных исследований по маммографии и онкомаркером гражданам моложе 40 лет в сумме 1,5 тыс. руб. восстановить на расчетный счет по учету средств для проведения дополнительной диспансеризации работающих граждан за счет средств от оказания платных услуг;

- обеспечить соблюдение требований Федерального закона от 21.11.1996 N129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 10.02.2006 N 25н, приказа Министерства финансов РФ от 24.08.2007 №74н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» в части оплаты услуг, оказанных другими лечебными учреждениями в соответствии с заключенными договорами на оказание услуг.

Аудитор **Л.М. Аксенова**

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ОБСЛЕДОВАНИЯ В ГУП «ТВЕРЬОБЛСТРОЙЗАКАЗЧИК» СОСТОЯНИЯ НЕЗАВЕРШЕННОГО СТРОИТЕЛЬСТВА НА 01.01.2009 ГОДА

Основание для проведения проверки: План работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области, утвержденный постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 29.01.2009 №1316-П-4, и распоряжение председателя контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 02.02.2009 №13.

Объект обследования: ГУП «Тверьоблстройзаказчик».

Сроки проведения обследования: с 3 февраля 2009 года по 5 марта 2009 года.

Выводы по результатам обследования:

1. По состоянию на 01.01.2009 года Государственным унитарным предприятием «Тверьоблстройзаказчик» учтен 361 незавершенный строительством объект на сумму 5037228 тыс. руб., за 2008 год объем незавершенного строительства увеличился на 1433897,2 тыс. руб., или на 39,8%.

Рост объемов незавершенного строительства обусловлен несоблюдением нормативных сроков продолжительности строительства.

Общая сумма средств областного бюджета, необходимых для завершения строительства (реконструкции) начатых в прошлые годы объектов областной собственности, составляет 11261226,4 тыс. руб. (в ценах 4 квартала 2008 года).

В соответствии с законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» расходы на реализацию адресной инвестиционной программы на 2008 год составили 2977513,0 тыс. руб., или 9,3% к общему объему расходов. При этом в течение года 6 раз вносились изменения в адресную инвестиционную программу Тверской области на 2008 год.

2. По состоянию на 01.01.2009 года учтены затраты по строительству 100 объектов муниципальной собственности на сумму 731400,3 тыс. руб., включенных в разные годы в областную адресную инвестиционную программу, по которым финансирование и строительство прекращены (приостановлены), но затраты муниципалитетам не переданы. Не решены вопросы по передаче муниципальным образованиям 9 законченных строительством объектов. Общая сумма затрат составила 119555,5 тыс. руб.

3. Не определена форма собственности и не принимались решения о консервации 13 объектов с объемом незавершенного строительства на сумму 25258,8 тыс. руб., строительство которых осуществлялось в 1990-2003 годах и по разным причинам было приостановлено.

Не востребованы сборники по новым технологиям в строительстве, которые разработаны ГУП «Тверьоблстройзаказчик» в 2001 году с объемом затрат в сумме 650 тыс. руб.

Затраты в сумме 230 тыс. руб. по выполненным в 2001 году строительным работам по производственной базе, которая принадлежит АОЗТ СК «Тверьгражданстрой», не компенсированы ГУП «Тверьоблстройзаказчик».

4. Нормативными правовыми актами Тверской области не установлен порядок передачи собственнику законченного строительством объекта. В связи с этим затраты по введенным в действие 5 объектам в сумме 388813,7 тыс. руб. не переданы на баланс собственникам. Не решен вопрос о передаче государственному заказчику разработанных схем газоснабжения и газификации Тверской области стоимостью 19387,6 тыс. руб.

5. В нарушение статьи 52 Градостроительного Кодекса РФ департаментом строительного комплекса Тверской области и ГУП «Тверьоблстройзаказчик» не обеспечена консервация 4 объектов капитального строительства областной собственности, по которым прекращены или приостановлены работы более чем на шесть месяцев. Незавершенное строительство составило 30476,8 тыс. руб.

6. В нарушение ст.18 закона Тверской области от 09.04.2002 №23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» комитетом по управлению имуществом Тверской области не принято решение о закреплении построенного в 2005 году газопровода Торжок-Кувшиново-Осташков за эксплуатирующей организацией (незавершенное строительство – 169083,5 тыс. руб.). Расходы по обслуживанию газопровода, которые составили за весь период с момента ввода его в эксплуатацию 1250905,53 рублей, осуществляет ГУП «Тверьоблстройзаказчик».

7. По трем областным объектам с объемом затрат в сумме 5912 тыс. руб., которые в 2002-2003 годах закончены строительством и находятся в эксплуатации, акты госкомиссии о приемке объектов в эксплуатацию не оформлялись в нарушение действующих в указанные годы правил приемки в эксплуатацию законченных строительством объектов, утвержденных Госстроем СССР.

8. В нарушение пункта 8 Положения о порядке формирования областной адресной инвестиционной программы, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 27.12.2002 №432-па, в той части, что в приоритетном порядке в АИП должны быть включены незавершенные строительством стройки и объекты прошлых лет, подлежащие вводу в эксплуатацию, в адресную инвестиционную программу Тверской области на 2009 год из 44 областных объектов с объемом незавершенного строительства в сумме 1763042,1 тыс. руб. включены только 9 объектов с объемом незавершенного производства в сумме 1005981,4 тыс. руб., или 57,1%. Объем капитальных вложений по 9 объектам, включенным в адресную программу на 2009 год, составил 746200 тыс. руб.

9. В нарушение требований статьи 11 Федерального закона от 25.02.1999 №39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» в адресные инвестиционные программы Тверской области были включены 7 объектов федеральной собственности, объем незавершенного строительства по которым составил 23396,2 тыс. руб.

10. В нарушение Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденного письмом Минфина РФ от 30.12.1993г №160, и Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» ГУП «Тверьоблстройзаказчик» на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» учитывались затраты по произведенным ремонтно-реставрационным работам и работам по капитальному ремонту на общую сумму 39310,9 тыс. руб.

В нарушение п.2.1. Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций ГУП «Тверьоблстройзаказчик» не ведет раздельного учета затрат по строительству детской областной многопрофильной больницы по ул. Болотникова в г. Твери и реконструкции с расширением детской областной больницы на наб. С.Разина в г. Твери (общий объем незавершенного строительства – 283912 тыс. руб.).

Предложения по результатам проведенного обследования:

1. Направить отчет в Законодательное Собрание Тверской области и предложить:

1) В соответствии со статьями 76 и 79 Регламента Законодательного Собрания Тверской области провести депутатские слушания по результатам обследования и обратить внимание Администрации Тверской области на наличие значительного объема незавершенного строительства в Тверской области, рекомендовать принять соответствующие меры к его сокращению.

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

1) Принять нормативный правовой акт Тверской области, устанавливающий порядок передачи собственнику законченного строительством объекта;

2) В целях соблюдения принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ:

- усилить контроль за соблюдением нормативных сроков строительства;

- при формировании адресной инвестиционной программы Тверской области:

а) строго руководствоваться Порядком формирования адресной инвестиционной программы Тверской области, утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 16.02.2009 №35-па;

б) не допускать нарушение требований Градостроительным кодексом РФ в части обоснованности отнесения работ к капитальному ремонту или реконструкции объектов в целях включения в Программу расходов по разработке проектно-сметной документации;

в) не допускать случаи включения в адресную инвестиционную программу Тверской области строительство объектов в отсутствие утвержденной в установленном порядке проектно-сметной документации;

г) строго руководствоваться требованием ст. 11 Федерального закона от 25.02.1999 №39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» в части финансирования объектов за счет средств бюджетов субъектов РФ.

3) Потребовать от комитета по управлению имуществом Тверской области и департамента строительного комплекса Тверской области решить вопрос:

- передачи построенного в 2005 году газопровода Торжок-Кувшиново-Осташков с объемом затрат в сумме 169083,5 тыс. руб. эксплуатирующей организации;

- передачи затрат по введенным в действие 5 объектам областной собственности в сумме 388813,7 тыс. руб. на баланс собственникам**;**

- передачи разработанных схем газоснабжения и газификации Тверской области стоимостью 19387,6 тыс. руб. государственному заказчику;

- консервации 4 объектов капитального строительства областной собственности с объемом незавершенного строительства в сумме 30476,8 тыс. руб., по которым прекращены или приостановлены работы более чем на шесть месяцев;

- собственности 13 объектов с объемом незавершенного строительства в сумме 25258,8 тыс. руб., строительство которых осуществлялось в 1990-2003 годах и по разным причинам приостановлено.

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

1) При формировании адресной инвестиционной программы Тверской области на очередной финансовый год в приоритетном порядке предусматривать незавершенные строительством стройки и объекты прошлых лет, подлежащие вводу в эксплуатацию, а также соблюдать требование статьи 11 Федерального закона от 25.02.1999 №39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» в части объектов федеральной собственности.

2) Обеспечить соблюдение нормативных сроков продолжительности строительства объектов путем обеспечения бюджетными средствами в полном объеме для завершения строительства.

3) Решить вопрос:

- передачи затрат по введенным в действие 5 объектам областной собственности в сумме 388813,7 тыс. руб. на баланс собственникам**;**

- передачи разработанных схем газоснабжения и газификации Тверской области стоимостью 19387,6 тыс. руб. государственному заказчику;

- консервации 4 объектов капитального строительства областной собственности с объемом незавершенного строительства в сумме 30476,8 тыс. руб., по которым прекращены или приостановлены работы более чем на шесть месяцев;

- собственности 13 объектов с объемом незавершенного строительства в сумме 25258,8 тыс. руб., строительство которых осуществлялось в 1990-2003 годах и по разным причинам приостановлено;

- о передаче произведенных затрат по ремонтно-реставрационным работам и работам по капитальному ремонту на общую сумму 39310,9 тыс. руб. собственникам.

4) Потребовать от ГУП «Тверьоблстройзаказчик» устранить выявленные при проверке нарушения, а также решить вопрос с муниципальными заказчиками:

- передачи муниципальным образованиям 9 законченных строительством объектов с объемом затрат в сумме 119555,5 тыс. руб.;

- передачи муниципальным образованиям затрат по строительству 100 объектов муниципальной собственности в сумме 731400,3 тыс. руб., включенных в разные годы в областную адресную инвестиционную программу, по которым финансирование и строительство прекращены (приостановлены).

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

1) Решить вопрос с муниципальными заказчиками:

- передачи муниципальным образованиям 9 законченных строительством объектов с объемом затрат в сумме 119555,5 тыс. руб.;

- передачи муниципальным образованиям затрат по строительству 100 объектов муниципальной собственности в сумме 731400,3 тыс. руб., включенных в разные годы в областную адресную инвестиционную программу, по которым финансирование и строительство прекращены (приостановлены);

2) Передать сборники по новым технологиям в строительстве, затраты по которым составили в сумме 650 тыс. руб., департаменту строительного комплекса Тверской области.

3) Решить вопрос о восстановлении затрат по выполненным в 2001 году строительным работам в сумме 230 тыс. руб. по производственной базе, принадлежащей АОЗТ СК «Тверьгражданстрой».

4) После принятия государственным заказчиком решения о консервации в соответствии со статьей 52 Градостроительного кодекса РФ оформить акты о приостановлении строительства, а также о приостановлении проектно-изыскательских работ по неосуществленному строительству по формам, утвержденным постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 №100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ».

5) В соответствии с требованием статьи 55 Градостроительного комплекса РФ по трем областным объектам с объемом затрат в сумме 5912 тыс. руб., которые в 2002-2003 годах закончены строительством (реконструкцией) и находятся в эксплуатации, оформить разрешение на ввод объектов в эксплуатацию и передать собственникам.

6) Ведение учета затрат по строительству и капитальному ремонту объектов осуществлять в соответствии с требованием Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденного письмом Минфина РФ от 30.12.1993г №160, и Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов

бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

7) Затраты по произведенным ремонтно-реставрационным работам капитальному ремонту на общую сумму 39310,9 тыс. руб., отраженные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», передать собственникам.

8) В соответствии с п.2.1. Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций разделить затраты в сумме 283912 тыс. руб. по строительству детской областной многопрофильной больницы по ул. Болотникова в г. Твери и реконструкции с расширением детской областной больницы на наб. С.Разина в г. Твери.

Аудитор **Л.М. Аксенова**

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ, ЗАКОННОСТИ И ЦЕЛЕВОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ КОМИТЕТУ ВНУТРЕННЕЙ ПОЛИТИКИ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ В 2007 ГОДУ И ТЕКУЩЕМ ПЕРИОДЕ 2008 ГОДА НА ГОСУДАРСТВЕННУЮ ПОДДЕРЖКУ В СФЕРЕ КУЛЬТУРЫ, КИНЕМАТОГРАФИИ И СРЕДСТВ МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Основание для проведения контрольного мероприятия: статья 270 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 17 закона Тверской области «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области», пункт 22 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 17.09.2008 г. № 74.

Объект контроля: комитет внутренней политики Тверской области.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 22 сентября по 06 февраля 2009 года.

Проверяемый период: 2007 год, 9 месяцев 2008 года.

Выводы по результатам проверки:

1. Законом Тверской области от 28.12.06 г. № 136-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» (с изм.) Комитету на 2007 год ассигнования на государственную поддержку в сфере культуры, кинематографии и средств массовой информации были предусмотрены в сумме 65103,0 тыс. руб. Финансирование осуществлено в полном объеме. Кассовое исполнение за 2007 год составило 59 471,2 тыс. руб., или 91,4 % от утвержденных бюджетных назначений.

2. Законом Тверской области от 29.12.2007 года № 164-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» (с изм.) бюджетные ассигнования на 2008 год Комитету на государственную поддержку в сфере культуры, кинематографии и средств массовой информации были предусмотрены в сумме 28 210,0 тыс. руб. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2008 года составило 21 809,1 тыс. руб., или 77,3 % от утвержденных бюджетных назначений, и 79,8 % от предельных объемов финансирования (27 340,0 тыс. руб.).

3. В нарушение требований статей 65 и 85 Бюджетного Кодекса Российской Федерации отсутствовали основания для возникновения расходных обязательств в областном бюджете 2007 года на государственную поддержку в сфере культуры, кинематографии и средств массовой информации на общую сумму 6610,0 тыс. руб., в 2008 году – на сумму 28210,0 тыс. руб. Всего 34820,0 тыс. руб.

4. В нарушение требований статьи 83 БК РФ в проверяемом периоде нормативных правовых актов Администрации Тверской области, определяющих порядок финансирования (исполнения) расходных обязательств на государственную поддержку в сфере культуры, кинематографии и средств

массовой информации органами государственной власти Тверской области не принято.

5. Расходование бюджетных средств в проверяемом периоде происходило неравномерно. Неравномерность кассовых расходов послужила причиной образования значительных остатков неиспользованных бюджетных средств на лицевом счете Комитета, их изъятию на длительный период из оборота областного бюджета, что привело к нарушению принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ. По состоянию на 01.04.2007 года остаток составлял 6 539,5 тыс. руб., на 01.07.2007 года – 14 329,7 тыс. руб., на 01.10.2007 года – 14 907,7 тыс. руб., конец 2007 года – 5631,8 тыс. руб., на 01.04.08 г. – 16 417,0 тыс. руб., на 01.07.08 г. – 9 323,6 тыс. руб., на 01.10.08 г. – 5530,9 тыс. руб.

6. В нарушение требований раздела 2 постановления Администрации Тверской области от 26.12.06 г. № 320-па «О Порядке взаимодействия департамента государственного заказа Тверской области и государственных заказчиков Тверской области» Комитетом как государственным заказчиком при формировании государственного заказа осуществлялась декомпозиция – разделение одного вида закупок однородной продукции на части и/или разделение выделенных на этот вид закупок средств бюджета Тверской области.

7. В нарушение требований приказов Минфина РФ от 08.12.2006 г. № 168н и от 24.08.2007 г. № 74н расходы на сумму 43159,3 тыс. руб. на оказание информационных услуг, анализ экономической и издательской деятельности редакций районных газет Тверской области, консультации по обеспечению правовых норм деятельности СМИ, обеспечение корпоративного управления районными газетами, аналитический мониторинг освещения деятельности Губернатора Тверской области и событий в регионе в центральных, региональных СМИ отражались Комитетом в проверяемом периоде по подразделу 0806, целевой статье 4500000 (4508500), виду расходов 453 (012), в том числе в 2007 – на сумму 28 079,5 тыс. руб., за 9 месяцев 2008 года – на сумму 15 079,8 тыс. руб. Данные расходы следовало осуществлять за счет средств подраздела 0115 (0114) «Другие общегосударственные вопросы».

8. В рамках государственной поддержки в сфере культуры, кинематографии и СМИ, Комитетом в 2007 году проведено 25 различных мероприятий (61,0 % от их общего количества) на общую сумму 2 604,6 тыс. руб. (32,1 % от общей суммы расходов), за 9 месяцев 2008 года – 18 различных мероприятий (60,0 %) на общую сумму 935,4 тыс. руб. (13,3 %) в отсутствие каких-либо распорядительных документов Администрации Тверской области. Всего на сумму 3540,0 тыс. руб.

9. В нарушение требований статьи 221 БК РФ, распоряжения Администрации Тверской области от 16.11.2004 г. № 575-ра сумма средств областного бюджета, израсходованная Комитетом на проведение мероприятий в рамках государственной поддержки в сфере культуры, кинематографии и СМИ без проведения соответствующей процедуры составления, согласования и утверждения сметной стоимости работ, в 2007 году по 37 мероприятиям (90,2 %) составила 7 036,3 тыс. руб. (86,6 %), за 9 месяцев 2008 года – по 20 мероприятиям (66,6 %) на сумму 1067,9 тыс. руб. (15,0 %). Всего на сумму 8104,2 тыс. руб.

10. Ввиду отсутствия обоснований необходимости осуществления в рамках конкретных мероприятий расходов в 2007 году по оплате услуг 11 организаций на сумму 841,5 тыс. руб., за 9 месяцев 2008 года – на оплату услуг пяти организаций на общую сумму 115,0 тыс. руб., не представляется возможным проверить целевую направленность принятых расходных обязательств. Всего на сумму 956,5 тыс. руб.

11. В нарушение требований статей 527, 765 ГК РФ, ст. 9 Федерального закона № 94-ФЗ Комитетом, в проверяемом периоде государственные контракты и договоры на проведение мероприятий в рамках государственной поддержки в сфере культуры, кинематографии и СМИ систематически заключались позже установленной (фактической) даты проведения данного мероприятия.

В 2007 году было заключено 16 государственных контрактов и договоров на сумму 3 435,1 тыс. руб., за 9 месяцев 2008 года заключен 21 госконтракт и договор на сумму 5646,2 тыс. руб. Всего на сумму 9081,3 тыс. руб.

12. В нарушение требований статей 702 и 720 ГК РФ, п. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» в проверяемом периоде Комитетом, утверждались и принимались к учету акты выполненных работ по проведению различных мероприятий и информационному обеспечению, не соответствующие требованиям к оформлению первичных учетных документов, ввиду отсутствия количественных и стоимостных показателей.

Расходы на проведение мероприятий в рамках государственной поддержки в сфере культуры, кинематографии и СМИ в проверяемом периоде на сумму 4191,6 тыс. руб. не представляется возможным признать подтвержденными оправдательными документами, в том числе в 2007 году – на сумму 4659,2 тыс. руб., за 9 месяцев 2008 года – на сумму 9532,4 тыс. руб.

13. В нарушение требований ст. 8 и ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» за проверяемый период в бюджетном учете Комитета не отражены операции по поступлению и выбытию (использованию) материальных средств на сумму 1849,7 тыс. руб., в том числе в 2007 году – на сумму 363,3 тыс. руб., за 9 месяцев 2008 года – на сумму 1 486,4 тыс. руб.

14. В нарушение норм статьи 78 Бюджетного кодекса РФ субсидии для предоставления грантов некоммерческим организациям отдельной строкой в первоначальной редакции областного бюджета как на 2007 год, так на 2008 год выделены не были. При этом согласно пояснительной записке к проекту бюджета на 2007 год данные расходы были предусмотрены в сумме 25000,0 тыс. руб., на 2008 год – 10154,0 тыс. руб. Всего на сумму 35154,0 тыс. руб.

15. В нарушение требований ст. 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации Комитетом в проверяемом периоде не велся реестр закупок, осуществленных без заключения государственных и муниципальных контрактов.

16. Пунктом 1.5. Положения о предоставлении субсидий юридическим лицам, являющимся негосударственными некоммерческими организациями, на реализацию целевых социальных программ (социальных проектов), утвержденным постановлением Администрации Тверской области от 26 июня 2007 г. № 200-па, определены 26 приоритетных направлений предоставления грантов Тверской области, что ровно в два раза больше, чем основных направлений, определенных статьей 5 закона Тверской области от 12.03.2007 г. № 16-ЗО «О поддержке

негосударственных некоммерческих организаций органами государственной власти Тверской области». Администрация Тверской области полномочиями по расширению перечня основных (приоритетных) направлений деятельности негосударственных некоммерческих организаций, нуждающихся в поддержке органов государственной власти, ЗТО № 16-ЗО не наделена.

17. В нарушение п. 2.5. Положения о грантах к настоящей проверке Комитетом не представлены пять заявок негосударственных общественных организаций, получивших гранты, на сумму 1226 тыс. руб.

18. В нарушение требований приказа Минфина РФ от 08.12.06 г. № 168н в 2007 году расходы по предоставлению негосударственным общественным организациям 63 грантов на сумму 17641,9 тыс. руб. осуществлены с нарушением порядка отнесения расходов на соответствующие подразделы и целевые статьи.

19. В нарушение принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, установленного ст. 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при проведении четырех мероприятий за 9 месяцев 2008 года выявлено использование бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденным сметным назначениям на общую сумму 932,5 тыс. руб.

20. В нарушение распоряжения Администрации Тверской области от 16.11.2004 № 575-ра при проведении 12.02.2008 г. конференции в г. Торопец произведены расходы: на проживание участников конференции в сумме 24,2 тыс. руб., что в соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации является нецелевым использованием бюджетных средств; на питание участников конференции сверх утвержденных нормативов в сумме 216,9 тыс. руб. При этом, утвержденная в установленном порядке смета расходов отсутствует.

21. За 9 месяцев 2008 года муниципальным образованиям Тверской области перечислено 3 000,0 тыс. руб., что составляет 22,6% от утвержденных на год бюджетных назначений на предоставление субсидий на поддержку редакций районных и городских газет.

22. В нарушение требований статьи 6 закона Тверской области от 17.07.07 г. № 87-ЗО «Об областном фонде софинансирования расходов», п. 2.7 Порядка предоставления субсидий, утвержденного ПАТО № 73-па Комитетом за 9 месяцев 2008 года контроль за целевым использованием субсидий на поддержку редакций газет в муниципальных образованиях Тверской области не осуществлялся.

23. В связи с отсутствием в проверяемом периоде нормативного правового акта Администрации Тверской области, определяющего порядок предоставления субсидий муниципальным образованиям на развитие материально-технической базы редакций районных и городских газет, указанные субсидии за 9 месяцев 2008 года муниципальным образованиям на общую сумму 1 276,0 тыс. руб. не предоставлялись, что привело к нарушению принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ.

Всего по результатам проверки выявлено финансовых нарушений на общую сумму 169672,1 тыс. руб., в том числе:

- в соответствии со ст. 65 и 85 БК РФ отсутствовали основания для возникновения расходных обязательств для включения в областной бюджет расходов на общую сумму **34 820,0** тыс. руб. (2007 год – 6 610 тыс. руб., 2008 год – 28 210 тыс. руб.);

- Комитетом приняты к учету акты выполненных работ, оформленные с нарушением требований статей 702, 720 ГК РФ и ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете», т.е. не подтверждены оправдательными документами, на сумму **14191,6 тыс. руб.** (2007 год – 4659,2 тыс. руб., 2008 год – 9532,4 тыс. руб.);

- в нарушение ст. 289 Бюджетного кодекса РФ Комитетом в 2008 году допущено нецелевое использование средств областного бюджета на сумму **24,2** тыс. руб.;

- в нарушение норм статьи 78 Бюджетного кодекса РФ субсидии для предоставления грантов некоммерческим организациям отдельной строкой в первоначальной редакции областного бюджета как на 2007 год, так на 2008 год выделены не были. При этом согласно пояснительной записке к проекту бюджета на 2007 год данные расходы были предусмотрены в сумме 25000,0 тыс. руб., на 2008 год – 10154,0 тыс. руб. Всего на сумму **35154,0** тыс. руб.;

- в нарушение требований приказов Минфина РФ от 08.12.06 г. № 168н и от 24.08.2007 г. № 74н расходы Комитета по информированию населения, по предоставлению грантов в сумме **60801,2 тыс. руб**. (2007 год – 28079,5 тыс. руб. информирование населения, 17641,9 тыс. руб. (предоставление грантов); 2008 год – 15 079,8 тыс. руб. (информирование населения) отражены по другим кодам бюджетной классификации РФ;

- в нарушение требований статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации расходы на проведение мероприятий в рамках государственной поддержки в сфере культуры, кинематографии и СМИ без процедуры согласования и утверждения их сметной стоимости составили **8104,2 тыс. руб**., в том числе в 2007 году – по 37 мероприятиям на сумму 7036,3 тыс. руб., за 9 месяцев 2008 года – по 20 мероприятиям на сумму 1067,9 тыс. руб.;

- в нарушение порядка заключения государственных контрактов, установленного ст. 527, 765 Гражданского кодекса РФ, ст. 9 Федерального закона № 94-ФЗ, Комитетом позже установленной даты проведения мероприятия заключено государственных контрактов и договоров на сумму **9 081,3** тыс. руб. (2007 год – 3435,1 тыс. руб., 2008 год – 5 646,2 тыс. руб.);

- в нарушение требований ст. 8 и ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» за проверяемый период в бюджетном учете Комитета не отражены операции по поступлению и выбытию (использованию) материальных средств на сумму **1849,7 тыс. руб**., в том числе в 2007 году – на сумму 363,3 тыс. руб., за 9 месяцев 2008 года – на сумму 1 486,4 тыс. руб.

