

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ  
ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

**ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ**  
**ВЫПУСК № 4 (2011)**

Тверь  
2011



## СОДЕРЖАНИЕ

|  |     |
|--|-----|
| Отчет о работе контрольно-счетной палаты<br>Законодательного Собрании Тверской области в 2010 году   | 5   |
| Информация о результатах внешней проверки отчета<br>об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год  | 64  |
| Заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении<br>бюджета Тверского территориального фонда обязательного<br>медицинского страхования за 2010 год  | 79  |
| Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования<br>в 2009 и 2010 годах средств областного бюджета Тверской области, направленных<br>на проведение ремонтно-реставрационных работ на объекте культурного<br>наследия «Комплекс Путевого дворца XVIII-XIX века, г. Тверь» в рамках<br>реализации долгосрочной целевой программы Тверской области «Сохранение<br>культурного наследия Тверской области на 2009-2011 годы». Н.А. Казалянская | 94  |
| Информация о результатах проверки достоверности объема фактически<br>выполненных работ по строительству (реконструкции) автодорог, отраженных<br>в актах приемки выполненных работ, путем контрольных обмеров на одном<br>объекте адресной инвестиционной программы Тверской области на 2010 год<br>с привлечением специалистов. Е.В. Тузова   | 96  |
| Информация о результатах проверки по вопросу полноты поступлений<br>в областной бюджет доходов от сдачи в аренду недвижимого имущества,<br>составляющего казну Тверской области, за 2010 год. Н.И. Яковлева  | 98  |
| ПУБЛИКАЦИИ СОТРУДНИКОВ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ<br>ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ   |     |
| Актуальные вопросы формирования законодательства субъекта РФ<br>об административных правонарушениях в сфере бюджетного устройства<br>и против порядка осуществления финансового контроля. Ю.А. Фёдоров   | 101 |
| Понятие казны. О.Н. Максимова  | 105 |
| Хроника событий (январь – июнь 2011 г.)  | 108 |



# **ОТЧЕТ О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ В 2010 ГОДУ**

## **1. ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Настоящий отчет о работе контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области в 2010 году (далее – Отчет) представляется Законодательному Собранию Тверской области в соответствии со статьей 36 закона Тверской области «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области».

В представленном отчете отражены основные направления деятельности КСП в 2010 году, результаты контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятий, направленных на совершенствование внешнего финансового контроля в Тверской области, повышение его качества в соответствии с российскими и международными стандартами.

Результаты проведенной контрольной и экспертно-аналитической работы свидетельствуют о полном выполнении всех мероприятий в соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2010 год, утвержденным постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 27.01.2010 №1633-П-4, с учетом изменений, внесенных постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 16.07.2010 №1784-П-4.

Контрольно-счетной палатой в 2010 году наряду с выполнением основных задач и функций по обеспечению единой системы непрерывного трехлетнего цикла контроля за исполнением бюджета, осуществлением контрольно-ревизионной, экспертно-аналитической и информационной деятельности, направленной на совершенствование методов контроля, решены следующие задачи, поставленные при подведении итогов деятельности за 2009 год:

1. В целях совершенствования внешнего финансового контроля в Тверской области, повышения его качества в соответствии с российскими и международными стандартами, дальнейшего развития системы государственного и муниципального финансового контроля, координации деятельности контрольных органов создана Ассоциация органов внешнего финансового контроля Тверской области.

2. Контрольно-счетная палата Законодательного Собрания Тверской области в 2010 году была принята в члены Европейской организации региональных органов внешнего контроля государственных финансов (EURORAI), что явилось высокой оценкой всей ранее проделанной работы Палаты и способствует установлению высоких критериев проведения государственного аудита в регионе.

3. В целях реализации положений Национальной стратегии противодействия коррупции и Национального плана противодействия коррупции на 2010-2011 годы, утвержденных Указом Президента РФ:

- в КСП создана комиссия по реализации основных направлений борьбы с коррупцией;
- контрольно-счетная палата являлась исполнителем ряда мероприятий Плана Межведомственной комиссии Тверской области по борьбе с коррупцией;
- проводилась антикоррупционная экспертиза проектов нормативных правовых актов Тверской области по финансово-экономическим вопросам, с последующим направлением аналитических заключений в Законодательное Собрание Тверской области и в Администрацию Тверской области.

4. В 2010 году осуществлялся мониторинг финансово-экономической ситуации в Тверской области, результаты которого направлялись в Счетную палату РФ.

5. В целях выработки единого подхода к проведению экспертной и контрольной работы в 2010 году разработаны, утверждены и используются на практике 4 методики.

6. В целях повышения прозрачности работы Палаты, упрощения процедуры обращения граждан и юридических лиц с вопросами и предложениями, с заявлениями о фактах совершения финансовых правонарушений на официальном сайте КСП организована Интернет-приемная.

## 1.1. ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ

Задачи и функции контрольно-счетной палаты определены законом Тверской области «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области», «О бюджетном процессе в Тверской области».

Законом Тверской области «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области» установлено, что контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом государственного финансового контроля, задачами и функциями которого являются:

- осуществление предварительного, текущего (оперативного) и последующего контроля за исполнением областного бюджета Тверской области, бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования, за законностью и своевременностью движения средств областного бюджета Тверской области, средств внебюджетного фонда; осуществление проверок местных бюджетов Тверской области – получателей межбюджетных трансфертов из областного бюджета Тверской области; проведение внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований Тверской области в случаях, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации;

- осуществление контроля за законностью и обоснованностью предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ в части средств, зачисляемых в областной бюджет;

- проведение внешней проверки годовых отчетов об исполнении областного бюджета, бюджета внебюджетного фонда;

- оценка эффективности (экономичности и продуктивности), результативности (аудит эффективности) и целесообразности использования средств областного бюджета, внебюджетного фонда, государственной собственности Тверской области;

- подготовка заключений на проекты законов Тверской области об областном бюджете, о бюджете внебюджетного фонда, об исполнении областного бюджета, бюджета внебюджетного фонда, а также на проекты иных нормативных правовых актов Тверской области в бюджетно-финансовой сфере;

- проведение в пределах своей компетенции экспертизы проектов нормативных правовых актов Тверской области на предмет коррупциогенности содержащихся в них положений;

- осуществление оценки обоснованности, состоятельности и сбалансированности целей и задач стратегического развития, а также заблаговременного анализа соответствия бюджетного планирования утвержденным стратегическим приоритетам (стратегический аудит);

- регулярное представление Законодательному Собранию отчетов о результатах деятельности контрольно-счетной палаты и результатах проводимых контрольных мероприятий.

В процессе реализации задач, изложенных в статье 2 настоящего Закона, контрольно-счетная палата осуществляет контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность, обеспечивает единую систему контроля за исполнением областного бюджета и бюджета внебюджетного фонда.

В соответствии с действующим бюджетным законодательством данная система контроля предполагает непрерывный *трехлетний цикл контроля за исполнением бюджетов каждого финансового года, реализуемого на трех последовательных стадиях.*

В отчетном 2010 году осуществлялся:

- предварительный контроль – экспертиза проекта бюджета на очередной 2011 финансовый год;

- оперативный контроль – непосредственно в ходе исполнения бюджета текущего 2010 финансового года;
- последующий контроль – исполненного бюджета за отчетный 2009 год.

## 1.2. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ В 2010 ГОДУ

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проводились контрольно-счетной палатой в 2010 году в соответствии с целями и задачами, возложенными на нее законом Тверской области «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрании Тверской области», а также в соответствии:

- с планом работы, утвержденным постановлением Законодательного Собрании Тверской области от 27.01.2010 №1633-П-4, с учетом изменений, внесенных постановлением Законодательного Собрании Тверской области от 16.07.2010 №1784-П-4;
- с текущими планами на первое и второе полугодие, утвержденными распоряжениями контрольно-счетной палаты;
- с основными направлениями деятельности Палаты, утвержденными распоряжением от 21.05.2010 №48, по реализации положений Национальной стратегии противодействия коррупции и Национального плана противодействия коррупции на 2010-2011 годы, утвержденных Указом Президента РФ;
- с планом мероприятий по вопросу эффективности использования бюджетных средств, направленных на профилактику и тушение пожаров, оказание помощи пострадавшим на территории Тверской области, утвержденным распоряжением от 04.08.2010 №66.

В соответствии с утвержденным планом работы контрольно-счетная палата осуществляла контрольные мероприятия по следующим направлениям:

- в целях увеличения поступлений в областной бюджет Тверской области проведены проверки по вопросам:

- 1) эффективности финансово-хозяйственной деятельности государственного унитарного предприятия Тверской области и использования находящегося в хозяйственном ведении государственного имущества Тверской области;

- 2) правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты платежей в бюджет от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков;

- 3) полноты поступления в областной бюджет Тверской области доходов от штрафов за нарушение сроков исполнения обязательств, предусмотренных государственными контрактами Тверской области;

- 4) исполнения Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Тверской области на 2008 и на 2009 годы и поступления средств в областной бюджет Тверской области в 2008 и 2009 годах от его реализации;

- эффективного и целевого использования бюджетных средств, предоставленных:

- 1) на проведение инвентаризации объектов культурного наследия и памятников археологии, а также разработку зон охраны объектов культурного наследия;

- 2) на обеспечение деятельности милиции общественной безопасности;

- 3) на проведение мероприятий в рамках бюджетной реформы;

- 4) на обеспечение деятельности физкультурно-оздоровительных комплексов, построенных в рамках адресной инвестиционной программы Тверской области;

- 5) на закупку лекарственных средств для государственных лечебных учреждений Тверской области;

б) на компенсацию выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек;

7) на поддержку развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области;

8) на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов и переселение граждан из аварийного жилищного фонда;

– соблюдения бюджетного законодательства при формировании и исполнении местных бюджетов;

– внешней проверки отчетов об исполнении областного бюджета Тверской области, бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования, бюджетов муниципальных образований.

Кроме того, проведены обследования по вопросам:

– эффективности использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении государственных унитарных предприятий Тверской области;

– эффективности использования средств областного бюджета Тверской области, предусмотренных на обеспечение противопожарной безопасности на территории Тверской области.

### 1.3. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ РАБОТЫ

#### КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ В 2010 ГОДУ

В 2010 году контрольно-счетной палатой проведено 156 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них 40 контрольных мероприятий, которыми было охвачено 83 объекта.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий дано 753 предложения с финансовой оценкой 42 259,7 млн. руб.; принято при рассмотрении Законодательным Собранием Тверской области 490 предложений с финансовой оценкой 35 487,5 млн. руб., или 65,1% от количества предложений.

В результате контрольных мероприятий выявлено финансовых нарушений на сумму 14 006,5 млн. руб., в том числе в результате проведения внешней проверки отчетов главных распорядителей бюджетных средств – на сумму 10 125,0 млн. руб.

По результатам проведенных контрольных мероприятий направлено 53 представления и предписания, в которых содержалось:

– 246 предложений по устранению нарушений, финансовая оценка которых составляет 1631,9 млн. руб.

В результате устранено 191 нарушение, или 77,6%, на сумму 631,6 млн. руб., что составляет 38,7% от общей суммы нарушений, предложенных к устранению.

На контроле КСП остается устранение 22,4% нарушений от количества предложенных к устранению. При этом около 60% не устраненной суммы нарушений приходится на ГУП «Тверьоблстройзаказчик»: не осуществлена передача введенных в эксплуатацию объектов, затрат по незавершенным строительством объектам, строительство которых не ведется более года; консервация объектов, по которым в 2001-2008 гг. прекращено финансирование и приостановлено строительство. Реализация материалов проверки находится на контроле КСП. Порядка 40% не устраненной суммы нарушений относится к недопоступлению средств в областной бюджет в результате непринятия мер по взысканию неустоек за нарушение сроков исполнения обязательств, предусмотренных государственными контрактами Тверской области в департаменте строительного комплекса Тверской области, в департаменте транспорта и связи Тверской области и в ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области». Меры по взысканию приняты: направлены претензии и подготовлены иски в Арбитражный

суд. При этом срок уплаты штрафных санкций может быть установлен только на основании решения суда. Выполнение представлений по результатам проверки находится на контроле до вынесения решений Арбитражным судом.

В органы прокуратуры и иные правоохранительные органы направлены материалы по 5 контрольным мероприятиям.

Основные показатели, характеризующие работу контрольно-счетной палаты в 2010 году, приведены в приложении №1 к отчету.

## **2. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

В 2010 году контрольно-счетной палатой в соответствии со статьями 2 и 16 закона Тверской области «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области» проводилась финансовая экспертиза, готовились заключения по проектам законов Тверской области, по различным нормативным правовым актам органов государственной власти, на реализацию которых направлялись расходы областного бюджета Тверской области и бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования.

Всего в 2010 году подготовлено и направлено в Законодательное Собрание Тверской области **112** заключений по проектам законов, постановлений Законодательного Собрания Тверской области, ежеквартальным отчетам об исполнении областного бюджета Тверской области и бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования и по другим документам, по которым требовалась экспертиза контрольно-счетной палаты. Из них: **21** – на проекты областного бюджета Тверской области и бюджета территориального фонда ОМС, изменений к ним и отчетов об исполнении этих бюджетов; **6** – на проекты законов Тверской области о Территориальной программе государственных гарантий оказания населению Тверской области бесплатной медицинской помощи в 2009 году и изменений в ней, а также на проекты планов приватизации государственного имущества и отчетов об их исполнении; **72** – на проекты базовых законов и изменений в них; **13** – на другие проекты законов Тверской области и постановлений Законодательного Собрания Тверской области.

По результатам экспертизы всех законопроектов контрольно-счетной палатой дано **753** предложения с финансовой оценкой на сумму **42 259 717,4 тыс. руб.**; по результатам рассмотрения Законодательным Собранием Тверской области учтено 490 предложений (**65,1%**) с финансовой оценкой на сумму **35 487 511,5 тыс. руб.**, или **84,0%** от финансовой оценки данных предложений.

34,9% предложений КСП с финансовой оценкой на сумму 6 772 205,9 тыс. руб. были отклонены.

### **2.1. ФОРМИРОВАНИЕ И ИСПОЛНЕНИЕ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ И БЮДЖЕТА ТВЕРСКОГО ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ФОНДА ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ**

Статьей 2 закона Тверской области «О контрольно-счетной палате Законодательного собрания Тверской области» установлено, что одной из основных задач контрольно-счетной палаты является подготовка заключений на проекты законов Тверской области об областном бюджете, о бюджете внебюджетного фонда, об исполнении областного бюджета, бюджета внебюджетного фонда.

Статьей 11 указанного Закона установлено, что контрольно-счетная палата в процессе исполнения областного бюджета и после завершения очередного финансового года:

контролирует полноту и своевременность, а также отсутствие нарушений в ходе поступлений финансовых средств в доходную часть областного бюджета;

осуществляет финансовый контроль за операциями с бюджетными средствами главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств областного бюджета Тверской области;

выявляет отклонения в сравнении с утвержденными законом области показателями областного бюджета, проводит их анализ и, при необходимости, вносит предложения по их устранению.

Контрольно-счетная палата представляет Законодательному Собранию заключение по отчетам об исполнении областного бюджета, бюджета внебюджетного фонда, где приводятся фактические данные о формировании доходов, произведенных расходах областного бюджета, бюджета внебюджетного фонда, а также об исполнении областного бюджета в части источников финансирования дефицита в сравнении с показателями, утвержденными на текущий год, и показателями сводной бюджетной росписи.

В 2010 году контрольно-счетной палатой осуществлен необходимый комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий для подготовки заключений на проекты законов об областном бюджете Тверской области и бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2011-2013 гг., на отчет об исполнении областного бюджета Тверской области, бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2009 год, оперативных отчетов об исполнении областного бюджета Тверской области, бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2010 год.

### 2.1.1. ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ КОНТРОЛЬ

В рамках предварительного контроля осуществлялась экспертиза проекта закона об областном бюджете Тверской области и бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов. По результатам экспертизы подготовлены заключения, которые направлены в Законодательное Собрание Тверской области.

В заключении **по доходам областного бюджета** отмечалось:

Расчет прогноза поступлений на 2011, 2012, 2013 годы по трем доходным источникам являлся нереалистичным. В связи с этим контрольно-счетная палата Законодательного Собрания Тверской области предложила увеличить прогноз на общую сумму 42 059,8 тыс. руб. (в 2011 году – на 14 474,6 тыс. руб., в 2012 году – на 14 755,5 тыс. руб., в 2013 году – на 12 829,7 тыс. руб.), в том числе:

– по налогу на доходы физических лиц – на 3 588,8 тыс. руб., в том числе: в 2011 году – на 1 080,8 тыс. руб., в 2012 году – на 1 188,6 тыс. руб., в 2013 году – на 1 319,4 тыс. руб.,

– по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена, – на 23 566,0 тыс. руб., в том числе: в 2011 году – на 5 842,0 тыс. руб., в 2012 году – на 8 862,0 тыс. руб., в 2013 году – на 8 862,0 тыс. руб.,

– доходы по процентам, полученным от предоставления бюджетных кредитов, – на 14 905,0 тыс. руб., в том числе: в 2011 году – на 7 551,8 тыс. руб., на 2012 год – на 4 704,9 тыс. руб., на 2013 год – на 2 648,3 тыс. руб.

В связи с отсутствием нормативного правового обоснования прогноз безвозмездных поступлений из федерального бюджета в общей сумме 838 938,6 тыс. руб., в том числе: на 2011 год – 451 519,2 тыс. руб., на 2012 год – 193 709,7 тыс. руб., на 2013 год – 193 709,7 тыс. руб., являлся необоснованным, что составляет 38,8% от общей суммы прогноза субсидий, предусмотренного проектом закона.

В связи с этим контрольно-счетная палата Законодательного Собрания Тверской области предложила провести соответствующие корректировки.

По результатам рассмотрения Законодательным Собранием Тверской области законопроекта по предложению контрольно-счетной палаты **доходы областного бюджета** в части доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов РФ, **увеличены: на 2011 год – на 5842 тыс. руб., на 2012 год – на 8862 тыс. руб., на 2013 год – на 8862 тыс. руб.**

**В части формирования расходов областного бюджета установлено следующее:**

1. В нарушение статей 14, 65, 85 и 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 6 статьи 12, подпункта «е» пункта 3 статьи 18 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области», предусматривающих, что прогнозный объем бюджетных ассигнований по долгосрочным целевым программам определяется на основании утвержденных долгосрочных целевых программ, бюджетные ассигнования на реализацию долгосрочных целевых программ, предусмотренные законопроектом, не соответствовали расходным обязательствам (утвержденным целевым программам) на 2011 год на 3 155 691,7 тыс. руб., на 2012 год – 5 694 379,6 тыс. руб., на 2013 год – 7 065 358,9 тыс. руб.

В законопроекте бюджетные ассигнования на реализацию долгосрочных целевых программ предусмотрены больше расходных обязательств

- на 2011 год в сумме 2 857 968,8 тыс. руб.,
- на 2012 год в сумме 5 673 956,3 тыс. руб.,
- на 2013 год в сумме 7 065 358,9 тыс. руб.,

что говорит о необоснованности предусмотренных законопроектом расходов и приведет к неправомерным расходам областного бюджета.

Из 41 долгосрочной целевой программы, на реализацию которых законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования, не утверждены:

- на 2011 год – 5 долгосрочных целевых программ с объемом бюджетных ассигнований в сумме 544 985,2 тыс. руб.,
- на 2012 год – 22 с объемом бюджетных ассигнований в сумме 5 460 455,3 тыс. руб.,
- на 2013 год – 34 с объемом бюджетных ассигнований в сумме 7 064 858,9 тыс. руб.

2. В нарушение ст. 14, 65, 78, 85 Бюджетного кодекса РФ при отсутствии расходных обязательств, порядков предоставления субсидий юридическим лицам, межбюджетных трансфертов предусмотрены расходы на 2011 год в сумме 1 967 004,4 тыс. руб., или 5,1% всех расходов бюджета.

3. В нарушение принципа достоверности бюджета, установленного ст. 37 Бюджетного кодекса РФ, не представлены расчеты-обоснования расходов на 2011 год на сумму 581 153,9 тыс. руб.

4. В нарушение принципа достоверности бюджета, установленного ст. 37 Бюджетного кодекса РФ, расходы областного бюджета

завышены

- на 2011 год – на сумму 230 818,3 тыс. руб.,
- на 2012 год – на сумму 2 425 155,3 тыс. руб.,
- на 2013 год – на сумму 2 709 412,4 тыс. руб.,

занижены

- на 2011 год – на сумму 1 212 564,6 тыс. руб.,
- на 2013 год – на сумму 1 875 тыс. руб.

5. В нарушение пункта 2.9. Порядка формирования адресной инвестиционной программы, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 16.02.2009 №35-па, ни на один объект строительства, включенный в АИП на 2011 год (18 объектов с объемом капитальных вложений в сумме 824 188 тыс. руб.), не утверждена проектно-сметная документация.

6. В нарушение п. 5 ст. 7 закона Тверской области «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Тверской области», пункта 2.8. Порядка формирования адресной инвестиционной программы, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 16.02.2009 №35-па, в АИП на 2011 год включены 12 объектов (с объемом капитальных вложений в сумме 760 688 тыс. руб.) при отсутствии положительного заключения государственной экспертизы.

7. В нарушение статьи 8 закона Тверской области от 06.06.2008 №67-ЗО «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Тверской области» и п.п. 2.4., 2.5. Порядка формирования адресной инвестиционной программы Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 16.02.2009 №35-па, в той части, что инвестиционные проекты подлежат проверке на предмет эффективности и достоверности использования направляемых на капитальные вложения средств областного бюджета в порядке, установленном Администрацией Тверской области, Порядок проверки на предмет эффективности использования направляемых на капитальные вложения средств областного бюджета не утвержден.

Заключение контрольно-счетной палаты на экспертизу проекта Закона направлено в Законодательное Собрание Тверской области 13.11.2010 №739.

В результате проведенной экспертизы было дано **272** предложения с финансовой оценкой **31 184 409,7 тыс. руб.**; в результате рассмотрения принято **191** предложение на сумму **27 746 202,1 тыс. руб.**, что составляет **89%** от финансовой оценки данных предложений.

При рассмотрении проекта Закона на всех профильных комитетах Законодательного Собрания Тверской области были отмечены нарушения бюджетного законодательства при формировании областного бюджета на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов. **Администрации Тверской области рекомендовано принять соответствующие нормативные правовые акты, устанавливающие расходные обязательства, устранить нарушения, указанные в заключении контрольно-счетной палаты на законопроект.**

В рамках предварительного контроля проведена экспертиза проекта закона **о бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов.**

Заключение по результатам экспертизы направлено в Законодательное Собрание Тверской области 22.11.2010 №759, в котором отмечено:

– нарушение требований ст. 14, 65, 85 Бюджетного кодекса РФ в той части, что бюджет территориального государственного внебюджетного фонда предназначен для исполнения расходных обязательств субъекта РФ, которые возникают в результате принятия законов и (или) иных нормативных правовых актов субъекта Российской Федерации при осуществлении полномочий по предметам ведения субъектов Российской Федерации. В материалах и документах к законопроекту не представлен проект территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам РФ на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи в 2011 году;

– законопроектом предусмотрено финансирование территориальной программы госгарантий оказания гражданам бесплатной медицинской помощи на 2011 год меньше расчетной стоимости с учетом федеральных нормативов, утвержденных постановлением Правительства РФ от 04.10.2010 №782, на 801 487,4 тыс. руб. в связи с тем, что **подушевой норматив финансового обеспечения на 1 человека в год за счет средств обязательного медицинского страхования в 2011 году на 637,3 руб.**, или 15,5%, **меньше федерального норматива**, установленного Программой на 2011 год (4102,9 руб.).

При этом **предложение контрольно-счетной палаты** по увеличению расходов областного бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету Тверского территориального фонда ОМС на обязательное медицинское страхование неработающего населения Тверской области, **на 1094,6 млн. руб., не принято**, что приводит к дефициту средств на оказание качественной медицинской помощи гражданам Тверской области и снижению ее объема и качества.

При рассмотрении проекта Закона на комитете Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам **рекомендовано Администрации Тверской области незамедлительно обеспечить разработку и внесение в Законодательное Собрание Тверской обла-**

сти проект Территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам РФ на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи в 2011 году.

По результатам проведенной экспертизы законопроекта о бюджете ТТФ ОМС дано **9** предложений с финансовой оценкой на сумму **3 453 526,5 тыс. руб.**; принято при рассмотрении законопроекта **8** предложений с финансовой оценкой на сумму **3 453 526,5 тыс. руб.**, что составляет 100% финансовой оценки данных предложений.

### 2.1.2. ОПЕРАТИВНЫЙ КОНТРОЛЬ

Статьей 10 закона Тверской области «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области» установлено, что в процессе реализации задач, изложенных в статье 2 указанного закона, одной из основных функций контрольно-счетной палаты является организация и проведение оперативного контроля за надлежащим исполнением областного бюджета и бюджета внебюджетного фонда в текущем году, подготовка и представление заключений в Законодательное Собрание области.

В ходе оперативного контроля исполнения областного бюджета Тверской области осуществлялся анализ использования главными распорядителями бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств как в целом, так и по подведомственной сети бюджетных учреждений, т.е. анализировалось качество управления государственными финансами.

Необходимо отметить, что председатель контрольно-счетной палаты является членом Комиссии по повышению эффективности бюджетных расходов, на которой решаются вопросы по оценке эффективности расходов областного бюджета, предусматриваемых на развитие отраслей в рамках долгосрочных и ведомственных целевых программ. В 2010 году состоялось 10 заседаний Комиссии.