- ввиду отсутствия обоснований необходимости осуществления в рамках конкретных мероприятий, не представляется возможным проверить целевую направленность принятых расходных обязательств на общую сумму **956,5 тыс. руб.** (в 2007 году – на сумму 841,5 тыс. руб., за 9 месяцев 2008 года – на сумму 115 тыс. руб.);

- Комитетом в отсутствие каких-либо распорядительных документов Администрации Тверской области в 2007 году проведено 41 мероприятие на сумму 2 604,6 тыс. руб., за 9 месяцев 2008 года – на 935,4 тыс. руб. Всего на сумму **3540,0 тыс. руб.**;

- использование бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденным сметным назначениям, на сумму **932,5** тыс. руб.;

- сверхнормативные расходы в сумме **216,9** тыс. руб.

Предложения по результатам проверки:

1. Направить отчет в Законодательное Собрание Тверской области. Предложить рассмотреть настоящий отчет на профильном постоянном комитете Законодательного Собрания Тверской области, с приглашением ответственных лиц комитета внутренней политики Тверской области.

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

- в соответствии с требованиями статьи 85 БК РФ разработать и принять в установленном порядке нормативный правовой акт Тверской области, в результате принятия которого возникли бы расходные обязательства на государственную поддержку в сфере культуры, кинематографии и средств массовой информации;

- в соответствии с требованиями статьи 83 Бюджетного кодекса РФ принять нормативный правовой акт Администрации Тверской области, определяющий порядок исполнения расходных обязательств на государственную поддержку в сфере культуры, кинематографии и средств массовой информации;

- в целях реализации требований статьи 34 БК РФ, 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, распоряжения Администрации Тверской области от 16.11.04 г. № 575-ра при принятии распоряжений Администрации Тверской области и Губернатора Тверской области определять цели проводимых мероприятий, разработать критерии оценки эффективности использования бюджетных средств, предусматриваемых в областном бюджете на участие и проведение различных мероприятий и форумов;

- в соответствии с законом Тверской области от 20 марта 2002 г. № 2-ЗО «Об Администрации Тверской области» усилить контроль за надлежащим исполнением бюджета со стороны исполнительных органов государственной власти Тверской области. При этом при формировании расходных обязательств обеспечить прозрачность расходования бюджетных средств в части перечня проводимых мероприятий и необходимого объема средств на их проведение;

- принять меры по приведению закона Тверской области от 21.03.1996 г. № 23 «Об экономической поддержке районных (городских) газет Тверской области, учрежденных (соучрежденных) органами местного самоуправления» в соответствие с действующим федеральным законодательством и др.

3. Направить отчет и представление по материалам проверки в комитет внутренней политики Тверской области, в котором предложить:

- государственные контракты и договора на проведение мероприятий в рамках государственной поддержки в сфере культуры, кинематографии и СМИ заключать в строгом соответствии с требованиями Гражданского кодекса РФ, норм Федерального закона № 94-ФЗ.

- расходы в рамках государственных контрактов возмездного оказания услуг по информированию населения о деятельности Администрации Тверской области и Губернатора Тверской области, анализу экономической и издательской деятельности редакций районных газет Тверской области, консультациям по обеспечению правовых норм деятельности СМИ, обеспечению корпоративного управления районными газетами, аналитический мониторинг освещения деятельности Губернатора Тверской области и событий в регионе в центральных, региональных СМИ и т.п. подобные мероприятия осуществлять за счет средств подраздела 0115 «Другие общегосударственные расходы»;

- в месячный срок вернуть в областной бюджет средства в сумме 24,2 тыс. руб., использованных не по целевому назначению;

- бюджетный учет вести в строгом соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете», соответствующими приказами Минфина РФ и др.

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

- при формировании расходных обязательств обеспечить прозрачность расходования бюджетных средств в части перечня проводимых мероприятий и необходимого объема средств на их проведение;

- обеспечить контроль за возвратом в доход областного бюджета средств в сумме 24,2 тыс. руб., использованных Комитетом не по целевому назначению;

- в соответствии со статьей 284.1 БК РФ применять меры принуждения к руководителям органов исполнительной власти и получателей бюджетных средств о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса.

5. Направить материалы проверки в Административную коллегию Тверской области.

6. Направить материалы проверки в прокуратуру Тверской области для принятия мер прокурорского надзора по выявленным фактам нарушений действующего законодательства.

Аудитор **А.Н. Ефремов**

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ, ЗАКОННОСТИ, ЦЕЛЕВОГО И ЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ В 2008 ГОДУ НА РЕАЛИЗАЦИЮ ОБЛАСТНОЙ ЦЕЛЕВОЙ ПРОГРАММЫ «РАЗВИТИЕ СФЕРЫ КУЛЬТУРЫ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ НА 2007-2009 ГОДЫ» В ЧАСТИ СРЕДСТВ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ НА ПРОВЕДЕНИЕ ВСЕРОССИЙСКОЙ АКЦИИ – ДНИ СЛАВЯНСКОЙ ПИСЬМЕННОСТИ И КУЛЬТУРЫ

Основание для проведения контрольного мероприятия: статья 270 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 17 закона Тверской области «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области», пункт 9 Плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2009 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 29.01.200-9 г. № 1316-П-4, распоряжение контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 18.02.2009 г. № 26.

Объект контроля: комитет по делам культуры Тверской области.

Сроки проведения контрольного мероприятия:с 18 февраля по 31 марта 2009 г.

Проверяемый период: 2008 год

Выводы по результатам проверки:

1. Законом Тверской области от 29.12.07 г. № 164-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» (с изм.) ассигнования на реализацию областной целевой программы «Развитие сферы культуры Тверской области на 2007-2009 годы» в 2008 году были предусмотрены в сумме 68 308,2 тыс. руб. Кассовое исполнение составило 58 918,5 тыс. руб., или 86,3 % от утвержденных бюджетных назначений. Низкий процент исполнения связан с неполным финансированием Программы и неполным использованием средств по государственному контракту от 11.06.08 г. №2, заключенному комитетом по делам культуры Тверской области с ГУП «Тверьрегионинвест» в рамках проведения Дней славянской письменности.

2. В нарушение требований ст. 85 Бюджетного Кодекса РФ в периоды с 01.01.2008 г. по 31.03.2008 г., с 7.05.2008 г. по 11.06.2008 г. и с 10.07.2008 г. по 12.11.2008 г. предусмотренные областной целевой программой «Развитие сферы культуры Тверской области на 2007-2009 годы» расходные обязательства не соответствовали бюджетным назначениям, предусмотренным на ее реализацию законом Тверской области от 29.12.2007 №164-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов». Всего на сумму 46603,2 тыс. руб.

3. Неравномерность кассовых расходов послужила причиной образования значительных остатков неиспользованных бюджетных средств на лицевом счете Комитета. В результате, средства в сумме 32 253,8 тыс. руб. длительный период были изъяты из оборота областного бюджета, что приводило к нарушению принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

4. Областной целевой программой «Развитие сферы культуры Тверской области на 2007-2009 годы» расходные обязательства на организацию и проведение Дней славянской письменности в 2008 году были предусмотрены в сумме 38 847,2 тыс. руб. Указанные расходные обязательства полностью профинансированы. Кассовое исполнение составило 36 438,4 тыс. руб., или 93,8 % по отношению к расходным обязательствам, утвержденным Программой.

5. Нарушен Порядок подготовки и проведения мероприятий с участием Губернатора Тверской области, встреч с представителями государственной власти РФ, субъектов РФ, иностранных государств, международных организаций, деловых кругов, утвержденный распоряжением Администрации Тверской области от 16.11.2004 г. № 575-ра, а именно:

- п. 10 – программа проведения Дней славянской письменности не была завизирована председателем комитета по делам культуры, начальником организационно-контрольного управления аппарата Губернатора Тверской области, не согласована с заместителем Губернатора Тверской области курирующим проведение мероприятия, руководителем аппарата Губернатора Тверской области;

- п. 8 – смета расходов не утверждена заместителем Губернатора Тверской области, курирующим проведение мероприятий, не согласована с руководителем аппарата Губернатора Тверской области и департаментом финансов Тверской области;

- п. 8 – не представлена калькуляция расходов проводимого мероприятия, вследствие чего не представилось возможным провести экспертизу финансово-экономического обоснования и дать оценку законности расходов, предусмотренных сметой на общую сумму 37 847,2 тыс. руб.

6. В нарушение требований Федерального закона № 94-ФЗ комитетом по делам культуры Тверской области государственные контракты с ГУП «Тверьрегионинвест» от 28.04.08 г. № 1, от 11.06.08 г. № 2 и благотворительным фондом «ИКСО» от 25.04.08 г. № 1 заключены без соблюдения установленной процедуры размещения государственного заказа, т.е. без проведения торгов, конкурсов, аукционов. Всего на сумму 36 368,2 тыс. руб.

7. В нарушение требований ст. 432, 702, 766 Гражданского кодекса РФ в заключенных комитетом по делам культуры Тверской области с ГУП «Тверьрегионинвест» государственных контрактах от 28.04.2008 № 1 и от 11.06.2008 № 2 не приведены существенные условия договоров (размер, количество, качество, стоимость подлежащей выполнению работы, сроки ее начала и окончания), что ведет к их юридической несостоятельности. Всего заключено два подобных госконтракта на сумму 35 118,2 тыс. руб.

8. В нарушение порядка заключения государственных контрактов, установленного ст. 527, 765 Гражданского кодекса РФ и ст. 9 Федерального закона № 94-ФЗ, Комитетом государственный контракт № 2 с ГУП «Тверьрегионинвест» на сумму 11 118,2 тыс. руб. заключен 11.06.2008 г., что на 17 дней позже фактической даты проведения Дней славянской письменности (18-24 мая 2008 года).

9. В нарушение требований статей 702 и 720 Гражданского кодекса РФ, а также п. 2 ст. 9 Федерального закона от 31.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» Комитетом утверждались и принимались от ГУП «Тверьрегионинвест» к учету акты выполненных работ, не содержащие необходимой информации о результате деятельности исполнителя, а именно: во всех актах выполненных работ отсутствовало описание исполненных работ, их количественные и качественные показатели. В результате, на основании указанных актов выполненных работ не представляется возможным дать оценку обоснованности, законности и целевому характеру использования бюджетных средств на проведение Дней славянской письменности. С подобными нарушениями оформлены 38 актов выполненных работ на общую сумму 33 668,7 тыс. руб.

10. В нарушение требований ст. 168 Трудового кодекса РФ и распоряжения Администрации Тверской области от 16.11.2004 года № 575-ра произведена оплата проживания участников и гостей праздника на сумму 370,7 тыс. руб. В соответствии со ст. 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации расходы по проживанию участников мероприятий являются нецелевым использованием бюджетных средств.

Вследствие отсутствия в представленных актах выполненных работ информации о количестве и составе гостей, участников Дней славянской письменности, каких-либо иных дополнительных сведений о разделении расходов на проживание и питание, не представляется возможным подтвердить целевой характер использования средств на проживание и питание, проверить соблюдение Норм по оплате питания на одного человека (до 470,0 руб.) в сутки, по оплате на одного участника завтрака, обеда, ужина или другого аналогичного мероприятия, связанного с официальным приемом (до 630 руб. – для делегаций, возглавляемых министрами и лицами аналогичных рангов, до 520 руб. – для других делегаций) на общую сумму 4180,8 тыс. руб.

11. Гостям и участникам праздничных мероприятий в качестве сувениров вручены 500 экз. книги «Тверские усадьбы. Впечатления» по цене 700 руб. за экз., на общую сумму 350 тыс. руб., при установленной норме 440 руб. на руководителя делегации, 230 руб. для члена делегации. Следовательно, даже при условии вручения всех книг «Тверские усадьбы. Впечатления» исключительно руководителям делегаций, сверхнормативный расход составил 130 тыс. руб.

12. При проведении встречной проверки использования бюджетных средств на организацию и проведение Дней славянской письменности в ГУК «Тверской областной государственный Дом народного творчества» установлены следующие нарушения:

- расхождения между фактическими и отчетными данными, представленными ГУК «Дом народного творчества», на сумму 40,8 тыс. руб.;

- нецелевое использование бюджетных средств на сумму 51,9 тыс. руб.;

- нарушение требований Федерального закона № 94-ФЗ в части заключения договора подряда от 18.04.08 г. № 75 ГУКом «Дом народного творчества» с физическим лицом на выполнение «режиссерско-постановочных работ на шести площадках всероссийского праздника Дня славянской письменности и культуры»

на общую сумму 183,9 тыс. руб. без проведения соответствующей процедуры размещения заказа;

- нарушение требований п. 5 ст. 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» в части неоформления первичных оправдательных документов и неотражения в регистрах бюджетного учета хозяйственных операций по движению материальных средств, изготовленных и приобретенных в рамках организации и проведения Дней славянской письменности, на общую сумму 75,2 тыс. руб.

13. Нарушение п.1 пп. 11 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, раздела 10 Программы «Развитие сферы культуры Тверской области на 2007-2009 годы» в части непроведения Комитетом проверок целевого и эффективного использования бюджетных средств, предоставленных подведомственным бюджетным учреждениям в рамках Программы.

14. В отсутствие методики расчета общественной и экономической эффективности реализации Программы, плановых показателей, характеризующих проведение всероссийской акции - Дни славянской письменности и культуры, оценить эффективность реализации Программы в целом, а также в части средств, предусмотренных на вышеназванное мероприятие, не представляется возможным.

Всего по результатам проверки выявлено использование бюджетных средств с нарушением требований федеральных и областных нормативных правовых актов на сумму 238 010,8 тыс. руб.* (Техн. ош., реально 237 110,8 тыс. руб.)**, в том числе:**

- в соответствии со ст. 85 Бюджетного Кодекса Российской Федерации отсутствовали основания для возникновения расходных обязательств для включения в областной бюджет расходов на общую сумму 46 603,2 тыс. руб.;

- утверждение сметы расходов с нарушением требований РАТО № 575-ра на сумму 37 847,2 тыс. руб.;

- заключение государственных контрактов без соблюдения установленной процедуры размещения государственного заказа, предусмотренной Федеральным законом № 94-ФЗ, на сумму 36 552,1 тыс. руб. (Техн. ош., реально 35 652,1 тыс. руб.)

- заключение государственных контрактов с нарушением требований ст. 432, 702, 766 Гражданского кодекса РФ на сумму 35 118,2 тыс. руб.;

- Комитетом, приняты к учету акты выполненных работ, оформленные с нарушением требований статей 702, 720 ГК РФ и ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете», т.е. не подтверждены оправдательными документами, на сумму 33668,7 тыс. руб.;

- неэффективное использование средств – 32253,8 тыс. руб.;

- в нарушение ст. 289 Бюджетного кодекса РФ Комитетом и подведомственными учреждениями в 2008 году допущено нецелевое использование средств областного бюджета на сумму 422,6 тыс. руб.;

- в нарушение порядка заключения государственных контрактов, установленного ст. 527, 765 Гражданского кодекса РФ, ст. 9 Федерального закона

№ 94-ФЗ, Комитетом позже установленной даты проведения мероприятия заключено государственных контрактов и договоров на сумму 11118,2 тыс. руб.;

- в нарушение требований ст. 8 и ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» в бюджетном учете ГУК «Дом народного творчества» не отражены операции по поступлению и выбытию (использованию) материальных средств на сумму 75,2 тыс. руб.;

- ввиду отсутствия оправдательных документов не представляется возможным подтвердить целевой характер использования средств на проживание и питание гостей Мероприятия, а также проверить соблюдение Норм по оплате питания на одного человека на общую сумму 4180,8 тыс. руб.;

- недостоверность отчетных данных – 40,8 тыс. руб.;

- сверхнормативные расходы на сумму 130,0 тыс. руб.

* - Итоговая финансовая оценка выявленных нарушений включает в себя сумму финансовых оценок отдельных видов финансовых нарушений, перечисленных выше. Превышение показателя итоговой суммы или суммы по отдельному виду финансовых нарушений по сравнению с показателем объема проверяемых бюджетных средств объясняется тем, что в отношении одних и тех же бюджетных сумм аудитором выявлено 2 и более финансовых нарушений.

Предложения по результатам проверки:

1. Направить отчет в Законодательное Собрание Тверской области. Предложить рассмотреть настоящий отчет на профильном постоянном комитете Законодательного Собрания Тверской области, с приглашением ответственных лиц.

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

- расходные обязательства областного бюджета формировать в соответствии с требованиями статьи 85 Бюджетного кодекса Российской Федерации согласно принятым в установленном порядке нормативным правовым актам Тверской области;

- при организации и проведении мероприятий строго соблюдать нормы, утвержденные распоряжением Администрации Тверской области от 16.11.04 г. № 575-ра «Об утверждении Порядка подготовки и проведения мероприятий с участием Губернатора Тверской области, встреч с представителями государственной власти РФ, субъектов РФ, иностранных государств, международных организаций, деловых кругов» (с изм.).

3. Направить отчет и представление по материалам проверки в комитет по делам культуры, в котором предложить:

- государственные контракты и договоры на проведение мероприятий заключать в строгом соответствии с требованиями Гражданского кодекса РФ, норм Федерального закона № 94-ФЗ;

- акты выполненных работ оформлять в строгом соответствии с требованиями статей 702, 720 ГК РФ и ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете»;

- в месячный срок вернуть в областной бюджет средства на сумму 370,7 тыс. руб., использованные не по целевому назначению;

- усилить контроль за финансовой деятельностью подведомственных учреждений, обеспечить контроль за возвратом в доход областного бюджета средств на сумму 51,9 тыс. руб., использованных ГУК «Дом народного творчества» не по целевому назначению.

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

- в соответствии со статьей 284-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации усилить контроль за надлежащим исполнением бюджетного процесса руководителями исполнительных органов государственной власти Тверской области;

- обеспечить контроль за возвратом в доход областного бюджета средств на сумму 370,7 тыс. руб. и 51,9 тыс. руб., использованных соответственно Комитетом и ГУК «Дом народного творчества» не по целевому назначению.

5. Направить материалы проверки в прокуратуру Тверской области для принятия мер прокурорского реагирования по выявленным фактам нарушений действующего законодательства.

6. По выявленным фактам нецелевого использования бюджетных средств направить материалы проверки для рассмотрения на Административной коллегии Тверской области.

Аудитор **А.Н.Ефремов**

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ 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»

Основание для проведения контрольного мероприятия: статья 270 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 17 закона Тверской области «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области», пункт 29 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 18.11.08 г. № 97.

Объект контроля: управление регионального развития Тверской области.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 20 ноября по 26 декабря 2008 года.

Проверяемый период: 2007 год, 9 месяцев 2008 года.

Выводы по результатам проверки:

1. Законом Тверской области от 28.12.06 г. № 136-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» (с изм.) ассигнования Управлению по виду расходов 876 «Расходы на создание промышленных округов на территории Тверской области» были предусмотрены на сумму 3800,1 тыс. руб., кассовое исполнение составило 3151,5 тыс. руб., или 92,1 %; по виду 879 «Расходы на проведение мероприятий, направленных на привлечение инвестиций в экономику и социальную сферу Тверской области» ассигнования были предусмотрены на сумму 18148,4 тыс. руб., кассовое исполнение составило 18516,9 тыс. руб., или 102 %; по ВР 895 «Расходы на проведение конкурса «Тверская марка 21 века» ассигнования были предусмотрены на сумму 75 тыс. руб., кассовое исполнение составило 75 тыс. руб., или 100 %.

2. Законом Тверской области от 29.12.07 г. № 164-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» (с изм.) ассигнования на 9 месяцев 2008 года Управлению по ЦС 0100001 «Расходы на создание промышленных округов на территории Тверской области» были предусмотрены на сумму 38609,3 тыс. руб., кассовое исполнение отсутствует; по ЦС 0100004 «Расходы на проведение мероприятий, направленных на привлечение инвестиций в экономику и социальную сферу Тверской области» ассигнования были предусмотрены на сумму 11664,0 тыс. руб., кассовое исполнение составило 5606,1 тыс. руб., или 48% от годовых назначений; по ЦС 0100008 «Расходы на проведение конкурса «Тверская марка 21 века» ассигнования были предусмотрены на сумму 80 тыс. руб., кассовое исполнение отсутствует.

3. В проверяемом периоде законов, иных нормативных правовых актов Тверской области (за исключением БЦП Управления на 2007 год), с принятием которых возникли бы расходные обязательства Тверской области по созданию промышленных округов, на проведение мероприятий, направленных на привлечение инвестиций в экономику и социальную сферу Тверской области, а также нормативных правовых актов Администрации Тверской области, определяющих направление и порядок использования (финансирования) бюджетных средств, предусмотренных в областном бюджете на создание промышленных округов и на привлечение инвестиций в экономику и социальную сферу, необходимость которых обусловлена требованиями статей 83 и 85 Бюджетного кодекса Российской Федерации, принято не было. В областном бюджете на 2008 год данные расходные обязательства Тверской области составили 51744 тыс. руб.

4. В проверяемом периоде за счет средств ЦС «Расходы на проведение мероприятий, направленных на привлечение инвестиций в экономику и социальную сферу Тверской области» Управлением осуществлялось финансирование расходов, связанных в основном с подготовкой и участием делегаций Тверской области в различных международных экономических, инвестиционных выставках и форумах, приемом делегаций и послов иностранных государств и т.п. мероприятиях (далее - Мероприятия). Всего в 2007 году, Администрация Тверской области приняла участие или провела самостоятельно 17 подобных Мероприятий, за 9 месяцев 2008 года - 6 Мероприятий. Планы работ (действий) Администрации Тверской области, в которых были бы отражены настоящие Мероприятия, ни на 2007 год, ни на 2008 год не представлены.

5. За проверяемый период из 11 международных мероприятий, в которых приняла участие Администрация Тверской области (исполнительные органы государственной власти Тверской области), приглашение Тверской области принять участие в данных мероприятиях от соответствующих федеральных органов государственной власти, курирующих настоящие проекты, представлено лишь по двум из них, а именно: Международная выставке MIPIM – 2007 (Франция) и Петербургский международный экономический форум.

При этом ст. 1 Федерального закона от 04.01.99 г. № 4-ФЗ «О координации международных и внешнеэкономических связей субъектов Российской Федерации» установлено, что субъекты Российской Федерации в пределах полномочий, предоставленных им Конституцией Российской Федерации, федеральным законодательством и договорами между органами государственной власти Российской Федерации и органами государственной власти субъектов Российской Федерации о разграничении предметов ведения и полномочий, обладают правом на осуществление международных и внешнеэкономических связей с субъектами иностранных федеративных государств, административно-территориальными образованиями иностранных государств, а также на участие в деятельности международных организаций в рамках органов, созданных специально для этой цели.

6. В нарушение требований ст. 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации и распоряжения Администрации Тверской области от 16.11.04 г. № 575-ра в 2007 году отсутствовали сметы к 14 Мероприятиям на общую сумму 7768,8 тыс. руб.

7. В нарушение распоряжения Администрации Тверской области от 16.11.04 г. № 575-ра сметы к 15 Мероприятиям на общую сумму 8627,6 тыс. руб. (2007 год - 12 смет на сумму 3978,8 тыс. руб., за 9 месяцев 2008 года - 3 сметы на сумму 4648,8 тыс. руб.), в которых принимал участие Губернатор Тверской области, заместители Губернатора Тверской области, руководители исполнительных органов государственной власти Тверской области, главы муниципальных образований, утверждены руководителем Управления, а не заместителем Губернатора Тверской области, курирующим проект. Кроме того, данные сметы не согласовывались с департаментом финансов Тверской области. Практически все сметы расходов по проведению Мероприятий оформлены и утверждены с нарушением требований ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и распоряжения Администрации Тверской области от 16.11.04 г. № 575-ра, а именно: отсутствуют необходимые реквизиты (подписи, даты), натуральные измерители услуг и т.п. Ни к одной смете не приложена калькуляция расходов.

8. В нарушение распоряжения Администрации Тверской области от 16.11.04 г. № 575-ра, ни одним распоряжением Администрации или Губернатора Тверской области, которыми были утверждены решения об участии делегаций Тверской области в тех или иных Мероприятиях, цели проведения настоящих Мероприятий не определялись, что не дает основания для определения результативности и эффективности расходования бюджетных средств.

9. В нарушение требований Гражданского кодекса РФ и Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ Управлением в проверяемом периоде заключены 16 государственных контрактов на сумму 15574,3 тыс. руб. в отсутствие подписей и печатей сторон, без определения вида услуг и стоимости за единицу, т.е. условий, являющихся основаниями для определения выполненного объема услуг. В 2007 году было заключено 10 подобных контрактов на общую сумму 10208,0 тыс. руб., за 9 месяцев 2008 года - 6 контрактов на сумму 5366,3 тыс. руб.

10. В нарушение требований статей 527, 765 ГК РФ, ст. 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ из 33 проанализированных в проверяемом периоде госконтрактов и договоров, 15 на сумму 13043,0 тыс. руб., или 54,1 % от общей суммы затрат на проведение Мероприятий (24123,0 тыс. руб.), заключены позже установленной даты проведения Мероприятия, в том числе в 2007 году 12 госконтрактов на сумму 8553,2 тыс. руб., за 9 месяцев 2008 года - 3 госконтракта на сумму 4489,8 тыс. руб.

11. Выборочной проверкой установлено, что все акты выполненных работ (оказанных услуг), как первичные учетные документы, оформлены Управлением с нарушением требований ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете». Настоящие акты выполненных работ составлены в отсутствие необходимых реквизитов в части содержания хозяйственных операций и ее измерителя в натуральном и денежном выражении, что не дает оснований и возможности для оценки полноты и качества исполнения работ, предусмотренных госконтрактами и договорами.

12. В нарушение требований Федерального закона «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» и постановления Администрации Тверской области от 27.12.02 г. № 432-па «Об утверждении Положения о порядке формирования областной адресной

инвестиционной программы», произведено использование в 2007 году бюджетных средств на сумму 3151,5 (2630,0 + 521,5) тыс. руб. на проектно-изыскательские работы по объектам без включения в адресную инвестиционную программу Тверской области на 2007 год.

13. В акте приема-передачи из оперативного управления Управления на право оперативного управления государственного учреждения «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» стоимость передаваемой проектно-сметной документации по реконструкции кольцевой автомобильной дороги по периметру промышленной зоны «Редкино» отражена в сумме 1390,6 тыс. руб., что на 521,5 тыс. руб. меньше ее фактической стоимости.

14. К международной выставке MIPIM–2007 (Франция) был изготовлен демонстрационно-планировочный макет курортно-оздоровительного комплекса «Завидовские дали» стоимостью 250 тыс. руб., к выставке MIPIM–2008 был изготовлен макет «Реконструкция Тверского академического театра драмы» стоимостью 420 тыс. руб. При этом нормативных правовых актов Тверской области, согласно которым реализуется проект по созданию курортно-оздоровительного комплекса «Завидовские дали», а также распорядительных актов Администрации Тверской области, которыми бы Управлению было поручено изготовление вышепоименованных макетов, не представлено.

15. В целом расходы на подготовку и проведение Выставки «ЦФО – семь лет развития» составили 397,5 тыс. руб., что на 97,5 тыс. руб. превысило лимит денежных средств на проведение Выставки, установленный распоряжением Администрации Тверской области от 12.12.07 г. № 780-ра.

16. Нормативных правовых актов Тверской области, распорядительных документов Администрации Тверской области или Губернатора Тверской области, которыми определялся состав делегации Тверской области, перечень областных исполнительных органов государственной власти Тверской области и деловых кругов, участвующих в Выставке «Госзаказ-2008», предельный объем средств на данное мероприятие, распределение полномочий между исполнительными органами государственной власти Тверской области, не принималось.

17. В нарушение требований постановления Администрации Тверской области от 26.12.06 г. № 320-па «О Порядке взаимодействия департамента государственного заказа Тверской области и государственных заказчиков Тверской области» Управлением при подготовке к проведению Выставки «Госзаказ-2008» осуществлена декомпозиция - разделение одного вида закупок однородной продукции на части и/или разделение выделенных на этот вид закупок средств бюджета Тверской области.

18. В нарушение требований ст. 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации, соответствующих распоряжений Администрации Тверской области и Губернатора Тверской области расходы по командированию сотрудников Управления относились на ВР (ЦС) «Расходы на проведение мероприятий, направленных на привлечение инвестиций в экономику и социальную сферу Тверской области», а не на ВР (ЦС) «Центральный аппарат», т.е. не были использованы по прямому назначению - на привлечение инвестиций. В соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации данные расходы на сумму 1798,7 тыс. руб. следует признать нецелевым использованием

бюджетных средств, в том числе в 2007 году - 1080,2 тыс. руб., за 9 месяцев 2008 года - 718,5 тыс. руб.

19. В нарушение требований Федерального закона «О бухгалтерском учете», а также приказа Минфина РФ от 10.02.06 г. № 25н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету» хозяйственные операции, связанные с движением презентационных материалов за проверяемый период к различным Мероприятиям общей стоимостью изготовления 3956 тыс. руб., первичными оправдательными документами не оформлялись. В том числе за 2007 год - на сумму 2524,4 тыс. руб., за 9 месяцев 2008 года - на сумму 1431,6 тыс. руб.

20. Учитывая, что направление использования бюджетных средств по договору № 80 от 21 декабря 2007 года с ООО «Пульсар ЛТД» не установлено, определить целевой характер использования бюджетных средств на сумму 99 тыс. руб. не представляется возможным. При этом отсутствие целей расходования и показателей достижения данных целей исключает возможность оценить эффективность и прозрачность расходования бюджетных средств на реализацию данного мероприятия.

21. Срок нахождения в командировке во Франции и проживания в гостинице сотрудников Управления превысил непосредственно срок проведения Выставки MIPIM-2007 на три дня. Неэффективное использование бюджетных средств за три дня проживания в гостинице составило 39 тыс. руб. В 2008 году во время проведения Выставки MIPIM-2008 неэффективное использование бюджетных средств для сотрудников Управления за проживание в гостинице составило 27,8 тыс. руб. Всего 66,8 тыс. руб.

Всего по результатам проверки выявлено финансовых нарушений на общую сумму 105927,2 тыс. руб., в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств – 1798,7 тыс. руб.;
- неэффективное использование бюджетных средств – 66,8 тыс. руб.;
- возникновение расходных обязательств без принятия соответствующих законов либо иных нормативных правовых актов – 51744,0 тыс. руб.;

сверхлимитные расходы – 97,5 тыс. руб.;

- заключение госконтрактов и договоров после непосредственной даты проведения Мероприятий – 13043,0 тыс. руб.;
- заключение госконтрактов и договоров с нарушением требований ГК РФ – 15574,3 тыс. руб.;
- отсутствие смет расходов по проведению Мероприятий – 7768,8 тыс. руб.;
- оформление смет расходов с нарушением требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» – 8627,6 тыс. руб.;
- отсутствие первичных оправдательных документов по учету материальных средств – 3956,0 тыс. руб.;
- невозможность определения целевого характера использования бюджетных средств – 99,0 тыс. руб.;
- с нарушением требований иных Федеральных законов –3151,5 тыс. руб.

Предложения по результатам проверки:

1. Направить отчет в Законодательное Собрание Тверской области. Предложить рассмотреть настоящий отчет на профильном постоянном комитете Законодательного Собрания Тверской области, с приглашением ответственных лиц комитета внутренней политики Тверской области.

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

- в соответствии с требованиями ст. 85 Бюджетного кодекса Российской Федерации разработать и утвердить в установленном порядке нормативный правовой акт Тверской области, с принятием которого бы возникли расходные обязательства Тверской области по созданию промышленных округов, на проведение мероприятий, направленных на привлечение инвестиций в экономику и социальную сферу Тверской области;

- в соответствии с требованиями ст. 83 Бюджетного кодекса Российской Федерации принять нормативный правовой акт Администрации Тверской области, определяющий порядок исполнения новых видов расходных обязательств Тверской области на создание промышленных округов и на привлечение инвестиций в экономику и социальную сферу;

- в соответствии с законом Тверской области от 20 марта 2002 г. № 2-ЗО «Об Администрации Тверской области» усилить контроль за надлежащим исполнением бюджета со стороны исполнительных органов государственной власти Тверской области. При этом при формировании расходных обязательств обеспечить прозрачность расходования бюджетных средств в части перечня проводимых мероприятий и необходимого объема средств на их проведение;

- 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, распоряжения Администрации Тверской области от 16.11.04 г. № 575-ра, при принятии распоряжений Администрации Тверской области и Губернатора Тверской области определять цели участия делегаций Тверской области в тех или иных мероприятиях, разработать критерии оценки эффективности использования бюджетных средств, предусматриваемых в областном бюджете на участие и проведение различных мероприятий, форумов, выставок 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 на сумму 1798,7 тыс. руб., использованные не по целевому назначению;

- сметы расходов по проведению Мероприятий оформлять в строгом соответствии с требованиями ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и распоряжения Администрации Тверской области от 16.11.04 г. № 575-ра;

- государственные контракты (договора) заключать с соблюдением требований Гражданского кодекса РФ, Федерального закона № 94-ФЗ;

- акты выполненных работ (оказанных услуг) оформлять в соответствии с требованиями ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете»;

- принять меры по безусловному выполнению требований постановления Администрации Тверской области от 30.05.06 г. № 128-па «О порядке и условиях командирования» в части оплаты командировочных расходов и др.

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

- *в соответствии со статьей 284.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации применять меры принуждения к руководителям органов исполнительной власти и получателям бюджетных средств о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса;*

- обеспечить контроль за возвратом в доход областного бюджета средств на сумму 1798,7 тыс. руб., использованных управлением регионального развития Тверской области не по целевому назначению.

5. Направить материалы проверки в Административную коллегию Тверской области.

6. Направить материалы проверки в прокуратуру Тверской области для принятия мер прокурорского надзора по выявленным фактам нарушений действующего законодательства.

Аудитор **А.Н. Ефремов**

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ОБСЛЕДОВАНИЯ ПО ВОПРОСУ ВВЕДЕНИЯ В 2009 ГОДУ НОВОЙ ОТРАСЛЕВОЙ СИСТЕМЫ ОПЛАТЫ ТРУДА В ГОСУДАРСТВЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ СОЦИАЛЬНОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ НАСЕЛЕНИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

Основание для проведения обследования: статья 270 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статья 17 закона Тверской области от 30.07.1998 № 25-ОЗ-2 «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области», пункт 3.1 Плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2009 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 29.01.2009 № 1316-П-4, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 14.05.2009 № 74, удостоверение на право проведения проверки от 14.05.2009 № 40.

Сроки проведения проверки: с 20 мая по 18 июня 2009 года.

Проверяемый период: за 2008 год и текущий период 2009 года.

Объекты проверки: департамент социальной защиты населения Тверской области, государственное учреждение «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями» г. Твери, государственное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения» Центрального района г. Твери.

Выводы по результатам обследования:

В результате обследования по вопросу введения в 2009 году новой отраслевой системы оплаты труда (НСОТ) в учреждениях, подведомственных департаменту социальной защиты населения Тверской области, установлено:

1. В Отраслевом положении присутствует градация окладов в зависимости от отнесения работников к определенным квалификационным группам и уровням в этих группах, или разрядам для рабочих профессий. То есть, прослеживается сходство используемых при НСОТ принципов установления окладов по большинству групп работников учреждений социальной защиты (в зависимости от квалификации) с принципами ранее действовавшей тарифной системы.

Основное отличие НСОТ в учреждениях соцзащиты заключается в укрупнении квалификационных групп по сравнению с разрядами Единой тарифной сетки (ЕТС). Кроме того, очевиден уход от системы межразрядных коэффициентов, применявшихся в ЕТС. Если при оплате труда на основе ЕТС соотношение между крайними разрядами при ЕТС составляло 4,5, то в Отраслевом положении разброс окладов большей части групп работников сократился (кроме соотношения окладов 8 и 1 разрядов по рабочим профессиям, которое составляет 1,7, что соответствует соотношению, ранее установленному ЕТС, увеличились лишь размеры окладов).

В НСОТ учреждений соцзащиты полностью воспроизводится и ранее существовавшая структура оплаты труда: оклад (ранее ставка), компенсационные выплаты, стимулирующие выплаты.

2. В Отраслевом положении не учтены рекомендации Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений, о необходимости учета которых указано в п.3.7. Положения о системе оплаты труда

в государственных учреждениях Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 02.12.2008 №454-па, в части:

- установления размеров должностных окладов руководителей учреждений в кратном отношении к средней заработной плате работников основного персонала (для федеральных учреждений – не более 5-кратного размера);

- применения механизма централизации лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на оплату труда работников соответствующих учреждений, для использования их на поощрение руководителей учреждения.

3. В Отраслевом Положении размер надбавки работникам за выслугу лет свыше 3 и 5 лет уменьшен в два раза по отношению к размеру надбавки, действовавшему при оплате труда по Единой тарифной сетке, и исключена надбавка за классность водителям, что оказывает отрицательное психологическое воздействие на восприятие новой системы оплаты труда работниками.

4. В Отраслевом Положении по 4 стимулирующим выплатам не установлены критерии определения, конкретные размеры, либо порядок их установления и не предусмотрено принятие дополнительных нормативных актов, на основании которых можно определить объем выплат, в том числе:

- поощрительная выплата за образцовое качество выполняемых работ,
- поощрительная выплата за оказание государственных услуг,
- поощрительная выплата за выполнение особо важных и срочных работ,
- поощрительная выплата за применение в работе достижений науки и передовых методов труда.

5. В п.6 приложения №3 к Отраслевому Положению установлен перечень показателей для установления поощрительных выплат по итогам работы за месяц, квартал, полугодие, год работникам (рабочим) государственных учреждений социальной защиты населения, в котором предусмотрено право государственных учреждений социальной защиты населения в зависимости от особенностей деятельности учреждения вводить иные показатели оценки качества работы подразделений и отдельных работников (рабочих), при этом не конкретизировано, могут ли учреждения вводить иные показатели в дополнение к уже установленным в Отраслевом Положении показателям или вводить иные показатели взамен установленных. Таким образом, не ясно является ли вышеуказанный перечень показателей обязательным к применению учреждениями в полном объеме.

6. Не полностью соответствуют требованиям Отраслевого положения Условия стимулирования труда руководителей государственных учреждений социальной защиты населения Тверской области и критерии оценки эффективности их работы, утвержденные приказом департамента социальной защиты населения Тверской области от 31.12.2008 №141. А именно:

6.1. В Условиях стимулирования труда руководителей не установлены размеры, порядок и критерии назначения поощрительных выплат, предусмотренных в п.8.5. Отраслевого Положения: по итогам работы за квартал, за образцовое качество выполняемых работ, за оказание государственных услуг, за выполнение особо важных и срочных работ (на срок их проведения), за применение в работе достижений науки и передовых методов труда, единовременной поощрительной выплаты.

Несмотря на это, департаментом социальной защиты населения Тверской области были изданы приказы от 17.04.2009 №59 и от 01.06.2009 №87 о предоставлении директорам учреждений единовременных денежных выплат в связи с проведением большой работы по переходу работников на новую систему оплаты труда (в размере должностного оклада) и за активную и добросовестную работу по организации социального обслуживания населения Тверской области в связи с Днем социального работника (в размере должностного оклада). Выплаты, не имеющие нормативного обоснования, по двум обследованным учреждениям составили 17,2 тыс. руб.

Также департаментом социальной защиты населения Тверской области в отсутствие установленных порядков дано разрешение от 02.06.2009 №03-273 на выплату материальной помощи к отпуску в размере должностного оклада (8490 руб.) директору ГУ «Комплексный центр социального обслуживания населения» Центрального района г. Твери, предоставление которой при новой системе оплаты труда не предусмотрено ни Отраслевым Положением, ни Условиями стимулирования труда руководителей государственных учреждений социальной защиты населения Тверской области, утвержденными приказом департамента социальной защиты населения Тверской области от 31.12.2008 №141. Неправомерные расходы по учреждению составили 8490 рублей.

6.2. В состав показателей для установления стимулирующих выплат руководителям учреждений не включены 4 существенных показателя из 9, предусмотренных для установления поощрительных выплат по итогам работы за месяц, квартал, полугодие год административно-управленческому персоналу в приложении №3 к Отраслевому Положению, в том числе:

- наличие программ развития учреждения,
- внедрение новых форм реабилитации, социально-бытового и медицинского обслуживания,
- своевременная подготовка учреждения к осенне-зимнему периоду,
-отсутствие вакансий по основному персоналу (данный показатель не предусмотрен для установления поощрительных выплат руководителям комплексных центров социального обслуживания населения).

6.3. В п.7 Условий стимулирования труда руководителей установлено, что источником фонда стимулирующих выплат являются бюджетные ассигнования областного бюджета в пределах 5-10% ежемесячно и до 10% по итогам полугодия, года от фонда стимулирующих выплат фонда оплаты труда, утвержденного по смете учреждения на соответствующий финансовый год. При этом в утвержденных департаментом сметах доходов и расходов на 2009 год обследованных учреждений фонд стимулирующих выплат в фонде оплаты труда не выделен, что не соответствует п.7 Условий стимулирования руководителей государственных учреждений социальной защиты населения Тверской области, утвержденных приказом департамента социальной защиты населения Тверской области от 31.12.2008 №141.

6.4. При этом пункт 7 Условий стимулирования труда руководителей, утвержденных приказом департамента социальной защиты населения Тверской области от 31.12.2008 №141, не соответствует Порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет государственных учреждений социальной защиты населения Тверской области, утвержденному приказом департамента социальной

защиты населения Тверской области от 29.10.2007 №103, в части отражения в сметах доходов и расходов фонда стимулирующих выплат в фонде оплаты труда (утвержденной приказом №103 формой сметы выделение фонда стимулирующих выплат в фонде оплаты труда не предусмотрено).

7. В отношении Порядка планирования фонда оплаты труда, утвержденного приказом департамента социальной защиты населения Тверской области от 05.03.2009 №38, установлено:

7.1. Порядком планирования фонда оплаты труда определено, что фонд стимулирующих выплат государственного учреждения социальной защиты населения Тверской области за счет средств областного бюджета должен составлять не менее 11% в фонде оплаты труда. При этом не установлен порядок определения учреждениями размера фонда по стимулирующим выплатам в составе фонда оплаты труда (ни на месяц, ни на квартал, ни на полугодие, ни на год). Следует отметить, что отсутствие этого порядка, помимо прочего, не позволяет обосновать размер стимулирующих выплат руководителям учреждений.

7.2. В Порядке планирования фонда оплаты труда предусмотрено право руководителей государственных учреждений социальной защиты населения Тверской области осуществлять стимулирующие выплаты, с учетом показателей результатов труда, в пределах средств экономии фонда оплаты труда. При этом порядок определения размера экономии фонда оплаты труда, в том числе периодичность определения и расходования, не установлены.

8. Заработная плата (без учета премий и иных стимулирующих выплат) работникам учреждений социальной защиты населения Тверской области установлена в штатных расписаниях в соответствии с новой системой оплаты труда не меньше заработной платы (без учета премий и иных стимулирующих выплат), выплачиваемой на основе Единой тарифной сетки, что соответствует требованиям Положения о системе оплаты труда в государственных учреждениях Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 02.12.2008 №454-па.

9. При переходе на НСОТ в учреждениях социальной защиты населения удельный вес стимулирующих выплат составляет в среднем 12,5% в годовом фонде оплаты труда, что соответствует требованиям Порядка планирования фонда оплаты труда в государственных учреждениях социальной защиты населения Тверской области, утвержденного приказом департамента социальной защиты населения Тверской области от 05.03.2009 №38 (не менее 11%).

10. При переходе с 20.02.2009 на НСОТ предусмотрено сокращение численности в целом по учреждениям социальной защиты населения на 558,75 единиц, или на 6,9%. Выше среднего уровня по отрасли предусмотрено сокращение численности по домам-интернатам – 14,4%, что более чем в 2 раза превышает средний процент (6,9%) и по реабилитационным центрам для детей и подростков с ограниченными возможностями – 10%, что в 1,45 раза превышает средний процент.

11. В штатных расписаниях учреждений государственной защиты населения всех видов при НСОТ государственные гарантии сотрудникам учреждений по обеспечению минимального размера оплаты труда соблюдены не в полной мере

(гарантированная часть зарплаты рабочих и МОП установлена менее законодательно утвержденного минимального размера оплаты труда – 4330 руб.).

12. Плановая среднемесячная гарантированная (без стимулирующих выплат) часть заработной платы одного работника в 2009 году после введения НСОТ составила 5505 рублей и увеличилась на 2029 рублей, или на 58,4 %, по отношению к периоду действия в 2009 году ЕТС (3476 руб.). Факторный анализ показал, что увеличение произошло на 47,5% (1651 руб.) за счёт увеличения ассигнований на заработную плату, на 10,9 % (378 руб.) – за счёт сокращения штатной численности. То есть в большей мере увеличение гарантированной части заработной платы после введения НСОТ предусмотрено за счет увеличения ассигнований на заработную плату.

13. Усредненный плановый показатель среднемесячной заработной платы с учетом стимулирующих выплат на 1 работника учреждений социальной защиты населения в 2009 году после перехода на НСОТ составил 6289 рублей, что превышает аналогичный показатель до перехода на новую систему оплаты труда на 2326 рублей, или на 58,7%. В тоже время этот показатель на 7055 руб., или 52,9%, ниже показателя среднемесячной зарплаты по Тверской области за 1 полугодие 2009 года (13 344 рублей), что не позволяет говорить о решении поставленной перед НСОТ задачи повышения конкурентоспособности зарплаты в учреждениях социального обслуживания.

14. Плановый размер среднемесячной зарплаты с учетом стимулирующих выплат по учреждениям социальной защиты населения при НСОТ (6289 руб.) в проверяемом периоде несколько превышает среднемесячную величину прожиточного минимума для трудоспособного населения Тверской области (установленную на 1 квартал 2009 года – на 17,6%; на II квартал 2009 года – на 14,2%).

В тоже время средний показатель гарантированной части заработной платы без учета премий и иных стимулирующих выплат в период НСОТ по рабочим (4373 руб.) и младшему обслуживающему персоналу (4295 руб.) сложился ниже среднего прожиточного минимума для трудоспособного населения Тверской области на I квартал (5346,18 рублей) и II квартал 2009 года (5509,33 рубля).

15. Для эффективной работы в учреждениях социального обслуживания новой системы оплаты труда, при сохранении на прежнем уровне штатной численности, должностных окладов и компенсационных выплат, требуется значительное увеличение объемов ассигнований, выделяемых на оплату труда.

Так, для доведения в 2009 году в условиях НСОТ среднемесячной зарплаты работников учреждений социальной защиты до уровня показателя среднерегиональной зарплаты (использован показатель за I полугодие 2009 года - 13344 рубля) фонд заработной платы по учреждениям социальной защиты на этот период должен составлять 1041914,5 тыс. рублей, что на 550839,0 тыс. руб. (более чем в 2 раза) превышает объем соответствующих годовых ассигнований на оплату труда, утвержденных на момент завершения обследования, и практически ему равно (545162,2 тыс. руб.). При этом объем стимулирующих выплат в фонде оплаты труда должен составлять около 58,7%, что на 47,7% превышает показатель минимального объема фонда стимулирующих выплат (11%), установленный Порядком планирования фонда оплаты труда в государственных учреждениях

социальной защиты населения Тверской области, утвержденным приказом департамента социальной защиты населения Тверской области от 05.03.2009 №38.

16. Анализ фактической зарплаты в ГУ «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями» г. Твери и в ГУ «Комплексный центр социального обслуживания населения» Центрального района г. Твери показал, что после перехода на НСОТ в 2009 году, как и при оплате труда по ЕТС в 2008 году и начале 2009 года, повышение заработной платы частично достигается за счет совмещения вакантных должностей, т.е. сохраняются прежние (существовавшие при ЕТС) механизмы дополнительного увеличения размеров оплаты труда, что свидетельствует, с одной стороны, о недостаточности средств, выделяемых учреждениям на оплату труда, с другой – о наличии резервов для оптимизации численности.