Кроме того, специалисты контрольно-счетной палаты принимали участие в заседаниях бюджетной комиссии Тверской области при рассмотрении проектов долгосрочных целевых программ Тверской области (изменений в них) по курируемому направлению; в заседаниях Совета по отбору объектов строительства, реконструкции и капитального ремонта автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Тверской области и сооружений на них, подлежащих финансированию из федерального и областного бюджетов в перспективе до 2020 года при Администрации Тверской области; в заседаниях Комиссии по анализу эффективности деятельности государственных унитарных предприятий и учреждений Тверской области, а также открытых акционерных обществ, доля в уставном капитале которых составляет 100%.

В течение 2010 года осуществлялся анализ исполнения текстовых статей закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов», своевременности подготовки и принятия нормативных правовых актов Администрации Тверской области в целях реализации указанного закона.

В рамках оперативного контроля за исполнением областного бюджета и бюджета ТТФ ОМС в 2010 году **подготовлено 4 заключения и 2 аналитические записки**, в которых отражены основные нарушения бюджетного законодательства при исполнении бюджетов.

По результатам анализа исполнения областного бюджета Тверской области и бюджета ТТФ ОМС в 2010 году было дано **11** предложений по устранению нарушений в оперативной отчетности с финансовой оценкой на сумму **88 243,6 тыс. руб.**, **которые не выполнены**.

В результате анализа исполнения областного бюджета Тверской области за 6 месяцев 2010 года **обращено внимание** на следующие нарушения бюджетного законодательства:

1. Расходы областного бюджета на реализацию 39 долгосрочных целевых программ исполнены на 24,3% к бюджетным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2010 год и на 55,1%

к предельному объему финансирования на 6 месяцев 2010 года и составляют 1 648 485,2 тыс. руб., или 10,6% в общих расходах бюджета.

При этом по 11 региональным целевым программам из 39 исполнение отсутствует при годовых бюджетных ассигнованиях на сумму 325 440,5 тыс. руб., или 19,7% к общему объему бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию программ.

Причиной низкого исполнения расходов на реализацию Программ явилось нарушение требований статей 14, 65 и 85 Бюджетного кодекса РФ в части принятия бюджетных обязательств при отсутствии расходных обязательств по утверждению долгосрочных целевых программ и своевременного внесения в них изменений.

2. Не исполнены расходы в сумме 325 229,8 тыс. руб., по причине отсутствия или позднего принятия нормативных правовых актов, устанавливающих расходные обязательства.

3. Исполнение расходов областного бюджета Тверской области на реализацию адресной инвестиционной программы Тверской области в 1 полугодии 2010 года составило 182 255,2 тыс. руб., или 7,4% от годовых бюджетных ассигнований (2 473 342,7 тыс. руб.), и 26,8% от предельных объемов финансирования на 1 полугодие 2010 года (679 919,1 тыс. руб.), что меньше на 497 663,9 тыс. руб., или на 73,2%.

4. По результатам исполнения областного бюджета Тверской области за 1 полугодие 2010 года по состоянию на 1.07.2010 года на лицевых счетах бюджетополучателей образовались остатки неиспользованных бюджетных средств на сумму 319 188 тыс. руб., или 63,7% от объема финансирования, предназначенных для финансирования строительства и реконструкции объектов адресной инвестиционной программы Тверской области на 2010 год.

В результате анализа исполнения областного бюджета Тверской области **за 9 месяцев 2010 года** обращено внимание на следующие нарушения бюджетного законодательства:

1. Не исполнены расходы по сравнению с предельными объемами финансирования на сумму 301 559,5 тыс. руб., по причине отсутствия или позднего принятия нормативных правовых актов, устанавливающих расходные обязательства.

2. Не предоставлено муниципальным образованиям субсидий в связи с невыполнением условий их предоставления на сумму 122 624,3 тыс. руб.

3. Исполнение расходов областного бюджета Тверской области на реализацию адресной инвестиционной программы Тверской области составило 648 595,2 тыс. руб., или 23,2% от годовых бюджетных ассигнований (2 796 008,7 тыс. руб.), и 36,7% от предельных объемов финансирования на 9 месяцев 2010 года (1 768 970,9 тыс. руб.), что меньше на 1 120 375,7 тыс. руб., или на 63,3%.

4. По результатам исполнения областного бюджета Тверской области за 9 месяцев 2010 года по состоянию на 1.10.2010 года на лицевых счетах бюджетополучателей образовались остатки неиспользованных бюджетных средств на общую сумму 930 055,8 тыс. руб., или 58,9% от объема финансирования (1 578 651 тыс. руб.), предназначенных для финансирования строительства и реконструкции объектов адресной инвестиционной программы Тверской области на 2010 год.

**Заключения по результатам проведенного анализа исполнения областного бюджета за 1 полугодие и 9 месяцев 2010 года направлены контрольно-счетной палатой Законодательному Собранию Тверской области и Администрации Тверской области для принятия соответствующих мер.**

Необходимо обратить внимание на то, что в ходе исполнения областного бюджета Тверской области в 2010 году **7 раз вносились изменения в закон об областном бюджете Тверской области на 2010 год**. В итоге доходная часть областного бюджета на 2010 год увеличилась на 5753,3 млн. руб., или на 16,6%, а расходная часть – на 8940,1 млн. руб., или на 21,7%, дефицит областного бюджета – на 3186,8 млн. руб., или на 48,5%.

По результатам экспертизы проектов законов о внесении изменений в областной бюджет на 2010 год дано **258** предложений и замечаний с финансовой оценкой **5 425 167,4 тыс. руб.**, из которых учтено **187** с финансовой оценкой **4 230 578,0 тыс. руб.**, или **78,0 %**.

**Основными замечаниями по результатам экспертизы законопроектов о внесении изменений в областной бюджет на 2010 год были следующие:**

1. При внесении изменений в доходы областного бюджета систематически имели место нарушения в части изменения безвозмездных поступлений при отсутствии фактического их поступления и нормативной правовой базы (отсутствуют обоснования). Всего необоснованно включенная сумма доходов составила 145 510,4 тыс. руб., или 3,3% от общей суммы изменений безвозмездных поступлений. При этом сумма необоснованно включенных безвозмездных поступлений снизилась почти в 20 раз по сравнению с 2009 годом.

2. При формировании расходов областного бюджета в нарушение статей 14, 65, 85 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования изменялись при отсутствии расходных обязательств или несоответствии объемам расходных обязательств в течение всего 2010 года. Так, например, при внесении изменений в сентябре 2010 года в бюджет на 2010 год предусматривалось внесение изменений в расходы областного бюджета на реализацию долгосрочных целевых программ. При этом бюджетные ассигнования на реализацию 25 из 40 не соответствовали расходным обязательствам (утвержденным постановлением Администрации Тверской области долгосрочным целевым программам) на сумму 1 514 101,1 тыс. руб. При этом бюджетные обязательства превышали расходные обязательства по 17 долгосрочным целевым программам на сумму 1 311 310,5 тыс. руб., что, в конечном итоге, может привести к неправомерным расходам областного бюджета.

3. В нарушение требований ст. 179 Бюджетного кодекса РФ и «Порядка разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Тверской области и проведения оценки эффективности их реализации», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 04.03.2008 № 49-па, предусматривались к утверждению новые долгосрочные программы с объемом бюджетных ассигнований на 2010 год в сумме 159 971,4 тыс. руб.: ДЦП «Совершенствование системы управления общественными финансами Тверской области на 2010-2016 годы», ДЦП «О предупреждении распространения в Тверской области заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекции), на 2010-2012 годы», ДЦП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами, психотропными веществами и их незаконному обороту в Тверской области на 2010-2012 годы».

4. Имели место факты непредставления для проведения экспертизы соответствующих расчетов для обоснования бюджетных ассигнований. В результате, провести их финансово-экономическую экспертизу и, как следствие, проверить реалистичность данных расчетов не представлялось возможным, что нарушает принцип достоверности бюджета, установленный ст. 37 Бюджетного кодекса РФ. Так, без соответствующих расчетов не представлялось возможным обосновать внесение изменений в расходы областного бюджета в 2010 году на сумму 344 636,6 тыс. руб.

5. В нарушение п. 15 статьи 48 Градостроительного кодекса, 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 Тверской области систематически включались объекты в отсутствие разработанной и утвержденной в установленном порядке проектно-сметной документации. Кроме того, не соблюдались требования п. 5 ст. 7 закона Тверской области от 6.06.2008 № 67-ЗО «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Тверской области» в части включения инвестиционных проектов в Программу при наличии положительных заключений по инвестиционным проектам государственных экспертиз с объемом бюджетных ассигнований на финансирование строительных работ более чем на 700,0 млн. руб.

В отсутствие установленных Администрацией Тверской области расходных обязательств и положительного заключения по проектно-сметной документации государственной экспертизы предлагалось исключить из законопроекта расходы на финансирование строительных работ по объектам на сумму 101,7 млн. руб. Однако предложения контрольно-счетной палаты не принимались.

При рассмотрении законопроектов на заседаниях постоянных комитетов Законодательного Собрания **обращалось внимание на указанные нарушения и соответствующими решениями давались рекомендации Администрации Тверской области по их устранению.**

6. Также отмечалось, что по причине несвоевременного внесения изменений (увеличения) расходов областного бюджета на уплату налога на землю, в связи с увеличением кадастровой цены, потери областного бюджета в связи с уплатой штрафных санкций, предъявленных налоговыми органами к бюджетным учреждениям за несвоевременную уплату налога, подведомственным главным распорядителям средств областного бюджета Тверской области департаменту здравоохранения Тверской области, департаменту образования Тверской области, департаменту культуры Тверской области, комитету по физической культуре и спорту Тверской области, составили более 5 млн. руб., что согласно ст. 34 Бюджетного кодекса РФ является безрезультативным использованием средств областного бюджета. В представленном заключении предлагалось обратить внимание Администрации Тверской области на указанный выше факт.

7. В нарушение части 1 статьи 85 Бюджетного кодекса РФ при отсутствии нормативных правовых актов, на основании которых возникают расходные обязательства Тверской области по предоставлению межбюджетных трансфертов, определяющих порядок их предоставления, предусматривались субсидии на сумму более 500 млн. руб.

В 2010 году в бюджет Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования внесено 1 изменение, в результате доходная часть бюджета ТТФ ОМС увеличилась на 84,1 млн. руб., или на 2%, расходная часть – на 95,5 млн. руб., или на 2,2%.

По результатам проведенной экспертизы дано 7 предложений, финансовая оценка которых составляет **55876,6 тыс. руб.** По итогам рассмотрения приняты 3 предложения с финансовой оценкой **54813,5 тыс. руб.**

**По результатам проведенной контрольно-счетной палатой экспертизы законопроекта доходы и расходы бюджета ТТФ ОМС увеличены на 24,7 млн. руб.**

### 2.1.3. ПОСЛЕДУЮЩИЙ КОНТРОЛЬ

Статьей 10 закона Тверской области «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области» установлено, что одной из основных функций контрольно-счетной палаты является подготовка и представление заключений в Законодательное Собрание области по исполнению областного бюджета и бюджета внебюджетного фонда за отчетный год.

По результатам экспертизы проекта закона об исполнении областного бюджета Тверской области за 2009 год установлены нарушения бюджетного законодательства при исполнении бюджета, финансовая оценка которых составила **1 406 174,5, или 3,7%** от фактического исполнения расходов областного бюджета, из них:

#### 1. В нарушение требований **Бюджетного кодекса РФ:**

1.1. статей 14, 65 в той части, что бюджет субъекта РФ предназначен для исполнения расходных обязательств субъекта РФ, по 15 долгосрочным целевым программам из 33 расходные обязательства, утвержденные постановлениями Администрации Тверской области, не соответствуют бюджетным обязательствам, принятым законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и плановый период 2010 и 2011 годов», на сумму 762 281,3 тыс. руб., в том числе:

1) *расходные обязательства превышают бюджетные*, или не обеспечены источниками финансирования на сумму 500 634,3 тыс. руб. на реализацию долгосрочных целевых программ;

2) *бюджетные обязательства превышают расходные*, что приводит к неправомерным расходам областного бюджета на сумму 261 647 тыс. руб. на реализацию долгосрочных целевых программ.

Следует отметить, что, исходя из произведенных кассовых расходов за 2009 год, осуществлены расходы по указанным программам на сумму 147 936,6 тыс. руб. при отсутствии расходных обязательств.

1.2. статей 14, 65 Бюджетного кодекса РФ – бюджетные ассигнования на 2009 год не соответствуют принятым расходным обязательствам на общую сумму 58 264,8 тыс. руб. по следующим направлениям расходов областного бюджета:

– на предоставление субсидий на компенсацию выпадающих доходов организациям, предоставляющим услуги теплоснабжения населению по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, больше принятых расходных обязательств, установленных постановлением Администрации Тверской области от 23.01.2009 №7-па, на 1884,1 тыс. руб.;

– на софинансирование объектов газификации и водоснабжения на селе в рамках реализации адресной инвестиционной программы на 2009 год, превышающие принятые расходные обязательства, установленные соглашением №1048/10 от 14.05.2009, заключенным департаментом по социально-экономическому развитию села Тверской области с Минсельхозом РФ и дополнительным соглашением №2679/10 от 22.12.2009 г. к нему, на 28750 тыс. руб.;

– на обеспечение автомобильными дорогами общего пользования новых микрорайонов малоэтажной и многоквартирной застройки в рамках реализации адресной инвестиционной программы на 2009 год по строительству и реконструкции автомобильных дорог общего пользования, превышающие принятые расходные обязательства, установленные соглашением №УД 48/15-С-3 от 25.12.2008 г., заключенным Администрацией Тверской области с Федеральным дорожным агентством, и дополнительным соглашением к нему №1 от 10.08.2009 г., на 27 630,7 тыс. руб.

1.3. статьи 34:

– управлением внутренних дел по Тверской области не обеспечено эффективное и результативное использование бюджетных средств по расходам на оплату услуг связи на сумму 77,9 тыс. руб.;

– ГУ «Тверской региональный ресурсный центр «Президентской программы подготовки управленческих кадров», подведомственным департаменту экономики Тверской области, осуществлено авансирование по 3 государственным контрактам, которые не были исполнены, на сумму 298,2 тыс. руб. В результате бюджетные средства использованы безрезультатно, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

1.4. статьи 21 (п. 4) Бюджетного кодекса РФ и приказа Минфина РФ от 25.12.2008 №145н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в объем расходов департамента занятости населения Тверской области на обеспечение ДЦП «Содействие занятости населения Тверской области на 2009-2011 годы» необоснованно включены средства на реализацию переданных полномочий в области содействия занятости населения, в том числе за счет субвенций из федерального бюджета, в сумме 477 175,6 тыс. руб., которые в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и приказа Минфина РФ отражаются по целевой статье 5100200 «Осуществление полномочий Российской Федерации в области содействия занятости населения, включая расходы по осуществлению этих полномочий» и, следовательно, не могут быть включены в долгосрочную целевую программу, которой в соответствии с требованиями статьи 21 Бюджетного кодекса РФ должен быть присвоен уникальный код целевой статьи расходов (но не присвоен).

2. В нарушение требований закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов»:

2.1. статьи 32 – управлением внутренних дел по Тверской области приняты денежные

обязательства по оплате услуг связи сверх утвержденных на указанные цели лимитов бюджетных обязательств на сумму 450,9 тыс. руб.

2.2. статьи 26 – по состоянию на 1 января 2010 года государственный долг Тверской области составил 11 163 693,8 тыс. руб., что на 20 693,8 тыс. руб. превышает верхний предел государственного внутреннего долга Тверской области, (11 143 000 тыс. руб.) в результате курсовой разницы по валютным долговым обязательствам.

2.3. статьи 22 – департаментом финансов Тверской области превышен размер резервного фонда Администрации Тверской области на 563,0 тыс. руб.

3. В нарушение требований **нормативных правовых актов Администрации Тверской области:**

3.1. п. 1.2. Порядка разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Тверской области и проведения оценки эффективности их реализации, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 04.03.2008 №49-па, в долгосрочные целевые программы включены расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений на общую сумму 67 936,7 тыс. руб.

3.2. п. 3.1 Порядка предоставления субсидий, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 12.03.2009 №79-па, департаментом образования Тверской области не были приняты меры к распределению субсидии в сумме 587,9 тыс. руб., не перечисленной получателям до 15 октября в связи с невыполнением муниципальными образованиями условий получения или их нарушением.

4. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Минфина РФ от 25.12.2008 №145н, в той части, что администрирование доходов бюджета от предоставления субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, осуществляется органами, уполномоченными в соответствии с законодательными и нормативными правовыми актами на использование указанных денежных средств, департамент жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области в 2009 году являлся распорядителем бюджетных средств, предусмотренных на софинансирование объекта газификации в Калязинском районе на сумму **9770 тыс. руб.**, а департамент строительного комплекса Тверской области – распорядителем бюджетных средств, предусмотренных на реконструкцию дома культуры в с. Дмитрова Гора, на сумму 8000 тыс. руб., тогда как администратором доходов являлся департамент по социально-экономическому развитию села Тверской области, который в соответствии с соглашением от 14.05.2009 №1048/10 должен осуществлять полномочия распорядителя бюджетных средств.

5. Данные по доходам областного бюджета, отраженные в отчетах 4 главных администраторов доходов областного бюджета за 2009 год (ф. 0503127), не соответствуют данным, отраженным департаментом финансов Тверской области в годовом отчете об исполнении областного бюджета Тверской области, на общую сумму 74,4 тыс. руб.

По результатам экспертизы отчетов об исполнении областного бюджета Тверской области и бюджета ТТФ ОМС дано **38** предложений с финансовой оценкой **5902,2 тыс. руб.**, из которых принято **26**, или 68,4%.

**Результаты исполнения областного бюджета Тверской области за 2009 год рассмотрены Законодательным Собранием Тверской области** 16.07.2010 года, постановление №1767-П-4, принят закон Тверской области от 26.07.2010 №60-ЗО «Об исполнении областного бюджета Тверской области за 2009 год».

Результаты исполнения областного бюджета Тверской области за 2009 год **рассмотрены на заседаниях постоянных комитетов Законодательного Собрания Тверской области:** рассмотрены результаты экспертизы отчета об исполнении областного бюджета и внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета, проведенных контрольно-счетной палатой.

Решениями постоянных комитетов **обращено внимание Администрации Тверской области на:**  
– несоответствие бюджетных обязательств расходным обязательствам по 15 долгосрочным целевым программам;

– несоблюдение Порядка разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Тверской области и проведения оценки эффективности их реализации, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 04.03.2008 №49, в части включения в долгосрочные целевые программы расходов на обеспечение деятельности подведомственных учреждений;

– несоблюдение требований 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 несоответствия принимаемых бюджетных обязательств доведенным лимитам отдельными получателями;

– нарушение требований статьи 22 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» в части превышения размера резервного фонда Администрации Тверской области;

– нарушение требований ст. 48 Градостроительного кодекса РФ, п. 2.9. «Порядка формирования адресной инвестиционной программы Тверской области», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 16.02.2009 №35-па, постановления Администрации Тверской области от 24.12.2008 №494-па в части включения объектов в адресную инвестиционную программу Тверской области на 2009 год без утвержденной в установленном порядке проектно-сметной документации, что в конечном итоге приводит к удорожанию строительства и дополнительным расходам областного бюджета Тверской области;

– нарушение постановления Администрации Тверской области от 16.02.2009 №35-па в части несоблюдения сроков передачи 84 объектов незавершенного строительства, финансирование которых в рамках адресной инвестиционной программы Тверской области не осуществлялось больше года;

– факты неэффективного использования бюджетных средств в сумме 293 571,3 тыс. руб. (в том числе установлено по результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год – в сумме 9699,6 тыс. руб.), установленные в ходе контрольных мероприятий контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области;

– факты неисполнения в полном объеме бюджетных назначений, предусмотренных законом об областном бюджете на 2009 год, главными распорядителями бюджетных средств, а также неритмичное расходование выделенных бюджетных средств в течение финансового года.

## 2.2. ЭКСПЕРТИЗА ДРУГИХ ЗАКОНОПРОЕКТОВ И АНАЛИТИЧЕСКАЯ РАБОТА

В отчетном периоде проведена экспертиза 91 проекта базовых законов и внесения изменений в них, других нормативных правовых актов.

По результатам экспертизы проектов нормативных правовых актов Тверской области и внесения в них изменений дано **158** предложений и замечаний с финансовой оценкой **2 046 591,4 тыс. руб.**, из которых учтено **75**, или **47,5%**, с финансовой оценкой **2391,4 тыс. руб.** Остальные предложения и замечания отклонены.

Необходимо отметить экспертизу проекта закона Тверской области «О Территориальной программе государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи в 2010 году», в результате которой установлено, что подушевой норматив финансовых затрат на реализацию Программы утвержден в сумме 6140,6 руб., **что ниже федерального** (7633,4 руб.) **на 1492,8 руб., или на 19,6%**. Это привело **к дефициту источников финансирования Программы на 2044,2 млн. руб.**, или 24,3%.

Предложение контрольно-счетной палаты **по увеличению платежей** в бюджет ТТФ ОМС за неработающее население за счет средств областного бюджета Тверской области **на сумму**

**369,0 млн. руб. не принято**, что привело к уменьшению норматива оказания медицинской помощи на 1 человека на сумму 269,5 рублей.

В 2010 году было **подготовлено 4 аналитические записки** по следующим вопросам:

1. По результатам анализа отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 6 месяцев 2010 года.

2. По результатам анализа отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 9 месяцев 2010 года.

3. По результатам исследования нормативных правовых актов, устанавливающих порядок формирования и реализации адресной инвестиционной программы Тверской области.

В аналитической записке обращено внимание на нарушение законодательства при формировании и исполнении адресной инвестиционной программы Тверской области:

– в нарушение статьи 48 Градостроительного кодекса РФ проектно-сметная документация на строительство (реконструкцию) объектов не утверждается заказчиками. Фактически же сложилась практика планирования строительства (реконструкции) объектов на стадии подготовки проектных работ. В результате ни на один объект капитального строительства областной собственности, включенный в АИП на 2010 год, не утверждена проектно-сметная документация в соответствии с постановлением Администрации Тверской области от 24.12.2008 №494-па.

Отсутствие утвержденной проектно-сметной документации ведет к постоянным и бесконтрольным корректировкам инвестиционных проектов, в результате чего удлиняются сроки строительства объектов и увеличивается их стоимость. Следовательно, бюджетные средства, направляемые на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства, используются с нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 БК РФ;

– в нарушение статьи 14 Федерального закона от 25.02.99 №39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений», статьи 8 закона Тверской области от 06.06.2008 № 67-ЗО «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Тверской области», постановлений Правительства РФ от 12.08.2008 №590 «О порядке проведения проверки инвестиционных проектов на предмет эффективности использования средств федерального бюджета, направляемых на капитальные вложения», от 18.05.2009 №427 «О порядке проведения проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, строительство которых финансируется с привлечением средств федерального бюджета» соответствующие порядки для инвестиционных проектов, финансирование которых осуществляется за счет средств бюджета субъекта, Администрацией Тверской области до настоящего времени не разработаны и не утверждены;

– порядок передачи объектов, заверенных строительством, установленный постановлением Администрации Тверской области от 16.02.2009 №35-па, противоречит ст. 24 закона Тверской области «Об управлении государственным имуществом Тверской области» в части исключения из процедуры приобретения имущества в государственную собственность Тверской области в ходе реализации адресной инвестиционной программы Тверской области исполнительных органов государственной власти Тверской области, выступающих в качестве бюджетополучателей в рамках адресной инвестиционной программы;

– положения постановлений Администрации Тверской области от 29.03.2006 №50-па, от 23.06.2008 № 165-па, от 16.02.2009 №35-па (пункт 7.5.) по передаче учета незавершенного строительства и расчетов с подрядными организациями заказчикам-застройщикам противоречат требованиям федерального законодательства по бюджетному учету и отчетности и должны быть приведены с ними в соответствие.

Контрольно-счетная палата Законодательного Собрания Тверской области рекомендовала Администрации Тверской области при формировании и исполнении адресной инвестиционной программы Тверской области учесть замечания, изложенные в аналитической записке.

4. По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Проведение анализа долгосрочных целевых программ Тверской области и порядков предоставления средств областного бюджета, утвержденных Администрацией Тверской области, на наличие в них коррупционной составляющей».

Администрации Тверской области **даны предложения** внести соответствующие изменения в указанные долгосрочные целевые программы Тверской области и исключить имеющиеся коррупциогенные факторы, в части:

- отсутствия или неопределенности сроков, условий или оснований принятия решения, наличия дублирующих полномочий органов государственной власти или органов местного самоуправления (их должностных лиц) – в 6 случаях из 32 проверенных, что составляет 18,6% от общего числа проанализированных НПА;

- диспозитивного установления возможности совершения органами государственной власти или органами местного самоуправления (их должностными лицами) действий в отношении граждан и организаций – в 4 случаях из 32 проверенных, что составляет 12,4% от общего числа проанализированных НПА;

- возможности необоснованного установления исключений из общего порядка для граждан и организаций по усмотрению органов государственной власти или органов местного самоуправления (их должностных лиц) – в 1 случае из 32 проверенных, что составляет 3,1% от общего числа проанализированных НПА;

- наличия бланкетных и отсылочных норм, приводящего к принятию подзаконных актов, вторгающегося в компетенцию органа государственной власти или органа местного самоуправления, принявшего первоначальный нормативный правовой акт – в 1 случае из 32 проверенных, что составляет 3,1% от общего числа проанализированных НПА;

- отсутствия порядка совершения органами государственной власти или органами местного самоуправления (их должностными лицами) определенных действий либо одного из элементов такого порядка – в 5 случаях из 32 проверенных, что составляет 15,5% от общего числа проанализированных НПА.