17. В связи с исчислением доплаты руководителю ГУ «Комплексный центр социального обслуживания населения» Центрального района г. Твери за ведение работы по специальности «Психолог» (в пределах рабочего времени по основной должности) в размере 25 процентов от должностного оклада по должности «Директор», что не соответствует требованиям Отраслевого Положения и приказа департамента социальной защиты населения Тверской области от 31.12.2008 №142 «О доплате руководителям государственных учреждений социальной защиты населения Тверской области», согласно которым оплата в данном случае должна производиться в размере 25 процентов от должностного оклада по соответствующей специальности, то есть по специальности психолога, избыточные расходы средств областного бюджета на выплату заработной платы и начисления на оплату труда за 7 месяцев 2009 года составили 6690 рублей.

18. В нарушение с п. 10.7 Отраслевого положения, согласно которому поощрительная выплата по итогам работы за месяц, квартал, полугодие, год устанавливается с учетом выполнения качественных и количественных показателей, входящих в систему оценки деятельности государственных учреждений социальной защиты населения, утверждаемую локальными нормативными актами учреждений, в двух обследованных учреждениях системы оценки деятельности учреждений разработаны не были; стимулирующие выплаты назначались работникам в абсолютных суммах, без указания выполнения качественных и количественных показателей, за достижение или выполнение которых они назначаются.

19. Определенная в Ежегодном послании Губернатора Тверской области Законодательному Собранию Тверской области от 8 июля 2008 г. цель по получению каждым 10-м работником бюджетной сферы зарплаты свыше 23 тыс. рублей в результате перехода на НСОТ в учреждениях социальной защиты в первом полугодии 2009 года не достигнута.

При переходе на новую систему оплаты труда зарплату свыше 23 тыс. рублей получили: в ГУ «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями» г. Твери в период с марта по апрель 1-2 работника, или каждый 26-й работник; в ГУ «Комплексный центр социального обслуживания населения» Центрального района г. Твери в период с марта по июль в апреле – один работник из 56 по штату.

20. В ходе обследований, проведенных в ГУ «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями» г. Твери и в ГУ «Комплексный центр социального обслуживания населения» Центрального района г. Твери, выявлены факты, свидетельствующие о ненадлежащем исполнении департаментом социальной защиты населения Тверской области бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств в части недоведения до учреждений лимитов бюджетных обязательств и отсутствии контроля за ведением подведомственными учреждениями смет доходов и расходов.

Кроме того, в названных учреждениях установлены нарушения ст.219 Бюджетного кодекса РФ в части принятия бюджетных обязательств по расходам на оплату труда с превышением лимитов бюджетных обязательств, в том числе:

- ГУ «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями» г.Твери – с превышением лимитов бюджетных обязательств на I-й квартал 2009 года на 274,4 тыс. рублей, или на 31,7%;

- ГУ «Комплексный центр социального обслуживания населения» Центрального района г. Твери – с превышением лимитов бюджетных обязательств на I-й квартал 2009 года на 119,9 тыс. рублей, или на 15,5%, на II-й квартал – на 10,5 тыс. рублей, или на 0,9%.

Предложения по результатам обследования:

I. Направить в Администрацию Тверской области отчет и представление, в котором предложить:

1. Внести изменения в Порядок и условия оплаты и стимулирования труда в государственных учреждениях социальной защиты населения Тверской области, утвержденный постановлением Администрации Тверской области от 02.12.2008 №459-па (Отраслевое положение):

а) по приведению Отраслевого положения в соответствие с требованиями п.3.7. Положения о системе оплаты труда в государственных учреждениях Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 02.12.2008 №454-па, в части:

- установления размеров должностных окладов руководителей учреждений в кратном отношении к средней заработной плате работников основного персонала (для федеральных учреждений – не более 5-кратного размера);

- применения механизма централизации лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на оплату труда работников соответствующих учреждений, для использования их на поощрение руководителей учреждения;

б) по дополнению перечня компенсационных выплат работникам, осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих, надбавкой за классность водителям;

в) по определению порядка установления в учреждениях социального обслуживания стимулирующих выплат:

- поощрительная выплата за образцовое качество выполняемых работ;

- поощрительная выплата за оказание государственных услуг;

- поощрительная выплата за выполнение особо важных и срочных работ;

- поощрительная выплата за применение в работе достижений науки и передовых методов труда;

г) по уточнению обязательности использования учреждениями в полном объеме перечня показателей для установления поощрительных выплат по итогам работы за месяц, квартал, полугодие, год работникам (рабочим) государственных учреждений социальной защиты населения.

2. Для повышения эффективности работы в учреждениях социального обслуживания новой системы оплаты труда, с целью выявления скрытых резервов для дополнительного увеличения гарантированной (без стимулирующих выплат) среднемесячной зарплаты работников учреждений, потребовать от департамента социальной защиты населения Тверской области:

а) провести ревизию штатной численности подведомственных учреждений на предмет ее обоснованности в увязке с реальной потребностью в государственных услугах, включенных в утвержденный перечень услуг;

б) исходя из финансовой оценки выявленных резервов, внести соответствующие изменения в Отраслевое положение и Порядок планирования фонда оплаты труда, утвержденный приказом департамента социальной защиты населения Тверской области от 05.03.2009 №38, в части увеличения размеров должностных окладов и (или) компенсационных выплат и (при необходимости) изменения доли фонда стимулирующих выплат в фонде оплаты труда.

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

1. Выступить с инициативой внесения изменений в Порядок и условия оплаты и стимулирования труда в государственных учреждениях социальной защиты населения Тверской области, утвержденный постановлением Администрации Тверской области от 02.12.2008 №459-па (Отраслевое положение):

а) по приведению Отраслевого положения в соответствие с требованиями п.3.7. Положения о системе оплаты труда в государственных учреждениях Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 02.12.2008 №454-па, в части:

- установления размеров должностных окладов руководителей учреждений в кратном отношении к средней заработной плате работников основного персонала (для федеральных учреждений – не более 5-кратного размера),

- применения механизма централизации лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на оплату труда работников соответствующих учреждений, для использования их на поощрение руководителей учреждения;

б) по дополнению перечня компенсационных выплат работникам, осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих, надбавкой за классность водителям;

в) по определению порядка установления в учреждениях социального обслуживания стимулирующих выплат:

- поощрительная выплата за образцовое качество выполняемых работ;

- поощрительная выплата за оказание государственных услуг;

- поощрительная выплата за выполнение особо важных и срочных работ;

- поощрительная выплата за применение в работе достижений науки и передовых методов труда;

г) по уточнению обязательности использования учреждениями в полном объеме перечня показателей для установления поощрительных выплат по итогам работы за месяц, квартал, полугодие, год работникам (рабочим) государственных учреждений социальной защиты населения.

2. Привести в соответствие с Отраслевым положением Условия стимулирования труда руководителей государственных учреждений социальной защиты населения Тверской области и критерии оценки эффективности их работы, утвержденные приказом департамента социальной защиты населения Тверской области от 31.12.2008 №141, в части:

а) установления размеров, порядка и критериев назначения поощрительных выплат, предусмотренных в п.8.5. Отраслевого Положения:

- по итогам работы за квартал,
- за образцовое качество выполняемых работ, за оказание государственных услуг,
- за выполнение особо важных и срочных работ (на срок их проведения),
- за применение в работе достижений науки и передовых методов труда,
- единовременной поощрительной выплате;

б) включению в состав показателей для установления стимулирующих выплат руководителям учреждений отсутствующих в Условиях существенных показателей, предусмотренных Отраслевым Положением, в том числе:

- наличие программ развития учреждения;
- внедрение новых форм реабилитации, социально-бытового и медицинского обслуживания;
- своевременная подготовка учреждения к осенне-зимнему периоду;
- отсутствие вакансий по основному персоналу (данный показатель не предусмотрен для установления поощрительных выплат руководителям комплексных центров социального обслуживания населения);

в) по приведению п.7 Условий стимулирования руководителей в соответствие с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет государственных учреждений социальной защиты населения Тверской области, утвержденным приказом департамента социальной защиты населения Тверской области от 29.10.2007 №103, путем включения в названный Порядок положений о необходимости выделения фонда стимулирующих выплат в общем фонде оплаты труда в сметах учреждений.

3. Внести изменения в Порядок планирования фонда оплаты труда, утвержденный приказом департамента социальной защиты населения Тверской области от 05.03.2009 №38, в части:

а) установления порядка определения учреждениями размера фонда по стимулирующим выплатам в составе фонда оплаты труда (на месяц, на квартал, на полугодие, на год), с целью возможности использования этих показателей для расчета размеров стимулирующих выплат руководителям учреждений;

б) установления порядка определения размера экономии фонда оплаты и условий ее расходования.

4. Для повышения эффективности работы новой системы оплаты труда в учреждениях социального обслуживания, с целью выявления скрытых резервов для

дополнительного увеличения гарантированной (без стимулирующих выплат) среднемесячной зарплаты работников учреждений, провести ревизию штатной численности подведомственных учреждений на предмет ее обоснованности в увязке с реальной потребностью в государственных услугах, включенных в утвержденный перечень услуг.

Исходя из финансовой оценки выявленных резервов, внести соответствующие изменения в Отраслевое положение и Порядок планирования фонда оплаты труда, утвержденный приказом департамента социальной защиты населения Тверской области от 05.03.2009 №38, в части увеличения размеров должностных окладов и (или) компенсационных выплат и (при необходимости) изменения доли фонда стимулирующих выплат в фонде оплаты труда.

5. Надлежащим образом исполнять бюджетные полномочия, установленные ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в части доведения до учреждений лимитов бюджетных обязательств и осуществления ведомственного контроля за ведением и исполнением подведомственными учреждениями смет доходов и расходов, в том числе за соблюдением требований ст.219 Бюджетного кодекса РФ при принятии бюджетных обязательств.

6. Потребовать от подведомственных учреждений неукоснительного соблюдения п. 10.7 Отраслевого положения в части установления поощрительных выплат по итогам работы за месяц, квартал, полугодие, год с учетом выполнения качественных и количественных показателей, для чего всеми учреждениями должны быть разработаны и утверждены системы оценки деятельности учреждений.

7. Восстановить в областной бюджет 8490 рублей, использованные на выплату материальной помощи к отпуску в размере должностного оклада по неправомерно выданному разрешению департамента социальной защиты населения Тверской области от 02.06.2009 №03-273, и 6690 рублей, избыточно выплаченных за 7 месяцев 2009 года за совмещение работы по должности «Психолог» в пределах основного рабочего времени директору ГУ «Комплексный центр социального обслуживания населения» Центрального района г. Твери.

III. Направить отчет по результатам обследования в департамент финансов Тверской области для сведения.

Аудитор **Н.А. Казалинская**

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ ГОСУДАРСТВЕННОГО УНИТАРНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ТВЕРЬРЕГИОНИНВЕСТ» ПО ВОПРОСУ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ, ПОЛУЧЕННЫХ НА ИСПОЛНЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ КОНТРАКТОВ (ДОГОВОРОВ), ЗАКЛЮЧЕННЫХ С ОРГАНАМИ ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ, В 2007, 2008 ГОДАХ И ТЕКУЩЕМ ПЕРИОДЕ 2009 ГОДА

Основание для проведения контрольного мероприятия: статья 270 Бюджетного кодекса РФ, статья 17 закона Тверской области «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области», пункт 18 Плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2009 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 29.01.2009 № 1316-П-4, распоряжение контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 22.05.2009 № 80.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 26.05 по 22.12.2009.

Проверяемый период: 2007 год, 2008 год, 4 месяца 2009 года.

Выводы по результатам проверки:

1. Областное государственное унитарное предприятие «Специализированное предприятие коммунально-бытового обслуживания» было создано в соответствии с постановлением Губернатора Тверской области от 16.04.2001 № 169 и зарегистрировано Тверской городской регистрационной палатой 21.05.2001. Распоряжением Администрации Тверской области от 23.10.2002 № 607-ра наименование Предприятия было изменено на государственное унитарное предприятие Тверской области «Управляющая компания «Тверьрегионинвест».

Постановлением Администрации Тверской области от 31.05.2004 № 94-па «О подведомственности ГУП ТО «УК «Тверьрегионинвест» (далее ПАТО 94-па) было установлено, что ГУП «Тверьрегионинвест» подведомственно комитету по туризму, курортам и международным связям Тверской области.

Постановлением Администрации Тверской области от 30.09.2008 № 350-па «Об изменении подведомственности государственного унитарного предприятия Тверской области «Управляющая компания «Тверьрегионинвест» с 30.09.2008 Предприятие передано в ведомственное подчинение Администрации Тверской области в лице управления делами аппарата Губернатора Тверской области.

2. В нарушение требований п. 1 ст. 3 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», согласно которому унитарное предприятие может иметь гражданские права, соответствующие предмету и целям его деятельности, предусмотренным в уставе этого унитарного предприятия, и нести связанные с этой деятельностью обязанности, большая часть видов деятельности, отраженных в п. 2.1 Устава Предприятия, не относится к деятельности по решению социально-значимых задач, повышению обороноспособности страны и не связаны с производством продукции, работ и услуг, ограниченных в обороте и производстве, т.е. не соответствует целям

создания унитарных предприятий, установленным п. 4 ст. 8 данного Федерального закона.

Следовательно, Устав ГУП «Тверьрегионинвест» требует внесения соответствующих изменений в части приведения видов деятельности Предприятия в соответствие с нормами действующего законодательства РФ.

3. В течение проверяемого периода (с 01.01.2007 по 01.05.2009) ГУП «Тверьрегионинвест» с органами исполнительной власти и государственными учреждениями Тверской области было заключено 122 соглашения (договора, госконтракта) на общую сумму 125 425,4 тыс. руб., в том числе:

- в 2007 году 18 госконтрактов и 1 договор на общую сумму 15 176,0 тыс. руб.;
- в 2008 году 65 госконтрактов, 14 договоров и выставлено счетов без заключения письменных соглашений на общую сумму 103 395,3 тыс. руб.;
- за 4 месяца 2009 г. 5 госконтрактов, 1 договор на общую сумму 6 854,1 тыс. руб.

Настоящей проверкой было охвачено 49, или 40%, госконтрактов и договоров, заключенных в проверяемом периоде.

4. При проведении конкурсных процедур на право заключения государственных контрактов с органами исполнительной власти и государственными учреждениями Тверской области на проведение различных мероприятий практически во всех случаях оппонентами (соперниками) ГУП «Тверьрегионинвест» выступали ООО ПФ «Мустанг-2» или ООО «Торговый Дом «Мустанг» г. Тверь - структуры, в руководство которых входят одни и те же лица, что дает основания для выводов о формальном создании конкурсной ситуации.

В случае, когда единственным участником конкурсов оказывался ГУП или оппонентом (соперником) ему выступали ООО ПФ «Мустанг-2» или ООО «Торговый Дом «Мустанг», снижение первоначальной (максимальной) цены контракта отсутствовало или оказывалось незначительным, в пределах 1 тыс. руб. В целом по таким госконтрактам, вошедшим в выборку, экономия бюджетных средств составила 8,94 тыс. руб,. или 0,03% от начальной (максимальной) цены контрактов (28 426,3 тыс. руб.).

В случае участия в торгах, помимо Предприятия, сторонних организаций, окончательная цена контракта (цена лота) значительно снижалась.

Общая экономия бюджетных средств от проведения конкурсов, победителем которых признано ГУП «Тверьрегионинвест» и результаты которых проанализированы в ходе настоящей проверки, составила 551,1 тыс. руб., или 1,9 % от начальной (максимальной) цены контрактов (29 426,3 тыс. руб.).

5. В нарушение требований п. 2.11. постановления Администрации Тверской области от 26.12.2006 № 320-па «О порядке взаимодействия департамента государственного заказа Тверской области и государственных заказчиков Тверской области» при размещении государственных заказов рядом государственных заказчиков Тверской области (департамент по управлению природными ресурсами и охране окружающей среды, комитет внутренней политики, управление делами аппарата Губернатора, управление по труду и социальным вопросам, управление регионального развития, департамент образования) осуществлялась декомпозиция

– разделение одного вида закупок однородной продукции на части и/или разделение выделенных на этот вид закупок средств бюджета Тверской области.

Указанные нарушения установлены при проверке 39 соглашений, что составляет 79,6% охваченных проверкой госконтрактов и договоров (49), при этом общая сумма нарушений составила 22 152,3 тыс. руб.

6. В нарушение требований ст. 432, 455, 465, 702, 720, 783 ГК РФ значительная часть государственных контрактов (договоров), заключенных ГУП «Тверьрегионинвест» с исполнительными органами государственной власти Тверской области, а также договоров, заключенных Предприятием с различными юридическими и физическими лицами на поставку товаров и оказание услуг в рамках исполнения заключенных соглашений, не содержали наименования, описания, количества, качества и цены предусматриваемых ими услуг (поставляемых товаров), что свидетельствует об их юридической несостоятельности.

Указанные нарушения установлены при проверке 16 соглашений (на общую сумму 38 860,5 тыс. руб., в том числе по госконтрактам – на 34051,4 тыс. руб.), что составляет 32,7 % охваченных проверкой госконтрактов и договоров (49).

7. В нарушение порядка заключения и реализации государственных контрактов, установленного ст. 72 БК РФ, ст. 527, 528, 765 ГК РФ, ст. 5, 9 Федерального закона № 94-ФЗ, часть мероприятий была реализована предприятием до заключения соответствующих госконтрактов.

Указанные нарушения установлены при проверке 22 госконтрактов, что составляет 52,4% охваченных проверкой государственных контрактов (39); при этом общая сумма нарушений составила 24 243,2 тыс. руб.

8. В нарушение требований п. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете», значительная часть актов выполненных работ, оформленных Предприятием и исполнительными органами государственной власти Тверской области (на сумму 33669,7 тыс. руб.), а также акты выполненных работ, оформленные Предприятием с различными юридическими и физическими лицами на оказание услуг в рамках исполнения заключенных соглашений (на сумму 4809,1 тыс. руб.), не содержали необходимой информации о результате деятельности исполнителя: в актах отсутствует описание непосредственно исполненных работ, их качественные, количественные и ценовые показатели.

Указанные нарушения установлены при проверке 14 соглашений, что составляет 28,8 % охваченных проверкой госконтрактов и договоров (49); при этом общая сумма нарушений составила 38 477,8 тыс. руб.

9. В нарушение требований п. 5 ст. 8, п. 1 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» Предприятием (в рамках исполнения ряда госконтрактов и договоров с исполнительными органами государственной власти и государственными учреждениями Тверской области) не оформлялись первичными оправдательными документами и не отражались в регистрах бухгалтерского учета хозяйственные операции по поступлению и выбытию (использованию) материальных средств, изготовленных и приобретенных Предприятием у различных юридических и физических лиц.

Указанные нарушения установлены при проверке 7 соглашений, что составляет 14,3% охваченных проверкой госконтрактов и договоров (49); при этом общая сумма нарушений составила 2 343,5 тыс. руб.

10. Предприятием допускались факты списания материальных ценностей, приобретенных при проведении различных мероприятий, в рамках реализации соглашений с исполнительными органами государственной власти и государственными учреждениями Тверской области, которые не выработали срок эксплуатации и могли быть переданы Заказчику или использованы для проведения аналогичных мероприятий впоследствии (1647,1 тыс. руб.). При этом требования о передаче Предприятием указанных ценностей Заказчику в госконтрактах отсутствовали.

Кроме того, в рамках исполнения госконтрактов от 28.04.2008 № 1 и от 11.06.2008 № 2 были оплачены простой и бронь зарезервированных, но не использованных номеров для гостей и участников Дней славянской письменности (150,7 тыс. руб.); при этом впоследствии указанные услуги были в полном объеме приняты и оплачены Заказчиком.

Следовательно, в указанных случаях Заказчиками не соблюдался принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ

Указанные нарушения установлены при проверке 5 соглашений, что составляет 10,2% охваченных проверкой госконтрактов и договоров (49); при этом общая сумма нарушений составила 1797,8 тыс. руб.

11. В нарушение распоряжения Администрации Тверской области от 16.11.2004 № 575-ра «Об утверждении Порядка подготовки и проведения мероприятий с участием Губернатора Тверской области, встреч с представителями органов государственной власти РФ, субъектов РФ, иностранных государств, международных организаций, деловых кругов», Предприятием совместно с Заказчиками (в отсутствие требований Заказчиков о соблюдении нормативов) допускались превышения установленных «Норм расходов на проведение мероприятий с участием Губернатора Тверской области по приему и обслуживанию делегаций и отдельных лиц».

Аналогичным образом превышались нормы расходов на награждение участников соревнований, установленные приказом комитета по физической культуре и спорту Тверской области от 21.12.2007 № 239-од «Об утверждении единого календарного плана областных спортивно-массовых мероприятий на 2008 год и порядка финансирования спортивных мероприятий на 2008 год».

Указанные нарушения установлены при проверке 4 соглашений, что составляет 8,2% охваченных проверкой госконтрактов и договоров (49); при этом общая сумма сверхнормативных расходов составила 3 099,9 тыс. руб.

Кроме того, Предприятием и Заказчиками при вручении участникам различных мероприятий сувениров и подарков нарушались требования статей 574, 575 ГК РФ, распоряжения Администрации Тверской области от 20.06.2006 № 250-ра «О подарочном фонде Губернатора Тверской области» в части оформления дарения подарков в письменной форме в случаях, предусмотренных законодательством.

Указанные нарушения установлены при проверке 6 соглашений, что составляет 12,3 % охваченных проверкой госконтрактов и договоров (49); при этом общая сумма нарушений составила 1 704,0 тыс. руб.

12. В ходе проверки ГУП «Тверьрегионинвест» не представлены первичные оправдательные документы, подтверждающие фактическое исполнение предметов нижепоименованных договоров и госконтрактов на общую сумму 1059,5 тыс. руб.:

- договора от 23.06.2008 № 33 возмездного оказания услуг по изготовлению и доставке праздничной атрибутики для распространения среди участников культурно-массовых мероприятий в мае-июне 2008 года. Заказчик – комитет внутренней политики Тверской области. Цена услуг по договору 100,0 тыс. руб.;
- договора от 23.06.2008 № 35 возмездного оказания услуг по организации в мае-июне 2008 года молодежных пикетов. Заказчик – комитет внутренней политики Тверской области. Цена услуг по договору 60 тыс. руб.;
- государственных контрактов от 24.12.2008 № 1156 и № 1157 на оказание услуг по организации и проведению торжественного мероприятия, посвященного Дню Конституции РФ. Заказчик – департамент образования Тверской области. Стоимость услуг по госконтрактам составила 499,6 тыс. руб. и 399,9 тыс. руб. соответственно. ГУП «Тверьрегионинвест» 19.08.2009 осуществлен возврат средств в сумме 899,5 тыс. руб., не использованных по указанным госконтрактам, департаменту образования Тверской области. Указанные средства департаментом образования Тверской области возвращены в областной бюджет 04.09.2009.

13. В ходе настоящей проверки ГУП «Тверьрегионинвест» не представлены документы, подтверждающие расходование денежных средств на сумму 5 294,6 тыс. руб., полученных Предприятием на исполнение большей части мероприятий, предусмотренных заключенными с комитетом внутренней политики Тверской области госконтрактами от 24.11.2008 №№ 111, 117, 118 на общую сумму 2649,6 тыс. руб. (Международный день прав человека) и госконтрактами от 24.11.2008 №№ 113, 119-121 на общую сумму 3489,5 тыс. руб. (мероприятия памяти Михаила Тверского), что в целом составило 86,2% цены данных контрактов.

Так же не представлены распоряжения Администрации Тверской области либо иные документы, послужившие основанием для проведения данных мероприятий, сметы расходов на оказание услуг по их проведению, в связи с чем провести проверку обоснованности и целевого использования средств областного бюджета на проведение указанных мероприятий не представилось возможным.

14. В нарушение требований ст. 168 Трудового кодекса РФ, распоряжения Администрации Тверской области от 16.11.2004 года № 575-ра «Об утверждении Порядка подготовки и проведения мероприятий с участием Губернатора Тверской области, встреч с представителями органов государственной власти РФ, субъектов РФ, иностранных государств, международных организаций, деловых кругов» Предприятием оплачены расходы по проживанию участников и гостей Дней славянской письменности на сумму 2 706,3 тыс. руб., компенсированы транспортные расходы (до места проведения и обратно) ряда иностранных и российских участников Дней славянской письменности на сумму 122,7 тыс. руб., оплачены расходы по проживанию участников международного музыкального фестиваля «Флаг России - флаг Мира» на сумму 90 тыс. руб., всего на сумму 2 919,0 тыс. руб.

Кроме того, в нарушение п. 2.6 раздела 7 «Финансирование всероссийских соревнований» приказа Федерального агентства по физической культуре и спорту от 01.02.2008 № 38 «Об утверждении Единого календарного плана межрегиональных, всероссийских и международных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий на 2008 год и Порядка финансирования спортивных мероприятий на 2008 г.» Предприятием в рамках Дней славянской письменности на размещение (проживание) и питание участников «Всероссийской регаты памяти А. Никитина» было израсходовано 252 тыс. руб.

Аналогичные расходы на общую сумму 512 тыс. руб. были произведены при проведении 10-й Всероссийской выставки охотничьих собак.

Указанные расходы (3 683,0 тыс. руб.) областного бюджета Тверской области являются расходами, не имеющими правовых оснований. При этом Предприятием все ранее указанные расходы осуществлялись в рамках утвержденных Заказчиками смет-расчетов, все услуги установленным порядком были приняты и оплачены Заказчиками за счет средств, предусмотренных на реализацию мероприятий в областном бюджете. Следует отметить, что для областного бюджета названные расходы на сумму 3683 тыс. руб. явились избыточными, чем был нарушен принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

15. Всего по госконтрактам и договорам, вошедшим в выборку, государственными заказчиками было перечислено Предприятию 67 533,2 тыс. руб.

Согласно представленным Предприятием документам собственные расходы ГУП «Тверьрегионинвест» на реализацию вошедших в выборку соглашений составили 60018,2 тыс. руб., или 88,9% полученной от госзаказчиков оплаты.

Из них, в связи с отсутствием требований госзаказчиков о соблюдении Предприятием норм РАТО №575-ра и требований о передаче госзаказчикам предметов длительного пользования, приобретенных (и списанных) Предприятием в ходе исполнения госконтрактов, а также включением госзаказчиками в сметы мероприятий расходов, не имеющих правовых оснований, неэффективное **для областного бюджета** использование бюджетных средств составило в целом 8580,7 тыс. руб., или 12,7% расходов госзаказчиков на оплату соглашений, вошедших в выборку.

Кроме того, часть расходов Предприятия на сумму 4809,1 тыс. руб. (8% расходов) была оформлена оправдательными документами ненадлежащего качества (в нарушение требований законодательства в актах отсутствовали описание исполненных работ, их качественные, количественные и ценовые показатели (п.8 выводов).

В целом результаты проверки указывают на низкую эффективность использования бюджетных средств при передаче в полном объеме функций органов исполнительной власти по проведению мероприятий Тверской области ГУП «Тверьрегионинвест».

Всего по результатам проверки выявлено использование бюджетных средств с нарушением требований федеральных и областных нормативных правовых актов на сумму 149 499 тыс. руб. *, в том числе:

- заключение соглашений с нарушением требований ст. 432, 455, 465, 702, 720, 783 Гражданского кодекса РФ – 38 860,5 тыс. руб.;

- ГУП «Тверьрегионинвест» оформлялись и принимались к учету акты выполненных работ, не соответствующие требованиям статей 702, 720 ГК РФ и п. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» – 38 477,8 тыс. руб.;

- в нарушение требований п. 5 ст. 8 и п. 1 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» в бухгалтерском учете ГУП «Тверьрегионинвест» не отражены операции по поступлению и выбытию (использованию) материальных средств – 2 343,5 тыс. руб.;

- нарушение требований ст. 574, 575 Гражданского кодекса РФ, распоряжения Администрации Тверской области от 20.06.2006 № 250-ра «О подарочном фонде Губернатор Тверской области» при вручении участникам различных мероприятий сувениров (ценных подарков) – 1 704,0 тыс. руб.;

- нарушение порядка заключения государственных контрактов, установленного ст. 72 БК РФ, ст. 527, 528, 765 ГК РФ, ст. 5, 9 Федерального закона № 94-ФЗ (позже даты фактического проведения мероприятий) – 24243,2 тыс. руб.;

- нарушение требований п. 2.11. постановления Администрации Тверской области от 26.12.2006 № 320-па «О порядке взаимодействия департамента государственного заказа Тверской области и государственных заказчиков Тверской области» (декомпозиция) – 22 152,3 тыс. руб.;

- фактическое исполнение Предприятием ряда соглашений не подтверждено первичными оправдательными документами – 6 354,1 тыс. руб.;

- сверхнормативные расходы – 3 099,9 тыс. руб.;

- расходы, не имеющие правовых оснований, – 3683,0 тыс. руб.;

- неэффективное использование бюджетных средств и имущества (в том числе не имеющие правовых оснований и сверхнормативные расходы) – 8580,7 тыс. руб.

** Итоговая финансовая оценка выявленных нарушений включает в себя сумму финансовых оценок отдельных видов нарушений, перечисленных выше. Превышение показателя итоговой суммы или суммы по отдельному виду финансовых нарушений по сравнению с показателем объема проверяемых бюджетных средств объясняется тем, что в отношении одних и тех же бюджетных сумм выявлено 2 и более финансовых нарушений.*

Предложения по результатам проверки:

1. Направить отчет в Законодательное Собрание Тверской области. Предложить рассмотреть настоящий отчет на профильном постоянном комитете Законодательного Собрания Тверской области, с приглашением ответственных лиц.

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

- принять нормативный правовой акт (постановление Администрации Тверской области), регулирующий перечень, нормы расходов и порядок использования средств областного бюджета на проведение мероприятий Тверской области, в том числе при передаче органами исполнительной власти функций по проведению мероприятий в полном объеме исполнителям на конкурсной основе.

До принятия предлагаемого нормативного правового акта потребовать от государственных заказчиков обеспечения соблюдения норм, утвержденных распоряжением Администрации Тверской области от 16.11.2004 № 575-ра «Об утверждении Порядка подготовки и проведения мероприятий с участием Губернатора Тверской области, встреч с представителями государственной власти РФ, субъектов РФ, иностранных государств, международных организаций, деловых кругов» (с изм.), при проведении мероприятий Тверской области;

- потребовать от государственных заказчиков обеспечить контроль за учетом, использованием и списанием предметов длительного пользования и подарочной (сувенирной) продукции, приобретаемых исполнителями мероприятий за счет средств, выделяемых им в качестве оплаты услуг по соглашениям, заключенным в рамках проводимых мероприятий Тверской области;

- с целью соблюдения принципа эффективности и результативности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, потребовать от департамента государственного заказа Тверской области усилить контроль за формированием государственными заказчиками первоначальной цены контрактов при размещении государственных заказов.

3. Направить представление по материалам проверки в департамент культуры Тверской области и комитет внутренней политики Тверской области, в котором предложить:

- государственные контракты и договоры на проведение мероприятий заключать в строгом соответствии с требованиями Гражданского кодекса РФ, норм Федерального закона № 94-ФЗ;

- акты выполненных работ оформлять в строгом соответствии с требованиями статей 702, 720 ГК РФ и ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете»;

- с целью соблюдения принципа эффективности и результативности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, при организации и проведении мероприятий и заключении соглашений с исполнителями мероприятий строго соблюдать нормы, утвержденные распоряжением Администрации Тверской области от 16.11.2004 № 575-ра «Об утверждении Порядка подготовки и проведения мероприятий с участием Губернатора Тверской области, встреч с представителями государственной власти РФ, субъектов РФ, иностранных государств, международных организаций, деловых кругов» (с изм.).

4. Направить представление по материалам проверки в ГУП Тверской области «Управляющая компания «Тверьрегионинвест», в котором предложить:

- внести в Устав соответствующие изменения, в части приведения видов деятельности Предприятия в соответствии с нормами действующего законодательства РФ;

- договоры на выполнение работ (оказание услуг) заключать в строгом соответствии с требованиями Гражданского кодекса РФ и принятых к исполнению соглашений (государственных контрактов);

- акты выполненных работ и хозяйственные операции по поступлению и выбытию (использованию) материальных средств оформлять в строгом соответствии с требованиями ст. 702, 720 Гражданского кодекса РФ и ст. 8, 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

5. Направить отчет по материалам проверки в департамент финансов Тверской области для сведения.

6. Направить материалы проверки в прокуратуру Тверской области для принятия мер прокурорского реагирования по выявленным фактам нарушений действующего законодательства.

Аудитор **Н.А. Казалинская**

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

Основание для проведения проверки: пункт 18.1 Плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2009 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 29.01.2009 года №1316-П-4 (с изм. от 23.04.2009 №1393-П-4), распоряжение контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 14.05.2009 №73.

Объект контроля: департамент управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области.

В период проведения контрольного мероприятия по программному мероприятию «Инвентаризация и утилизация запрещенных и непригодных к применению пестицидов и их смесей в Тверской области» проведена встречная проверка в Администрации муниципального образования Тверской области «Калининский район» (отдел по вопросам сельского хозяйства).

Кроме того, на запросы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области о количестве вывезенных в 2007-2008 годах из районов Тверской области пестицидов и их смесей получена информация из филиала ФГУ «Россельхозцентр» по Тверской области, департамента по социально-экономическому развитию села Тверской области, 25 администраций муниципальных образований Тверской области.

Сроки проведения проверки: с 18 мая по 19 июня 2009 г.

Проверяемый период: 2008 год

Выводы по результатам проверки:

1. В нарушение статей 14, 65 Бюджетного кодекса РФ объем средств из областного бюджета, предусмотренный на 2008 год областной целевой программой «Охрана окружающей среды Тверской области на 2007-2008 годы», утвержденной законом Тверской области от 05.06.2007 №51-ЗО, составил 38734,9 тыс. руб., что на 174,4 тыс. руб. больше, чем предусмотрено в областном бюджете на 2008 год.

При этом Департаментом, являющимся государственным заказчиком, изменения в Программу в части приведения в соответствие объемов расходов областного бюджета и областной целевой программы не внесены, что не позволило оценить в полном объеме взаимосвязь целевых индикаторов достижения результатов с объемами бюджетного финансирования.

2. Расходы на реализацию областной целевой программы «Охрана окружающей среды Тверской области на 2007-2008 годы» исполнены в объеме 37651,0 тыс. руб., или на 97,6% от годовых бюджетных ассигнований с учетом изменений (38560,5 тыс. руб.), меньше на 909,5 тыс. руб., или на 2,4%, и на 99,5 % от объема финансирования расходов областного бюджета на реализацию Программы в 2008 году (37841,4 тыс. руб.).

В связи со снижением цен при проведении конкурсов на выполнение работ, предоставление услуг неиспользованные средства областного бюджета по состоянию на 01.01.2009 составили 190,4 тыс. руб., или 0,5% от объема финансирования.

3. В нарушение ст. 219[1]БК РФ, ст. 36 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области» и Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств областного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета), утвержденного приказом департамента финансов Тверской области от 29.12.2007 №7-нп, бюджетная роспись на 2008 год, представленная к проверке департаментом управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области, не соответствует требованиям по ее составлению и утверждению.

4. В нарушение требований п. 3 ст. 219 БК РФ и п. 1 ст. 34 закона Тверской области от 29.12.2007 №164-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов», в части принятия получателем бюджетных обязательств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, по мероприятию «Ландшафтное обустройство искусственных водоемов Тверской области» ОЦП «Охрана окружающей среды Тверской области на 2007-2008 годы» Департаментом заключен государственный контракт от 20.12.2007 № 6163 с ОАО «Тверьагроводпроект», на период 2007-2008 г.г. и ценой контракта 6340,0 тыс. руб., без разделения объемов бюджетных обязательств в разрезе годов.

5. Не в полной мере соблюдены требования ст. 34 Бюджетного кодекса РФ при использовании средств областного бюджета Тверской области в сумме 4750,0 тыс. руб. так как не был выполнен полный комплекс работ, предусмотренный Программой (п.2.2 раздела 3 «Система программных мероприятий») и государственным контрактом на выполнение программного мероприятия «Ликвидация и рекультивация бесхозных несанкционированных свалок на территории Тверской области» с использованием определенного бюджетом объема средств.

6. В нарушение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ, по мероприятию «Инвентаризация и утилизация запрещенных и непригодных к применению пестицидов и их смесей в Тверской области» в 2008 году осуществлена излишняя оплата работ по утилизации пестицидов и их смесей за счет средств областного бюджета на сумму 639,722 тыс. руб. в результате необоснованного завышения на 10,206 тонны количества утилизированных пестицидов и их смесей в актах выполненных работ и ежеквартальных отчетах исполнителя ООО «Экотранс».

Таким образом, расходы областного бюджета Тверской области на сумму 639,722 тыс. руб. следует признать избыточными и необоснованными.

Аналогичная ситуация по завышению количества отгруженных (вывезенных) пестицидов и их смесей из районов Тверской области сложилась и в 2007 году. В результате завышения количества вывезенных пестицидов и их смесей в акте выполненных работ ООО «Экотранс» от 14.12.2007 №1 на 8,957 тонн, необоснованная и излишняя оплата в 2007 году работ по утилизации

пестицидов и их смесей в рамках мероприятия «Инвентаризация и утилизация запрещенных и непригодных к применению пестицидов и их смесей в Тверской области» за счет средств областного бюджета составила 561,434 тыс. руб.

7. Неиспользование лимитов бюджетных обязательств в 2007 году на сумму 748 тыс. руб. привело к образованию кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2009 года по договору №6163 от 20.12.2007 на выполнение работ по ландшафтному обустройству искусственных водоемов Тверской области, при взыскании которой в судебном порядке потребуются дополнительные средства областного бюджета Тверской области на уплату государственной пошлины.

8. В нарушение п.5 ст.9. Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» при исполнении государственного контракта по мероприятию «Ликвидация и рекультивация бесхозных несанкционированных свалок на территории Тверской области» изменены условия контракта (в части выполнения не полного комплекса работ) с осуществлением полной оплаты контракта за работы, выполненные не в полном объеме.

9. В нарушение п.12 ст.9. Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», условий государственного контракта от 30.11.2007 №5764 не обеспечен надлежащий контроль со стороны заказчика-департамента управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области за приемкой выполненных работ по мероприятию «Инвентаризация и утилизация запрещенных и непригодных к применению пестицидов и их смесей в Тверской области».

Общая оценка финансовых нарушений, установленных при проведении контрольного мероприятия составила 12291,156 тыс. руб., в том числе:

- нарушение требований п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ и п. 1 ст. 34 Закона Тверской области от 29.12.2007 №164-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» (в редакции от 30.12.2008 №155-ЗО) – 6340 тыс. руб.,
- нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ – 5951,156 тыс. руб., в том числе 2008 год – 5389,722 тыс. руб., 2007 год – 561,434 тыс. руб.

Предложения по результатам проведенной проверки:

1. Направить отчет в Законодательное Собрание Тверской области и рекомендовать для рассмотрения на профильном постоянном комитете Законодательного Собрания Тверской области.

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

- в соответствии с п. «г» ст. 5 закона Тверской области от 18.01.2006 №13-ЗО "О бюджетном процессе в Тверской области" и ч. 1 ст. 9 закона Тверской области от 20.03.2002 №2-ЗО "Об Администрации Тверской области" при осуществлении полномочий по руководству работой исполнительных органов государственной власти Тверской области принять меры к надлежащему обеспечению исполнения областного бюджета.

3. Направить отчет в Волжскую межрегиональную природоохранную прокуратуру.

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

4.1. Потребовать от департамента управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области соблюдения принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

4.2. В соответствии с п.2.2.27, п.2.2.32 и п. 2.2.33 Положения о департаменте финансов Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 05.06.2002 №201-па (с изм. от 25.03.2009 №110-па):

- в рамках текущего контроля за использованием бюджетных средств распорядителями бюджетных средств обратить внимание на выполнение условий заключенных государственных контрактов;
- обеспечить контроль за возвратом в областной бюджет средств на сумму 1201,156 тыс. руб., избыточно перечисленных ООО «Экотранс» департаментом управления природными ресурсами Тверской области в результате завышения объемов выполненных работ по утилизации запрещенных и непригодных к применению пестицидов и их смесей в Тверской области.

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

5.1. В соответствии с Положением о департаменте управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области, утвержденным постановлением Администрации Тверской области от 11.07.2006 №178-па (с изм. от 31.03.2009 №118-па), обеспечить своевременное формирование долгосрочных целевых программ и изменений к ним в сфере своей деятельности, предусматривающих расходы за счет средств областного бюджета Тверской области, для внесения соответствующих проектов нормативных правовых актов в Администрацию Тверской области на утверждение.

5.2. Обеспечить соблюдение требований статьи 219^1Бюджетного кодекса РФ, статьи 36 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области», Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств областного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета), утвержденного приказом департамента финансов Тверской области от 29.12.2007 №7-нп, в части составления и утверждения бюджетной росписи.

5.3. При использовании средств областного бюджета Тверской области обеспечить соблюдение требований статей 34 Бюджетного кодекса РФ в части результативности и эффективности использования бюджетных средств.

5.4. По факту установленного завышения объемов выполненных работ исполнителем программного мероприятия «Инвентаризация и утилизация запрещенных и непригодных к применению пестицидов и их смесей в Тверской области» принять меры по взысканию средств областного бюджета Тверской области на сумму 1201,156 тыс. руб. с ООО «Экотранс».

Средства областного бюджета Тверской области на сумму 1201,156 тыс. руб., избыточно перечисленные за утилизацию пестицидов в результате завышения объемов выполненных работ ООО «Экотранс», восстановить в областной бюджет.

5.5. Обеспечить соблюдение требований Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в части недопущения изменений условий государственных контрактов и надлежащего контроля за приемкой выполненных работ.

Аудитор **Е.В. Тузова**

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ОБСЛЕДОВАНИЯ ПО ВОПРОСУ ЦЕЛЕВОГО И ЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ И СРЕДСТВ, ПОСТУПИВШИХ ОТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ КОРПОРАЦИИ ФОНДА СОДЕЙСТВИЯ РЕФОРМИРОВАНИЮ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ НА 2009 ГОД НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ ПО ПЕРЕСЕЛЕНИЮ ГРАЖДАН ИЗ АВАРИЙНОГО ЖИЛИЩНОГО ФОНДА С УЧЕТОМ НЕОБХОДИМОСТИ СТИМУЛИРОВАНИЯ РЫНКА ЖИЛЬЯ В РАМКАХ РЕГИОНАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ «АДРЕСНАЯ ПРОГРАММА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ ПО ПЕРЕСЕЛЕНИЮ ГРАЖДАН ИЗ АВАРИЙНОГО ЖИЛИЩНОГО ФОНДА С УЧЕТОМ НЕОБХОДИМОСТИ СТИМУЛИРОВАНИЯ РАЗВИТИЯ РЫНКА ЖИЛЬЯ НА 2009 ГОД»

Основание для проведения проверки: План работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области, утвержденный постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 29.01.2009 №1316-П-4 (с изм. от 23.04.2009 №1393-П-4, от 09.07.2009 №1491-П-4), распоряжение контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 15.10.2009 №123.

Объекты контроля: департамент жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области, департамент государственного заказа Тверской области.

Сроки проведения проверки: с 21 октября по 18 ноября 2009 года.

Проверяемый период: текущий период 2009 года.

Выводы по результатам обследования:

1. «Адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости стимулирования развития рынка жилья на 2008-2009 годы» утверждена постановлением Администрации Тверской области от 23.12.2008 №484-па с объемом финансирования 442942,8 тыс. руб., в том числе:

за счет средств Фонда – 315286,68 тыс. руб. (71,18%),

за счет средств областного бюджета – 127656,12 тыс. руб. (28,82%).

В результате реализации Программы ожидается переселение 757 человек, проживающих по состоянию на 01.01.2009 в аварийном жилищном фонде, в благоустроенные жилые помещения с площади 11073,57 кв. м аварийного жилищного фонда.

«Адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости стимулирования развития рынка жилья на 2009 год» утверждена постановлением Администрации Тверской области от 17.03.2009 №92-па с объемом финансирования 350007,77 тыс. руб., в том числе:

за счет средств Фонда – 324772,21 тыс. руб. (92,79%),

за счет средств областного бюджета – 25235,56 тыс. руб. (7,21%).

В результате реализации Программы планируется переселение 586 человек, проживающих по состоянию на 01.01.2009 в аварийном жилищном фонде, в благоустроенные жилые помещения с площади 9749,52 кв. м аварийного жилищного фонда.

2. В рамках реализации адресной программы на 2008-2009 годы заключено 8 государственных контрактов на общую сумму 621670,80 тыс. руб. Приобретаемая общая площадь жилых помещений по ним – 15884,9 кв.м., что больше на 4811,33 кв.м. общей площади отселения граждан из аварийного жилого фонда, предусмотренной в Программе (11073,57 кв. м.). Вместе с тем приобретается 252 квартиры при предусмотренном в Программе числе освобожденных жилых помещений в количестве 295 ед.

Объем финансирования региональной адресной программы 2008-2009 годов за счет средств всех источников (средства Фонда и областного бюджета) составляет 442942,8 тыс. руб. Государственные контракты на выполнение целей Программы (без дополнительной площади) заключены на сумму 428738,06 тыс. руб., или на 96,8% от общего объема финансирования Программы. Объем неосвоенных средств составит 14204,74 тыс. руб. (3,2%), из них средства Фонда – 10110,94 тыс. руб., средства областного бюджета – 4093,81 тыс. руб.

В рамках адресной программы на 2009 год заключено 12 государственных контрактов на общую сумму 372379,87 тыс. руб. Приобретаемая общая площадь жилых помещений по ним – 10379,98 кв.м., что больше на 630,46 кв.м. общей площади отселения граждан из аварийного жилого фонда, предусмотренной в Программе (9749,52 кв.м.). Вместе с тем приобретается 210 квартир при предусмотренном в Программе числе освобожденных жилых помещений в количестве 265 ед.

Утвержденные объемы финансирования Программы на 2009 год освоены не в полном объеме. Так, объем ее финансирования за счет средств всех источников (средства Фонда и областного бюджета) составляет 350007,77 тыс. руб.; государственные контракты на выполнение целей Программы (без дополнительной площади) заключены на сумму 333441,78 тыс. руб., что составляет 95,3% от общего объема финансирования Программы. Объем неосвоенных средств составит 16565,99 тыс. руб. (4,7%), из них средства Фонда – - 15371,58 тыс. руб., средства областного бюджета – 1194,41 тыс. руб.

3. Начальная (максимальная) цена государственных контрактов в запросе котировок определена с нарушением Методических рекомендаций по порядку проведения субъектами РФ размещения заказов на приобретение жилых помещений в многоквартирных домах путем проведения запроса котировок, утвержденных решением правления государственной корпорации – Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства от 02.12.2008 (протокол №43), что привело к завышению на общую сумму 76924,07 тыс. руб. начальной цены, указанной в извещениях о размещении заказа на право заключения государственного контракта на приобретение жилых помещений в многоквартирных домах для переселения граждан из аварийного жилищного фонда.

В нарушение установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств в части

достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств по результатам рассмотрения и оценки котировочных заявок с победителями размещения заказа заключены 20 государственных контрактов по цене, превышающей начальную (максимальную) цену контрактов, определенную в соответствии с Методическими рекомендациями Фонда, на общую сумму 48848,62 тыс. руб.

4. В нарушение п. 8 ст. 47 Федерального закона №94-ФЗ, устанавливающего необходимость заключения государственного контракта по результатам проведения запроса котировок цен на услуги в соответствии с объявленными условиями запроса котировок, с ОАО «Корпорация жилищного строительства и ипотеки» и ООО «Марс» заключены контракты, в которых предусмотренное обеспечение государственных контрактов на 368,42 тыс. руб. меньше, чем по условиям извещения о размещении заказа.

5. В нарушение ч. 11 ст.20.1. Федерального закона от 21.07.2007 №185-ФЗ «О фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» и п. 8 ст. 47 Федерального закона №94-ФЗ, департаментом жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области заключены 2 государственных контракта (с ОАО «Тверьстрой» и ООО «Атлантис-Плюс») с нарушением объявленных условий при размещении заказа – в отсутствие на момент заключения контрактов обеспечения их исполнения.

6. **В нарушение требований статей 72, 219 Бюджетного кодекса РФ, ст. 34 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области» в отсутствие лимитов бюджетных обязательств на расходы по оплате площади, превышающей площадь отселения, были заключены 7 государственных контрактов на приобретение жилых помещений, в стоимость которых включена уплата разницы в стоимости площади квартир, занимаемых гражданами, проживающими в аварийном жилищном фонде, и фактически приобретаемыми квартирами, на сумму 191524,75 тыс. руб.**

7. Не обеспечено выполнение условий п.3 части 9 статьи 20.1. Федерального закона №185-ФЗ и п. 4.1.1. трех государственных контрактов на сумму 163074,98 тыс. руб. на приобретение жилых помещений в части осуществления застройщиком завершения строительства многоквартирных домов и обеспечения государственной регистрации права собственности застройщика на жилые помещения не позднее чем в течение шести месяцев с даты заключения государственного контракта.

В результате, затягивается решение задач Программы в части поэтапного переселения граждан, выселяемых из жилых помещений, находящихся в подлежащих сносу многоквартирных домах, в благоустроенные жилые помещения в наиболее сжатые сроки и поэтапной ликвидации многоквартирных домов, признанных в установленном порядке аварийными до 01.01.2009 и подлежащими сносу в связи с физическим износом в процессе эксплуатации.