В 2010 году аудиторы контрольно-счетной палаты приняли участие в **55 рабочих группах и 61 заседании комитетов Законодательного Собрании Тверской области** при рассмотрении законопроектов и отчетов по результатам проведенных в 2010 году контрольных мероприятий.

Контрольно-счетная палата тесно взаимодействовала с органами исполнительной власти Тверской области, принимала участие в различных мероприятиях, проводимых Администрацией Тверской области, по вопросам формирования и исполнения консолидированного бюджета Тверской области.

Председатель контрольно-счетной палаты участвовала:

- в 11 заседаниях Комиссии по повышению эффективности бюджетных расходов в Тверской области, где рассматривались вопросы формирования и исполнения областного бюджета и эффективность использования бюджетных средств;

- в 6 заседаниях комиссии по проведению административной реформы в Тверской области, где рассматривались вопросы: о ходе реализации административной реформы в Тверской области; о выполнении плана мероприятий по проведению административной реформы в Тверской области; о результатах мониторинга платных услуг, оказываемых государственными учреждениями Тверской области; о внесении изменений в Реестр государственных услуг Тверской области; о графике стандартизации и регламентации государственных услуг Тверской области; об утверждении стандартов государственных услуг и регламента предоставления государственных услуг;

- в 10 совещаниях глав муниципальных образований, где обсуждались различные вопросы и проблемы муниципальных образований;

– в 4 заседаниях Межведомственной комиссии Тверской области по борьбе с коррупцией, где обсуждались вопросы совершенствования деятельности органов власти и управления в сфере противодействия коррупции.

Аудиторы контрольно-счетной палаты участвовали:

– в 3 заседаниях «Совета по отбору объектов строительства, реконструкции и капитального ремонта автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Тверской области и сооружений на них, подлежащих финансированию из федерального и областного бюджетов в перспективе до 2020 года»;

– в 3 заседаниях Комиссии по анализу эффективности деятельности государственных унитарных предприятий и учреждений Тверской области, а также открытых акционерных обществ, доля в уставном капитале которых составляет 100%.

### **3. КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

Согласно статье 10 закона Тверской области «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области» одной из основных функций контрольно-счетной палаты является проведение комплексных, тематических проверок и обследований по отдельным разделам и статьям областного бюджета, внебюджетных фондов.

В 2010 году выполнено 25 тематических контрольных мероприятий (24 проверки и 1 обследование) и 2 внешние проверки отчетов об исполнении областного бюджета и бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2009 год.

Из общего количества тематических контрольных мероприятий в 2010 году в соответствии со статьей 136 Бюджетного кодекса РФ проведена *внешняя проверка годового отчета в 1 муниципальном образовании*.

#### **3.1. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В 2010 году предусмотренные планом контрольные мероприятия выполнены, за исключением проверки достоверности объема фактически выполненных работ по строительству (реконструкции) автодорог, отраженных в актах приемки выполненных работ, путем контрольных обмеров на одном объекте адресной инвестиционной программы Тверской области на 2010 год с привлечением специалистов.

В плане работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2010 год, утвержденном постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 27.01.2010 №1633-П-4, проведение данной было проверки предусмотрено в III-IV кварталах.

До сентября 2010 года выполнение работ на объектах дорожного строительства отсутствовало. С учетом объема фактически выполненных работ на 01.10.2010 на объектах дорожного строительства для контроля выбран объект «Реконструкция улиц Урицкого, Володарского и Ильинского шоссе в г. Кимры Тверской области» в IV квартале текущего года. Объем фактически выполненных работ на 01.10.2010 года на данном объекте составил 10 278,9 тыс. руб., или 30% лимита капитальных вложений на 2010 год.

Для привлечения специалистов для проведения контрольных обмеров по предварительному исследованию рынка оказываемых услуг предприятий, имеющих техническую возможность для проведения этих работ, письма о возможности проведения контрольных обмеров на объекте «Реконструкция улиц Урицкого, Володарского и Ильинского шоссе в г. Кимры Тверской области» направлены трем организациям (ЗАО СК «Тверьгражданстрой», ОАО «Тверьавтодорпроект» и ООО «Доринжиниринг-Тверь») с предложением о сотрудничестве на договорной основе.

ООО «Доринжиниринг-Тверь» на указанном объекте осуществляет технический надзор, ОАО «Тверьавтодорпроект» является проектировщиком объекта, что не позволяет провести работы по контрольным обмерам.

ЗАО СК «Тверьгражданстрой» готов принять участие в данных работах в период строительного сезона 2011 года, поскольку отделы проектирования и инженерных изысканий компании выполняют работы по государственному контракту с государственным бюджетным учреждением города Москвы «Развитие Московского региона» по сроку до 15 декабря 2010 года, т.е. после установления снежного покрова, при котором технически невозможно провести контрольные обмеры.

Соответственно, проведение данной проверки перенесено на 2011 год по сроку I-II кварталы.

Контрольными мероприятиями в 2010 году охвачены следующие объекты:

**- 29 органов исполнительной власти Тверской области:**

1. Администрация Тверской области – 3 раза,
2. Департамент финансов Тверской области – 4 раза,
3. Департамент образования Тверской области – 1 раз,
4. Департамент управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области – 1 раз,
5. Департамент по социально-экономическому развитию села Тверской области – 2 раза,
6. Департамент транспорта и связи Тверской области – 2 раза,
7. Департамент здравоохранения Тверской области – 2 раза,
8. Департамент строительного комплекса Тверской области – 2 раза,
9. Департамент градостроительства, территориального планирования и архитектуры Тверской области – 1 раз,
10. Департамент лесного комплекса Тверской области – 1 раз,
11. Департамент государственного заказа Тверской области -2 раза,
12. Департамент социальной защиты населения Тверской области – 1 раз,
13. Департамент занятости населения Тверской области – 1 раз,
14. Департамент жилищно-коммунального и газового хозяйства – 2 раза,
15. Департамент культуры Тверской области – 2 раза,
16. Департамент промышленного производства, торговли и услуг Тверской области – 1 раз,
17. Департамент экономики Тверской области – 2 раза,
18. Комитет по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области – 2 раза,
19. Комитет по физической культуре и спорту Тверской области – 1 раз,
20. Комитет по туризму, курортам и международным связям Тверской области – 1 раз,
21. Комитет по управлению имуществом Тверской области – 5 раз,
22. Комитет внутренней политики Тверской области – 1 раз,
23. Управление административных органов Тверской области – 1 раз,
24. Управление «Государственная инспекция Тверской области по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники» – 1 раз,
25. Управление «Государственная жилищная инспекция Тверской области» – 1 раз,
26. Управление «Государственная административно-техническая инспекция Тверской области» – 1 раз,
27. Управление ветеринарии Тверской области – 1 раз;
28. Архивный отдел Тверской области – 1 раз,
29. Отдел ЗАГС Тверской области – 1 раз.
30. Региональная энергетическая комиссия Тверской области» – 2 раза,

**- 1 федеральный орган:**

1. Управление внутренних дел Тверской области

**- 7 государственных учреждений Тверской области:**

1. Физкультурно-оздоровительный комплекс имени Султана Ахмерова,
2. Физкультурно-оздоровительный комплекс с ледовой площадкой г. Твери,
3. Физкультурно-оздоровительный комплекс «Волочанин»,
4. Физкультурно-оздоровительный комплекс с ледовой площадкой г. Старица,
5. ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области – 1,
6. СГУ «Фонд имущества Тверской области» – 3,
7. ГУК «Тверской областной академический театр драмы».

– **2 ГУП Тверской области:**

1. ГУП «Тверьоблстройзаказчик»,
2. ГУП «Автобаза Тверской области».

– **1 муниципальное учреждение:**

1. МУЗ «Городская клиническая больница №7»,

– **3 муниципальных предприятия:**

1. Селижаровское МУП «Коммунальное хозяйство»,
2. МУП «Коммунальные системы» МО «Осташковский район»,
3. МП Жилищно-коммунальная услуга городского поселения г. Красный Холм.

– **16 органов местного самоуправления со структурными подразделениями:**

1. Администрация муниципального образования «г. Тверь»:
    - администрация Центрального района в г. Твери – 1 раз;
    - администрация Московского района в г. Твери – 1 раз;
    - департамент архитектуры и строительного комплекса администрации г. Твери – 2 раза;
    - департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации г. Твери – 2 раза;
    - департамент финансов администрации г. Твери – 1 раз;
    - отдел транспорта и связи администрации г. Твери – 1 раз;
    - управление по культуре, спорту и делам молодежи администрации г. Твери – 1 раз.
  2. Администрация муниципального образования «г. Вышний Волочек» – 1 раз;
    - управление финансов и экономического анализа администрации г. Вышний Волочек – 1 раз;
  3. Администрация муниципального образования «Ржевский район» – 1 раз;
    - финансовый отдел администрации муниципального образования «Ржевский район» – 1 раз;
  4. Администрация муниципального образования «Сонковский район»:
    - финансовый отдел администрации Сонковского района – 1 раз;
  5. Администрация Эммаусского сельского поселения Калининского района – 1 раз;
  6. Администрация Никулинского сельского поселения Калининского района – 1 раз.
- 2 других:
1. Законодательное Собрание Тверской области,
  2. Тверской территориальный фонд обязательного медицинского страхования.

Всего в 2010 году контрольные мероприятия были проведены в отношении **83 объектов**.

Объем средств областного бюджета Тверской области, охваченных при проведении **внешней проверки** отчета об исполнении бюджета Тверской области за 2009 год, составил (приложение №3):

- по расходам – 34 442 496,4 тыс. руб., или 90,1% расходов областного бюджета,
- по доходам – 35 613 338,0 тыс. руб., или 100% доходов областного бюджета,

По дефициту областного бюджета и источникам его погашения – 17 376 141,5 тыс. руб.

Объем средств, охваченных при проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2009 год, составил 4 136 653,8 тыс. руб.

Объем средств областного бюджета Тверской области и бюджета ТТФ ОМС, проверенных (охваченных) при проведении **тематических контрольных мероприятий**, составил (приложение №2):

- по расходам – 12 349 572,8 тыс. руб.,
- по доходам – 4 853 662,5 тыс. руб.

Всего по результатам контрольных мероприятий выявлены **нарушения** в денежной (финансовой) оценке на сумму **14 006 507,1 тыс. руб.**, в том числе:

- в результате проведения контрольных мероприятий в рамках внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2009 год – 10 124 875,4 тыс. руб., что составляет 11,6% от общего объема средств областного бюджета, охваченных контрольными мероприятиями в рамках внешней проверки исполнения бюджета Тверской области;

- в результате проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2009 год – 159,0 тыс. руб.;

- в результате тематических контрольных мероприятий по расходам областного бюджета – 3 378 842,3 тыс. руб., что составляет 27,4% от общего объема расходов областного бюджета, охваченных при проведении тематических контрольных мероприятий;

- в результате тематических контрольных мероприятий по доходам областного бюджета – 502 630,4 тыс. руб., что составляет 10,4% от общего объема проверенных средств.

При проведении контрольных мероприятий выявлены следующие **значительные нарушения**:

- в нарушение п. 15 статьи 48 Градостроительного кодекса РФ, п. 2.9. Порядка формирования адресной инвестиционной программы Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 16.02.2009 №35-па, постановления Администрации Тверской области от 24.12.2008 №494-па все объекты областной собственности включены в адресную инвестиционную программу Тверской области на 2009 год без утвержденной в установленном порядке проектно-сметной документации с лимитом капитальных вложений на сумму 2 582 333,8 тыс. руб.;

- в нарушение статей 4, 65, 85 Бюджетного кодекса РФ расходы областного бюджета Тверской области на содержание УВД по Тверской области на сумму 1 705 732,5 тыс. руб. (в 2008 году – 795 730,2 тыс. руб., в 2009 году – 910 002,3 тыс. руб.) приняты при отсутствии закона или иных нормативных правовых актов Тверской области, устанавливающих расходные обязательства Тверской области по обеспечению деятельности милиции общественной безопасности Тверской области, и определяющие ее структуру с содержанием за счет областного бюджета, а также обосновывающих включение учреждения федерального органа исполнительной власти в ведомственную структуру расходов областного бюджета Тверской области в качестве главного распорядителя бюджетных средств;

- в нарушение требований Порядка передачи собственникам законченных строительством объектов и объектов незавершенного строительства, установленного постановлением Администрации Тверской области от 16.02.2009 №35-па, по состоянию на 01.01.2010 не переданы 84 объекта с объемом незавершенного строительства в сумме 1 097 213,4 тыс. руб., в том числе: 10 областных объектов, введенных в эксплуатацию, с объемом незавершенного строительства на сумму 886 276,9 тыс. руб., а также 3 муниципальных объекта, введенных в эксплуатацию в 2005-2008 годах, с общей суммой затрат 22 325 тыс. руб.; не переданы муниципалитетам затраты на общую сумму 188 611,5 тыс. руб. по строительству 71 объекта муниципальной собственности, включенных в разные годы в областную адресную инвестиционную программу, финансирование которых не осуществляется уже больше года;

- в нарушение п. 2 ст. 114 Бюджетного кодекса РФ не были внесены изменения в постановление Администрации Тверской области от 21.04.2009 №167-па «Об установлении предельного объема выпуска государственных ценных бумаг Тверской области по номинальной стоимости на 2009 год» в части уменьшения предельного объема выпуска государственных ценных бумаг Тверской области на 2 000 000 тыс. рублей в соответствии с внесенными законом Тверской области от 23.12.2009 №108-ЗО изменениями в закон Тверской области от 30.12.2008 №156-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов»;

- в нарушение статьи 106 Бюджетного кодекса РФ в 2009 году фактический объем заимствований областного бюджета (9 537 741,5 тыс. руб.) превысил сумму, направляемую в текущем

финансовом году на финансирование дефицита областного бюджета (2 700 353,3 тыс. руб.) и погашение долговых обязательств областного бюджета (3 852 542 тыс. руб.), на 2 984 846,2 тыс. рублей;

– в нарушение условий государственных контрактов Тверской области, заключенных департаментом строительного комплекса Тверской области, департаментом транспорта и связи Тверской области, ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области», в части непредъявления требований по уплате контрагентами штрафных санкций, недопоступило в бюджет платежей на сумму 424 799,8 тыс. руб.;

– нарушения законодательства по ведению бухгалтерского учета и достоверности бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и подведомственных им учреждений составили 2 258 594,6 тыс. руб.

Всего по результатам контрольных мероприятий составлен 81 акт (справка), в том числе в рамках внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета и бюджета ТТФ ОМС за 2009 год – 29 справок.

В ходе проведения внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области и бюджета ТТФ ОМС за 2009 год было проведено 15 документальных и 14 камеральных проверок.

В Законодательное Собрание Тверской области направлено 24 отчета, в том числе 23 отчета по проверкам и 1 отчет по обследованию.

**Следует отметить, что на профильных комитетах Законодательного Собрания Тверской области рассмотрены результаты двух проверок из семи предложенных контрольно-счетной палатой к рассмотрению. Также по инициативе Законодательного Собрания областными парламентариями были рассмотрены итоги трех проверок, не предложенных к рассмотрению.**

Кроме того, отчеты направлены:

- в Администрацию Тверской области – 19 отчетов,
- в исполнительные органы власти Тверской области – 22 отчета,
- в органы исполнительной власти муниципальных образований Тверской области – 8 отчетов,
- в проверенные организации – 20 отчетов.

При этом в Администрацию Тверской области, органы исполнительной власти Тверской области, органы власти муниципальных образований Тверской области, организации и учреждения направлено 50 представлений и 3 предписания.

Финансовая оценка предложенных к устранению нарушений в представлениях контрольно-счетной палаты по результатам тематических контрольных мероприятий всего составила 1 631 946,9 тыс. руб., в том числе по расходной части бюджета – 1 179 957,5 тыс. руб., по доходной части – 451 989,4 тыс. руб.

Финансовая оценка средств областного бюджета, предложенных к восстановлению (возврату), – 11 086,8 тыс. руб., из них нецелевого использования средств – 25,0 тыс. руб., к перечислению в бюджет доходов – 13,6 тыс. руб.

В направленных представлениях содержалось 246 предложений, в том числе:

- 47 предложений по совершенствованию законодательства Тверской области;
- 35 предложений по устранению нарушений в использовании средств бюджета, из них 6 предложений по восстановлению (возврату) бюджетных средств, в том числе:
  - 1) 1 предложение по восстановлению средств, использованных не по целевому назначению,
  - 2) 5 предложений по возврату средств, необоснованно использованных;
- 3 предложения по устранению нарушений при формировании средств областного бюджета;
- 161 предложение по устранению других видов нарушений.

На представления и предписания контрольно-счетной палаты по результатам контрольных мероприятий получено **48** ответов, или 90,6% (по 9,4% срок исполнения не наступил). Согласно полученным ответам проверенных организаций, органов исполнительной власти Тверской области и органов власти муниципальных образований Тверской области выполнено **191** предложение контрольно-счетной палаты, или 77,4% от общего количества предложений, в том числе: **30** – по совершенствованию законодательства, **21** – по устранению нарушений в использовании бюджетных средств, **2** – по устранению нарушений при формировании средств областного бюджета и **138** – по устранению других видов нарушений. При этом следует отметить, что выполнение предложений по совершенствованию законодательства Тверской области требует значительного временного периода.

В соответствии с полученными ответами устранено финансовых нарушений на сумму **674 556,3 тыс. руб.**, что составляет 41,3% от суммы бюджетных средств, предложенных к устранению, в том числе по расходной части – 648 334,3 тыс. руб., по доходной части – 26 222,0 тыс. руб. Устранение 58,7% от суммы бюджетных средств, предложенных к устранению, срок исполнения по которым не наступил, остается на контроле КСП.

Из устраненной суммы нарушений сумма возмещенных (восстановленных) средств в областной бюджет составила 47 666,0 тыс. руб., что в 4,3 раза больше предложенных к восстановлению (возврату), в связи с тем, что в период проведения проверок восстановлено бюджетных средств в сумме 45 813,0 тыс. руб., которые в представления не включены.

В том числе:

- возврат нецелевого использования средств – 25,0 тыс. руб.,
- перечислено доходов в бюджет – 144,3 тыс. руб.,
- восстановление неправомερных расходов – 47 496,7 тыс. руб.

### 3.2. ВАЖНЕЙШИЕ НАПРАВЛЕНИЯ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ

В 2010 году проведены контрольные мероприятия по основным направлениям деятельности.

3.2.1. По вопросам **эффективного использования** средств областного бюджета – 7 проверок, из которых необходимо отметить:

1) Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета Тверской области, предоставленных в 2009 году на реализацию долгосрочной целевой программы Тверской области «Государственная поддержка развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области на 2009-2012 годы», проведенная **под руководством аудитора Е.В. Тузовой**, по результатам которой установлено нарушений на сумму 59 119,11 тыс. руб., из них:

- неэффективное использование бюджетных средств – 37 250,9 тыс. руб.;
- неправомерное предоставление субсидий при реализации нормативных правовых актов, устанавливающих порядок их предоставления, – 20 106,43 тыс. руб.;
- нарушение статей 78, 161 Бюджетного кодекса РФ в части предоставления субсидий из областного бюджета бюджетным учреждениям – 1477,8 тыс. руб.;
- нарушение статей 72, 219 Бюджетного кодекса 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 – 283,98 тыс. руб.;

Кроме того, недостоверность учетных и, как следствие, отчетных данных об увеличении вложений в нефинансовые активы в связи с завышением объема выполненных работ в справках о стоимости выполненных работ (форма КС-3) составила 37 250,9 тыс. руб.

В нарушение Порядка финансирования строительства и реконструкции объектов социальной сферы, жилищно-коммунального и газового хозяйства для государственных нужд Тверской

области за счет средств областного бюджета, включенных в адресную инвестиционную программу, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 29.03.2006 №50-па (с изм.), и условий государственных контрактов №91 и №92 от 23.11.09 ГУП «Тверьоблстройзаказчик» завысил стоимость выполненных работ по строительству пунктов приемки и переработки молока и представил недостоверные сведения в справках по форме КС-3, а Департамент осуществил оплату при отсутствии выполненных работ на сумму 37 250,9 тыс. руб., в том числе СМР – 36 180,4 тыс. руб. и услуг заказчика-застройщика – 1070,5 тыс. руб.

Расходы на сумму 37 250,9 тыс. руб. являются избыточными и необоснованными, а в части недостижения заданных результатов (объекты не начаты строительством в 2009 году) в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ являются неэффективным использованием бюджетных средств.

В ходе проверки ГУП «Тверьоблстройзаказчик» **возвращены в областной бюджет Тверской области средства в размере 31 550,9 тыс. руб.**

Отчет по результатам проверки утвержден решением коллегии контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области (протокол №5 от 28.04.2010г.).

По результатам проверки направлено **2 представления**, в которых дано 14 предложений:

- Администрации Тверской области, в котором дано 6 предложений;
- департаменту по социально-экономическому развитию села Тверской области, в котором дано 8 предложений

Отчет по результатам проверки направлен в департамент финансов Тверской области для сведения.

Кроме того, направлено информационное письмо в Управление Федеральной антимонопольной службы по Тверской области по факту нарушений статей 5, 9, п. 7.1 ст. 47 Федерального закона №94-ФЗ, которые в соответствии с п. 1.2 ст. 7.32 КоАП РФ влекут наложение административного штрафа.

О результатах рассмотрения информационного письма от Тверского УФАС России получен ответ, в котором сообщено о возбуждении в отношении начальника департамента административного дела. В связи с малозначительностью совершенных правонарушений вынесено постановление о прекращении производства по делу об административном правонарушении, начальнику департамента объявлено устное замечание.

По фактам завышения стоимости выполненных работ по строительству пунктов приемки и переработки молока на сумму 37 250,9 тыс. руб. и предоставления недостоверных сведений об объеме выполненных работ ГУП «Тверьоблстройзаказчик» направлена претензия об исполнении обязательств по государственному контракту с предложением возместить задолженность перед областным бюджетом на сумму 6817,53 тыс. руб. (5700,0 тыс. руб. – денежные средства, полученные в результате завышения стоимости работ; 1117,53 – размер штрафных санкций), в случае невозмещения оставляя право обратиться в Арбитражный суд Тверской области с иском о взыскании задолженности в судебном порядке. В отношении лиц, ответственных за направления расходования средств, по которым установлены нарушения, назначено служебное расследование.

Департаментом по социально-экономическому развитию села Тверской области представлена информация, что на основании заключения комиссии по проведению служебной проверки издан приказ от 16.07.2010 №62-р, которым заведующие отделами Департамента предупреждены об ответственности по исполнению областного бюджета и, в случае повторения подобных фактов, о применении мер дисциплинарного взыскания. Заместитель начальника Департамента, курирующий направления, по которым установлены нарушения, уволен с государственной гражданской службы Тверской области распоряжением Администрации Тверской области от 24.02.2010 №127-ра.

На представление от Администрации Тверской области получен ответ, в котором сообщено о принятых мерах по реализации представления, учтены предложения в части внесения соответствующих изменений в Порядки предоставления субсидий, которые приняты по основ-

ным направлениям государственной поддержки на весь срок реализации Программы, исключены положения, предусматривающие предоставление субсидий бюджетным учреждениям. Осуществлен возврат средств в областной бюджет – 31 667,84 тыс. руб., произведен перерасчет субсидий на сумму 39,33 тыс. руб.

Выполнено предложений по представлениям – 9, или 64%.

Отчет по результатам проверки *направлен Законодательному Собранию* Тверской области с рекомендацией о рассмотрении на профильном постоянном комитете.

Результаты проверки рассмотрены на заседании постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по экономике, аграрной и промышленной политике – решение от 16.06.2010 № 334, в котором рекомендовано:

– Администрации Тверской области внести изменения в нормативные правовые акты, принять меры к надлежащему обеспечению исполнения областного бюджета;

– департаменту по социально-экономическому развитию села Тверской области для реализации мероприятий Программы разработать и утвердить Порядки финансирования программных мероприятий на весь срок реализации Программы, обеспечив их соответствие требованиям законодательства, и обеспечить соблюдение Порядков и условий предоставления, не допуская избыточные и неправомерные расходы бюджета с осуществлением подразделениями внутреннего контроля мер, направленных на повышение результативности и эффективности использования бюджетных средств.

2) Проверка финансирования, эффективного и целевого использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных комитету по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области на проведение инвентаризации объектов культурного наследия и памятников археологии, а также разработку зон охраны объектов культурного наследия, в текущем периоде 2010 года, проведенная *под руководством аудитора Н.А. Казалинской*.

В областном бюджете Тверской области на 2010 год по состоянию на 01.08.2010 комитету по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области были предусмотрены по подразделу 0801 «Культура» целевой статье 4508500 «Государственная поддержка в сфере культуры, кинематографии и средств массовой информации» бюджетные ассигнования на сумму 84 249,7 тыс. руб. на проведение инвентаризации объектов культурного наследия и памятников археологии, а также на разработку зон охраны объектов культурного наследия.

Согласно расчетам, представленным Комитетом при внесении изменений в областной бюджет Тверской области, средства областного бюджета на сумму 84 249,7 тыс. руб. предусмотрены Комитету на инвентаризацию 691 объекта архитектуры, истории и монументального искусства, на разработку 1019 проектов зон охраны объектов архитектуры, истории и монументального искусства и на инвентаризацию и разработку проектов зон охраны 63 объектов археологии. При этом списки объектов культурного наследия на проведение инвентаризации и разработку проектов зон охраны на 2010 год при внесении изменений в областной бюджет не представлялись и были утверждены Комитетом в разрезе объектов по районным центрам Тверской области лишь в период проверки. Обоснование включения конкретных объектов в списки для проведения инвентаризации Комитетом в период проверки не представлено.