В связи с этим не обеспечено выполнение требований статьи 34 БК РФ в части эффективности использования бюджетных средств на сумму 163074,98 тыс. руб.

8. Не обеспечено выполнение требований статьи 34 Бюджетного Кодекса РФ в части результативности и эффективности использования бюджетных средств на сумму 33680,0 тыс. руб. по государственному контракту №20-ЖКХ-08 от 11.01.2009, заключенному с ОАО «Тверьстрой», в связи с неудовлетворительной работой (поздним заключением соглашений о сотрудничестве) по взаимодействию с органами местного самоуправления по порядку и передаче жилых помещений из собственности Тверской области в муниципальную собственность.

Общая оценка финансовых нарушений, установленных при проведении контрольного мероприятия, составила 437129,33 тыс. руб., или 58,3% от общего объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

1) нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ – 245604,58 тыс. руб., из них:

- заключение государственных контрактов по цене, превышающей начальную (максимальную) цену контрактов, определенную в соответствии с Методическими рекомендациями Фонда – 48848,6 тыс. руб.;

- несоблюдение сроков завершения строительства многоквартирных домов (не позднее чем в течение шести месяцев с даты заключения государственного контракта) – 163075,98 тыс. руб.;

- позднее заключение соглашений о сотрудничестве с органами местного самоуправления по порядку и передаче жилых помещений из собственности Тверской области в муниципальную собственность – 33680,0 тыс. руб.

2) нарушение статей 72, 219 БК РФ, ст. 34 закона Тверской области от 18.01.2006 №13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» в части принятия бюджетных обязательств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств – 191524,75 тыс. руб.

Предложения по результатам проведенного обследования:

1. Направить отчет в Законодательное Собрание Тверской области.

2. Направить отчет в Администрацию Тверской области для сведения и предложить в соответствии с п. «г» ст. 5 закона Тверской области от 18.01.2006 №13-ЗО "О бюджетном процессе в Тверской области" и ч. 1 ст. 9 закона Тверской области от 20.03.2002 №2-ЗО "Об Администрации Тверской области" при осуществлении полномочий по руководству работой исполнительных органов государственной власти Тверской области принять меры к надлежащему обеспечению исполнения областного бюджета.

3. Направить отчет в Счетную палату РФ в соответствии с письмом от 04.05.2009 №01-729/05-03 для использования в рамках контрольного мероприятия «Оперативный контроль и мониторинг эффективности использования мер государственной поддержки, направленной на стабилизацию финансовой системы и устойчивости российской экономики».

4. Направить отчет и представление в департамент жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области, в котором предложить:

4.1. Обеспечить соблюдение требований законодательства:

- статей 72, 219 Бюджетного кодекса РФ, статьи 34 закона Тверской области от 18.01.2006 №13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» в части принятия бюджетных обязательств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств;

- статьи 34 Бюджетного кодекса РФ в части результативности и эффективности использования бюджетных средств, в том числе за счет осуществления подразделениями внутреннего контроля мер, направленных на повышение результативности;

- Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

4.2. В соответствии с условиями заключенных государственных контрактов по фактам ненадлежащего исполнения застройщиками обязательств в части завершения строительства многоквартирных домов и обеспечения государственной регистрации права собственности застройщика на жилые помещения принять меры по поступлению в областной бюджет Тверской области штрафных санкций за нарушение сроков исполнения контрактов.

4.3. Представить в контрольно-счетную палату Законодательного Собрания Тверской области отчет о реализации региональных адресных программ по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости стимулирования развития рынка жилья в разрезе многоквартирных домов, признанных аварийными, в части заключения договоров социального найма, договоров мены с проживающими в аварийном жилищном фонде на приобретенные жилые помещения.

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

5.1. В соответствии со ст. 6 закона Тверской области от 18.01.2006 №13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» и п.2.2.27, п.2.2.32 и п. 2.2.33 Положения о департаменте финансов Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 05.06.2002 №201-па (с изм. от 25.03.2009 №110-па):

-в рамках контроля за принятием обязательств главными распорядителями, распорядителями и получателями бюджетных средств обратить внимание на соблюдение требований статей 72, 219 Бюджетного кодекса РФ, статьи 34 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области»;

- в рамках контроля за использованием бюджетных средств главными распорядителями, распорядителями и получателями бюджетных средств потребовать от департамента жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области соблюдения принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ;

-в рамках текущего контроля за использованием бюджетных средств распорядителями бюджетных средств обратить внимание на выполнение условий заключенных государственных контрактов и применение штрафных санкций за нарушение сроков их исполнения.

5.2. В соответствии с требованиями ст.301 Бюджетного кодекса РФ по фактам осуществления государственных закупок с нарушением установленного порядка принять к департаменту жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области меры, установленные ст.282 Бюджетного кодекса РФ, в части вынесения предупреждения о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса.

Аудитор **Е.В. Тузова**

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ СОБЛЮДЕНИЯ БЮДЖЕТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В ВАХОНИНСКОМ И ГОРОДЕНСКОМ СЕЛЬСКИХ ПОСЕЛЕНИЯХ КОНАКОВСКОГО РАЙОНА ПРИ ФОРМИРОВАНИИ И ИСПОЛНЕНИИ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА ЗА 2007-2008 ГОДЫ

Основание для проведения проверки: пункт 8 Плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2009 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 29.01.2009 №1316-П-4 (с учетом изменений от 23.04.2009 №1393-П-4), распоряжения председателя контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на право проведения проверки от 03.06.2009 №84 и №85, удостоверения на право проведения проверки от 03.06.2009 №48 и №49.

Объекты проверки: муниципальное учреждение «Администрация Вахонинского сельского поселения», управление финансов Администрации МО «Конаковский район», муниципальное учреждение «Администрация Городенского сельского поселения», финансовый отдел Администрации Городенского сельского поселения Тверской области.

Сроки проведения проверки: с 15 июня по 26 июня 2009 года.

Проверяемый период: 2007 и 2008 год.

Выводы по результатам проверки

Городенское сельское поселение

1) Решением о бюджете на 2008 год (с учетом изменений) утверждены основные характеристики местного бюджета на 2008 год:

Доходы – 16843,2 тыс. руб.;

Расходы – 17173,2 тыс. руб.;

Дефицит – 330,0 тыс. руб.

Бюджет Городенского сельского поселения исполнен:

- по доходам – на 80,1% (план – 16843,2 тыс. руб., исполнено – 13497,8 тыс. руб.);

- по расходам – на 78,9% (план – 17173,2 тыс. руб., исполнено – 13552,0 тыс. руб.);

- по результатам исполнения бюджета сложился дефицит в сумме 54,1 тыс. руб., который профинансирован за счет уменьшения остатков на счетах бюджета.

2) В преамбуле Положения о бюджетном процессе дана ссылка на статью 23 Устава Городенского сельского поселения «Обращение граждан в органы местного самоуправления», которая не имеет отношения к бюджетному процессу и на закон Тверской области от 27.02.2001 №138-ОЗ-2 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тверской области», который утратил силу с принятием

закона Тверской области от 18.01.2006 №13-ЗО «О бюджетном процессе Тверской области».

3) В нарушение статьи 55 закона Тверской области от 18.01.2006 №13-ЗО «О бюджетном процессе Тверской области», в соответствии с которой бюджетный процесс в муниципальных образованиях регулируется решениями представительных органов местного самоуправления муниципальных образований о бюджетном процессе муниципального образования, только в конце 2007 года было утверждено Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Городенское сельское поселение». Отдельные статьи Положения не соответствуют БК РФ в редакции, действовавшей в 2007-2008 годах, а также в редакции, действующей на момент проведения проверки, а именно:

- частью 3 статьи 7 Положения предусмотрено, что в доходы бюджета сельского поселения могут зачисляться безвозмездные перечисления по взаимным расчетам, при этом аналогичная норма, содержащаяся в статье 45 Бюджетного кодекса РФ, утратила силу с 01.01.2005;

- статьей 8 определено, что финансовая помощь в форме дотаций, субсидий и субвенций не является собственным доходом, чем нарушена статья 47 БК РФ, согласно которой к собственным доходам, помимо налоговых и неналоговых доходов, относятся доходы, полученные в виде безвозмездных и безвозвратных перечислений (дотации и субсидии), за исключением субвенций;

- статьёй 21 предусмотрено определение Советом депутатов Городенского сельского поселения размера резервного фонда Главы поселения при утверждении бюджета Городенского сельского поселения на очередной финансовый год, чем нарушена статья 81 БК РФ, которой предусматривается создание резервного фонда местной администрации, а не Главы поселения;

- согласно статье 23 Глава администрации поселения является главным распорядителем средств бюджета Городенского сельского поселения, что противоречит статьям 6 и 158 БК РФ, действовавшим в 2007 и 2008 годах, в соответствии с которыми главным распорядителем средств местного бюджета является орган местного самоуправления, имеющий право распределять бюджетные средства по подведомственным распорядителям и получателям средств местного бюджета;

- согласно статье 24 распорядителями средств бюджета поселения являются отделы Администрации Городенского сельского поселения. Утвержденная структура администрации поселения проверке не представлена. При этом статьей 31 Устава предусмотрено утверждение структуры администрации поселения Советом депутатов поселения по представлению Главы администрации поселения в соответствии с законодательством РФ и Тверской области, решениями Совета депутатов Городенского поселения, Уставом и иными муниципальными правовыми актами;

- согласно статье 31 проект бюджета поселения считается внесенным в срок, если он представлен в Совет депутатов Городенского сельского поселения до конца рабочего дня 1 декабря года, предшествующего очередному финансовому году. При этом статья 185 Бюджетного кодекса РФ устанавливает срок внесения проекта решения о местном бюджете не позднее 15 ноября текущего года;

- в части 8 статьи 38 следует внести исправление вместо «Финансовый орган Администрации г. Кимры» необходимо указать «Финансовый орган Администрации Городенского сельского поселения»;

- в части 9 статьи 38 предусмотрено проведение зачета денежных средств в случае установления встречных обязательств между бюджетом и получателем бюджетных средств. При этом статья 235 БК РФ, предусматривающая возможность финансирования расходов путем зачета денежных средств, утратила силу с 1 января 2008 года.

4) В нарушение статьи 184.1 БК РФ в составе решения о местном бюджете не представлена ведомственная классификация расходов и, следовательно, не указаны главные распорядители бюджетных средств.

5) На основании соглашения от 11.12.2006 №009-АК «О передаче МО «Конаковский район» осуществления отдельных полномочий МО «Городенское сельское поселение» переданы полномочия Городенского поселения МО «Конаковский район» в части организации библиотечного обслуживания населения, комплектования библиотечных фондов библиотек поселения и создания условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры в форме субвенции на сумму 2151 тыс. руб.

При этом в нарушение части 4 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в соглашении о передаче полномочий отсутствует порядок определения ежегодного объема субвенций, необходимых для осуществления передаваемых полномочий.

6) Проверкой соблюдения требований статьи 185 БК РФ в части соблюдения сроков внесения администрацией поселения на рассмотрение в представительный орган проекта решения о бюджете Городенского сельского поселения на 2008 год установлено, что документы (сопроводительное письмо), подтверждающие внесение проекта бюджета (а также последующих изменений в решение о бюджете), на рассмотрение представительному органу поселения не составлялись. В связи с этим проверить соблюдение сроков внесения проекта решения о бюджете на 2008 год не представляется возможным. Согласно письменным объяснениям Главы администрации поселения в 2007-2008 годах Глава Городенского сельского поселения оповещался о проведении очередного собрания по внесению изменений в бюджет непосредственно Главой администрации посредством телефонной связи, после чего Глава поселения сам оповещал депутатов о повестке дня.

7) В нарушение требований части 5 статьи 92 БК РФ, в соответствии с которой размер дефицита в 2007 году не мог превышать 10 процентов объема доходов местного бюджета без учета финансовой помощи из федерального бюджета и бюджета субъекта Российской Федерации, увеличенного на поступления от продажи имущества, утвержденный решением о бюджете на 2007 год дефицит в сумме 917,0 тыс. руб. превышает предельный размер дефицита бюджета на 182,9 тыс. руб.

Фактически дефицит сложился в сумме 799,3 тыс. руб. Проверкой соблюдения предельного размера дефицита бюджета поселения, по данным годового отчета об исполнении бюджета, установлено превышение предельного

размера дефицита на сумму 67,1 тыс. руб., что также является нарушением части 5 статьи 92 БК РФ.

8) Внесение изменений на общую сумму 1155,7 тыс. руб. в сводную бюджетную роспись на 2008 год руководителем финансового органа поселения осуществлено с нарушением части 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

9) В нарушение статьи 217.1 БК РФ финансовый отдел Администрации Городенского сельского поселения не утвердил Порядок составления и ведения кассового плана на 2008 год.

10) В нарушение части 8 статьи 37 Федерального Закона №131-ФЗ и статьи 31 Устава МО «Городенское сельское поселение», которые предусматривают утверждение структуры местной администрации представительным органом муниципального образования по представлению главы местной администрации, Советом депутатов не утверждена структура администрации поселения.

11) В нарушение статьи 6 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», которая определяет обязанность руководителя либо лично вести бухгалтерский учет, либо передавать соответствующие полномочия специализированным организациям, либо вводить в штат бухгалтера, в штатном расписании финансового отдела Администрации Городенского сельского поселения не введена должность главного бухгалтера. Однако полномочия по организации бухгалтерского учета в соответствии с должностной инструкцией, утвержденной заведующим финансовым отделом от 18.02.2008, возложены на заместителя заведующего финансовым отделом.

12) В нарушение статьи 34.1 Устава и статьи 48 Положения о бюджетном процессе, которыми предусмотрено создание собственного контрольного органа Советом депутатов Поселения, контрольный орган не создан. Как следствие, в нарушение статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ внешние проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2007-2008 годы не проводились.

13) За счет средств местного бюджета на основании заявлений двух работников финансового отдела и представленных ими авансовых отчетов с приложением проездных документов (билеты) производилась оплата проезда от места жительства до места работы и обратно. Ни одним нормативным документом не предусмотрена оплата проезда сотрудников к месту работы и обратно. Всего за 2008 год такие расходы были произведены на общую сумму 12,6 тыс. руб. (КОСГУ 222).

Таким образом, в нарушение статьи 9 Федерального закона от 29.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в 2008 году за счет средств местного бюджета допущены неправомерные расходы на общую сумму 12,6 тыс. руб.

14) В нарушение статьи 55 Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» во втором квартале 2008 года заключены договора гражданско-правового характера с физическими лицами на выполнение одноименных работ (спиливание деревьев) на сумму 223,9 тыс. руб., что превышает допустимую сумму – 100 тыс. руб.

Также в нарушение части 3 статьи 42 вышеуказанного закона в третьем квартале 2008 года администрацией поселения размещен заказ путем запроса

котировок на выполнение одноименных работ – ремонт дорог в с. Городня (ул. Молодежная, ул. Первомайская, ул. Школьная) на общую сумму 1418,5 тыс. руб., что превышает установленное ограничение – не более 500 тыс. руб. в течение квартала.

15) Согласно условиям двух муниципальных контрактов от 11.08.2008, заключенных Администрацией Городенского сельского поселения с ООО «Аверс» и ООО «Техпром» на работы по ремонту дорог в с. Городня на ул. Молодежная и ул. Первомайская, исполнителями соответственно являются: ООО «Аверс» и ООО «Техпром»; при этом муниципальными контрактами возможность привлечения третьих лиц к выполнению контракта не предусмотрена. Впоследствии ООО «Аверс» и ООО «Техпром» по договорам уступки требования от 15.08.2008 передали ООО «РосУниверсалСтрой» право требования предоплаты по заключенным муниципальным контрактам на ремонт дорог. Работы по ремонту дорог в с. Городня, на улицах Молодежная и Первомайская приняты Администрацией Городенского сельского поселения по актам о приемке выполненных работ за август 2008 года (ф.КС-2) от ООО «РосУниверсалСтрой». Администрацией поселения выполненные работы оплачены ООО «РосУниверсалСтрой» на общую сумму 944,4 тыс. руб.

В соответствии со ст. 824 ГК РФ, регулирующей порядок финансирования под уступку денежного требования, особенностью данного договора является обязанность финансового агента по передаче клиенту денежных средств и обязанность клиента по уступке финансовому агенту денежного требования к третьему лицу (должнику). При этом договор уступки денежного требования, являющийся самостоятельным видом договора, не может являться основанием для изменения существенного условия муниципального контракта, которым в соответствии с требованиями ст. 780 ГК РФ, ч. 6.1 ст. 9 Федерального закона от 21.07.2005 N 94-ФЗ и муниципального контракта от 11.08.2008 является личное исполнение подрядчиками своих обязательств по осуществлению ремонтных работ, и при исполнении контракта не допускается перемена исполнителя.

Таким образом, в нарушение ст. 780 ГК РФ и п. 6.1 ст. 9 Федерального закона от 21.07.2005 N94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» Администрацией Городенского сельского поселения нарушены условия муниципальных контрактов от 11.08.2008 б/н, заключенных с ООО «Аверс» и с ООО «Техпром» на работы по ремонту дорог в с. Городня в части принятия работ от ООО «РосУниверсалСтрой» – стороны, не являющейся исполнителем по муниципальным контрактам, что в соответствии с ч. 2 ст. 7.32 КоАП РФ является основанием для применения мер административного воздействия.

16) В нарушение приказа Минфина РФ от 24.08.2007 №74н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» установлены случаи неправильного применения бюджетной классификации по отражению расходов по кодам классификации операций сектора государственного управления на общую сумму 417,1 тыс. руб., в том числе:

- расходы на сумму 37,5 тыс. руб. по приобретению электрооборудования для уличного освещения (платежное поручение от 08.09.2008 №821 получатель ООО «ТД Калашниково») отражены по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», следовало отразить по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»;

- расходы на сумму 22,2 тыс. руб. по оплате оборудования (железобетонные кольца) для установки колодца (платежное поручение от 20.06.2008 №564 получатель ЗАО «ТЖБИ-4») отражены по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», следовало отразить по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»;

- расходы на сумму 357,4 тыс. руб. в части выплат физическим лицам по договорам гражданско-правового характера отражены по несоответствующим КОСГУ.

17) В нарушение статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете», устанавливающей требования к первичным учетным документам по содержанию в них обязательных реквизитов, акты выполненных работ на общую сумму 971,4 тыс. руб. составлены без ряда обязательных реквизитов, содержащих сведения о хозяйственных операциях и их измерителях в натуральном и денежном выражении, что не дает оснований и возможности для оценки полноты и качества выполнения работ, предусмотренных заключенными договорами.

18) Физическим лицам – исполнителям работ по договорам направлены заказными письмами с уведомлением о вручении запросы о фактическом выполнении ими работ по договорам, а также о размере полученных вознаграждений за выполнение работ. На 12 запросов получено 7 ответов, при этом только один исполнитель не подтвердил факт выполнения работ и получения вознаграждения от администрации поселения в размере 200,7 тыс. руб. По 5 запросам ответы не получены, при этом по 2 запросам согласно уведомлениям письма вручены адресатам, по 2 другим информация о доставке писем адресатам отсутствует, 1 адресат по указанному адресу отсутствует.

19) В нарушение статей 432 и 743 Гражданского кодекса РФ, устанавливающих требования по отражению в договорах подряда существенных условий и наличия технической документации при проведении ремонтных работ, в договорах на общую сумму 345 тыс. руб. не были письменно отражены условия, выражающие содержание сделки, условия об объеме выполняемых работ и стоимости за единицу, не определен состав технической документации; отсутствие в договоре данных существенных условий влечет его ничтожность.

20) На основании приказа Главы Администрации Городенского сельского поселения от 24.06.2009 №28 «О создании инвентаризационной комиссии. О проведении инвентаризации» проведён осмотр работ, выполненных по договору гражданско-правового характера от 16.06.2008 №18, заключенному между МУ «Администрация Городенского сельского поселения» и физическим лицом на сумму 36 тыс. руб. по строительству колодца в д. Кошелево. В ходе проверки установлено, что фактически вместо постройки был выполнен ремонт колодца, который в реестре муниципального имущества не числится. Указанный колодец следует поставить на балансовый учет и занести в реестр муниципального имущества.

21) В соответствии с частью 3 статьи 243 Налогового кодекса РФ исчисление авансовых платежей по единому социальному налогу, осуществляется, исходя из величины выплат и иных вознаграждений по оплате труда, которые являются налоговой базой. По состоянию на 01.01.2008 в балансе по счету 030302000 «Расчеты по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации» числится дебиторская задолженность на сумму 10,1 тыс. руб. Указанная задолженность образовалась в результате необоснованного перечисления единого социального налога в размере, превышающем налог, исчисленный, исходя из налоговой базы, определенной на основании первичных учетных документов. Таким образом, в нарушение статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» осуществлены неправомерные авансовые платежи на сумму 10,1 тыс. руб. без оправдательных документов, что является неправомерным отвлечением средств местного бюджета в дебиторскую задолженность.

22) В нарушение Постановления Правительства РФ от 04.04.2000 №294 «Об утверждении порядка расчетов за электрическую, тепловую энергию и природный газ», устанавливающего правило, согласно которому на бюджетные учреждения не распространяется правило применения авансовых платежей при оплате электрической, тепловой энергии и природного газа, Администрацией Городенского сельского поселения неправомерно перечислен авансовый платеж ООО «Тверьрегионгаз» на сумму 4,2 тыс. руб. В результате, по состоянию на 01.01.2009 образовалась дебиторская задолженность на общую сумму 4,2 тыс. руб.

23) В нарушение статьи 226 Налогового кодекса РФ, устанавливающей обязанность налогового агента удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате и перечислить сумму исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счета налогового агента в банке на счета налогоплательщиков либо по их поручению на счета третьих лиц в банке, Администрацией Городенского сельского поселения произведены неправомерные авансовые перечисления НДФЛ на сумму 3,1 тыс. руб. В результате по состоянию на 01.01.2009 образовалась дебиторская задолженность на сумму 3,1 тыс. руб.

24) В нарушение статьи 73 БК РФ, в соответствии с которой бюджетные учреждения, органы местного самоуправления обязаны вести реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, финансовым отделом Администрации Городенского сельского поселения не ведется реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

25) В нарушение приказа Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические указания от 13.06.1995 №49) в 2007 году не проводилась инвентаризация основных средств, материальных запасов и финансовых обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности.

26) В нарушение п.2.3. Методические указания от 13.06.1995 №49 в МУ «Администрация Городенского сельского поселения» не проведена инвентаризация бензина.

27) Итого по результатам проверки **в Городенском сельском поселении** установлено финансовых нарушений на общую сумму **4811,6 тыс. руб.**, в том числе:

- нарушения Бюджетного кодекса РФ на общую сумму **1405,7 тыс. руб.;**

- неправомерные расходы на общую сумму **30 тыс. руб.;**

- прочие нарушения бюджетного законодательства на общую сумму **417,1 тыс. руб.;**

- нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» на общую сумму **971,4 тыс. руб.**;

- нарушения Гражданского кодекса РФ (заключение договоров без технической документации и смет на проведение работ) на общую сумму **345 тыс. руб.**;

- нарушения законодательства РФ о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд на общую сумму **1642,4 тыс. руб**.

Таким образом, доля установленных финансовых нарушений к общему объему проверенных средств составила **19,2%.**

Вахонинское сельское поселение

28) Бюджет Вахонинского сельского поселения за 2008 год **исполнен:**

- по доходам – на 100,1% (план – 33306,7 тыс. руб., исполнено – 33329,4 тыс. руб.), основным доходным источником бюджета поселения в 2008 году был земельный налог (58,1%);

- по расходам на 98,4% (план – 46568,0 тыс. руб., исполнено – 45806,6 тыс. руб.), основными направлениями расходов бюджета поселения в 2008 году являлись благоустройство территории поселения (45,8%) и предоставление межбюджетных трансфертов в бюджет Конаковского района (36,2%);

- по результатам исполнения бюджета сложился дефицит в сумме 12477,2 тыс. руб. (плановый – 13261,3 тыс. руб.), который профинансирован за счет уменьшения остатков на счетах бюджета. Проверкой исполнения требований Бюджетного кодекса в части предельного размера дефицита бюджета нарушений не установлено.

29) В текстовой части решения о бюджете поселения на 2007 и 2008 годы отсутствует статья об установлении права получателей средств местного бюджета предусматривать авансовые платежи при заключении договоров и муниципальных контрактов, как это предусмотрено в решениях Собрания депутатов Конаковского района о бюджетах Конаковского района на 2007 и 2008 годы.

30) Отдельные статьи Положения о бюджетном процессе в МО «Вахонинское сельское поселение» не соответствовали Бюджетному кодексу РФ в редакциях, действовавших в 2007 и 2008 годах.