В качестве обоснования бюджетных назначений были представлены сметы на выполнение работ по проведению инвентаризации объектов культурного наследия, по разработке проектов зон охраны, которые специализированной организацией не согласованы, что без проведения независимой экспертизы не позволяет определить обоснованность перечня и стоимости работ. Вместе с тем на основании этих смет была установлена начальная (максимальная) цена контрактов (лотов) на данные работы.

По состоянию на 01.07.2010 на учете в Комитете значится 9412 объектов культурного наследия, из них 565 объектов (6%) федерального значения, 6507 объектов (69,1%) регионального значения и 2340 (24,9%) объектов, выявленных в период с 27.09.1999 по 21.04.2008 и не отнесенных к категории памятников в течение от 2 до 10 лет.

В Комитете отсутствуют систематизированные данные, актуальные на дату проверки, о наличии учетных документов по включенным в списки объектам. При этом учет объектов культурного наследия Тверской области относится к функциям Комитета с 1996 года.

Согласно представленным Комитетом спискам, 1520 объектов, по которым имеются паспорта, необоснованно отнесены Комитетом к вновь выявленным объектам (т.е. объектам, не признанным памятниками). При этом количество таких объектов составляет 65% общего количества выявленных объектов (2340).

Так, 9 объектов культурного наследия г. Осташкова, по которым в 2010 году Комитетом было предусмотрено проведение инвентаризации, при наличии по этим объектам учетных карточек и паспортов, составленных и зарегистрированных Министерством культуры СССР в 1975, 1976, 1992 гг. (то есть была определена категория объектов, и они были признаны памятниками), в учете Комитета на 01.08.2010 необоснованно значились как вновь выявленные в 1999, 2000, 2007 годах. Данные факты свидетельствуют о недостоверности учетных данных Комитета и, в связи с этим, необходимости их уточнения и приведения в соответствие с требованиями действующего законодательства.

Согласно представленным Комитетом спискам ОКН, в 2008 году была проведена инвентаризация 20 памятников архитектуры, истории, монументального искусства, что составляет 0,21% от общего количества объектов культурного наследия, стоящих на учете (9412). Документально подтвержденные данные о проведении обследований состояния ОКН Комитетом не представлены, что свидетельствует об отсутствии системности в исполнении Комитетом функции по контролю за состоянием ОКН. При этом в структуре Комитета существует Отдел контроля за сохранением и использованием памятников со штатной численностью 9 человек, что составляет 33% штатной численности Комитета.

По состоянию на 27.09.2010 на проведение инвентаризации объектов культурного наследия использованы средства на сумму 469,8 тыс. руб., или 0,56% годовых назначений.

На момент проведения проверки не завершено формирование конкурсной документации по проведению открытых конкурсов либо не заключены государственные контракты на проведение инвентаризации и разработку зон охраны на 83 749,8 тыс. руб., или 99,4% от годовых бюджетных назначений на эти цели.

Установленные проверкой факты ненадлежащего исполнения Комитетом возложенных на него функций по государственной охране ОКН, выразившиеся во включении в списки вновь выявленных объектов культурного наследия Тверской области объектов, ранее признанных памятниками, утраченных объектов; в отсутствии основных учетных документов (паспортов, учетных карточек) по значительной части ОКН, включенных в Государственные списки; в нарушении порядка утверждения и реализации ВЦП (отсутствуют расходы и показатели по инвентаризации и разработке проектов зон охраны), длительный (более 4 лет) период, необходимый для проведения работ по включению ОКН Тверской области в Реестр, подтверждают вывод КСП о целесообразности разработки долгосрочной целевой программы Тверской области по охране объектов культурного наследия.

Отчет по результатам проверки направлен в департамент финансов Тверской области для сведения.

***По результатам проверки направлены 2 представления, 1 предписание:***

– в Администрацию Тверской области, ***в котором предложено:***

в соответствии со ст. 18 Федерального закона Российской Федерации от 25.06.2002 №73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации» и ст. 5 закона Тверской области от 23.12.2009 №112-ЗО «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) в Тверской области» ***разработать долгосрочную целевую программу*** по охране объектов культурного наследия Тверской области, в которой установить перечень мероприятий по охране ОКН и плановые показатели результатов их выполнения, а также утвердить порядки отбора ОКН (определения очередности) для включения

в Реестр и для разработки проектов зон охраны, установить перечень документов, оформляемых в рамках ДЦП, и порядок определения стоимости работ на их подготовку;

– в комитет по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области – 1 представление с предложением провести в архиве Комитета инвентаризацию паспортов и учетных карточек по всем объектам культурного наследия, включенным в списки Комитета, а также уточнить списки по учету объектов культурного наследия, признанных памятниками, и вновь выявленных объектов с отражением информации о наличии по ним учетных документов. Результаты представить в контрольно-счетную палату Законодательного Собрания Тверской области до 31 декабря 2010 года;

и 1 предписание от 15.12.2010 №822, в котором предложено:

в связи с неисполнением представления КСП незамедлительно принять конкретные меры по выполнению предложений КСП.

В представлениях содержалось 6 предложений, 3 из которых выполнены.

Получены ответы:

**от комитета по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области** от 17.12.2010 №4436/01-15 – ответ на предписание; от 18.01.2011 №27/02 – представлены результаты инвентаризации учетной документации по объектам культурного наследия (должна быть представлена до 31.12.2010) и приказ о внесении изменений в ВЦП Комитета от 27.12.2010 (ассигнования на проведение инвентаризации ОКН и разработку зон охраны в ВЦП отражены, но целевые показатели отсутствуют);

**от Администрации Тверской области** от 22.12.2010 №782, в котором сообщают, что считают **нецелесообразным** разработку долгосрочной целевой программы по охране объектов культурного наследия Тверской области, поскольку расходы и показатели по инвентаризации и разработке зон охраны объектов культурного наследия включены в ВЦП комитета по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области на 2010-2012 годы. В связи с невыполнением представления в части разработки ДЦП, а также недостоверности приведенной в ответе информации о включении показателей в ВЦП Комитета, контрольно-счетной палатой **направлено письмо в адрес Губернатора** о необходимости повторного рассмотрения Администрацией Тверской области вопроса об утверждении ДЦП по охране объектов культурного наследия с учетом рекомендации постоянного комитета по социальной политике Законодательного Собрания Тверской области от 07.12.2010 №67/2.

Дальнейшая реализация Комитетом и Администрацией Тверской области представлений по проверке **оставлена на контроле**.

Материалы проверки направлены **в прокуратуру Тверской области**.

Отчет по проверке утвержден Решением коллегии контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 18.10.2010 (протокол №10) и направлен в Законодательное Собрание Тверской области (25.10.2010 №683) с рекомендацией рассмотрения на постоянном профильном комитете. На профильном комитете отчет не рассматривался.

3) Проверка по вопросу законности и эффективности использования средств областного бюджета Тверской области департаментом здравоохранения Тверской области и департаментом государственного заказа Тверской области при проведении закупок лекарственных средств для государственных лечебных учреждений Тверской области в 2009 году, проведенная **под руководством аудитора А.М. Никифорова**, по результатам которой установлено нарушений на сумму **7492,8 тыс. руб.**, из них:

– неэффективное использование средств областного бюджета Тверской области, приводящее к избыточным расходам средств областного бюджета Тверской области (ст. 34 Бюджетного кодекса РФ) – 5844,8 тыс. руб.;

– нарушение требований Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ и положений заключенных договоров в части ненаправления требований по взысканию с поставщиков лекарственных средств штрафов за ненадлежащее исполнение условий заключенных договоров поставки – 1648,0 тыс. руб.

Департаментом здравоохранения не выполнялись требования п. 5 ч. 4 ст. 22, п. 4 ст. 34 Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ, согласно которым документация об аукционе должна содержать порядок формирования цены контракта (цены лота) (с учетом или без учета расходов на перевозку, страхование, уплату таможенных пошлин, налогов и других обязательных платежей).

В нарушение требований ст. 424 Гражданского кодекса РФ департаментом здравоохранения Тверской области начальная (максимальная) цена контрактов (лотов) по централизованным закупкам лекарственных средств, входящих в утвержденный Правительством РФ «Перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных средств», определялась без учета отпускных цен, зарегистрированных в «Государственном реестре цен на ЖНВЛС», ведущемся Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития РФ, с учетом установленных постановлением Администрации Тверской области от 06.02.2002 №31-па торговых надбавок.

В результате сопоставления цен установлено, что в случае использования Департаментом, при определении начальной (максимальной) цены контрактов (лотов), зарегистрированных Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития РФ предельных отпускных цен на ЖНВЛС с учетом установленных торговых надбавок, экономия средств областного бюджета Тверской области могла составить 2980,0 тыс. руб., или 3,3% от общей стоимости заключенных государственных контрактов (89 442,5 тыс. руб.)

В результате проведения сравнительного анализа цен на лекарственные средства установлено, что в случае использования Департаментом, при определении начальной (максимальной) цены контрактов (лотов), зарегистрированных цен на ЖНВЛС с учетом установленных торговых надбавок, экономия средств областного бюджета Тверской области по централизованным поставкам лекарственных средств в ГУЗ «Областная клиническая больница» и ГУЗ «Тверской областной клинический противотуберкулезный диспансер» могла составить 2830,3 тыс. руб., или 10,0% от общей стоимости централизованно поставленных в данные учреждения лекарственных средств (28 186,7 тыс. руб.).

Департаментом здравоохранения Тверской области нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 Бюджетного кодекса РФ: результат закупки был достигнут с превышением цен, зарегистрированных в Государственном реестре цен на ЖНВЛС. Данное нарушение привело к избыточным расходам средств областного бюджета Тверской области.

В результате проведения сравнительного анализа цен на лекарственные средства в ГУЗ «Областная клиническая больница» и ГУЗ «Тверской областной клинический противотуберкулезный диспансер» установлено, что стоимость значительной части лекарственных средств, поставляемых централизованно, на основании заключенных Департаментом госконтрактов, значительно превышает (от 1,1 до 2,6 раза) стоимость лекарственных средств, приобретенных Учреждениями самостоятельно.

Следовательно, в случае осуществления в 2009 году всех закупок лекарственных средств указанными учреждениями самостоятельно, сумма экономии за проверяемый период могла составить 2498,5 тыс. руб., или 8,9% от общей суммы расходов Учреждений на централизованную закупку лекарственных средств за счет средств областного бюджета (28 186,7 тыс. руб.).

Отчет по результатам проверки утвержден решением коллегии контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 16.09.2010 (протокол № 8).

Отчет с предложением рассмотреть его на профильном комитете Законодательного Собрания Тверской области направлен **в Законодательное Собрание Тверской области**.

Отчеты и представления также направлены в Администрацию Тверской области, в департамент здравоохранения Тверской области, в департамент государственного заказа Тверской области.

Отчет направлен *прокурору Тверской области* для принятия мер прокурорского реагирования по фактам выявленных нарушений законодательства РФ. 25.11.2010 за вх. №719 *получен ответ*, в котором изложено, что отчет 17.11.2010 направлен в управление по надзору за уголовно-процессуальной и оперативно-розыскной деятельностью для принятия решения в порядке ст. 37 УПК РФ.

Отчет *рассмотрен на заседании постоянного комитета* по социальной политике Законодательного Собрания Тверской области 16.11.2010. Результаты рассмотрения отражены *в решении* постоянного комитета от **16.11.2010 №66/5**, согласно которому информация КСП принята к сведению. Кроме того, решено на очередном заседании постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по социальной политике рассмотреть вопрос об информации контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области об итогах рассмотрения представлений по результатам проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета Тверской области департаментом здравоохранения Тверской области и департаментом государственного заказа Тверской области при проведении закупок лекарственных средств для государственных лечебных учреждений Тверской области в 2009 году с участием представителей департамента здравоохранения Тверской области и департамента государственного заказа Тверской области.

4) Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов и переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в городе Твери, проведенная *под руководством аудитора А.А. Устинова*, по результатам которой установлено нарушений на сумму **107 007,3 тыс. руб.**, из них:

– 12 186,1 тыс. руб. – нарушение Бюджетного кодекса РФ в 2008 году (не обеспечено эффективное использование бюджетных средств), в том числе средства областного бюджета – 2052,1 тыс. руб.;

– 39 736 тыс. руб. – нарушение постановления Администрации Тверской области от 30.06.2008 №179-па «Об утверждении региональной программы «Адресная программа Тверской области по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2008 год» в части изменения в 2008 году способа переселения граждан из аварийного жилищного фонда;

– 47 593,1 тыс. руб. – нарушение постановления Главы Администрации города Твери от 03 октября 2008 №2654 в части несоблюдения в 2009 году сроков предоставления и использования субсидий, выполнения работ первоначально не предусмотренных муниципальным правовым актом.

В ходе проверки 10.12.2009 Финансовым управлением Администрации города Твери неиспользованный остаток средств на общую сумму **12 186,1 тыс. руб. возвращен на лицевой счет** департамента жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области.

По результатам проверки направлено 2 представления:

в Администрацию города Твери, в департамент жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Твери.

Отчет утвержден решением коллегии контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 25.03.2010 (протокол № 4).

Отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области.

3.2.2. По вопросам исполнения областного бюджета *по предоставлению межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям* Тверской области – 5 проверок, проведенных под руководством *аудитора А.А. Устинова*, из которых необходимо отметить:

1) Проверка соблюдения бюджетного законодательства в муниципальном образовании «город Вышний Волочек» Тверской области в 2009 году при формировании и исполнении бюджета.

Финансовая оценка выявленных нарушений в результате проведенного контрольного мероприятия составила 45 671,1 тыс. руб., или 10,2% к общему объему проверенных средств и 18,9% к сумме полученных межбюджетных трансфертов, в том числе:

- 9036 тыс. руб. – нарушение Бюджетного кодекса РФ в 2009 году;
- 318,9 тыс. руб. – нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете»;
- 569,1 тыс. руб. – нарушение статей 702, 720 Гражданского кодекса РФ, статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» в части принятия к оплате и учету ненадлежаще оформленных актов выполненных работ;
- 12,5 тыс. руб. – нарушение части 6 статьи 226 Налогового кодекса РФ в части неправомерных авансовых перечислений налога на доходы физических лиц;
- 172,7 тыс. руб. – нарушение части 1 статьи 36 и пункта 2 части 1 статьи 154 Жилищного кодекса РФ, неправомерные расходы по содержанию лифтов в многоквартирных домах сверх доли квартир, находящихся в муниципальной собственности;
- 7 831,1 тыс. руб. – нарушение в 2009 году Указаний о применении бюджетной классификации в Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.12.2008 №145н;
- 30,8 тыс. руб. – нарушение постановления Администрации Тверской области от 09.06.2009 №236-па;
- 27 700 тыс. руб. – нарушен предельный размер муниципального долга, установленный статьей 7 решения о бюджете города на 2009 год.

В результате проведенной проверки установлены нарушения как при формировании, так и при исполнении бюджета.

По результатам проверки направлено представление в Администрацию города Вышний Волочек, в котором дано 15 предложений.

Отчет утвержден решением коллегии контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 28.04.2010 (протокол №5).

Отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области.

2) Проверка целевого использования средств, предоставленных в 2008-2009 годах и текущем периоде 2010 года муниципальному образованию «город Тверь» на реализацию закона Тверской области от 03.10.2002 №70-ЗО «О статусе города Твери – административного центра Тверской области».

Установлено финансовых нарушений на общую сумму 51 117,3 тыс. руб., в том числе в 2008 году – 50 000 тыс. руб., 2009 году – 1024 тыс. руб., в 2010 году – 93,3 тыс. руб.

По результатам проверки направлены 2 представления, в том числе:

- в Администрацию города Твери, в котором дано 3 предложения;
- в департамент жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Твери, в котором предложено принять меры по взысканию неустойки за ненадлежащее исполнение муниципальных контрактов подрядчиками.

В связи с нарушениями Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» материалы проверки направлены в Управление Федеральной антимонопольной службы по Тверской области.

По результатам рассмотрения вынесено постановление от 22.11.2010 №05-5/47-3364ВФ о назначении административного наказания за нарушение законодательства о размещении заказов в отношении главы администрации Московского района в городе Твери.

Постановлением о назначении административного наказания за нарушение законодательства о размещении заказов наложен административный штраф в размере 30 000 рублей.

3) Проверка соблюдения бюджетного законодательства в 2009 и 2010 годах при формировании и исполнении бюджета в муниципальном образовании «Никулинское сельское поселение» Калининского района Тверской области.

Установлено финансовых нарушений на общую сумму 47 800,3 тыс. руб. (в том числе в 2009 году – 47 430,7 тыс. руб., в 2010 году – 369,6 тыс. руб.), или 96,4% к общему объему проверенных средств.

По результатам проверки направлено представление администрации Никулинского сельского поселения Калининского района, в котором дано 14 предложений.

Установлены нарушения Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», превышения установленного ЦБ РФ предельного размера расчетов наличными деньгами в РФ между юридическими лицами по одной сделке.

Материалы проверки направлены в Управление Федеральной антимонопольной службы по Тверской области.

По результатам рассмотрения вынесено постановление от 01.11.2010 №05-5/45-2010 о назначении административного наказания за нарушение законодательства о размещении заказов в отношении главы администрации Никулинского сельского поселения Калининского района.

Постановлением о назначении административного наказания за нарушение законодательства о размещении заказов наложен административный штраф в размере 30 000 рублей.

Отчет утвержден решением коллегии контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 03.12.2010 (протокол №11).

Отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области.

3.2.3. По вопросам *полноты поступления доходов* в областной бюджет Тверской области – 6 проверок, проведенных *под руководством аудитора Н.И. Яковлевой*, из которых необходимо отметить:

1) *проверки исполнения Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Тверской области на 2008-2009 годы и поступления средств в областной бюджет Тверской области от его реализации.*

По результатам 2 проверок за 2008 и 2009 годы установлено, что планы приватизации не выполнены:

– в 2008 году приватизированы **6** ГУПов из **30, 4** объекта недвижимого имущества из **27, 48** объектов движимого имущества из **159**. Не приватизированы 1 объект иного государственного имущества и акции 2 открытых акционерных обществ.

– в 2009 году приватизированы акции **2** открытых акционерных обществ из **8, 5** объектов недвижимости из **18, 59** объектов движимого имущества из **109, 1** объект иного имущества. Не приватизированы 3 ГУПа.

1. В Порядке подготовки и принятия решений об условиях приватизации государственного имущества Тверской области, утвержденном постановлением Администрации Тверской области от 30.05.2006 № 124-па, отсутствуют нормы, регулирующие **выбор способа приватизации** государственного имущества в виде акций, являющегося одним из условий приватизации областного имущества, что, в свою очередь, является коррупциогенным фактором.

2. Не закреплены полномочия комитета по управлению имуществом Тверской области по осуществлению контроля за применением оценщиком подходов оценки или обоснованностью отказа от их применения при определении рыночной стоимости в соответствии с Федеральным стандартом оценки, утвержденным приказом Министерства экономического развития и торговли РФ от 20.07.2007 №256.

Так, в экспертном заключении на отчет оценщика по акциям ОАО «Гостиничное хозяйство» Тверским региональным отделением Российского общества оценщиков отмечено, что имеются замечания по отдельным моментам применения использованных подходов и методов расчета, в которых были допущены определенные некорректности вследствие отсутствия должного опыта оценщика при выполнении подобных работ.

3. В нарушение Правил определения нормативной цены подлежащего приватизации государственного или муниципального имущества, утвержденных постановлением Правительства РФ от 14.02.2006 №87, нормативная цена пакета акций ОАО «Торопецкий завод» занижена

на 1 633,4 тыс. руб., что привело к необоснованным потерям областного бюджета при реализации данного пакета акций на сумму **441,6 тыс. руб.**

4. В результате проведенных аукционов имущество продано на сумму 97 527,82 тыс. руб., что на 1301,42 тыс. руб., или на 1,3%, превысило общую начальную цену имущества. Согласно п. 4 ст. 447 ГК РФ, целью проведения торгов в форме аукциона является получение наиболее высокой цены за продаваемую вещь, следовательно, цель проведения торгов по продаже государственного имущества Фондом имущества не достигнута.

5. В нарушение п. 2 постановления Администрации Тверской области от 03.07.2007 №206-па «О взаимодействии департамента государственного заказа Тверской области и государственных заказчиков Тверской области в автоматизированной информационной системе управления государственным заказом Тверской области – АИС «Госзаказ» информация о проведении открытых аукционов по продаже государственного имущества Тверской области размещена на сайте СГУ Тверской области «Фонд имущества Тверской области», который не является официальным сайтом в сети Интернет для размещения информации о проведении торгов, тогда как информацию следовало размещать на сайте Департамента госзаказа [www.gostorgi.tver.ru](http://www.gostorgi.tver.ru)., что ограничивает круг потенциальных покупателей.

**По результатам рассмотрения представлений контрольно-счетной палаты приняты следующие меры:**

1. В типовую форму договора купли-продажи недвижимого имущества, утвержденную постановлением Администрации Тверской области от 12.11.2009 №478-па «Об утверждении типовых форм договоров купли-продажи, договоров на подготовку, организацию и проведение торгов по продаже земельного участка или продаже права на заключение договоров аренды земельного участка, на подготовку, организацию и проведение торгов по реализации имущества, на формирование земельного участка, о задатке» внесены изменения в части указания счета и КБК, на который перечисляются доходы от приватизации земельного участка, расположенного под объектом недвижимого имущества. Вышеуказанные изменения **утверждены** постановлением Администрации Тверской области от 15.12.2010 №621-па «О внесении изменений в отдельные постановления Администрации Тверской области».

2. В целях устранения выявленных нарушений разработан проект распоряжения Администрации Тверской области «О мерах по устранению нарушений, выявленных контрольно-счетной палатой Законодательного Собрании Тверской области по результатам проверки исполнения Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Тверской области на 2009 год», учитывающий предложения и рекомендации КСП по итогам проверок приватизации государственного имущества Тверской области в 2008 и 2009 годах. Указанное распоряжение планируется рассмотреть на заседании Администрации Тверской области в I квартале 2011 года.

Комитету по управлению имуществом Тверской области поручено подготовить:

1) внесение изменений в постановление Администрации Тверской области от 30.05.2006 №124-па «Об утверждении Порядка подготовки и принятия решений об условиях приватизации государственного имущества Тверской области» в части установления норм, регулирующих выбор способа приватизации государственного имущества в виде акций;

2) внесение изменений в постановление Администрации Тверской области от 30.10.2007 №323-па «Об утверждении Порядка учета и ведения реестра имущества, находящегося в собственности Тверской области» в части утверждения типовой формы по ведению учета земельных участков в реестре;

3) внесение изменений в постановление Администрации Тверской области от 25.05.2010 №239-па «О внесении изменений в отдельные постановления Администрации Тверской области и об утверждении отдельных типовых форм договоров» в части внесения в типовую форму договора на проведение работ по оценке нормы об обязательности представления оценщиком экспертного заключения на его отчет о рыночной стоимости имущества, подготовленного саморегулируемой организацией оценщиков, членом которой он состоит;

4) планируется принятие постановления Администрации Тверской области об официальном сайте Тверской области для размещения информации о приватизации.

2) Проверка по вопросу полноты поступления в областной бюджет Тверской области доходов от штрафов за нарушение сроков исполнения обязательств, предусмотренных государственными контрактами Тверской области в департаменте строительного комплекса Тверской области, в департаменте транспорта и связи Тверской области и в ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области».

Итого финансовая оценка выявленных нарушений по результатам проверки составляет 424 799,8 тыс. руб., в том числе:

– ГУ «Дирекция ТДФ»

1 062,2 тыс. руб. – недопоступление в областной бюджет;

– департамент транспорта и связи Тверской области

6 788,7 тыс. руб. – недопоступление в областной бюджет;

– департамент строительного комплекса Тверской области

416 948,9 тыс. руб. – недопоступление в областной бюджет, в том числе:

– неустойка за несвоевременное перечисление денежных средств подрядчикам – 397 049,0 тыс. руб.,

– проценты за пользование денежными средствами вследствие неосновательного получения – 9 114,0 тыс. руб.,

– неустойка за нарушение срока исполнения подрядных работ – 10 785,9 тыс. руб.

По результатам проверки отчет, утвержденный решением коллегии №10 от 18.10.2010, направлен в Законодательное Собрание Тверской области с рекомендацией о рассмотрении на профильном комитете. В 2010 году не рассмотрен.

Кроме того, отчет направлен в Администрацию Тверской области с письмом, в котором предложено обратить внимание на необходимость принятия соответствующих мер с целью недопущения в дальнейшем неправомерного использования ГУП «Тверьоблстройзаказчик» бюджетных средств в части их необоснованного аккумулирования на его расчетном счете, а также предоставления недостоверных сведений о завышенных объемах выполненных работ. При этом остаток неиспользованных средств областного, федерального и местных бюджетов, перечисленных государственными и муниципальными заказчиками для финансирования объектов адресной инвестиционной программы Тверской области, на расчетном счете ГУП «Тверьоблстройзаказчик» по состоянию на 31.12.2009 составил 1 155 066 тыс. руб., что нарушает требования статьи 34 Бюджетного кодекса РФ в части результативности и эффективности использования бюджетных средств.

По результатам проверки, кроме представлений в ГУ «Дирекция ТДФ», департамент транспорта и связи Тверской области и департамент строительного комплекса Тверской области, направлены письма:

– в Администрацию Тверской области с предложением обратить внимание на необходимость принятия соответствующих мер с целью недопущения в дальнейшем неправомерного использования ГУП «Тверьоблстройзаказчик» бюджетных средств в части их необоснованного аккумулирования на его расчетном счете, а также предоставления недостоверных сведений о завышенных объемах выполненных работ. При этом остаток неиспользованных средств областного, федерального и местных бюджетов, перечисленных государственными и муниципальными заказчиками для финансирования объектов адресной инвестиционной программы Тверской области, на расчетном счете ГУП «Тверьоблстройзаказчик» по состоянию на 31.12.2009 составил 1 155 066 тыс. руб., что нарушает требования статьи 34 Бюджетного кодекса РФ в части результативности и эффективности использования бюджетных средств;

– в департамент финансов Тверской области с предложением в целях надлежащего осуществления бюджетного процесса в Тверской области, в соответствии со статьей 270 БК РФ,

статьями 6, 53 закона Тверской области от 18.01.2006 №13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», п.п. 2.2.32 постановления Администрации Тверской области от 05.06.2002 №201-па «О департаменте финансов Тверской области» обеспечить контроль за осуществлением операций со средствами областного бюджета при поступлении в бюджет пеней, штрафов и неустоек.

По результатам рассмотрения представлений и предписания контрольно-счетной палаты департаментом строительного комплекса Тверской области, ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» и департаментом транспорта и связи Тверской области приняты меры по взысканию неустойки. Кроме того, департаментом строительного комплекса Тверской области будут запрашиваться акты выполненных работ по форме КС-2, а также выборочно будут производиться выезды сотрудников на объекты.

3.2.4. По **другим вопросам** использования средств областного бюджета – 5 проверок, из которых необходимо отметить:

1) Проверка в ГУП «Тверьоблстройзаказчик» устранения нарушений, выявленных при проведении обследования незавершенного строительства по состоянию на 1.01.2009 года, проведенная **под руководством аудитора Е.В. Тузовой**, в результате которой установлено финансовых нарушений на сумму **1 150 742,0 тыс. руб.**, в том числе:

– ст. 52 Градостроительного кодекса РФ в части обеспечения консервации объектов, по которым прекращены работы более чем на 6 месяцев, – 53528,6 тыс. руб.;

– требований постановления Администрации Тверской области от 16.02.2009 №35-па в части передачи объектов незавершенного строительства – 1 097 213,4 тыс. руб.

В нарушение требований Порядка передачи собственникам законченных строительством объектов и объектов незавершенного строительства, установленного постановлением Администрации Тверской области от 16.02.2009 № 35-па «Об утверждении Порядка формирования адресной инвестиционной программы Тверской области»:

– передача законченных строительством областных объектов капитального строительства осуществлялась путем передачи ГУП «Тверьоблстройзаказчик» объема незавершенного строительства по введенному в эксплуатацию объекту государственному заказчику, тогда как согласно п. 6.3 Порядка объекты передаются заказчиками-застройщиками уполномоченному органу, государственному учреждению, государственному унитарному предприятию на основании решения органа по управлению государственным имуществом Тверской области;

– не переданы 9 областных объектов, введенных в эксплуатацию в 2009 году, с объемом незавершенного строительства на сумму 861 616,1 тыс. руб. и 1 областной объект, введенный в эксплуатацию в 2008 году (жилой дом по ул. Учительская в г. Твери), на сумму 24 660,8 тыс. руб. в срок, установленный п. 6.2 Порядка (в течение 3 месяцев) для передачи введенных в эксплуатацию областных объектов в хозяйственное ведение или оперативное управление государственным учреждениям, государственным унитарным предприятиям;

– не решены вопросы по передаче муниципальным образованиям 3 объектов, введенных в эксплуатацию в 2005-2008 годах, с общей суммой затрат – 22 325,0 тыс. руб. (п. 6.1. Порядка);

– не переданы муниципалитетам затраты на сумму 188 611,5 тыс. руб. по строительству 71 объекта муниципальной собственности, включенных в разные годы в областную адресную инвестиционную программу, финансирование которых не осуществляется уже больше года (п. 5.5. Порядка).

В нарушение статьи 52 Градостроительного Кодекса РФ, устанавливающей, что застройщик или заказчик должен обеспечить консервацию объекта капитального строительства при необходимости прекращения работ или их приостановления более чем на шесть месяцев, департаментом строительного комплекса Тверской области и ГУП «Тверьоблстройзаказчик» не обеспечена консервация 5 объектов капитального строительства областной собственности (незавершенное строительство составило 53 528,6 тыс. руб.), по которым прекращены или приостановлены работы более чем на шесть месяцев.

Не принято решение и не определен порядок списания произведенных затрат по капитальному ремонту объектов, включенных в адресные инвестиционные программы прошлых лет как объекты реконструкции (8 объектов с объемом затрат в сумме 22 529,3 тыс. руб.).

По состоянию на 01.01.2010 года в учете ГУП «Тверьоблстройзаказчик» состоят 9 объектов с объемом незавершенного строительства в сумме 23 765,3 тыс. руб., строительство которых было прекращено в 1990-2003 годах и форма собственности по которым не определена.

В 2009 году не решены вопросы по передаче 4 объектов федеральной собственности, объем незавершенного строительства по которым составил 11 590,9 тыс. руб.

По результатам проверки направлены **3 представления**, в которых дано 10 предложений:

- Администрации Тверской области, в котором дано 3 предложения;
- департаменту строительного комплекса Тверской области, в котором дано 5 предложений;
- ГУП «Тверьоблстройзаказчик», в котором дано 2 предложения.

Постановлением Администрации Тверской области от 23.11.2010 №567-па «О внесении изменений в отдельные постановления Администрации Тверской области» внесены изменения в Порядок разработки и утверждения технических заданий на проектирование объектов и проектной документации по объектам в рамках адресной инвестиционной программы Тверской области на 2008 и на 2009-2010 годы и целевых программ Тверской области в соответствии с отраслевыми стандартами доступности и качества услуг, утвержденный постановлением Администрации Тверской области от 24.12.2008 №494-па, и установлено, что государственный заказчик согласовывает проектную документацию и утверждает показатели стоимости строительства объектов областной собственности.

Постановлением Администрации Тверской области от 18.10.2010 №493-па внесены изменения в постановление Администрации Тверской области от 16.02.2009 №35-па в части передачи заказчиком-застройщиком завершенных строительством объектов государственным заказчикам, выступающим в качестве бюджетополучателей в рамках адресной инвестиционной программы.

При рассмотрении представлений учтено 6 предложений, или 60%. Финансовая оценка устраненных нарушений составила 555 305,5 тыс. руб. Не выполнено предложений на сумму 595 436,5 тыс. руб.: не осуществлена передача введенных в эксплуатацию объектов, затрат по незавершенным строительством объектам, строительство которых не ведется более года; консервация объектов, по которым в 2011-2008 гг. прекращено финансирование и приостановлено строительство. Реализация материалов проверки по данным вопросам находится на контроле.

Отчет по данной проверке направлен Законодательному Собранию Тверской области без рекомендации о рассмотрении на профильном комитете.

Постоянным комитетом по экономике, аграрной и промышленной политике Законодательного Собрания Тверской области при рассмотрении проекта закона Тверской области «Об исполнении областного бюджета Тверской области за 2009 год» **обсуждалось состояние незавершенного строительства.**

В решении комитета от 16.06.2010 №331 **обращено внимание Администрации Тверской области** на соблюдение требований Градостроительного кодекса РФ и постановления Администрации Тверской области от 16.02.2009 №35-па «Об утверждении Порядка формирования адресной инвестиционной программы Тверской области» в части обязательности утверждения проектно-сметной документации по строительству объектов, включаемых в адресную инвестиционную программу Тверской области.

**Рекомендовано Администрации Тверской области** внести изменения в Порядок финансирования строительства и реконструкции объектов, включенных в адресную инвестиционную программу, установив в нем исчерпывающий перечень функций, выполняемых заказчиком-застройщиком

2) Проверка по вопросу использования средств, предусмотренных в областном бюджете Тверской области в 2009 году на компенсацию выпадающих доходов организациям, предоставляющим

населению услуги теплоснабжения по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, в департаменте жилищно-коммунального хозяйства Тверской области, региональной энергетической комиссии Тверской области с проведением встречных проверок в трех теплоснабжающих организациях, проведенная *под руководством аудитора Е.В. Тузовой*, в результате которой установлено финансовых нарушений на сумму 24 159,91 тыс. руб., в том числе:

– нарушение статей 14, 65 Бюджетного кодекса РФ в части несоответствия утвержденных бюджетных ассигнований принятым расходным обязательствам – 1884,1 тыс. руб.;

– переплата субсидии теплоснабжающим организациям, сложившаяся в результате превышения размера полученной субсидии над фактически сложившейся потребностью – 22 275,81 тыс. руб.

В ходе проверки контрольно-счетной палатой Законодательного Собрания Тверской области установлено превышение размера полученной субсидии над фактически сложившейся потребностью в ней по 9 предприятиям на общую сумму 22 275,81 тыс. руб., из них:

– 3249,5 тыс. руб. – за счет завышения объема отпуска тепловой энергии жилищному фонду;

– 7404,41 тыс. руб. – за счет сложившегося по итогам года превышения объема тепловой энергии на теплоснабжение жилищного фонда, принятого при расчете субсидий, над фактическими данными предприятий об объеме полезного отпуска тепловой энергии населению в 2009 году;

– 11 621,9 тыс. руб. – за счет осуществления государственного регулирования тарифов на тепловую энергию ранее даты вступления их в силу.

В соответствии с п. 2.9. Порядка предоставления субсидий на компенсацию выпадающих доходов организациям, предоставляющим услуги теплоснабжения населению по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, на 2009 год, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 23.01.2009 №7-па, при наличии превышения размера полученной субсидии над фактически сложившейся потребностью в субсидии предприятия возвращают в областной бюджет Тверской области излишне полученные средства.

Таким образом, использование бюджетных средств на сумму 22 275,81 тыс. руб. является избыточными расходами бюджета.

**По результатам проверки направлены 3 представления, в которых дано 3 предложения:**

– департаменту жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области,

– МП ЖКУ городского поселения г. Красный Холм Тверской области,

– МУП «Коммунальные системы» МО «Осташковский район».

Восстановлено средств в областной бюджет на сумму 1106,5 тыс. руб.

Отчет направлен Законодательному Собранию Тверской области с рекомендацией о рассмотрении на профильном постоянном комитете Законодательного Собрания Тверской области. Результаты проверки Законодательным Собранием Тверской области *не рассматривались*.

Копия отчета по результатам данной проверки направлена в Управление ФСБ России по Тверской области от 20.12.2010 №834 на основании запроса о предоставлении информации по использованию бюджетных средств в сфере жилищно-коммунального комплекса.

### **3. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫМИ И ДРУГИМИ КОНТРОЛИРУЮЩИМИ ОРГАНАМИ**

На основании статьи 18 закона Тверской области «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области» контрольно-счетной палатой направлены в прокуратуру Тверской области для рассмотрения и принятия мер прокурорского реагирования 4 материала по проведенным в 2010 году контрольным мероприятиям, в Управление ФСБ России по Тверской области – 1.

4.1. Взаимодействие с прокуратурой Тверской области

В 2010 году в прокуратуру Тверской области направлены:

1. Материалы по результатам проверки финансирования, эффективного и целевого использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных комитету по государственной

охране объектов культурного наследия Тверской области на проведение инвентаризации объектов культурного наследия и памятников археологии, а также разработку зон охраны объектов культурного наследия в текущем периоде 2010 года (отчет, представления, ответы с результатами рассмотрения представлений (исх. от 25.01.2011 №31).

Материалы в работе и находятся на контроле.

2. Отчет по результатам проверки по вопросу законности и эффективности использования средств областного бюджета Тверской области департаментом здравоохранения Тверской области и департаментом государственного заказа Тверской области при проведении закупок лекарственных средств для государственных лечебных учреждений Тверской области в 2009 году (21.10.2010 №672).

Прокуратурой отчет **направлен в управление по надзору за уголовно-процессуальной и оперативно-розыскной деятельностью для принятия решения в порядке ст. 37 УПК РФ.**

Материалы в работе и находятся на контроле.

3. Отчет по результатам проверки по вопросу целевого использования средств областного бюджета, выделенных в 2009 году на приобретение сувенирной продукции и закупку цветов для нужд Губернатора Тверской области, Администрации Тверской области; акт проверки по вопросу целевого использования средств областного бюджета, выделенных в 2009 году на приобретение сувенирной продукции и закупку цветов для нужд Законодательного Собрания Тверской области (21.01.2011 №20).

Материалы в работе и находятся на контроле.

4. Справка обследования по вопросу эффективности использования средств областного бюджета Тверской области, предусмотренных на обеспечение противопожарной безопасности на территории Тверской области в 2010 году (08.09.2010 №560). Обследование проведено в Администрации Тверской области и департаменте лесного комплекса Тверской области на основании правительственной телеграммы от 02.08.2010 о проведении совместных мероприятий контрольно-счетными органами субъектов РФ с прокуратурой РФ.

**Результаты прокурорского реагирования по материалам проверок, направленных в предыдущие годы и находящихся на контроле КСП**

1. По материалам проверки ГУП Тверской области «Управляющая компания «Тверьрегионинвест» «По вопросу использования средств областного бюджета Тверской области, полученных на исполнение государственных контрактов (договоров), заключенных с государственными органами исполнительной власти Тверской области в 2007, 2008 годах и текущем периоде 2009 года» органом дознания ОМ №3 УВД по г. Твери проведена проверка.

По результатам проверки вынесено постановление об отказе в возбуждении уголовного дела на основании п. 1. ч. 1 ст. 24 УПК РФ (отсутствие события преступления).

21.05.2010 указанное постановление в прокуратуре Центрального района г. Твери отменено в связи с неполнотой проведения проверки.

**При проверке законности по указанным материалам установлены нарушения уголовно-процессуального законодательства. В связи с этим 25.05.2010 прокурором Центрального района г. Твери начальнику ОМ №3 УВД по г. Твери внесено представление о нарушении федерального законодательства.**

2. По материалам проверки КСП финансирования 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, органом дознания ОМ №3 УВД по г. Твери проведена проверка.

По результатам проверки вынесено постановление об отказе в возбуждении уголовного дела на основании п. 1. ч. 1 ст. 24 УПК РФ.

24.05.2010 указанное постановление в прокуратуре Центрального района г. Твери отменено в связи с неполнотой проведения проверки.

Материалы в работе и находятся на контроле КСП.

3. Проверка финансирования, законности и целевого использования средств областного бюджета в 2007 году и за 9 месяцев 2008 года на проведение мероприятий регионального значения, в т.ч. 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».

Прокуратурой Тверской области материалы контрольного мероприятия переданы в прокуратуру Центрального района г. Твери для проведения проверки в порядке ст. 144-145 УПК РФ.

По результатам рассмотрения прокуратурой Центрального района **внесено представление начальнику Управления регионального развития Тверской области об устранении в месячный срок нарушений бюджетного законодательства и привлечении к дисциплинарной ответственности главного бухгалтера.**

4. По материалу проверки соблюдения бюджетного законодательства в Вахонинском и Городенском сельских поселениях Конаковского района при формировании и исполнении местного бюджета за 2007-2008 годы Следственным отделом при ОВД по Конаковскому району **возбуждено уголовное дело** по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 159 УК РФ (мошенничество, совершенное лицом с использованием своего служебного положения, а равно в крупном размере).

#### 4.2. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С УПРАВЛЕНИЕМ ФСБ РОССИИ ПО ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

В 2010 году в Управление ФСБ России по Тверской области направлено:

1. Копия отчета о результатах проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов и переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в муниципальном образовании «город Тверь» (20.12.2010 №834). Материал направлен в ответ на запрос Управления ФСБ России по Тверской области от 09.12.2010 №13/20753 (вх. №760 от 13.12.2010).

#### 4.3. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С УВД ПО ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

1. Направлено для рассмотрения по подведомственности в УВД по Тверской области обращение заведующего урологическим отделением МУЗ городской клинической больницы №7 г. Твери от 05.05.2010, в котором содержались сведения о нарушении его конституционного права как человека и гражданина на тайну переписки. КСП 11.11.2010 получена информация от УВД по Тверской области о направлении указанного обращения для проведения проверки в УВД по г. Твери.

2. Направлена информация по подведомственности в УВД по Тверской области, полученная от руководителя Управления по Тверской и Псковской областям Федеральной службы по ветеринарному и фитонадзору от 05.10.2010, и обращение ветеринарного врача ГУВ «Калининская СББЖ», содержащие сведения о нарушениях финансово-хозяйственной деятельности ГУВ «Калининская СББЖ» и наличии признаков преступлений, совершенных в сфере экономики, а также против интересов государственной службы.

Проверку предложено провести в рамках совместного мероприятия с контрольно-ревизионным управлением департамента финансов Тверской области, которым запланировано в четвертом квартале 2010 года проведение ревизии финансово-хозяйственной деятельности ГУВ «Калининская СББЖ» за период 2009 г.

3. Направлена по подведомственности в УВД по Тверской области информация, полученная от Управления государственного автодорожного надзора по Тверской области от 07.12.2010, и обращение жителя Тверской области о признаках совершения главой Эммаусского сельского поселения хищения.

#### 4.4. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С УПРАВЛЕНИЕМ ФЕДЕРАЛЬНОЙ АНТИМОНОПОЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

В 2010 году в Управление Федеральной антимонопольной службы по Тверской области направлено:

1. Информационное письмо от 04.05.2010 №289 по проверке целевого и эффективного использования средств областного бюджета Тверской области, предоставленных в 2009 году на реализацию долгосрочной целевой программы Тверской области «Государственная поддержка развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области на 2009-2012 годы», по факту нарушений статей 5, 9, п. 7.1 ст. 47 Федерального закона №94-ФЗ, которые в соответствии с п. 1.2 ст. 7.32 КоАП РФ влекут наложение административного штрафа.

О результатах рассмотрения информационного письма от Тверского УФАС России получен ответ от 20.08.2010 №05-4/2210ЛП, в котором сообщено о возбуждении в отношении начальника Департамента административного дела. В связи с малозначительностью совершенных правонарушений вынесено постановление о прекращении производства по делу об административном правонарушении, начальнику Департамента объявлено устное замечание.

2. Проверка целевого использования средств, предоставленных в 2008-2009 годах и текущем периоде 2010 года муниципальному образованию «город Тверь» на реализацию закона Тверской области от 03.10.2002 №70-ЗО «О статусе города Твери – административного центра Тверской области» г. Твери (14.10.10, №652 и 29.10.10, №718).

По результатам рассмотрения вынесено постановление от 22.11.2010 №05-5/47-3364ВФ о назначении административного наказания за нарушение законодательства о размещении заказов в отношении главы администрации Московского района в городе Твери (25.11.10, № 721).

Постановлением о назначении административного наказания за нарушение законодательства о размещении заказов наложен административный штраф в размере **30 000 рублей**.

3. Проверка соблюдения бюджетного законодательства в 2009-2010 годах при формировании и исполнении местного бюджета в муниципальном образовании «Ржевский район» (26.07.10, №481).

В информации от 20.08.10 №529 указано, что отсутствуют основания для возбуждения дела об административном правонарушении.

4. Проверка соблюдения бюджетного законодательства в 2009 и 2010 годах при формировании и исполнении бюджета в муниципальном образовании «Никулинское сельское поселение» Калининского района Тверской области в части превышения установленного ЦБ РФ предельного размера расчетов наличными деньгами в РФ между юридическими лицами по одной сделке (29.09.10, №597 и 26.10.10, №694).

По результатам рассмотрения вынесено постановление от 01.11.2010 №05-5/45-2010 о назначении административного наказания за нарушение законодательства о размещении заказов в отношении главы администрации Никулинского сельского поселения Калининского района (25.11.10, №722). Постановлением о назначении административного наказания за нарушение законодательства о размещении заказов наложен административный штраф в размере **30 000 рублей**.

5. По материалам КСП Тверским УФАС РФ проводится внеплановая камеральная проверка в отношении департамента архитектуры и строительства Администрации г. Твери по факту исполнения муниципального контракта, заключенного по результатам проведения открытого аукциона на выполнение функций заказчика-застройщика по объекту «Реконструкция старого

корпуса городской больницы №6 по ул. Орджоникидзе» (информация Тверского УФАС РФ от 24.11.2010 №718).

#### 4.5. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С УПРАВЛЕНИЕМ ПО НАЛОГОВЫМ ПРЕСТУПЛЕНИЯМ УВД ПО ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

В 2010 году в Управление по налоговым преступлениям УВД по Тверской области направлено:

1. Отчет о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Сонковский район» за 2009 год (от 21.12.2010 №838) по запросу от 16.12.2010 №6/3768 (вх. №770 от 16.12.2010).

2. Ответ от 24.12.2010 № 844 на запрос от 13.12.2010 №11/2/6689 о разъяснении перечисления средств, поступивших в распоряжение ГУ «Тверской областной центр энергосбережения», после прекращения действия закона Тверской области от 28.06.2001 №154-ОЗ-2 «Об энергосбережении в Тверской области» и принятии решения о ликвидации данного учреждения на основании представленного с письмом заключения №192 от 31.08.2010 и дополнительного исследования нормативных документов.

#### 4.6. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ДРУГИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ И ЮРИДИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ

Направлена информация по результатам проверки соблюдения бюджетного законодательства в 2009 году при формировании и исполнении местного бюджета в муниципальном образовании «Эммаусское сельское поселение» Калининского района:

- в Региональную общественную приемную Председателя ВПП «Единая Россия» Тверской области,
- депутату Государственной Думы Федерального Собрания РФ,
- депутату Совета депутатов Эммаусского сельского поселения.

#### 4.7. УЧАСТИЕ В РАБОТЕ АДМИНИСТРАТИВНОЙ КОЛЛЕГИИ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

В соответствии с п. 10 ч. 1 ст. 10 закона Тверской области от 14.07.2003 №46-ЗО «Об административных правонарушениях» (далее – ЗТО №46-ЗО) председатель контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области, его заместитель уполномочены составлять протоколы об административных правонарушениях в сфере бюджетного устройства и бюджетного процесса Тверской области, а также против порядка осуществления государственного финансового контроля.

Рассмотрение дел об административных правонарушениях в указанной сфере относится к компетенции административной коллегии Тверской области (ст. 9 ЗТО №46-ЗО), работу которой организует председатель административной коллегии (ч. 2 ст. 18 ЗТО №46-ЗО).

Постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 06.09.2006 №267-П-4 «О формировании административной коллегии Тверской области» председателем административной коллегии Тверской области назначена председатель контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области.

Административной коллегией Тверской области рассмотрено **5 материалов** о нарушении бюджетного законодательства РФ, ответственность за которое предусмотрена ст. 60 ЗТО №46-ЗО:

1) Протоколом от 14.04.2010 по материалам проверки контрольно-ревизионного управления департамента финансов Тверской области (далее – КРУ) от 26.02.2010 установлено, что заведующим отделом образования администрации Лихославльского района Тверской области в нарушение статьи 34 БК РФ, постановления Администрации Тверской области от 26.05.2009

№217-па (далее – ПАТО №217-па), устанавливающего перечень расходов, на которые возможно использовать предоставленные средства субвенции, допущено расходование бюджетных средств в течение 2009 г. в сумме 712 973,57 руб. на цели, не соответствующие условиям получения указанных средств.

Постановлением административной коллегии Тверской области от 04.05.2010 должностному лицу назначено наказание в виде административного штрафа в размере 1000 рублей.

Платежным поручением от 27.05.2010 штраф оплачен в бюджет Тверской области.

2) Протоколом от 02.06.2010 по материалам проверки КРУ от 26.03.2010 установлено, что заведующим отделом образования администрации Спировского района Тверской области допущено нарушение ст. 34 БК РФ, ПАТО №217-па.

Фактическое расходование средств субвенции в течение 2009 г. в сумме 200 722,25 руб. происходило на цели, не соответствующие условиям получения указанных средств.

Постановлением административной коллегии Тверской области от 22.06.2010 должностному лицу назначено наказание в виде административного штрафа в размере 1000 (одной тысячи) рублей.

Платежным поручением от 09.07.2010 штраф оплачен в бюджет Тверской области.

3) Постановлением и.о. заместителя прокурора Московского района Тверской области от 16.06.2009 по материалам проверки ТУ «Росфиннадзор» от 16.03.2010 б/н возбуждено дело об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена ст. 60 ЗТО №46-ЗО, в отношении директора ООО Управляющая компания «Южный».

Согласно платежным поручениям в октябре-ноябре 2009 года ООО «УК «Южный» за счет средств областного бюджета, выделенных на реализацию адресной программы Тверской области по проведению капитального ремонта многоквартирных домов на 2009-2010 годы, утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 16.04.2009 №149-па, в нарушение ч. 3 ст. 15 Федерального закона от 21.07.2007 №185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства», устанавливающей перечень видов работ по капитальному ремонту многоквартирных домов, были оплачены услуги, не включенные в перечень работ по проведению капитального ремонта ряда жилых домов г. Твери.

Фактически средства областного бюджета в размере 3 643 руб. были направлены нарушителем на оплату страховых премий ООО «Страховая компания «Согласие».

В ходе проверки ТУ «Росфиннадзор», после установления нарушения, средства в размере 3 643 руб. были возвращены на лицевые счета жилых домов.