Положением о бюджетном процессе не предусмотрена процедура внесения и рассмотрения проекта решения о внесении изменений в местный бюджет. Для сравнения, внесение изменений в законы о бюджетах регламентируется: на федеральном уровне – главой 23 «Внесение изменений в федеральный закон о федеральном бюджете» Бюджетного кодекса РФ (статьи 212 и 213), на уровне субъекта РФ – статьей 32.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области».

31) Первоначальная бюджетная роспись расходов поселения утверждена начальником Управления финансов Администрации Конаковского района в установленные сроки. Показатели бюджетной росписи соответствуют бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением о бюджете на 2008 год.

Бюджетные ассигнования, предельные объемы финансирования, лимиты бюджетных обязательств доведены финансовым органом Администрации Конаковского района до администрации поселения в соответствии с бюджетным законодательством.

32) В нарушение Приказа Минфина РФ от 24.08.2007 № 74н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» расходы на сумму 120 тыс. руб. отражены в бюджете и годовой бюджетной отчетности поселения за 2008 год по целевой статье 5053300 «Мероприятия в области социальной политики», а следовало отразить по целевой статье 0700000 «Резервный фонд».

33) В нарушение статьи 224 Бюджетного кодекса РФ лимиты бюджетных обязательств МУ «Администрация Вахонинского сельского поселения» меньше годовых бюджетных назначений, утвержденных решением о бюджете Поселения на 2007 год, на сумму 1662,4 тыс. руб.

В нарушение части 4 статьи 226 Бюджетного кодекса РФ, бюджетные обязательства, принятые в 2007 году от МУ «Администрация Вахонинского сельского поселения», на 1597,0 тыс. руб. больше, чем установлены лимиты бюджетных обязательств.

В нарушение статьи 231 Бюджетного кодекса РФ лимиты бюджетных обязательств МУ «Администрация Вахонинского сельского поселения» меньше годовых бюджетных назначений, утвержденных решением о бюджете поселения на 2008, на сумму 761,4 тыс. руб.

В нарушение части 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ в 2008 году принято бюджетных обязательств от МУ «Администрация Вахонинского сельского поселения» на 79,1 тыс. руб. больше, чем установлены лимиты бюджетных обязательств.

34) Проверке представлены 5 Соглашений о передаче субвенций из бюджета поселения в бюджет Конаковского района. Общая сумма передаваемых субвенций составила 27399,0 тыс. руб., из них: 11267,0 тыс. руб. – субвенции за счет средств бюджета поселения на 2007 год, 16132,0 тыс. руб. – за счет средств бюджета поселения на 2008 год, которые полностью перечислены в бюджет района.

На основании части 4 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» органы местного самоуправления отдельных поселений,

входящих в состав муниципального района, вправе заключать соглашения с органами местного самоуправления муниципального района о передаче им осуществления части своих полномочий за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов этих поселений в бюджет муниципального района.

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и законом Тверской области от 28.09.2006 №94-ЗО «О решении органами местного самоуправления Тверской области вопросов местного значения поселений Тверской области в 2007 году» переданные полномочия, указанные в соглашениях, в проверяемом периоде относились к вопросам местного значения муниципального района, а не поселения. Таким образом, **расходы бюджета поселения по подразделу «Межбюджетные трансферты» на сумму 11267,0 тыс. руб. (2007 год) и на сумму 16132,0 тыс. руб. (2008 год) являются неправомерными в соответствии со статьями 65 и 86 Бюджетного кодекса РФ.**

35) В нарушение статьи 16 Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 94-ФЗ) извещения о проведении торгов не размещены в сети Интернет ни на официальном сайте муниципального образования (в связи с отсутствием официального сайта), ни на официальном сайте субъекта РФ. Заявки участников торгов зарегистрированы в журнале регистрации поступления заявок. В результате, извещения о проведении торгов опубликованы только в официальном печатном издании – районной газете «Заря».

В нарушение статьи 22 Закона № 94-ФЗ администрация поселения в проверяемом периоде не разрабатывала и не утверждала конкурсную документацию, в результате чего конкурсная комиссия не рассматривала заявки на участие в конкурсе на соответствие требованиям конкурсной документации, как это предусмотрено частью 1 статьи 27 Закона № 94-ФЗ.

В нарушение пункта 14 части 2 статьи 55 Закона № 94-ФЗ в течение квартала заключены договоры гражданско-правового характера на выполнение одноименных работ на общую сумму 179,9 тыс. руб., что превышает установленный предельный размер расчетов наличными деньгами (100 тыс. руб.).

36) По результатам проведенного открытого конкурса (протокол конкурсной комиссии №1 от 21.03.2008) заключен муниципальный контракт от 31.03.2008 № 9/03 с победителем конкурса ООО «АЯКС–Сервис» на поставку бункеровоза со съемной платформой ЗИЛ–497442 (цена 1033,0 тыс. руб.) и 2 дополнительных бункеров объемом 8 куб. м (цена 98,0 тыс. руб.).

Оплата техники проведена платежным поручением № 145 от 13.05.2008 на сумму 1131,0 тыс. руб. (100% предоплата), по счету № 0026/04, выставленному ООО «АЯКС-Сервис» 26.04.2008). Несмотря на своевременно проведенную оплату товара, ООО «АЯКС-Сервис» не выполнило своих обязательств перед администрацией поселения по поставке техники. Срок исполнения контракта истек 28.05.2008, и только спустя 9 месяцев администрация поселения заказным письмом от 03.03.2009 направила в адрес ООО «АЯКС-Сервис» уведомление о расторжении муниципального контракта в одностороннем порядке с требованием вернуть

бюджетные средства. На конец отчетного периода на балансе администрации поселения числится дебиторская задолженность за поставщиком техники на сумму 1131 тыс. руб.

В результате администрацией поселения в 2008 году нарушен принцип результативности и эффективности использования средств местного бюджета на сумму 1131,0 тыс. руб., установленный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

37) В нарушение статьи 12 Федерального закона от 12.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» администрацией поселения не проведена инвентаризация финансовых обязательств.

38) В нарушение части 5 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ, администрацией поселения не утвержден Порядок ведения реестра расходных обязательств.

39) Фонд оплаты труда муниципальных служащих администрации поселения не превышает предельные нормативы, установленные частью 3 статьи 6.1 закона Тверской области от 09.11.2007 № 121-ЗО.

40) В соответствии с частью 2 статьи 265 Бюджетного кодекса РФ контроль представительного органа местного самоуправления предусматривает создание собственного контрольного органа. На момент проведения проверки контрольный орган Советом депутатов Вахонинского сельского поселения не создан. В нарушение статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2008 год не проводилась

41) Итого по результатам контрольного мероприятия в Вахонинском сельском поселении установлено финансовых нарушений на общую сумму 32929,8 тыс. руб., в том числе:

- в 2007 году – на сумму 14706,3 тыс. руб., что составляет 51,6% от общего объема расходов бюджета поселения;

- в 2008 году – на сумму 18223,5 тыс. руб., что составляет 39,8% от общего объема расходов бюджета поселения.

Предложения по результатам проверки:

1) Направить отчет в Законодательное Собрание Тверской области.

2) Направить отчет в Администрацию Тверской области для сведения.

3) Направить отчет и представление в департамент финансов Тверской области, в котором предложить:

- в соответствии со статьей 7 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области» рассмотреть вопрос о вынесении предупреждения о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса Главе Администрации Городенского сельского поселения по фактам нарушения предельных значений дефицита местного бюджета в 2007 году и несоответствия сводной бюджетной росписи решению о бюджете в 2008 году.

4) Направить отчет и представление в Администрацию «Городенского сельского поселения, в котором предложить:

- привести в соответствие с действующим бюджетным законодательством Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Городенское сельское поселение», утвержденное решением Совета депутатов Городенского сельского поселения от 01.11.2007 №105;

- в соответствии с частью 4 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» в соглашениях о передаче муниципальному району отдельных полномочий сельского поселения предусматривать порядок определения ежегодного объема субвенций, необходимых для осуществления передаваемых полномочий;

- Администрации Городенского сельского поселения в соответствии со статьей 185 Бюджетного кодекса РФ направлять проекты решений о бюджете поселения на очередной финансовый год и проекты решений о внесении изменений в бюджет поселения на текущий финансовый год на рассмотрение и утверждение в представительный орган местного самоуправления, с оформлением сопроводительных писем в адрес Совета депутатов Городенского сельского поселения;

- не допускать превышения предельных значений дефицита местного бюджета, установленных статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ;

- в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса РФ поручить финансовому отделу Администрации Городенского сельского поселения разработать и утвердить Порядок составления и ведения кассового плана;

- осуществлять бюджетный процесс в строгом соответствии с бюджетным законодательством, том числе внесение изменений в сводную бюджетную роспись осуществлять в строгом соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ;

- в соответствии с частью 8 статьи 37 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» представить на утверждение Совету депутатов Городенского сельского поселения структуру администрации поселения; копию решения Совета депутатов Городенского сельского поселения об утверждении структуры администрации представить в контрольно-счетную палату Законодательного Собрания Тверской области;

- не допускать неправомерных расходов местного бюджета в части оплаты проезда сотрудников до места работы и обратно; удержать и перечислить в доход местного бюджета неправомерно выплаченные за проезд средства на сумму 12,6 тыс. руб.;

- строго соблюдать требования Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»;

- строго соблюдать требования статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» - в актах выполненных работ указывать реквизиты, содержащие сведения о хозяйственных операциях и их измерителях в натуральном и денежном выражении;

- строго соблюдать требования статей 432 и 743 Гражданского кодекса РФ в части отражения в договорах подряда существенных условий и наличия технической документации при проведении ремонтных работ;

- обеспечить ведение бюджетными учреждениями, органами местного самоуправления реестров закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов;

- в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» обеспечить проведение всеми бюджетными учреждениями инвентаризаций перед составлением годовой бюджетной отчетности;

- усилить расчетную дисциплину главных распорядителей бюджетных средств и их подведомственных учреждений, не допускать необоснованные и неправомерные авансовые платежи, в том числе по расчетам с бюджетом и государственными внебюджетными фондами;

- строго соблюдать требования Указаний о применении бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина РФ от 25.12.2008 №145н;

- в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ перед рассмотрением в представительном органе местного самоуправления отчета об исполнении местного бюджета проводить внешнюю проверку бюджетной отчетности об исполнении бюджета;

- не допускать других нарушений, отраженных в Акте по результатам проверки соблюдения бюджетного законодательства в Городенском сельском поселении Конаковского района при формировании и исполнении местного бюджета за 2007-2008 годы.

4) Направить отчет и представление в Администрацию Вахонинского сельского поселения, в котором предложить:

- предусматривать в текстовых статьях решения о бюджете на очередной финансовый год ограничение по размеру авансовых платежей при заключении гражданско-правовых договоров и муниципальных контрактов, как это рекомендовано в законах Тверской области об областном бюджете на 2007 и 2008 годы, и в решениях Собрания депутатов Конаковского района о бюджете Конаковского района на 2007 и 2008 годы;

- привести в соответствие с действующим бюджетным законодательством Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Вахонинское сельское поселение», утвержденное решением Совета депутатов Вахонинского сельского поселения от 20.04.2007 № 15;

- осуществлять бюджетный процесс в строгом соответствии с бюджетным законодательством;

- не допускать неправомерные расходы местного бюджета в случаях передачи отдельных полномочий поселения муниципальному району;

- строго соблюдать требования Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»;

- в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» обеспечить проведение инвентаризаций перед составлением годовой бюджетной отчетности в полном объеме.

5) Направить в прокуратуру Тверской области информацию по факту нарушения законности при приеме Администрацией Городенского сельского поселения работ, выполненных физическими лицами, без надлежащего оформления актов выполненных работ на общую сумму 971,4 тыс. руб., а также по факту неподтверждения исполнителем (физическим лицом) выполнения работ и получения вознаграждения от администрации поселения на общую сумму 200,7 тыс. руб.

6) Направить отчет в Совет депутатов Городенского сельского поселения и Совет депутатов Вахонинского сельского поселения для сведения, а также указать на необходимость проведения в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ перед рассмотрением в представительном органе местного самоуправления отчета об исполнении местного бюджета внешней проверки бюджетной отчетности об исполнении бюджета.

Аудитор **А.А. Устинов**

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ В СООТВЕТСТВИИ СО СТАТЬЕЙ 136 БЮДЖЕТНОГО КОДЕКСА РФ ГОДОВЫХ ОТЧЕТОВ ОБ ИСПОЛНЕНИИ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ

Основание для проведения проверки: статья 17 закона Тверской области «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области», пункт 13 Плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2009 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 29.01.2009 № 1316-П-4.

Объекты проверки:

1) Кимрский район:

муниципальное учреждение «Управление финансов Администрации муниципального образования «Кимрский район»,

районный отдел образования Администрации Кимрского района;

2) Лесной район:

финансовый отдел Администрации Лесного района,

районный отдел образования Администрации муниципального образования «Лесной район»;

3) Молоковский район:

финансовый отдел Администрации Молоковский района,

районный отдел образования Администрации Молоковского района;

4) Пеновский район:

финансовый отдел Администрации Пеновского района,

районный отдел образования Администрации Пеновского района;

5) Старицкий район:

финансовый отдел Администрации Старицкого района,

отдел образования Администрации Старицкого района,

отдел культуры Администрации Старицкого района,

комитет по физической культуре, спорту и делам молодежи Администрации Старицкого района;

6) Торжокский район:

финансовый отдел Администрации муниципального образования «Торжокский район»,

муниципальное учреждение «Управление образования и молодежной политики» Администрации муниципального образования «Торжокский район»,

отдел культуры Администрации Торжокского района.

Сроки проведения проверки: с 23 марта по 29 мая 2009 года.

Проверяемый период: 2008 год.

Выводы:

Кимрский район

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Кимрский район» за 2008 год установлено финансовых нарушений на общую сумму 31333,3 тыс. руб., в том числе:

- в нарушение п.17 Инструкции от 13.11.2008 №128н допущено искажение бюджетной отчетности: главного распорядителя бюджетных средств – управления финансов на сумму 9083,1 тыс. руб.; отчетности главного распорядителя – управления финансов и консолидированной отчетности на сумму 1290,4 тыс. руб. (в части остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов на 01.01.2009);

- в нарушение п.16 Инструкции от 13.11.2008 №128н администрацией допущено искажение отчетности в балансе главного распорядителя ф.0503130 (строка 91), а именно занижены капитальные вложения по счету 010601 «Капитальные вложения в основные средства» на сумму 19251,0 тыс. руб. (26751,0-7500,0), что привело к искажению консолидированного баланса ф.0503320 (строка 91) на эту же сумму;

- в нарушение статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в целом по муниципальному образованию «Кимрский район» (по 8-ми главным распорядителям бюджетных средств) осуществлены авансовые платежи на сумму 1570,4 тыс. руб. без оправдательных документов, что является неправомерным отвлечением средств местного бюджета в дебиторскую задолженность (в части расчетов с Фондом социального страхования по единому социальному налогу);

- в нарушение статьи 162 Бюджетного кодекса РФ в трех образовательных учреждениях допущено принятие бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 138,4 тыс. руб.

Таким образом, доля установленных финансовых нарушений к общему объему безвозмездных поступлений из областного бюджета составила 31,1%, к кассовым расходам местного бюджета – 18,4%.

Лесной район

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Лесной район» за 2008 год установлено финансовых нарушений на общую сумму 7040,8 тыс. руб., в том числе:

- 2346,6 тыс. руб. – в части нарушений БК РФ, в том числе превышение предельного размера дефицита по отчету об исполнении местного бюджета – 1499,3 тыс. руб.;

- 116,6 тыс. руб. – неправомерные авансовые платежи, в том числе по оплате теплоэнергии – 34,9 тыс. руб.;

- 3011,1 тыс. руб. – искажение бюджетной отчетности, в том числе искажение бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета – 594,9 тыс. руб.;

- 1156,4 тыс. руб. – бюджетные назначения, необоснованно включенные в решение о бюджете, в том числе необоснованно завышены источники финансирования дефицита бюджета – 1153,5 тыс. руб.;

- 49,7 тыс. руб. – при отсутствии кредиторской задолженности по оплате труда допущена кредиторская задолженность по налогу на доходы физических лиц (части 4 и 6 статьи 226 Налогового кодекса РФ);

- 360,4 тыс. руб. – в части нарушения положений муниципальных правовых актов (решения о бюджете на 2008 год).

Таким образом, доля установленных финансовых нарушений к общему объему безвозмездных поступлений из областного бюджета составила 12,7%, к кассовым расходам местного бюджета – 8,9%.

Молоковский район

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Молоковский район» за 2008 год установлено финансовых нарушений на общую сумму 37354,3 тыс. руб., в том числе:

- 437,8 тыс. руб. – сумма фактически полученного дефицита, который превысил ограничения дефицита местного бюджета, установленные частью 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ;

- 729,3 тыс. руб. – предоставленные дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений в отсутствие муниципального правового акта Собрания депутатов Молоковского района;

- 29916,8 тыс. руб. – показатели уточненной сводной бюджетной росписи расходов районного бюджета на 2008 год не соответствуют решению о районном бюджете на 2008 год (с учетом внесенных изменений и дополнений);

- 551,0 тыс. руб. – искажение консолидированной отчетности об исполнении бюджета Молоковского района;

- 3838,5 тыс. руб. – искажение бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств;

- 284,5 тыс. руб. – неправомерные авансовые платежи в декабре 2008 года за отпуск тепловой энергии бюджетным учреждениям;

- 45,7 тыс. руб. – неэффективные расходы;

- 1550,7 тыс. руб. – принято бюджетных обязательств свыше установленных лимитов бюджетных обязательств;

Таким образом, доля установленных финансовых нарушений к общему объему безвозмездных поступлений из областного бюджета составила 57,4%, к кассовым расходам местного бюджета – 43,4%.

Пеновский район

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Пеновский район» за 2008 год установлено финансовых нарушений на общую сумму 4055,0 тыс. руб., в том числе:

- 480 тыс. руб. – искажение бюджетной отчетности;

- 3290,4 тыс. руб. – неэффективное расходование бюджетных средств, в том числе 3227,4 тыс. руб. в сфере жилищно-коммунального хозяйства;

- 284,6 тыс. руб. – неправомерные авансовые платежи;

Таким образом, доля установленных финансовых нарушений к общему объему безвозмездных поступлений из областного бюджета составила 4,5%, к кассовым расходам местного бюджета – 3,3%.

Старицкий район

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Старицкий район» за 2008 год установлено финансовых нарушений на общую сумму 35648,4 тыс. руб., в том числе:

- 5000 тыс. руб. – неэффективное расходование бюджетных средств;

- 91,6 тыс. руб. неправомерные расходы за счет средств резервного фонда Администрации района;

- 28411,9 тыс. руб. – в нарушение статьи 142.4 Бюджетного кодекса РФ не был принят муниципальный правовой акт Собрания депутатов Старицкого района, регламентирующий в 2008 году случаи и порядок предоставления бюджетам поселений дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на сумму 28411,9 тыс. руб. Указанные расходы за 2008 год исполнены в полном объеме;

- 384,9 тыс. руб. – неправомерные расходы муниципальных бюджетных учреждений, повлекшие образование дебиторской задолженности по единому социальному налогу;

- 1519 тыс. руб. – муниципальным образованием не соблюдены условия предоставления из областного бюджета субсидии по отрасли «Культура».

Таким образом, доля установленных финансовых нарушений к общему объему безвозмездных поступлений из областного бюджета составила 19%, к кассовым расходам местного бюджета – 12,6%.

Торжокский район

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Торжокский район» за 2008 год установлено финансовых нарушений на общую сумму 16484,2 тыс. руб., в том числе:

- 157,4 тыс. руб. – нарушения бухгалтерского законодательства в части необоснованных перечислений единого социального налога муниципальными бюджетными учреждениями, повлекших образование дебиторской задолженности;

- 11965,5 тыс. руб. – искажение бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств Торжокского района;

- 3178,8 тыс. руб. – искажение бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, повлекшее искажение консолидированной отчетности об исполнении бюджета Торжокского района;

- 582,4 тыс. руб. – недостоверные отчеты об использовании субсидий, полученных из областного бюджета;

- 586,6 тыс. руб. – неправомерные авансовые платежи муниципальных бюджетных учреждений;

- 13,5 тыс. руб. – не внесены изменения в Решение о бюджете в части средств областного бюджета (субвенция на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях)

Таким образом, доля установленных финансовых нарушений к общему объему безвозмездных поступлений из областного бюджета составила 8,2%, к кассовым расходам местного бюджета – 5,6%.

Предложения по результатам проверки:

1) Направить отчет в Законодательное Собрание Тверской области.

2) Направить отчет в Администрацию Тверской области для сведения. Предложить Администрации Тверской области довести до глав муниципальных образований информацию о необходимости создания контрольно-счётных органов в муниципальных районах и городских округах, в связи с установленными нарушениями бюджетного законодательства.

3) Направить отчет и представление в департамент финансов Тверской области, в котором предложить в соответствии со статьей 7 Закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области» рассмотреть вопрос о вынесении предупреждения о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса:

- главе Администрации Молоковского района по фактам нарушения предельных значений дефицита местного бюджета и несоответствия сводной бюджетной росписи решению о бюджете;

- главе Администрации Лесного района по фактам нарушения предельных значений дефицита местного бюджета.

4) Направить представление в Администрацию муниципального образования «Кимрский район», в котором предложить:

- усилить расчетную дисциплину главных распорядителей бюджетных средств и их подведомственных учреждений, не допускать необоснованных и неправомерных авансовых платежей, в том числе по расчетам с фондом социального страхования по единому социальному налогу;

- проводить в полном объеме инвентаризацию имущества и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Методических указаний, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49, в том числе инвентаризацию остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов, с составлением актов сверок с главными распорядителями

бюджетных средств областного бюджета, предоставляющих межбюджетные трансферты;

- осуществлять бюджетный процесс в строгом соответствии с бюджетным законодательством;

- рассмотреть на Собрании депутатов муниципального образования «Кимрский район» вопрос о создании органа муниципального финансового контроля в соответствии с полномочиями представительного органа местного самоуправления установленными частью 2 статьи 265 Бюджетного кодекса РФ.

5) Направить представление в Администрацию муниципального образования «Лесной район», в котором предложить:

- финансовому органу администрации довести до сведения главных распорядителей бюджетных средств муниципального района и их подведомственных учреждений информацию о необходимости составления и представления бюджетной отчетности в финансовый орган в полном объеме в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ;

- усилить расчетную дисциплину главных распорядителей бюджетных средств и их подведомственных учреждений, не допускать необоснованных и неправомерных авансовых платежей, в том числе по расчетам за теплоэнергию, расчетам с бюджетом и государственными внебюджетными фондами;

- проводить в полном объеме инвентаризацию имущества и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Методических указаний, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49, в том числе инвентаризацию остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов, с составлением актов сверок с главными распорядителями бюджетных средств областного бюджета, предоставляющих межбюджетные трансферты;

- осуществлять бюджетный процесс в строгом соответствии с бюджетным законодательством;

- не допускать превышения предельных значений дефицита местного бюджета, установленных статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

6) Направить представление в Администрацию муниципального образования «Молоковский район», в котором предложить:

- строго соблюдать требования БК РФ, в том числе при предоставлении иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений и субсидий юридическим лицам;

- осуществлять бюджетный процесс в строгом соответствии с бюджетным законодательством;

- усилить расчетную дисциплину главных распорядителей бюджетных средств и их подведомственных учреждений, не допускать необоснованных и неправомерных авансовых платежей, в том числе по расчетам за теплоэнергию, расчетам с бюджетом и государственными внебюджетными фондами;

- проводить в полном объеме инвентаризацию имущества и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Методических указаний, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49, в том числе инвентаризацию остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов, с составлением актов сверок с главными распорядителями бюджетных средств областного бюджета, предоставляющих межбюджетные трансферты;

- рассмотреть на Собрании депутатов муниципального образования «Молоковский район» вопрос о создании органа муниципального финансового контроля в соответствии с полномочиями представительного органа местного самоуправления, установленными частью 2 статьи 265 Бюджетного кодекса РФ.

7) Направить представление в Администрацию муниципального образования «Пеновский район», в котором предложить:

- строго соблюдать требования Бюджетного кодекса РФ, в том числе при предоставлении субсидий юридическим лицам;

- не допускать неэффективного использования бюджетных средств;

- усилить расчетную дисциплину главных распорядителей бюджетных средств и их подведомственных учреждений, не допускать необоснованных и неправомерных авансовых платежей, в том числе по расчетам с фондом социального страхования по единому социальному налогу.