Учитывая, что направление ООО «Управляющая компания «Южный» суммы средств долевого финансирования областного бюджета в размере 3 643 руб. не причинили существенного нарушения охраняемым общественным правоотношениям, в связи с чем совершенное административное правонарушение является малозначительным, руководствуясь статьей 2.9, частью 1 статьи 29.9 КоАП РФ административной коллегии Тверской области от 12.10.2010 принято решение о прекращении производства по делу об административном правонарушении.

В соответствии со ст. 2.9 КоАП РФ должностному лицу объявлено устное замечание.

4) Протоколом от 29.09.2010 по материалам проверки КРУ от 02.07.2010 установлено, что руководителем МУ «Отдел бюджетного учета и отчетности муниципальных образовательных учреждений Кувшиновского района» допущено нарушение ст. 34 БК РФ, ПАТО №217-па.

Фактическое расходование средств субвенции в течение 2009 года в сумме 314 067 рублей происходило на цели, не соответствующие условиям получения указанных средств.

Учитывая, что в соответствии с представленными платежными документами «Отдел бюджетного учета и отчетности муниципальных образовательных учреждений Кувшиновского района» не выступает в качестве лица, осуществлявшего направление и использование бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям получения данных средств, в связи с чем отсутствуют достаточные доказательства подтверждающие, что должностное лицо – руководитель муниципального учреждения «Отдел бюджетного учета и отчетности муниципальных образовательных учреждений Кувшиновского района» является надлежащим субъектом административного

правонарушения, постановлением административной коллегии Тверской области от 12.10.2010, на основании п. 2 ч. 1 ст. 24.5 КоАП РФ (отсутствие состава административного правонарушения) дело об административном правонарушении прекращено.

5) Протоколом от 16.12.2010 по материалам проверки КРУ от 03.09.2010 установлено, что начальником отдела образования администрации города Ржева допущено нарушение ст. 34 БК РФ, постановлений Администрации Тверской области от 27.02.2010 №60-па, от 12.03.2009 №878-па, 26.05.2009 №217-па.

Фактическое расходование средств областного бюджета в сумме 705 263,00 руб. происходило на цели, не соответствующие условиям получения указанных средств.

Учитывая, что в соответствии с представленными платежными документами Отдел образования Администрации г. Ржева не выступает в качестве лица, осуществлявшего направление и использование бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям получения данных средств, в связи с чем отсутствуют достаточные доказательства подтверждающие, что должностное лицо – начальник отдела образования администрации города Ржева является надлежащим субъектом административного правонарушения, постановлением административной коллегии Тверской области от 24.12.2010, на основании п. 2 ч. 1 ст. 24.5 КоАП РФ дело об административном правонарушении прекращено.

В соответствии с решением административной коллегии Тверской области в адрес Главы г. Ржева направлено письмо, в котором предложено в срок до 01.03.2011 обеспечить возврат средств областного бюджета, выразившихся в нецелевом использовании в сумме 705 263,00 руб.

## **5. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

### **5.1. МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

Деятельность контрольно-счетной палаты в отчетном 2010 году была направлена на повышение качества контрольной и экспертно-аналитической работы. В целях выработки единого подхода к проведению экспертно-аналитической, контрольной работы и повышения квалификации сотрудников Методическим советом в 2010 году в соответствии с планом работы одобрены, а коллегией контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области утверждены 4 методики:

1. Методика проведения экспертизы проектов законов и иных нормативных правовых актов Тверской области;

2. Методика по организации и проведению контрольного мероприятия по вопросам эффективности использования государственного имущества Тверской области в части управления государственными унитарными предприятиями Тверской области;

3. Методика проведения проверки соблюдения бюджетного законодательства при формировании и исполнении бюджета муниципального образования (городского округа, муниципального района, поселения);

4. Методика проведения проверки 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» государственными и (или) муниципальными заказчиками товаров, работ и услуг при размещении заказов, заключении и исполнении государственных контрактов.

### **5.2. КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

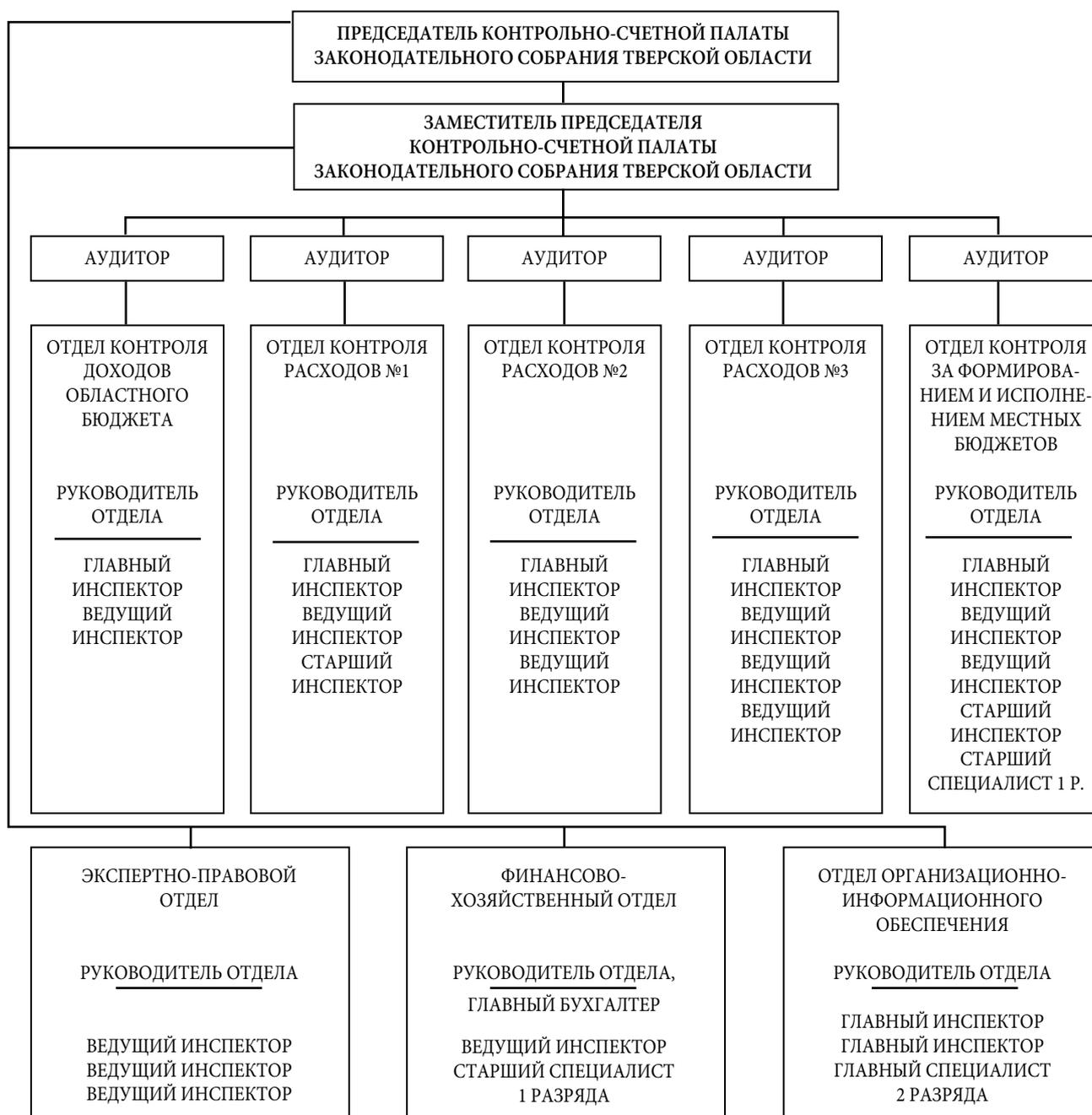
В контрольно-счетной палате проводилась работа по оптимизации направлений деятельности, совершенствованию кадрового состава, повышению профессиональной квалификации гражданских служащих.

Большое внимание в 2010 году уделялось привлечению специалистов, имеющих высокий уровень профессиональной подготовки, практические навыки контрольно-ревизионной деятельности. По итогам конкурса 4 человека были назначены на вакантные должности государственной гражданской службы Тверской области.

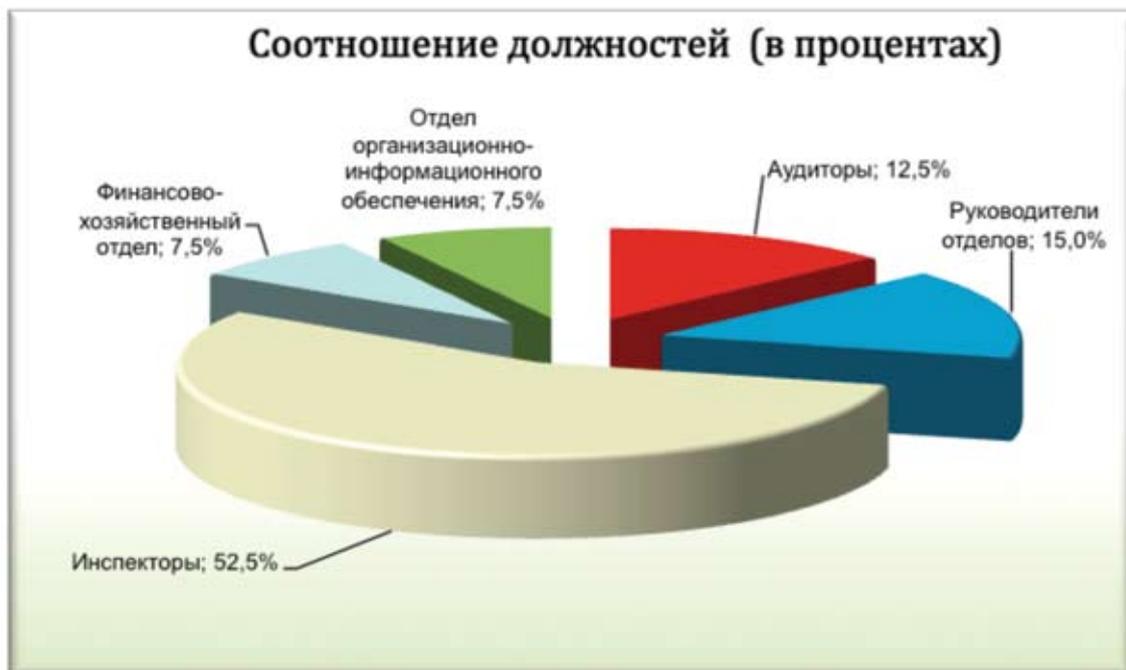
По состоянию на 31 декабря 2010 года в контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области при штатной численности 44 человека работало 40 сотрудников, в том числе замещали государственные должности Тверской области 2 человека, должности государственной гражданской службы Тверской области – 38 человек.

В 2010 году в целях оптимизации изменилась структура контрольно-счетной палаты. Образовано 8 отделов: отдел контроля доходов областного бюджета, 3 отдела контроля расходов, отдел контроля за формированием и исполнением местных бюджетов, экспертно-правовой отдел, финансово-хозяйственный отдел, отдел организационно-информационного обеспечения.

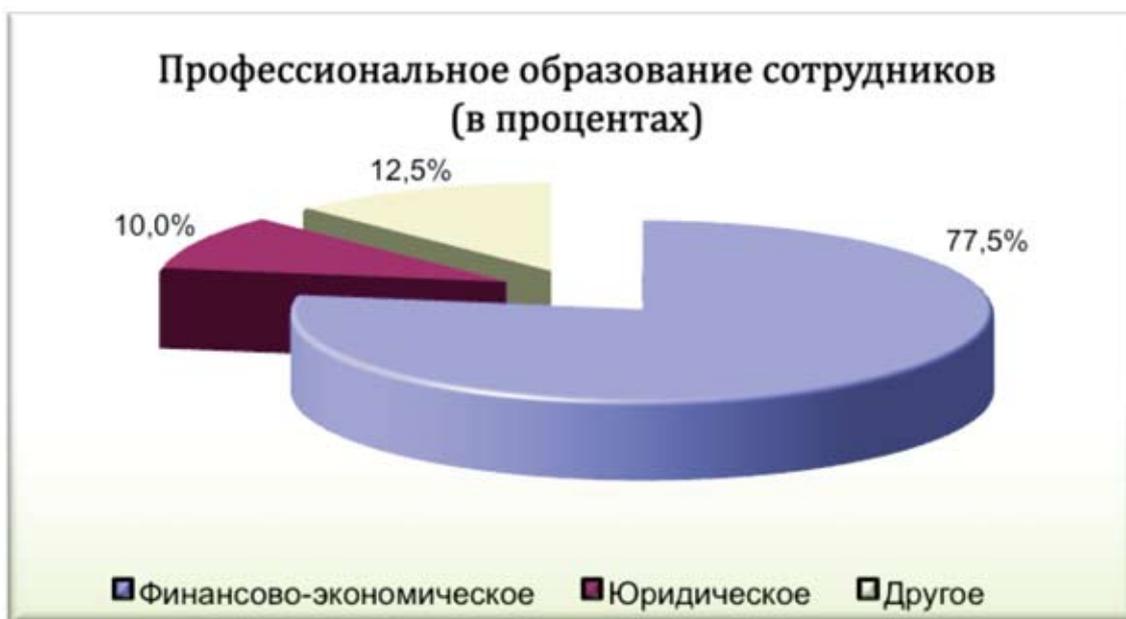
### СТРУКТУРА КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ



Численность гражданских служащих, осуществляющих контрольно-ревизионную и экспертно-аналитическую работу, составляет 85%, гражданских служащих, обеспечивающих деятельность контрольно-счетной палаты, – 15%.



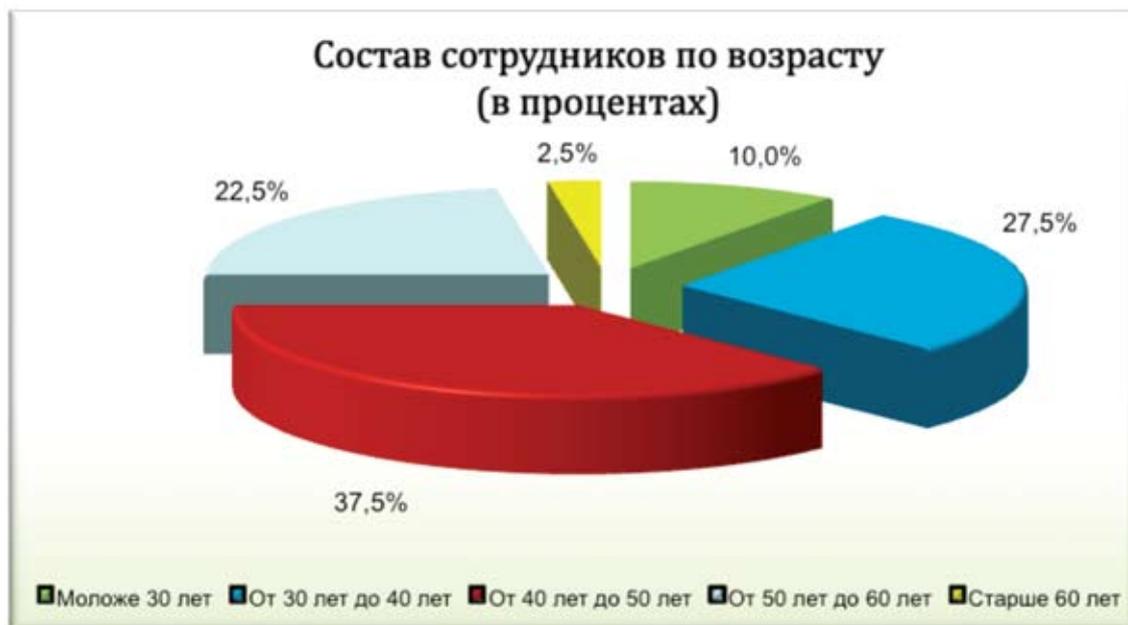
Все сотрудники контрольно-счетной палаты имеют высшее образование, в том числе 31 – финансово-экономическое, 4 – юридическое; 7 сотрудников имеют 2 высших образования, 2 сотрудника окончили аспирантуру, 1 сотрудник является кандидатом экономических наук.



Постоянное внимание уделялось повышению профессионального уровня гражданских служащих на курсах повышения квалификации. За последние 3 года 16 сотрудников (40%) обучались на курсах повышения квалификации в Российской академии государственной службы при Президенте Российской Федерации по программе «Государственный аудит и управление бюджетными ресурсами субъектов Российской Федерации», в том числе в 2010 году – 7 человек. Один специалист прошел обучение в учебном центре государственного и муниципального

управления по курсу «Создание системы аудита результативности в органах государственной власти и местного самоуправления».

В целях повышения эффективности деятельности Палаты большое значение придавалось обеспечению преемственности кадров, передаче опыта.



**СРЕДНИЙ ВОЗРАСТ СОТРУДНИКОВ ПАЛАТЫ СОСТАВЛЯЕТ 42 ГОДА.**

В 2010 году в соответствии с Положением о повышении профессионального уровня государственных гражданских служащих Тверской области, замещающих должности государственной гражданской службы Тверской области в контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области, проведено 9 мероприятий по повышению профессионального уровня на общих собраниях сотрудников, на собраниях сотрудников по направлениям деятельности.

**СРЕДНИЙ СТАЖ РАБОТЫ СОТРУДНИКОВ  
В КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЕ 3,7 ЛЕТ**



## УДОСТОЕНЫ НАГРАД И ЗВАНИЙ

Председатель контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области:

- в марте 2010 года награждена памятным знаком Счетной палаты Российской Федерации;
- в декабре 2010 года награждена Почетной грамотой АКСОП за содействие Ассоциации контрольно-счетных органов РФ в решении возложенных на нее задач.

Аудиторы:

- за заслуги в развитии законодательства Тверской области о бюджетном устройстве и бюджетном процессе одному аудитору контрольно-счетной палаты присвоено звание «Лучший сотрудник контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области».

## 5.3. ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Правовое обеспечение Палаты осуществляется экспертно-правовым отделом (далее – ЭПО) в соответствии с Положением об экспертно-правовом отделе, утвержденным распоряжением КСП от 19.10.2009 №126.

1) В течение 2010 года сотрудники экспертно-правового отдела осуществляли юридическое сопровождение при подготовке актов, отчетов аудиторов и ответов на возражения.

2) Сотрудники отдела принимали участие в проведении правовой экспертизы проектов законов Тверской области самостоятельно, а также совместно с аудиторами КСП по соответствующим направлениям деятельности.

Подготовлено **48** заключений на проекты нормативных правовых актов, дано **64** предложения по внесению изменений и дополнений в проекты НПА, **26** из которых учтено. Остальные предложения отклонены.

3) Подготовлен ряд материалов, из которых следует отметить:

- о внесении изменений в Федеральный закон от 26 декабря 2008 г. №294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» с целью распространения его норм на органы муниципального контроля в части, исключающей органы государственного финансового контроля из перечня органов, на которые распространяются ограничения по периодичности проведения контрольных мероприятий;

- сформирован и направлен в Законодательное Собрание Тверской области перечень информации о деятельности КСП в целях реализации положений закона Тверской области от 26.07.2010 №68-ЗО «О предоставлении информации о деятельности государственных органов Тверской области».

«Перечень информации о деятельности Законодательного Собрания Тверской области и государственных органов Тверской области, размещаемой в сети Интернет» утвержден постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 28 октября 2010 г. №1863-П-4 с учетом предложений КСП;

- подготовлена аналитическая записка по результатам проведенного анализа долгосрочных целевых программ Тверской области и порядков предоставления средств областного бюджета, утвержденных Администрацией Тверской области, на наличие в них коррупционной составляющей.

Проанализированы 31 ДЦП и соответствующие порядки предоставления средств областного бюджета, утвержденные постановлениями Администрации Тверской области. В 16 ДЦП (51,6% от подвергнутых анализу) выявлено наличие положений, которые могут быть отнесены к коррупциогенным факторам, согласно Методике проведения экспертизы проектов нормативных правовых актов и иных документов в целях выявления в них положений, способствующих созданию условий для проявления коррупции.

В адрес Губернатора Тверской области направлено письмо с предложением внести соответствующие изменения в указанные долгосрочные целевые программы Тверской области и исключить имеющиеся коррупциогенные факторы;

– проанализировано 6 муниципальных правовых актов, регулирующих процедуру проведения антикоррупционной экспертизы правовых актов муниципальных образований Тверской области, и 7 целевых программ муниципальных образований, в которых обнаружено 15 коррупционных факторов.

Результаты анализа планируется довести до членов Ассоциации органов внешнего финансового контроля Тверской области в рамках учебного мероприятия по проведению антикоррупционной экспертизы проектов правовых актов;

4) Проведен анализ проекта Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в результате в адрес АКСОП направлено 4 замечания и предложения;

5) Участие в разработке классификатора нарушений, недостатков и их последствий, выявляемых контрольно-счетной палатой Законодательного Собрании Тверской области (утвержден протоколом заседания коллегии КСП от 25.03.2010 №4).

Положения классификатора нарушений, недостатков и их последствий, выявляемых КСП, были доведены до сведения Администрации Тверской области. Администрации Тверской области рекомендовано издание соответствующего правового акта по применению органами исполнительной власти настоящего классификатора при осуществлении внутреннего финансового контроля.

Приказом департамента финансов Тверской области от 29.06.2010 №28 утвержден классификатор нарушений, недостатков и их последствий, выявляемых департаментом финансов Тверской области в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере;

6) Участие в разработке методик КСП:

– методика проведения экспертизы проектов законов и иных нормативных правовых актов Тверской области (утверждена протоколом заседания коллегии КСП от 18.10.2010 №10);

– методика проведения проверки 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» государственными и (или) муниципальными заказчиками товаров, работ и услуг при размещении заказов, заключении и исполнении государственных контрактов (утверждена протоколом заседания коллегии КСП от 24.12.2010 №12).

7) Участие в экспертизе Программ «Развитие системы государственного (муниципального) финансового контроля» и «Повышение эффективности бюджетных расходов на период до 2012 г.». Разработчикам Программ предложено рассмотреть вопрос об определении номенклатуры одноименных товаров, работ, услуг, отсутствие которой является очень актуальной проблемой для контрольных органов и государственных заказчиков.

#### УЧАСТИЕ В АНТИКОРРУПЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В рамках выполнения плана мероприятий КСП по реализации основных направлений Национальной стратегии противодействия коррупции и Национального плана противодействия коррупции на 2010-2011 годы на сайте <http://kspzsto.ru> создан раздел «Интернет-приемная», посредством которого принимались вопросы, сообщения и обращения граждан. Как результат, в 2010 году обеспечивалась действенная обратная связь с общественностью, оперативно предоставлялись ответы и консультации по вопросам, относящимся к компетенции органа внешнего финансового контроля.

В рамках участия в работе Межведомственной комиссии Тверской области по борьбе с коррупцией в 2010 году подготовлены и внесены предложения:

– о включении в Порядок разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Тверской области и проведения оценки эффективности их реализации, утвержденный постановлением Администрации Тверской области от 4 марта 2008 г. №49-па, положения о направлении проектов ДЦП на финансовую экспертизу в Палату;

– о включении в разрабатываемый Администрацией Тверской области проект ДЦП в сфере финансового контроля мероприятий, стимулирующих органы местного самоуправления на создание контрольных органов и дальнейшее профессиональное совершенствование работников органов финансового контроля.

В рамках участия в работе Консультативного совета по противодействию коррупции контрольно-счетной палатой внесен ряд конструктивных предложений:

– закрепить в законе «О бюджетном процессе в Тверской области» полномочия контрольно-счетной палаты по проведению финансовой экспертизы проектов долгосрочных целевых программ и таким образом привести его в соответствие с ч. 1 ст. 157 БК РФ. Внести соответствующие изменения и в постановление Администрации Тверской области «О порядке разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Тверской области и проведения оценки эффективности их реализации»: закрепить сроки направления проектов ДЦП в контрольно-счетную палату, сроки экспертизы, процедуры взаимодействия с органами исполнительной власти – участниками экспертизы, а также порядок взаимодействия с Бюджетной комиссией Тверской области;

– определить в качестве важнейшего направления предстоящей работы КСП по реализации антикоррупционной политики проведение анализа долгосрочных целевых программ Тверской области и порядков предоставления средств областного бюджета, утвержденных Администрацией Тверской области, на наличие коррупционной составляющей.

Предложения контрольно-счетной палаты нашли отражения в решениях Межведомственной комиссии Тверской области по борьбе с коррупцией, Консультативного Совета по противодействию коррупции, в постановлениях Администрации Тверской области.

Постановлением Администрации Тверской области от 19.10.2010 №536-па внесены соответствующие изменения в постановление Администрации Тверской области от 04.03.2008 №49-па «О Порядке разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Тверской области и проведения оценки эффективности их реализации», закрепившие за КСП полномочия по проведению экспертизы проектов ДЦП.

Постановлением Администрации Тверской области от 29.09.2010 №461-па утверждена долгосрочная целевая программа Тверской области «Совершенствование системы управления общественными финансами Тверской области на 2010-2016 годы».

#### 5.4. ИНФОРМАЦИОННОЕ И ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

В 2010 году работа по информационному и программному обеспечению была сосредоточена по следующим направлениям:

– ***Доработка и развитие комплекса программных средств сопровождения основной деятельности контрольно-счетной палаты***

Результатом работы над комплексом в 2010 году можно считать его успешное использование для подготовки сводных карточек контрольных мероприятий и формирования итоговых таблиц по результатам контрольной деятельности палаты, используемых в годовом отчете о работе КСП за 2010 год. Данные по всем контрольным мероприятиям за 2010 год были занесены в формализованную базу знаний комплекса программных средств, что позволяет в дальнейшем строить по ним выборки и формировать различные документы и отчеты.

На текущем этапе из системы формируются карточки контрольных мероприятий, итоговые таблицы по выборке карточек контрольных мероприятий, справки по выявленным финансовым нарушениям по выборке контрольных мероприятий с расшифровками всех нарушений. Дополнительно реализовано построение отчета по выполнению предложений, оформленных по результатам проверок, а также ряд других документов.

Таким образом, комплекс представляет собой инструмент для оперативного получения полного объема необходимой информации о деятельности контрольно-счетной палаты в любой момент времени, включая контроль выполнения предложений по результатам проверок и обследований.

В течение всего года проводилась итерационная систематизация организационных процессов контрольной деятельности КСП и их отображение в модели предметной области комплекса. Структура накапливаемой информации приводится в соответствие с выявляемыми требованиями к набору отчетов и информационных запросов, которые необходимо обрабатывать с помощью комплекса.

Внедрение программного комплекса и постепенный переход на ведение электронной структурированной базы знаний по основной деятельности палаты, кроме упрощения поиска информации и автоматического формирования документов, позволяет решить задачу систематизации и унификации внутренних информационных процессов, относящихся к основной деятельности Палаты, повышает их прозрачность и контролируемость.

#### ***– Развитие информационно-технологической инфраструктуры палаты***

В целях развития информационно-технологической инфраструктуры контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области в 2010 году:

1. Обновлена существенная часть парка компьютерной техники контрольно-счетной палаты. Пользовательские компьютеры приведены в соответствие с минимальными требованиями для работы на них операционной системы MS Windows 7, планируемой к закупке.

2. Разработана и внедрена система автоматического приема электронной почты, ее сортировки и сохранения входящих сообщений с приложенными к ним документами на файловом сервере КСП.

3. Настроен и внедрен сервер доступа в сеть Интернет из локальной вычислительной сети КСП на базе бесплатной операционной системы с открытым исходным кодом FreeBSD.

Особенностями работы нового сервера доступа являются:

– использование технологии трансляции сетевых адресов (NAT), обеспечивающей работу в сети Интернет любых программ без необходимости дополнительной настройки;

– прозрачное для пользовательских программ перенаправление WEB-трафика (просмотр сайтов сети Интернет) на внутренний прокси-сервер, сохраняющий часто используемые страницы, изображения и файлы из сети Интернет в локальной базе данных и предотвращающий их многократную повторную загрузку;

– полная фиксация статистики всех сетевых соединений пользователей локальной вычислительной сети КСП с серверами в сети Интернет. Автоматическое ведение журналов посещаемых Интернет-сайтов и другой сетевой активности пользователей, доступных с минимальной задержкой через WEB-интерфейс сервера доступа.

Благодаря использованию нового сервера доступа обеспечено полноценное подключение к сети Интернет сотрудников КСП, работающих в дополнительных помещениях КСП в здании Законодательного Собрания Тверской области.

В будущем планируется внедрение сертифицированного шлюзового оборудования для доступа в сеть Интернет и приведение сети в соответствие с указом Президента РФ от 17.03.2008 №351. При этом используемый сервер доступа на базе ОС FreeBSD будет обеспечивать фиксацию и ведение журнала сетевой активности пользователей, а также ускорение доступа в Интернет за счет использования прозрачного проксирования WEB-трафика, а непосредственно доступ в Интернет будет проходить через сертифицированный шлюз.

4. Настроен и внедрен локальный сервер автоматического обновления антивирусных баз для используемого на компьютерах КСП антивируса ESET Nod32. Обеспечена возможность централизованного получения антивирусных баз в автоматическом режиме и их передача на любой компьютер в локальной вычислительной сети КСП. Сервер обновлений работает под управлением бесплатно распространяемой операционной системы с открытым исходным кодом Ubuntu Linux.

5. Разработана и внедрена программная система регистрации пользователей на рабочих местах и ведения журналов времени прихода сотрудников на работу.

6. Реализована и внедрена система автоматического обновления информационных баз системы Кодекс. Базы считываются из ящика электронной почты и автоматически в ночное время загружаются в систему Кодекс. Как и все остальные разработанные программные системы, данная система также работает под управлением бесплатно распространяемой операционной системы с открытым исходным кодом.

7. Осуществлялась текущая техническая поддержка пользователей, настройка оборудования и программного обеспечения в соответствии с необходимостью и запросами пользователей. Осуществлялось периодическое резервное копирование документов на файловом сервере контрольно-счетной палаты.

## 5.5. ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Контрольно-счетная палата Законодательного Собрания Тверской области финансируется из областного бюджета Тверской области на основании Закона Тверской области от 29.12.2009 г. №116-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов».

Первоначально утвержденная сумма бюджетных ассигнований составила 41 129 000 рублей.

Бюджетная роспись расходов на 2010 год с учетом всех изменений составила 42 081 000,00 рублей

Кассовый расход – 41 734 766,14 рублей.

Фактический расход – 41 796 283,13 рубля.

Исполнение сметы составило 99,17% в утвержденной сумме бюджетной росписи, в том числе:

| КОД ПО БЮДЖЕТНОЙ<br>КЛАССИФИКАЦИИ | УТВЕРЖДЕННЫЕ<br>БЮДЖЕТНЫЕ<br>НАЗНАЧЕНИЯ | ИСПОЛНЕНО,<br>РУБ. | ПОКАЗАТЕЛИ ИСПОЛНЕНИЯ |                 |
|-----------------------------------|---|--------------------|-----------------------|-----------------|
|                                   |   |                    | НЕ ИСПОЛНЕНО,<br>РУБ. | ИСПОЛНЕНИЯ<br>% |
| 1                                 | 2                                       | 3                  | 4                     | 5               |
| Расходы бюджета, всего            | 42081000,00                             | 41734766,14        | -346233,86            | 99,17           |
| из них:                           |   |                    |                       |                 |
| 003 0106 0020400 000 211          | 18610000,00                             | 18610000,00        | -                     | 100,00          |
| 003 0106 0020400 000 212          | 6668000,00                              | 6568314,63         | -99685,37             | 98,50           |
| 003 0106 0020400 000 213          | 4347200,00                              | 4262335,89         | -84864,11             | 98,04           |
| 003 0106 0020400 000 221          | 453000,00                               | 452998,68          | -1,32                 | 99,99           |
| 003 0106 0020400 000 222          | 1969400,00                              | 1962456,12         | -6943,88              | 99,64           |
| 003 0106 0020400 000 223          | 300000,00                               | 216376,28          | -83623,72             | 72,12           |
| 003 0106 0020400 000 224          | 194800,00                               | 194800,00          | -                     | 100,00          |
| 003 0106 0020400 000 225          | 347000,00                               | 343415,78          | -3584,22              | 98,96           |
| 003 0106 0020400 000 226          | 3673200,00                              | 3673189,25         | -10,75                | 99,99           |
| 003 0106 0020400 000 290          | 420000,00                               | 407071,58          | 12928,42              | 96,92           |
| 003 0106 0020400 000 310          | 433000,00                               | 432998,16          | -1,84                 | 99,99           |
| 003 0106 0020400 000 340          | 801400,00                               | 801400,00          | -                     | 100,00          |
| 003 0106 0022400 000 211          | 2729000,00                              | 2729000,00         | -                     | 100,00          |
| 003 0106 0022400 000 212          | 890000,00                               | 857506,40          | -32493,60             | 96,34           |
| 003 0106 0022400 000 213          | 245000,00                               | 222903,37          | -22096,63             | 90,98           |

По состоянию на 01.01.2011г. численность сотрудников контрольно-счетной палаты Законодательного Собрании Тверской области составила 40 человек, в том числе замещали государственные должности Тверской области 2 человека, должности государственной гражданской службы Тверской области – 38 человек.

Среднесписочная численность за 2009 год – 39 человек.

В 2010 году повысили профессиональный уровень 7 человек. На повышение квалификации государственных гражданских служащих в 2010 году израсходовано 204,8 тыс. руб.

В целях достоверности данных бухгалтерского учета в 2010 году проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов, находящихся на балансе организации по состоянию на 01.12.2010г., дебиторской и кредиторской задолженности.

Инвентаризация проведена в полном объеме. Недостач и излишков не обнаружено. Задолженность подтверждена актами сверок с контрагентами.

## **6. ИНФОРМАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

В соответствии с основополагающими принципами Лимской декларации и принципом гласности, закрепленным в статье 3 закона Тверской области от 30 июля 1998 г. №25-ОЗ-2 «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрании Тверской области», в отчетный период уделялось большое внимание прозрачности и информационной открытости в работе, информированию граждан о деятельности Палаты в средствах массовой информации.

Широкое освещение в прессе, в новостных лентах информационных Интернет-агентств, на телевидении и радио получили следующие мероприятия:

- расширенное заседание коллегии КСП «Развитие внешнего финансового контроля и создание Ассоциации органов внешнего финансового контроля в Тверской области»,
- международный круглый стол «Взаимодействие органов внешнего финансового контроля с государственными органами законодательной и исполнительной власти»,
- пресс-конференция председателя контрольно-счетной палаты по итогам экспертизы проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов».

Подготовлен к печати и издан тиражом 100 экземпляров сборник материалов расширенного заседания коллегии КСП «Развитие внешнего финансового контроля и создание Ассоциации органов внешнего финансового контроля в Тверской области». Издание направлено в Счетную палату РФ, Ассоциацию контрольно-счетных органов РФ, руководителям региональных контрольно-счетных органов в Центральном федеральном округе, депутатам Государственной Думы РФ от Тверской области, членам Совета Федерации ФС РФ от Тверской области, руководителям исполнительной и представительной власти Тверской области, в областную прокуратуру, членам Ассоциации органов внешнего финансового контроля Тверской области.

По итогам проведенного 4 сентября 2010 года международного круглого стола «Взаимодействие органов внешнего финансового контроля с государственными органами законодательной и исполнительной власти» подготовлен и издан тиражом 200 экземпляров на русском, французском и немецком языках одноименный сборник, в который вошли тексты выступлений участников круглого стола и фотоотчет. Сборник направлен в Счетную палату РФ, Ассоциацию контрольно-счетных органов РФ, руководителям контрольно-счетных органов в Центральном федеральном округе, депутатам Государственной Думы РФ от Тверской области, членам Совета Федерации ФС РФ от Тверской области, руководителям исполнительной и представительной власти Тверской области, в областную прокуратуру, президенту Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля и членам Комитета ЕВРОРАИ, членам Ассоциации органов внешнего финансового контроля Тверской области.

На постоянной основе размещались новости КСП на собственном Интернет-сайте <http://www.kspzsto.ru> (60 информационных сообщений (в 2009 году – 27, в 2008 году – 8), а также на сайте «Счетные палаты России» <http://www.ach-fci.ru> в разделе «Новости регионов» (39 информационных сообщений (в 2009 году – 16, в 2008 году – 1).

За 2010 год вышел 31 телевизионный и радио-сюжет о деятельности КСП (на телеканалах «3 канал-Москва», ГТРК «Тверь», «ТВЦ-Тверь», «РЕН Пилот», «ТНТ на Тверском проспекте», на радио ГТРК «Тверь» и «Эхо Москвы» в Твери), а также 170 публикаций и сообщений в Интернете.

В отчетный период вышло 73 печатных публикации (в 2009 году – 34, в 2008 году – 16) с информацией о деятельности КСП в федеральных, региональных и районных СМИ.

В 2010 году 46 публикаций о деятельности Палаты размещены на сайте КСП <http://www.kspzsto.ru> в разделе «Публикации» (в 2009 году – 22, в 2008 году – 8).

## **7. СОЗДАНИЕ АССОЦИАЦИИ ОРГАНОВ ВНЕШНЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ И УЧАСТИЕ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В ЦЕЛЯХ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЕДИНОЙ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА**

### **7.1. СОЗДАНИЕ АССОЦИАЦИИ ОРГАНОВ ВНЕШНЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ**

В феврале 2010 года осуществлена подготовка учредительных документов (учредительный договор, Устав) Ассоциации органов внешнего финансового контроля Тверской области (далее – Ассоциация).

9 марта 2010 года состоялось подписание учредительных документов Ассоциации представителями КСО 13 муниципальных образований Тверской области и региональной КСП, проведено расширенное заседание коллегии контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на тему «Развитие внешнего финансового контроля и создание Ассоциации органов внешнего финансового контроля в Тверской области».

В коллегии приняли участие представители Счетной палаты РФ, федеральных органов власти, Законодательного Собрания Тверской области, Администрации Тверской области, органов внешнего финансового контроля субъектов РФ и муниципальных образований Тверской области.

***По итогам расширенного заседания коллегии контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области члены коллегии единогласно одобрили и решили:***

1. Считать цели, поставленные на расширенном заседании коллегии контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области, по созданию Ассоциации органов внешнего финансового контроля в Тверской области достигнутыми. Учредительный договор о создании и деятельности Ассоциации органов внешнего финансового контроля в Тверской области подписан тринадцатью представителями органов власти и контрольно-счетных органов муниципальных образований.

2. Продолжить осуществление активной деятельности Ассоциации органов внешнего финансового контроля в Тверской области в части:

– направления рекомендаций о внесении изменений, определяющих статус органов внешнего финансового контроля в уставы муниципальных образований, в чьих уставах данные положения отсутствуют;

- направления рекомендаций о создании органов внешнего финансового контроля в тех муниципальных образованиях, уставы которых содержат положения об органах внешнего финансового контроля, но в которых данные органы не созданы;

- направления рекомендаций по разработке и подписанию соглашений между созданными органами внешнего финансового контроля муниципальных районов и органами местного самоуправления поселений о передаче полномочий внешнего финансового контроля;

- проведения совместных контрольных мероприятий участниками Ассоциации;

- повышения профессионального уровня и подготовки кадров муниципальных органов внешнего финансового контроля в рамках проведения семинаров, круглых столов.

3. Рекомендовать органам исполнительной власти Тверской области разработать и принять нормативный правовой акт Администрации Тверской области, предусматривающий в среднесрочной перспективе софинансирование расходов муниципальных районов и городских округов по созданию и развитию органов внешнего финансового контроля муниципальных образований.

4. Подготовить необходимые материалы для внесения изменений, касающихся реализации полномочий органов муниципального финансового контроля, в Федеральный закон от 26.12.2008 №294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

5. Подготовить необходимые материалы для внесения изменений, касающихся реализации соответствующих полномочий по применению мер принуждения к нарушителям органами муниципального финансового контроля Тверской области, в закон Тверской области от 14.07.2003 №46-ЗО «Об административных правонарушениях».

Выработанные в ходе расширенного заседания коллегии рекомендации и решения, а также последующая деятельность Ассоциации призваны активизировать работу по созданию в структуре местного самоуправления муниципальных районов и городских округов органов внешнего финансового контроля в статусе юридического лица, что позволит значительно увеличить численность муниципальных образований, охваченных внешними проверками отчетов об исполнении бюджетов. Решение задач становления и развития муниципального контроля при координирующей роли контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области позволит сформировать в Верхневолжье единую всеобъемлющую систему внешнего контроля бюджетов всех уровней, что, в свою очередь, будет способствовать динамичному развитию территорий и повышению качества жизни населения Тверской области.

В декабре на общем собрании учредителей Ассоциации, проведенном в рамках расширенной коллегии контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области, организация пополнилась новыми участниками – представителями ревизионной комиссии Осташковского района и Собрания депутатов Кимрского района, в составе которого создан контрольно-счетный орган.

Утвержден план работы Ассоциации на 2011 год, включающий проведение совместных контрольных мероприятий, обследований и мониторингов. На 2011 год запланировано:

- масштабное обследование доходного потенциала муниципальных образований Тверской области в целях выработки предложений по совершенствованию механизма внутрирегионального выравнивания;

- ряд мероприятий, направленных на повышение эффективности использования государственного и муниципального имущества;

- обследование по соблюдению нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих;

- распространение передового опыта работы КСО, проведение семинаров, практических занятий по вопросам муниципального финансового контроля с привлечением преподавателей вузов и квалифицированных специалистов.

На коллегии обсудили пути решения вопросов организации и развития внешнего государственного и муниципального финансового контроля. Определены приоритетные направления деятельности контрольно-счетных органов Тверской области на ближайшую и среднесрочную перспективу.

В дискуссии приняли участие представители органов исполнительной и законодательной власти, прокуратуры Тверской области, Совета муниципальных образований Тверской области, контрольно-счетных органов и собраний депутатов муниципальных образований.

Информация о деятельности Ассоциации органов внешнего финансового контроля Тверской области на постоянной основе размещается на официальном сайте контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области. В 2010 году на сайте КСП создан раздел «Ассоциация», который регулярно обновляется.

## 7.2. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С АССОЦИАЦИЕЙ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫХ ОРГАНОВ РФ (АКСОР)

В отчетном году продолжена работа по развитию и укреплению взаимодействия с Ассоциацией контрольно-счетных органов Российской Федерации.

В 2010 году контрольно-счетная палата Законодательного Собрания Тверской области приняла участие в XV и XVI Конференциях Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации, ряде научно-практических конференций и видеосовещаний, посвященных вопросам совершенствования государственного финансового контроля.

### **В 2010 году была организована важная совместная работа:**

– по мониторингу социально-экономической ситуации в субъектах Российской Федерации в условиях финансово-экономического кризиса и проведению экспертно-аналитического мероприятия по анализу и оценке эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, направленной на минимизацию и преодоление последствий финансового кризиса.

В течение года контрольно-счетной палатой в соответствии с утвержденным планом мероприятий и запросом Счетной палаты Российской Федерации проводился **мониторинг последствий мирового финансового кризиса** в Тверской области и проводимых антикризисных мероприятий, результаты которого направлялись в Счетную палату Российской Федерации;

– в рамках участия в проведении мониторинга мер по оказанию помощи пострадавшим в результате природных пожаров летом 2010 года и контроля за расходованием бюджетных средств, выделенных на ликвидацию последствий летних пожаров и оказание помощи пострадавшим в субъектах Российской Федерации, контрольно-счетной палатой проведено обследование по вопросу эффективности использования средств областного бюджета Тверской области, предусмотренных на обеспечение противопожарной безопасности на территории региона в 2010 году. Информация о результатах обследования направлена в Счетную палату РФ.

21 октября представители КСП приняли участие в организованном на базе МЧС России видеосовещании под председательством Сергея Степашина по вопросам использования бюджетных средств на ликвидацию пожаров, затронувших регионы России летом 2010 года, и их последствий;

– проведены экспертизы Программ «Развитие системы государственного (муниципального) финансового контроля» и «Повышение эффективности бюджетных расходов на период до 2012 г.». Замечания по данным Программам направлены в АКСОР.

Предложено рассмотреть вопрос об определении номенклатуры одноименных товаров, работ, услуг, отсутствие которой является очень актуальной проблемой для контрольных органов и государственных заказчиков;

– проводился постоянный мониторинг деятельности контрольно-счетных органов, созданных представительными органами местного самоуправления в муниципальных образованиях Тверской области.

### 7.3. УЧАСТИЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЕВРОПЕЙСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ РЕГИОНАЛЬНЫХ ОРГАНОВ ВНЕШНЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ (ЕВРОРАИ)

В отчетном периоде проводилась целенаправленная работа по налаживанию международного сотрудничества с региональными органами внешнего финансового контроля.

В первом квартале 2010 г. осуществлялась подготовка пакета документов для вступления КСП в состав Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля.

23 апреля 2010 года по приглашению ЕВРОРАИ председатель контрольно-счетной палаты Законодательного Собрании Тверской области приняла участие в международном семинаре на тему «Ревизия государственных доходов», прошедшем в г. Аликанте (Испания).

В период с июня по сентябрь осуществлялась подготовка к приему делегации ЕВРОРАИ в Тверской области.

В сентябре 2010 года был организован и проведен круглый стол на тему «Взаимодействие органов внешнего финансового контроля с государственными органами законодательной и исполнительной власти» в рамках пребывания делегации ЕВРОРАИ в Тверской области при участии представителей Счетной палаты РФ, федеральных органов власти, Законодательного Собрании Тверской области, Администрации Тверской области, органов внешнего финансового контроля субъектов РФ и муниципальных образований.

В сентябре осуществлялась подготовка материалов для участия контрольно-счетной палаты Законодательного Собрании Тверской области в VII Конгрессе и общем собрании ЕВРОРАИ.

Конгресс ЕВРОРАИ с повесткой дня «Экономический кризис и государственный аудит: преодолеть трудности» состоялся 3-5 октября в Лондоне (Великобритания). На общем собрании участников ЕВРОРАИ успешно прошла презентация Тверской области. Решением Генеральной Ассамблеи ЕВРОРАИ контрольно-счетная палата Законодательного Собрании Тверской области официально принята в состав организации в статусе её полноправного члена. Таким образом, подтверждено соответствие деятельности КСП международным требованиям, предъявляемым к региональным органам внешнего финансового контроля.

## 8. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В 2011 году контрольно-счетная палата продолжит работу по совершенствованию внешнего финансового контроля в Тверской области. Большое внимание будет уделено дальнейшему развитию системы государственного и муниципального финансового контроля, координации деятельности контрольных органов в регионе.

С этой целью контрольно-счетная палата Законодательного Собрании Тверской области в течение 2011 года будет проводить «Мероприятия по обеспечению качества, экономичности, эффективности и объективности контрольной деятельности, организации единой системы внешнего финансового контроля», предусмотренные планом работы Палаты, утвержденным постановлением Законодательного Собрании Тверской области от 27.01.2011 года №1952-П-4.

В условиях новой системы бюджетных координат перед органами внешнего финансового контроля стоят принципиально новые задачи, связанные с кардинальным повышением эффективности бюджетных расходов, управлением государственной собственностью и борьбой с коррупцией.

Акцент смещается к контролю решения конкретных задач, поставленных перед управленческими структурами, внедрению системы мониторинга и оценки эффективности деятельности распорядителей бюджетных средств, контролю выполнения принятых обязательств на основе установленных показателей результатов деятельности.

В свете Послания Президента РФ для создания необходимых условий модернизации экономики, социальной сферы и государственного управления **ключевой задачей контрольно-счетной палаты является содействие:**

- **эффективному управлению государственной собственностью и финансовыми ресурсами Тверской области;**
- **эффективному управлению человеческим капиталом;**
- **эффективному стратегическому прогнозированию и управлению рисками.**

Внимание и усилия Палаты будут сконцентрированы на следующих приоритетных направлениях:

- эффективности реализации долгосрочных государственных программ;
- сбалансированности консолидированного бюджета Тверской области и укреплении финансовой самостоятельности региона;
- эффективности инвестиционных проектов, их направленности на модернизацию экономики;
- эффективности принимаемых социальных инициатив и проектов социальной направленности.

Будет усилен контроль за использованием бюджетных средств, направляемых на финансирование мер по обеспечению реализации стратегических целей и приоритетных задач, поставленных Президентом РФ в Послании Федеральному Собранию РФ, в Бюджетном послании и Губернатором Тверской области в Послании Законодательному Собранию. Особое внимание предстоит уделить соответствию результатов деятельности исполнительных органов государственной власти Тверской области поставленным социально значимым целям и достижению необходимого эффекта.

**В связи с этим кардинально изменится подход к осуществлению государственного и муниципального контроля,** содержание которого должно состоять в подтверждении эффекта, на который рассчитывали при принятии решений о выделении бюджетных средств.

Осуществить такой контроль позволит полный переход на программно-целевое планирование. Поэтапный переход от сметного финансирования к финансированию установленных государственных заданий, на основе утвержденных стандартов позволит четко сформулировать цели, этапы реализации с соответствующими им контрольными индикаторами. Необходим переход на программный аудит, аудит эффективности. Это применяемый наряду с финансовым аудитом, важность которого неоспорима, аудит результатов.

В этой связи на 2011 год **запланировано проведение 2 аудитов эффективности использования бюджетных средств,** предусмотренных на:

- оказание высокотехнологичной медицинской помощи населению Тверской области;
- на государственную поддержку учреждений общего образования, в том числе расположенных в сельской местности.

**Продолжится работа, направленная на совершенствование бюджетного процесса, межбюджетных отношений и обеспечение большей прозрачности при формировании и исполнении областного бюджета Тверской области,** что включает в себя:

- совершенствование регионального законодательства в сфере бюджетного процесса и бюджетного устройства;
- осуществление мер, направленных на принятие до начала финансового года нормативных правовых актов Администрации Тверской области, необходимых для реализации закона Тверской области об областном бюджете на очередной финансовый год;
- повышение качества макроэкономического прогнозирования;
- повышение качества разработки и реализации долгосрочных целевых программ Тверской

области, обеспечение эффективного и прозрачного использования бюджетных расходов инвестиционной направленности;

- равномерное исполнение областного бюджета в течение года;
- повышение результативности и эффективности использования бюджетных средств;
- повышение ответственности распорядителей бюджетных средств за достижение поставленных целей;

– продолжение работы в области межбюджетных отношений по достижению оптимального баланса между объективно необходимым выравниванием бюджетной обеспеченности и созданием стимулов для роста экономического и налогового потенциалов муниципальных образований Тверской области. Содействие увеличению доли межбюджетных трансфертов стимулирующего характера и внедрению практики предоставления межбюджетных трансфертов с установлением критериев эффективности их использования и последующим мониторингом их выполнения, а также поощрению муниципальных образований, добившихся увеличения собственной доходной базы. В целях оценки доходного потенциала муниципальных образований и совершенствования механизма внутрирегионального бюджетного выравнивания в план работы КСП на 2011 год включено проведение соответствующего обследования.