8) Направить представление в Администрацию муниципального образования «Старицкий район», в котором предложить:

- финансовому органу администрации довести до сведения главных распорядителей бюджетных средств муниципального района и их подведомственных учреждений информацию о необходимости составления и представления бюджетной отчетности в финансовый орган в полном объеме в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ;

- осуществлять бюджетный процесс в строгом соответствии с бюджетным законодательством;

- усилить расчетную дисциплину главных распорядителей бюджетных средств и их подведомственных учреждений, не допускать необоснованных и неправомерных авансовых платежей, в том числе по расчетам с фондом социального страхования по единому социальному налогу;

- проводить в полном объеме инвентаризацию имущества и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Методических указаний, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49, в том числе инвентаризацию остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов, с составлением актов сверок с главными распорядителями бюджетных средств областного бюджета, предоставляющих межбюджетные трансферты;

- строго соблюдать требования Бюджетного кодекса РФ, в том числе при предоставлении иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений и субсидий юридическим лицам;

- не допускать неэффективного использования бюджетных средств, в том числе в области жилищно-комунального хозяйства;

- рассмотреть на Собрании депутатов муниципального образования «Старицкий район» вопрос о создании органа муниципального финансового контроля в соответствии с полномочиями представительного органа местного самоуправления установленными частью 2 статьи 265 Бюджетного кодекса РФ.

9) Направить представление в Администрацию муниципального образования «Торжокский район», в котором предложить:

- осуществлять бюджетный процесс в строгом соответствии с бюджетным законодательством;

- проводить в полном объеме инвентаризацию имущества и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Методических указаний, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49, в том числе инвентаризацию остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов, с составлением актов сверок с главными распорядителями бюджетных средств областного бюджета, предоставляющих межбюджетные трансферты;

- усилить расчетную дисциплину главных распорядителей бюджетных средств и их подведомственных учреждений, не допускать необоснованных и неправомерных авансовых платежей, в том числе по расчетам за теплоэнергию, расчетам с бюджетом и государственными внебюджетными фондами;

- рассмотреть на Собрании депутатов муниципального образования «Торжокский район» вопрос о создании органа муниципального финансового контроля в соответствии с полномочиями представительного органа местного самоуправления установленными частью 2 статьи 265 Бюджетного кодекса РФ.

10) Направить информацию о результатах проведенных внешних проверок в представительные органы муниципальных образований.

Аудитор **А.А. Устинов**

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ ГУП «ТВЕРЬ-КАЧЕСТВО» ПО ВОПРОСУ ОБОСНОВАННОСТИ И ПОЛНОТЫ ПОСТУПЛЕНИЙ В ОБЛАСТНОЙ БЮДЖЕТ ЧАСТИ ОТ СУММЫ ПРИБЫЛИ, ОСТАЮЩЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЙ ПОСЛЕ УПЛАТЫ НАЛОГОВ И ИНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ЗА 2008 ГОД, А ТАКЖЕ ЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ, ПРИНАДЛЕЖАЩЕГО ЕМУ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ, И ОГУП «ФАРМАЦИЯ» ПО ВОПРОСУ ОБОСНОВАННОСТИ И ПОЛНОТЫ ПОСТУПЛЕНИЙ В ОБЛАСТНОЙ БЮДЖЕТ ЧАСТИ ОТ СУММЫ ПРИБЫЛИ, ОСТАЮЩЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЙ ПОСЛЕ УПЛАТЫ НАЛОГОВ И ИНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ЗА 2008 ГОД

Основание для проведения проверки: пункт 1 раздела 2 Плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2009 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 29.01.2009 № 1316-П-4, решение Совета Законодательного Собрания Тверской области от 23.03.2009 № 1276, распоряжение о проведении проверки от 13.04.2009 № 59, удостоверения на право проведения проверки от 13.04.2009 № 33, от 08.05.2009 № 38.

Объекты проверки: ГУП «Тверь-Качество», ОГУП «Фармация».

Срок проведения проверки: с 13 апреля по 15 июня 2009 года.

Проверяемый период: 2008 год.

Выводы по результатам проверки:

Общие.

1.В нарушение постановления Администрации Тверской области от 07.04.2003 № 86-па «О порядке назначения на должность и увольнения с должности руководителей государственных унитарных предприятий и государственных учреждений Тверской области» **отсутствуют** нормативные акты Тверской области, регулирующие порядок заключения трудовых договоров и аттестации руководителей областных государственных унитарных предприятий, а также положение о проведении конкурса на замещение должности руководителя.

Принятие вышеуказанных нормативных актов Тверской области явилось бы результативной мерой по **предупреждению коррупции** в сфере управления государственным имуществом, способствовало повышению качества работы предприятий, эффективности использования государственного имущества, увеличению отчислений от чистой прибыли в бюджет Тверской области.

2. В нарушение ч.4 постановления Администрации Тверской области от 07.04.2003 № 86-па «О порядке назначения на должность и увольнения с должности руководителей государственных унитарных предприятий и государственных учреждений Тверской области» комитет по управлению имуществом Тверской области не разработал **Порядок** заключения трудовых

договоров и аттестации руководителей областных государственных унитарных предприятий и положение о проведении конкурса на замещение должности руководителя.

3. В нарушение ст. 12 закона Тверской области от 09.04.2002 № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» директора ГУП «Тверь-Качество» и ОГУП «Фармация» назначены Комитетом без проведения конкурса.

Выводы по результатам проверки ГУП «Тверь-Качество».

1. Показатели экономической эффективности деятельности в отчете руководителя за 2008 год рассчитаны с нарушениями Методических указаний по заполнению форм отчетности, утвержденных распоряжением Министерства государственного имущества РФ от 11.11.1999 № 1506-р.

2. В нарушение п.1 ст. 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» **отсутствует согласование трудового договора,** заключенного с главным бухгалтером предприятия.

3. В нарушение п. 1 ст. 16 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» **резервный фонд** в ГУП «Тверь-Качество» **не создан.**

4. В нарушение ст. 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» сделки по договорам займа на сумму 2498 тыс. руб. в ГУП «Тверь-Качество» **не согласованы** с комитетом по управлению имуществом Тверской области.

5.Просроченная дебиторская задолженность в ГУП «Тверь-Качество» на 01.01.2009 составляет 303,5 тыс. руб. Меры по взысканию дебиторской задолженности не принимались.

6. В нарушение п. 5.3. Постановления администрации Тверской области от 16.08.2005 № 266-па «О взаимодействии по кадровым вопросам исполнительных органов государственной власти Тверской области с государственными унитарными предприятиями Тверской области и государственными учреждениями Тверской области» согласование штатных расписаний с Комитетом не осуществлялось.

7. В нарушение п.1 ст. 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» ГУП «Тверь-Качество» заключило договоры на оказание аудиторских услуг с ЗАО «РОСТ» **без утверждения** комитетом по управлению имуществом Тверской области аудитора **и определения** размера оплаты аудиторских услуг.

8. Всего экономически неоправданные (необоснованные) и как следствие неправомерные произведенные расходы за 2008 год составили **3 589,2** тыс. руб., в том числе:

- по аренде нежилых помещений – 200,1 тыс. руб.,

- по оплате аудиторских услуг – 330,0 тыс. руб.,

- на услуги мониторинга – 266,5 тыс. руб.,

- на охранные услуги и услуги по содержанию арендованного автомобиля – 1 105,2 тыс. руб.,

- на консультационные услуги – 1 687,4 тыс. руб.

9. Следует признать обоснованными расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации за 2008 год в размере **11 324** тыс. руб. (**14 913** – **3 589**). Финансовый результат за 2008 год составит **прибыль** в сумме **2 470** тыс. руб. **(13 794 – 11 324),** а с учетом неправомерного списания основных средств на сумму **33** тыс. руб. прибыль должна составить **2 503** тыс. руб.

Налог на прибыль 24 % – **600,7** тыс. руб., в том числе в областной бюджет – **438** тыс. руб. **Отчисления в областной бюджет** в размере 20 % от прибыли после уплаты налогов должны составить **380,5** тыс**.** руб. Итого потери областного бюджета составили **815,5** тыс. руб. (438+380,5).

10. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ГУП «Тверь-Качество» произведена оплата командировочных расходов в сумме 17,2 тыс. руб. **при отсутствии** оправдательных документов.

11. В нарушение ст. 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» **крупные сделки по оплате** путевок в Филиал ГлавУпДК при МИД России Комплекс отдыха «Завидово» на сумму 1064,6 тыс. руб. и билетов на мероприятие «Кубок Завидово-2008» на сумму 76,6 тыс. руб. **не согласованы** с Комитетом.

12. В нарушение п.4 ст. 18 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях» и ст. 11 закона Тверской области от 09.04.2002 № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» договор **беспроцентного займа** между ГУП «Тверь-Качество» и ГУП «Полигон» не согласован с комитетом по управлению имуществом Тверской области.

13. В нарушение ст. 29 закона Тверской области от 09.04.2002 № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» **договор аренды** грузового самосвала М3КТ-65158 № 67 от 25.08.2006, а также соглашения к договору №№ 1, 2 и 3 не согласованы комитетом по управлению имуществом Тверской области.

14. **Задолженность** по договору аренды грузового самосвала М3КТ-65158 № 67 от 25.08.2006 за 2008 год по состоянию на 01.01.2009 составила **259 411,54 руб.** Меры по погашению задолженности в 2008 году не принимались. Следовательно, ГУП «Тверь-Качество» неэффективно использует государственное имущество, внесённое в качестве вклада в уставной капитал.

15. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 5.2 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.1996 № 49 документы, подтверждающие причины списания основных средств, не представлены. Следовательно, списание этих основных средств с баланса на сумму 33,3 тыс. руб. в 2008 году и на сумму 29 тыс. руб. в 2007 году неправомерно. При этом отнесение

их остаточной стоимости на прочие расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, также неправомерно.

16. В связи с неправомерным отнесением остаточной стоимости списанных основных средств на прочие расходы в 2007 году, налог на прибыль ГУП «Тверь-Качество» за 2007 год должен быть увеличен на **7** тыс. руб., в том числе в областной бюджет – **5,1** тыс. руб. Отчисления в областной бюджет в размере 20% от прибыли после уплаты налогов за 2007 год должны быть увеличены на **4,4** тыс. руб.

17. При проверке выявлено **фактическое отсутствие** (недостача) автотранспортных средств (автомобилей: ВАЗ 21112 кристалл и ВАЗ 21112 кварц) на общую сумму по остаточной стоимости – **16,5** тыс. руб.

Итого финансовая оценка выявленных нарушений по результатам проверки ГУП «Тверь-Качество» составляет 3 974,1 тыс. руб., в том числе:

- экономически неоправданные (необоснованные) произведенные расходы за 2008 год – **3 589,2** тыс. руб.,

- недопоступление средств в областной бюджет – отчислений в размере 20 % от прибыли после уплаты налогов:

- за 2008 год – **380,5** тыс. руб.,

- за 2007 год – **4,4** тыс. руб.

Выводы по результатам проверки ОГУП «Фармация».

1. В нарушение п.1 ст. 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» **отсутствует согласование трудового договора,** заключенного с главным бухгалтером предприятия. В период проведения проверки ОГУП «Фармация» направило трудовой договор, заключенный с главным бухгалтером, в Комитет для согласования.

2. В нарушение п. 1 ст. 16 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» резервный фонд **не создан.** При этом порядок и размер формирования резервного фонда Уставом ОГУП «Фармация» не предусмотрен. В период проведения проверки началось проведение мероприятий по подготовке новой редакции Устава, в которой будет предусмотрен порядок и размер формирования резервного фонда.

3. В нарушение п. 3.12. Устава фонды потребления и накопления ОГУП «Фармация» не сформированы.

4. В нарушение раздела 2 Устава ОГУП «Фармация» осуществляла вид деятельности (сдача в аренду), не предусмотренную Уставом.

В период проверки началось проведение мероприятий по подготовке новой редакции Устава, в которой будет предусмотрено осуществление вышеуказанного вида деятельности.

5. В нарушение ст. 18 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и ст. 11 закона

Тверской области от 09.04.2002 № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» в ОГУП «Фармация» все договоры займа с физическими лицами не согласованы с Комитетом. При этом в период проведения проверки договоры направлены в Комитет для согласования.

6. ОГУП «Фармация» в 2008 году производила оплату расходов, не связанных с производственной деятельностью (относящихся за счет чистой прибыли предприятия), на сумму 588 тыс. руб. в отсутствие источника финансирования, а именно средств в фонде потребления (прибыль на предприятии получена по итогам 2008 года).

7. Земельный участок на праве постоянного (бессрочного) пользования с кадастровым № 69:40:0200001:21, площадью 4 213,9 кв.м., расположенный по адресу: г. Тверь, ул. Вокзальная, д.1, в хозяйственной деятельности ОГУП «Фармация» не используется. Средства по оплате земельного налога составили 204 тыс. руб. Расходование данных средств привело к их неэффективному использованию.

8. В нарушение ст. 13 закона Тверской области от 09.04.2002 № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» ОГУП «Фармация» уменьшило прибыль, от которой производило обязательные перечисления в размере 20% в областной бюджет Тверской области, на 599,6 тыс. руб. и недоперечислило в областной бюджет Тверской области 120,8 тыс. руб.

При этом в ходе проведения проверки ОГУП «Фармация» доперечислило часть прибыли платежными поручениями от 05.06.2009 № 1514 на сумму **117,6** тыс. руб. и № 1845 от 30.06.2009 – на сумму **3,2** тыс. руб.

9. ОГУП «Фармация» в результате несвоевременного перечисления части прибыли за 2008 год пользовалось средствами областного бюджета на сумму 117,6 тыс. руб. в течение 45 дней (с 01.05.2009 по 15.06.2009); на сумму 3,2 тыс. руб. – в течение 60 дней (с 01.05.2009 по 30.06.2009). Следовательно, в соответствии со ст. 395 ГК РФ за пользование чужими денежными средствами подлежат уплате проценты в областной бюджет на сумму 1 тыс. руб.

Итого финансовая оценка выявленных нарушений по результатам проверки ОГУП «Фармация»:

Недопоступление средств в областной бюджет:

- отчислений в размере 20% от прибыли после уплаты налогов за 2008 год в сумме 120,8 тыс. руб.,

- пени за пользование чужими денежными средствами в сумме 1 тыс. руб.

Предложения по результатам проверки:

1. Направить отчет в Законодательное Собрание Тверской области с предложением о его рассмотрении на профильном комитете.

2. Направить отчет и представление в Администрацию Тверской области, в котором предложить в соответствии со статьей 9 закона Тверской области от 09.04.2002 № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области», в целях повышения качества работы предприятий,

эффективности использования государственного имущества, увеличения отчислений от чистой прибыли в бюджет Тверской области, а также **предупреждения коррупции** в сфере управления государственным имуществом:

- **утвердить** нормативные правовые акты Тверской области, регулирующие порядок заключения трудовых договоров и аттестации руководителей областных государственных унитарных предприятий, а также положение о проведении конкурса на замещение должности руководителя;

- **усилить** контроль за осуществлением Комитетом функций по управлению государственным имуществом, в части использования государственными унитарными предприятиями имущества, переданного им в хозяйственное ведение.

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

- в соответствии с п. 9 Положения о ведении реестра показателей финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 12.05.2005 № 174-па **осуществлять контроль** за **достоверностью фактически достигнутых** показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

- в соответствии со ст. 11 закона Тверской области от 09.04.2002 № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» **обеспечивать контроль за сохранностью и использованием** по назначению государственного имущества, принадлежащего ГУП «Тверь-Качество»;

- в соответствии со ст. 12 закона Тверской области от 09.04.2002 № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» **назначать директоров государственных унитарных предприятий по результатам проведения конкурсов;**

- в соответствии с п.1 ст. 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» **согласовывать трудовые договоры, заключенные с главными бухгалтерами предприятий;**

- принять меры с целью эффективного использования земельного участка с кадастровым № 69:40:0200001:21, площадью 4 213,9 кв.м., расположенного по адресу: г. Тверь, ул. Вокзальная, д.1, который в хозяйственной деятельности ОГУП «Фармация» не используется;

- в соответствии с нормами Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях», а также статьи 11 Закона Тверской области от 09.04.2002 № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» надлежащим образом выполнять полномочия по согласованию совершения крупных сделок, а также договоров беспроцентного займа и аренды транспортных средств;

- в соответствии с п. 5.3. постановления администрации Тверской области от 16.08.2005 № 266-па «О взаимодействии по кадровым вопросам исполнительных органов государственной власти Тверской области с государственными унитарными предприятиями Тверской области и государственными учреждениями Тверской области» согласовывать штатные расписания предприятий;

- в соответствии со ст. 12 закона Тверской области от 09.04.2002 № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» осуществлять контроль за законностью и обоснованностью формирования предприятиями финансового результата деятельности в целях недопущения ими экономически

неоправданных (необоснованных), неправомерных затрат, а также затрат, не обусловленных разумными экономическими причинами (целями делового характера).

4. Направить представление в ГУП «Тверь-Качество», в котором предложить:

- в соответствии с п.1 ст. 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» согласовать трудовой договор, заключенный с главным бухгалтером;
- показатели экономической эффективности деятельности в отчете руководителя рассчитывать в соответствии с Методическими указаниями по заполнению форм отчетности, утвержденными распоряжением Министерства государственного имущества РФ от 11.11.1999 № 1506-р;
- создать резервный фонд в соответствии с п. 1 ст. 16 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;
- согласовывать сделки по договорам займа с комитетом по управлению имуществом Тверской области в соответствии со ст. 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;
- принять меры по взысканию просроченной дебиторской задолженности;
- согласовать штатные расписания с Комитетом в соответствии с п. 5.3. постановления Администрации Тверской области от 16.08.2005 № 266-па «О взаимодействии по кадровым вопросам исполнительных органов государственной власти Тверской области с государственными унитарными предприятиями Тверской области и государственными учреждениями Тверской области»;
- заключать договоры на оказание аудиторских услуг с утверждением Комитетом аудитора и размера оплаты аудиторских услуг в соответствии с п.1 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;
- не допускать экономически неоправданных (необоснованных) и, как следствие, неправомерных затрат;
- перечислить отчисления в областной бюджет в размере 20% от прибыли после уплаты налогов за 2008 год на сумму **380,5** тыс**.** руб.;
- не допускать оплату командировочных расходов при отсутствии оправдательных документов;
- не допускать оплату расходов, производимых за счет чистой прибыли, в отсутствие источника их покрытия;
- крупные сделки согласовывать с Комитетом в соответствии со ст. 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;
- договор беспроцентного займа с ГУП «Полигон» согласовать с комитетом по управлению имуществом Тверской области в соответствии с п.4 ст. 18 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях» и ст. 11 закона Тверской области от 09.04.2002 № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области»;
- договор аренды грузового самосвала МЗКТ-65158 № 67 от 25.08.2006, а также соглашения к договору №№ 1, 2 и 3 согласовать с комитетом по управлению имуществом Тверской области в соответствии со ст. 29 закона Тверской области от

09.04.2002 № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области»;

- принять меры по погашению задолженности по договору аренды грузового самосвала М3КТ-65158 № 67;

- не допускать списание основных средств с баланса в отсутствие документов, подтверждающих причины списания основных средств, а также отнесение их остаточной стоимости на прочие расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль;

- доперечислить отчисления в областной бюджет в размере 20% от прибыли после уплаты налогов за 2007 год на сумму **4,4** тыс. руб.;

- восстановить недостачу автотранспортных средств: автомобилей ВАЗ 21112 кристалл и ВАЗ 21112 кварц.

5. Направить представление в ОГУП «Фармация», в котором предложить:

- создать резервный фонд в соответствии с п. 1 ст. 16 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;

- сформировать фонды потребления и накопления в соответствии со ст.16 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и п.3.12 Устава;

- не допускать оплату расходов, не связанных с производственной деятельностью (за счет чистой прибыли предприятия) в отсутствие источника финансирования, а именно средств в фонде потребления;

- не уменьшать прибыль, от которой производятся обязательные перечисления в размере 20% в областной бюджет Тверской области, на сумму расходов, не связанных с производственной деятельностью, и на сумму пени в бюджет, относящиеся за счет чистой прибыли предприятия;

- уплатить проценты в областной бюджет на сумму 1 тыс. руб. за несвоевременное перечисление части прибыли, подлежащей перечислению в областной бюджет, за 2008 год в соответствии со ст. 395 ГК РФ.

6. В соответствии со ст. 33 закона Тверской области от 30.07.1998 № 25-ОЗ-2 «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области» направить материалы проверки ГУП «Тверь-Качество» **в прокуратуру Тверской области для** принятия мер прокурорского реагирования.

Аудитор **Н.И. Яковлева**

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2009 ГОД

№ п/п	Показатели	2009 год
1.	**Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий,** из них:	**121**
1.1.	**экспертно – аналитических мероприятий**	**83**
1.2.	**контрольных мероприятий**	**38**
1.2.1.	в том числе внешних проверок	2
1.2.2.	тематических контрольных мероприятий	36
2.	**Количество мероприятий по проверке использования средств, выделенных на реализацию приоритетных национальных проектов**	**4**
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**	
	Объем средств, охваченных экспертизой (млн. руб.): ТТФОМС Доходы областного бюджета Расходы областного бюджета Дефицит	 **17 129,4** **112 415,4** **121 456,2** **119 956,3**
	Количество предложений	**531**
	Финансовая оценка (млн. руб.)	**17 732, 8**
	Количество исполненных предложений	**366**
	Финансовая оценка (млн. руб.)	**11 719,9**
	% исполнения	**66,1**
5.	**Контрольные мероприятия**	
5.1.	**Охвачено контрольными мероприятиями объектов**	**102**
5.2.	**Объем средств, охваченных контрольными мероприятиями (млн. руб.):**	
5.2.1.	**при проведении внешних проверок**	**60 296,1**
5.2.2.	**при проведении тематических контрольных мероприятий:** по расходам областного бюджета по доходам областного бюджета по гос. долгу (совместно с СП РФ)	 **19 186,7** **1 303,0** **15 625,5**
5.3.	**Выявлено нарушений (млн. руб.),**	**3 875,9**
	в том числе:	
5.3.1.	**по результатам внешних проверок, из них:**	**1 024,3**
	нецелевое использование средств	0,5
	неэффективное использование средств	244,9
	нарушения ст.7 Закона ТО «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в ТО»	679,6
	нарушения использования средств в части перечисления авансов	2,8
	нарушения при ведении бухгалтерского учета	71,1
	нарушения федерального закона № 94-ФЗ	0,1
	произведено уменьшение бюджетных ассигнований и ЛБО подведомственным учреждениям социального обслуживания населения без учета принятых учреждениями денежных	21,6

	обязательств	
	другие нарушения	3,7
5.3.2.	**по результатам тематических контрольных мероприятий, из них:**	**2 851,6**
	нецелевое использование средств	2,6
	неэффективное использование средств	315,4
	нарушения при формировании бюджетных обязательств (ст. 85 БК РФ)	206,2
	ущерб	0,5
	недостоверность отчетных данных	53,3
	нарушения при ведении бухгалтерского учета	423,1
	нарушения закона ТО «Об управлении гос.имуществом ТО» и Порядка учета и ведения реестра имущества, находящегося в собственности ТО	194,7
	нарушения федерального закона № 94-ФЗ	126,1
	нарушения порядка формирования АИП	801,2
	нарушения норм ГК РФ при заключении ГосКонтрактов	110,5
	прочие нарушения БК	301,6
	другие нарушения	316,4
5.4.	**Предложено к устранению финансовых нарушений по результатам тематических контрольных мероприятий (млн. руб.)**	**1 313,2**
5.5.	**Устранено финансовых нарушений по результатам тематических контрольных мероприятий (млн. руб.)**	**1306,5**
	% устранения	99,5
5.6.	**Предложено к возмещению (восстановлению) (млн. руб.)**	**9,4**
5.7.	**Возмещено (восстановлено) средств**	**3,2**
	% исполнения	34,0
5.7.1.	в том числе возмещено средств, использованных не по целевому назначению	**0,8**
5.8.	**Количество направленных представлений и предписаний**	**94**
5.9.	**Количество представлений и предписаний, снятых с контроля (исполненных)**	**77**
5.10.	**Количество направленных предложений по результатам контрольных мероприятий**	**445**
5.11.	**Количество исполненных предложений**	**296**
	% исполнения	66,5
6.	**Количество материалов, направленных в органы прокуратуры, иные правоохранительные органы**	**10**
7.	**Количество возбужденных по материалам КСО уголовных дел**	**-**
8.	**Количество подготовленных методических материалов**	**7**
9.	**Количество публикаций по результатам деятельности КСО**	**34**
10.	**Количество сотрудников КСО, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года**	**17**
10.1.	в том числе в 2009 году	5
10.2.	в том числе в Российской академии государственной службы при Президенте Российской Федерации	4

Информационный бюллетень
Выпуск №2 (2009)

Под редакцией Л.Д. Желтовой.

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ
ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

170100, Тверь, ул. Советская, 23
Тел./Факс (4822) 34-42-92
http://kspzsto.ru
E-mail: kspzsto@mail.ru