***Предстоит дальнейшее развитие и повышение эффективности единой всеобъемлющей системы внешнего финансового контроля, соответствующей современным вызовам и задачам. С этой целью планируется:***

- содействие формированию и развитию контрольно-счетных органов в каждом муниципальном районе и городском округе Тверской области, в связи с чем будет усилена соответствующая информационная работа с представительными органами муниципальных образований; оказание организационной, правовой, информационной, методической и иной помощи в становлении и развитии органов муниципального финансового контроля в соответствии с требованиями Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований»;

– обеспечение условий для постоянного обмена опытом между финансовыми контролерами Тверской области, регулярное проведение семинаров и практических занятий по вопросам совершенствования финансового контроля с привлечением преподавателей вузов и квалифицированных специалистов;

– принятие мер по координации деятельности органов внешнего муниципального финансового контроля Тверской области;

– проведение совместных контрольных мероприятий с муниципальными контрольно-счетными органами, а именно: внешних проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов муниципальных образований, проверок соблюдения бюджетного законодательства при формировании и исполнении местных бюджетов, обследования доходного потенциала муниципальных образований Тверской области, аудита эффективности использования бюджетных средств;

– комплексный анализ результатов деятельности муниципальных контрольно-счетных органов Тверской области, систематический анализ и обобщение передового опыта контрольной деятельности КСО других субъектов РФ и муниципальных образований;

– проведение конкурса на звание «Лучший орган внешнего финансового контроля Тверской области»;

– инициировать создание межведомственного совета по вопросам государственного и муниципального финансового контроля в Тверской области.

В 2011 году КСП продолжит **активное участие в реализации антикоррупционной политики**, проводимой государственными органами власти РФ и Тверской области. Основными направлениями профилактики и борьбы с коррупцией для контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области в 2011 году являются:

- выявление обстоятельств, способствующих коррупционным проявлениям, посредством проведения контрольных мероприятий;
- взаимодействие Палаты с силовыми структурами и органами исполнительной власти;
- проведение антикоррупционной экспертизы законопроектов Тверской области по финансово-экономическим вопросам, экспертизы проектов долгосрочных целевых программ Тверской области;
- содействие в дальнейшем развитии системы муниципального внешнего финансового контроля в Тверской области;
- взаимодействие с законодательными (представительными) органами власти Тверской области в части подготовки изменений в нормативные правовые акты Тверской области и органов местного самоуправления, регулирующие бюджетные отношения, в целях реализации базового Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и государственной политики совершенствования законодательства об ответственности за совершение правонарушений и преступлений в финансово-бюджетной сфере.

Одним из способов решения поставленных задач станет работа по реализации Плана мероприятий Межведомственной комиссии Тверской области по борьбе с коррупцией на 2011 год.

***Продолжится работа по обеспечению прозрачности и открытости в деятельности контрольно-счетной палаты. В 2011 году предстоит:***

- расширение информационного присутствия КСП в медиа-пространстве Тверской области и за ее пределами;
- проведение пресс-конференций и брифингов на общественно значимые темы;
- укрепление сотрудничества со средствами массовой информации;
- выпуск информационного бюллетеня контрольно-счетной палаты по итогам каждого полугодия с последующим направлением издания в государственные учреждения Тверской области, региональным контрольно-счетным органам Российской Федерации, а также членам Ассоциации органов внешнего финансового контроля Тверской области. Электронная версия бюллетеня будет доступна пользователям на официальном Интернет-сайте Палаты;
- дальнейшее развитие web-сайта КСП;
- обеспечение обратной связи с общественностью. В этой связи большая роль отводится работе Интернет-приемной, созданной на сайте КСП.

***Совершенствование деятельности контрольно-счетной палаты посредством применения современных информационных технологий остается одним из приоритетов КСП.***

На 2011 год запланированы следующие шаги, направленные на информационно-технологическую модернизацию процессов основной деятельности контрольно-счетной палаты:

- развитие комплекса программных средств сопровождения основной деятельности контрольно-счетной палаты.

Разработка новой подсистемы комплекса – модуля сопровождения экспертно-аналитической деятельности. Аналогично уже используемому в палате модулю сопровождения контрольных мероприятий, новая подсистема будет обеспечивать планирование и учет результатов экспертно-аналитической деятельности КСП, формирование необходимых текущих и отчетных документов;

- создание и внедрение системы электронного документооборота на базе программного обеспечения IBM Lotus Domino.

Платформа Lotus Domino фактически стала стандартом организации систем электронного документооборота в государственных организациях Тверской области. Внедрение системы позволит решить задачу автоматизации процессов делопроизводства контрольно-счетной палаты и обеспечить их унификацию;

- дальнейшее внедрение и расширение использования в контрольно-счетной палате Государственной информационно-аналитической системы контрольно-счетных органов Российской

Федерации (ГИАС КСО), совместно с программным комплексом сопровождения основной деятельности собственной разработки;

– развитие информационно-технологической инфраструктуры контрольно-счетной палаты: создание единой системы управления локальной вычислительной сетью, развитие процессов обеспечения безопасности информационных ресурсов контрольно-счетной палаты.

В 2011 году необходимо **обеспечить условия для постоянного обмена опытом с аудиторским сообществом других субъектов Российской Федерации и зарубежья.**

КСП продолжит сотрудничество с органами государственного аудита, участие в мероприятиях Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации и Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля в целях установления высоких критериев проведения государственного аудита, и, при необходимости, внедрения в деятельность инспекторского состава более эффективных и менее ресурсоемких форм и методов аудита, способствующих высокому качеству и результативности контрольных мероприятий.

Сегодня государственный и муниципальный внешний финансовый контроль в Тверской области успешно развивается и совершенствуется. Контрольно-счетная палата Законодательного Собрания приложит максимум усилий для укрепления единой трехуровневой системы внешнего финансового контроля в регионе, повышения ее результативности и эффективности, что будет способствовать привлечению в экономику дополнительных инвестиций, реализации президентских инициатив на местах, решению ключевых социально-экономических задач.

# **ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2010 ГОД**

## **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

### **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 2 Плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2011 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 27.01.2011 №1952-П-4, решением Совета Законодательного Собрания Тверской области от 18.04.2011 №2, распоряжением председателя контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 02.02.2011 №11 «О проведении внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год и подготовке заключения на проект закона Тверской области «Об утверждении отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год» осуществлена внешняя проверка отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год и подготовлено Заключение.

## **ЦЕЛЬ ПРОВЕРКИ**

### **1. Проверить:**

соответствие перечня представленных в составе отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год документов требованиям статьи 50 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области»;

соответствие сведений, отраженных в отчете за 2010 год, операциям по фактическому поступлению и расходованию средств областного бюджета Тверской области, в том числе по источникам финансирования дефицита, за отчетный год по данным учета Управления Федерального казначейства по Тверской области, департамента финансов Тверской области, Управления Федеральной налоговой службы по Тверской области;

исполнение текстовых статей закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» (с учетом изменений и дополнений);

исполнение бюджетных назначений и использование в 2010 году средств областного бюджета, достоверность бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета Тверской области, в том числе по 19 по результатам документальной проверки.

### **2. Провести анализ:**

исполнения основных характеристик бюджета (доходы по группам, расходы по разделам классификации расходов бюджетов, источники финансирования дефицита бюджета, а именно: по удельному весу показателей в общем объеме, по проценту исполнения к утвержденному бюджету и к предыдущему году);

фактического соблюдения установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации ограничений по размеру государственного долга Тверской области, в том числе по государственным гарантиям Тверской области, бюджетного дефицита, объема расходов на обслуживание государственного долга Тверской области;

отклонений при исполнении доходов областного бюджета за 2010 год и их причин;

отклонений при исполнении источников финансирования дефицита областного бюджета и Программы государственных заимствований;

предоставления и погашения бюджетных кредитов, заключение по выявленным фактам предоставления бюджетных кредитов с нарушением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации;

предоставления государственных гарантий и исполнения обязательств по государственным гарантиям, заключение по выявленным фактам предоставления государственных гарантий с нарушением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, анализ каждого случая исполнения обязательств, обеспеченных государственной гарантией, за счет бюджетных средств;

предоставления бюджетных инвестиций, анализ заключенных договоров с точки зрения обеспечения государственных интересов, заключение по выявленным фактам предоставления бюджетных инвестиций с нарушением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации;

достижения в 2010 году целевых показателей, установленных для органов исполнительной власти Тверской области, в том числе показателей по долгосрочным и ведомственным целевым программам.

### **ПРЕДМЕТ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ**

– Годовой отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год с приложениями;

– пояснительная записка к годовому отчету;

– отчеты распорядителей бюджетных средств за 2010 год, справки-расчеты, регистры бухгалтерского учета и первичные учетные документы.

### **ОБЪЕКТЫ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ**

В ходе внешней проверки Отчета и тематических проверок по использованию средств областного бюджета Тверской области в 2010 году были проверены отчеты всех 42 главных распорядителей бюджетных средств, из них документально проверены 19:

– департамент финансов Тверской области;

– департамент образования Тверской области;

– департамент лесного комплекса Тверской области;

– департамент здравоохранения Тверской области;

– департамент экономики Тверской области;

– департамент культуры Тверской области;

– департамент территориальной и информационной политики Тверской области;

– департамент промышленного производства, торговли и услуг Тверской области;

– департамент жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области;

– департамент градостроительства, территориального планирования и архитектуры Тверской области;

– департамент социальной защиты населения Тверской области;

– комитет по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области;

– комитет по физической культуре и спорту Тверской области;

– контрольно-аналитический комитет Тверской области;

– управление регионального развития Тверской области;

– управление ветеринарии Тверской области;

– управление Государственная жилищная инспекция Тверской области;

– региональная энергетическая комиссия Тверской области;

– Главное управление Министерства РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий Тверской области.

Кроме того, в 2010 году по вопросам использования бюджетных средств, предусмотренных на 2010 год, проведена проверка в ГУП «Тверьоблстройзаказчик».

### **СРОК ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРКИ**

Проверка проводилась с 7 февраля по 6 мая 2011 года.

### **СООТВЕТСТВИЕ ПЕРЕЧНЯ ПРЕДСТАВЛЕННЫХ В СОСТАВЕ ОТЧЕТА ДОКУМЕНТОВ ТРЕБОВАНИЯМ СТ. 50 ЗАКОНА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ «О БЮДЖЕТНОМ ПРОЦЕССЕ В ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ»**

Годовой отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год составлен в соответствии с требованием статьи 50 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области» и в соответствии с той же структурой и бюджетной классификацией, которые применялись при утверждении бюджета на 2010 год, с представлением дополнительных документов и материалов, предусмотренных ч. 4 указанной статьи закона Тверской области.

В результате экспертизы отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год и представленных к нему дополнительных материалов в соответствии с требованием ст. 50 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области» установлено, что Приложение к докладу департамента экономики Тверской области об исполнении основных показателей прогноза социально-экономического развития Тверской области на 2010 год не содержит ряда основных показателей, одобренных распоряжением Администрации Тверской области от 29.09.2009 №761-ра «О прогнозе социально-экономического развития Тверской области на очередной финансовый 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов», а именно: валовой региональный продукт, индекс физического объема ВРП, прибыль прибыльных организаций.

### **ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2010 ГОД**

1. По большинству основных показателей социально-экономического развития Тверской области в 2010 году наблюдается превышение значений показателей Прогноза социально-экономического развития Тверской области на 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов, утвержденного распоряжением Администрации Тверской области от 29.09.2009 №761-ра, как по первому, так и по второму варианту, **что повлияло на перевыполнение прогнозных значений по налоговым и неналоговым доходам в областной бюджет** (за 2010 год поступило 24 869 267,3 тыс. руб., или 103,9% годовых назначений). Динамика основных социально-экономических показателей за 2008-2010 годы и их сравнение с прогнозными показателями на 2010 год подтверждают общую тенденцию улучшения социально-экономической ситуации в Тверской области в 2010 году.

2. В закон Тверской области от 29.12.2009 №116-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» в доходную часть областного бюджета было внесено **семь изменений**: от 10.03.2010 №19-ЗО, 29.04.2010 №42-ЗО, 12.07.2010 №59-ЗО, 26.07.2010 №69-ЗО, 19.08.2010 №72-ЗО, 01.10.2010 №73-ЗО, 03.12.2010 №102-ЗО, в результате которых

- **доходы** областного бюджета **увеличены** по сравнению с первоначально утвержденными на 5 753 326,6 тыс. руб., или **на 19,9%**;
- **расходы** областного бюджета увеличены по сравнению с первоначально утвержденными на 8 940 155,9 тыс. руб., или **на 27,6%**.

При этом увеличение расходов областного бюджета в 2010 году в сумме **1 397 204,2 тыс. руб., или на 15,6%** от общей суммы увеличения расходов областного бюджета, осуществлено путем внесения изменений поправками к законопроекту, что не представило возможным контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области провести финансово-экономическую экспертизу.

**3. Основные параметры областного бюджета** за 2010 год исполнены следующим образом:

3.1. Поступления **доходов** в областной бюджет составили всего **35 912 970,1 тыс. руб.**, что **больше** поступлений **2009 года** (35 518 001,1 тыс. руб.) на 394 969,0 тыс. руб., или **на 1,1%**. По отношению к назначениям **2010 года** (34 701 942,2 тыс. руб.) **исполнение** по доходам составило **103,5%**; поступило **больше на 1 211 027,9 тыс. руб.**, в том числе безвозмездные поступления составили 11 043 702,8 тыс. руб., или 30,8% от объема доходов областного бюджета, в том числе поступило средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в сумме 57 732,9 тыс. руб.

При этом по сравнению с 2009 годом (14 668 186,2 тыс. руб.) безвозмездные поступления уменьшились на 24,7%, или на 3 624 483,4 тыс. руб., в том числе средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – на 2 383 344,5 тыс. руб., или меньше на 97,6%.

Сведения, отраженные в отчете об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год, по доходам соответствуют операциям по фактическому поступлению средств по данным учета Управления Федерального казначейства по Тверской области и департамента финансов Тверской области.

3.2. **Расходы** областного бюджета Тверской области за 2010 год исполнены в сумме 38 799 157,4 тыс. руб., что на 1,5% больше расходов, произведенных в 2009 году (38 218 354,4 тыс. руб.), или **на 94%** от утвержденных годовых бюджетных назначений на 2010 год (41 279 388,6 тыс. руб.), что **меньше на 2 480 231,2 тыс. руб., или на 6%**.

3.3. Областной бюджет исполнен **с дефицитом в сумме 2 886 187,3 тыс. руб.**, что составляет 43,9% от бюджетных назначений на 2010 год (6 577 446,4 тыс. руб.). Размер дефицита составил 11,6% от объема фактических доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что не превышает установленного пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ предельного значения – 15 %.

3.4. **Остатки** средств на едином счете областного бюджета на начало 2010 года составляли 4 987 529,1 тыс. руб.; за 2010 год они уменьшились на 1 640 890,5 тыс. руб. и составили на 01.01.2011 года **3 346 638,6 тыс. руб.**, которые **в 5,6 раза** превышали сумму остатков, запланированных по итогам исполнения областного бюджета за 2010 год (599 731,1 тыс. руб.).

3.5. **Государственный долг** Тверской области по состоянию на 1 января 2011 года в сумме 13 120 577,6 тыс. руб. **составил 52,8% от предельного объема государственного долга Тверской области**, сложившегося в 2010 году. Сумма государственного долга Тверской области на 1 января 2011 года увеличилась по сравнению с аналогичным показателем на 1 января 2010 года в 1,2 раза, на 1 января 2009 года – в 2,4 раза. Просроченная задолженность по долговым обязательствам Тверской области на 01.01.2011 отсутствует.

4. Значительную долю расходов 2010 года (**41,7%**) **составляли расходы социальной направленности** (16 178 397,9): на социальную политику – 24,1%, здравоохранение и спорт – 8,2%, образование – 6,6%, культуру, кинематографию и средства массовой информации – 2,8%. За 2010 год расходы на указанные направления возросли по сравнению с 2009 годом на 9,8%, или на 1 448 228,5 тыс. руб. По сравнению с 2009 годом значительно увеличились расходы: на социальную политику – на 35,2%, или на 2437815,4 тыс. руб., доля которых в общих расходах областного бюджета составила 24,1% и увеличилась по сравнению с 2009 годом на 6%.; культуру – на 41,7%, или на 317 478 тыс. руб., доля которых в общих расходах областного бюджета составила 2,18% и увеличилась по сравнению с 2009 годом на 0,8%.

При этом **расходы на здравоохранение** по сравнению с расходами 2009 года **сократились на 32,3%**, или на 1 509 426,3 тыс. руб.

В 2010 году бюджетные назначения по расходам социальной направленности исполнены в целом на 97,2%, или меньше на 461 580,9 тыс. руб., в том числе: на социальную политику – на 94 727,2 тыс. руб., на здравоохранение – на 206 170,1 тыс. руб., на культуру – на 83 986,5 тыс. руб., на образование – на 76 697,1 тыс. руб.

**Межбюджетные трансферты**, предоставляемые муниципальным образованиям, в общих расходах составили **31,8%**, доля которых сократилась по сравнению с 2009 годом на 1,7%. В 2010 году бюджетные назначения по предоставлению межбюджетных трансфертов исполнены на 95,2%, что меньше на 618 474,6 тыс. руб.; по сравнению с 2009 годом предоставлено межбюджетных трансфертов меньше на 3,8%, или на 486 798,1 тыс. руб. В связи с неполным распределением нормативными правовыми актами Администрации Тверской области субсидий между бюджетами муниципальных образований не исполнены бюджетные ассигнования на сумму 104 743,9 тыс. руб., из них 77 749,4 тыс. руб. – из-за позднего принятия нормативных правовых актов Администрации Тверской области, устанавливающих расходные обязательства.

В связи с невыполнением муниципальными образованиями условий предоставления субсидий, установленных нормативными правовыми актами Администрации Тверской области, не предоставлено субсидий бюджетам муниципальных образований на общую сумму 57 449,1 тыс. руб.

Остатки неиспользованных целевых межбюджетных трансфертов, полученных бюджетами муниципальных образований из областного бюджета, по состоянию на 01.01.2011 составили 771 196,3 тыс. руб., или 19,5% к расходам областного бюджета в IV квартале по предоставлению межбюджетных трансфертов местным бюджетам. По причине невыполнения условий предоставления субсидий подлежат возврату субсидии, полученные бюджетами муниципальных образований в общей сумме 3391,4 тыс. руб.

Остатки неиспользованных межбюджетных трансфертов по сравнению с остатками на 01.01.2010 сократились на 202 034,2 тыс. руб., или на 20,6%.

Исполнение областного бюджета в 2010 году по ряду направлений осуществлялось **неритмично**: 38,2%, или 14 809 701,4 тыс. руб., расходов произведены в четвертом квартале.

При этом более **40% расходов**, произведенных **в четвертом квартале** 2010 года, составляют расходы на:

- жилищно-коммунальное хозяйство (54,2%, в сумме 138 651,5 тыс. руб.),
- культуру, кинематографию и средства массовой информации (54%, в сумме 582 267,6 тыс. руб.),
- охрану окружающей среды и природных ресурсов (46,6%, в сумме 52 966,3 тыс. руб.),
- национальную экономику (44,6%, в сумме 2 474 840,4 тыс. руб.),
- здравоохранение и спорт (41,4%, в сумме 1 311 314,9 тыс. руб.),
- образование (41,2%, в сумме 1 057 026,2 тыс. руб.).

5. Расходы областного бюджета, направленные на реализацию **национальных проектов**:

5.1. «**Образование**» исполнены в сумме 144 026,1 тыс. руб. при назначениях 158 374,6 тыс. руб., в том числе:

– ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство – в сумме 3200,8 тыс. руб., или на 91% бюджетных назначений (3519,1 тыс. руб.);

– дистанционное образование детей-инвалидов – в сумме 46 241,9 тыс. руб., или на 83,8% бюджетных назначений (55 166,0 тыс. руб.);

– субсидии на совершенствование организации питания учащихся в общеобразовательных учреждениях – в сумме 20 000,0 тыс. руб., или на 100% бюджетных назначений (20 000,0 тыс. руб.);

– субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство – в сумме 72 983,4 тыс. руб., или на 93,5% бюджетных назначений (78 089,5 тыс. руб.);

– субвенции на поощрение лучших учителей – в сумме 1600,0 тыс. руб., или на 100% бюджетных назначений (1600,0 тыс. руб.);

5.2. «**Доступное и комфортное жилье – гражданам России**» исполнены в сумме 2 388 288,6 тыс. руб. при назначениях 2 496 874,2 тыс. руб., в том числе:

– обеспечение социальных выплат на приобретение жилья в рамках ДЦП «Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2009-2013 годы» – в сумме 233 533,4 тыс. руб., или на 100% бюджетных назначений 233 535,7 тыс. руб.;

– обеспечение жильем ветеранов за счет средств субвенции из федерального бюджета – в сумме 1 751 005,8 тыс. руб., или на 96,9%, при назначениях 1 806 851,8 тыс. руб.;

– обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения, из них за счет субсидий из федерального бюджета (4896,8 тыс. руб.) – в сумме 93 098,8 тыс. руб., или на 100,2% бюджетных назначений (92 892,3 тыс. руб.);

– единовременные субсидии государственным гражданским служащим Тверской области на приобретение (строительство) жилья – в сумме 34 771,0 тыс. руб., или на 97,6% бюджетных назначений (35620,9 тыс. руб.);

– строительство (приобретение) жилья молодым специалистам и молодым семьям, проживающим и работающим в сельской местности по ФЦП «Социальное развитие села до 2012 года» (средства федерального бюджета) – 50 937,1 тыс. руб., или на 100,7% бюджетных назначений (50 560,0 тыс. руб.);

– улучшение жилищных условий граждан и молодых семей по ДЦП «Государственная поддержка развития сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области на 2009-2012 годы» – в сумме 108 210,1 тыс. руб., или на 99,9% бюджетных назначений (108356,9 тыс. руб.);

– субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства – в сумме 36 977,3 тыс. руб., или на 41,4% бюджетных назначений (89 219,2 тыс. руб.);

– субсидии на обеспечение жильем молодых семей, в том числе за счет средств, поступивших из федерального бюджета на реализацию подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2002-2010 годы», – в сумме 79 755,1 тыс. руб., или на 99,9% бюджетных назначений (79 837,4 тыс. руб.)

5.3. «**Развитие агропромышленного комплекса**» исполнены в сумме 988 388,4 тыс. руб. при назначениях 998 961,5 тыс. руб., в том числе:

– субсидии сельхозтоваропроизводителям на приобретение минеральных удобрений – в сумме 26 584,0 тыс. руб., или на 99,2% бюджетных назначений (26 810,0 тыс. руб.);

– субсидии на поддержку племенного животноводства – в сумме 102 045,9 тыс. руб., или на 98,7% бюджетных назначений (103 392,0 тыс. руб.);

– субсидирование мер по поддержке элитного семеноводства – в сумме 40 603,7 тыс. руб., или на 100% бюджетных назначений (40 603,7 тыс. руб.);

– финансирование мероприятий по развитию производства льна – в сумме 25 895,3 тыс. руб., или на 100% бюджетных назначений (25 895,4 тыс. руб.);

– субсидирование процентных ставок по краткосрочным кредитам (займам) – в сумме 65 809,4 тыс. руб., или на 99% бюджетных назначений (66 505,0 тыс. руб.);

– субсидирование процентных ставок по инвестиционным кредитам – в сумме 622 146,0 тыс. руб., или на 100% бюджетных назначений (622 146,0 тыс. руб.);

– субсидирование процентов по кредитам (займам) на развитие малых форм хозяйствования – в сумме 13 789,7 тыс. руб., или на 99,5% бюджетных назначений (13 864,0 тыс. руб.).

5.4. «**Здоровье**» исполнены в сумме 917 915,3 тыс. руб., при назначениях 732 812,2 тыс. руб., в том числе:

– мероприятия, направленные на формирование здорового образа жизни граждан, включая сокращение потребления алкоголя и табака – в сумме 75,6 тыс. руб., или на 1,1% бюджетных назначений 6 691,0 тыс. руб.;

– оказание дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики (семейными врачами),

медицинскими сестрами участковыми врачей-терапевтов участковых, врачей-педиатров участковых, врачей общей практики (семейных врачей) – в сумме 188 445,2 тыс. руб., или на 92,2% бюджетных назначений (204 369,0 тыс. руб.);

– диспансеризация взрослого населения – в сумме 45 680,2 тыс. руб., или на 99,6% бюджетных назначений (45 848,0 тыс. руб.);

– профилактика инфекционных заболеваний, иммунизация населения – в сумме 261 695,9 тыс. руб., или на 27,8% бюджетных назначений 9 422,5 тыс. руб.;

– борьба с туберкулезом – в сумме 15 526,8 тыс. руб., или на 100% бюджетных назначений 15 526,8 тыс. руб.;

– совершенствование медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями – в сумме 313 688,3 тыс. руб., или на 90,6% бюджетных назначений (346 222,9 тыс. руб.);

– совершенствование организации медицинской помощи пострадавшим в дорожно-транспортных происшествиях – в сумме 332,6 тыс. руб., или на 11,7% бюджетных назначений 2850,0 тыс. руб.;

– оказание высокотехнологичной медицинской помощи гражданам Российской Федерации – в сумме 14 926,5 тыс. руб., или на 90,5% бюджетных назначений 16 500,0 тыс. руб.;

– денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи – в сумме 77 544,2 тыс. руб., или на 90,8% бюджетных назначений 85 382,0 тыс. руб.

6. Закон об областном бюджете **исполнен только по двум** главным распорядителям **из 42**.

Неудовлетворительное исполнение бюджета допущено пятью главными распорядителями бюджетных средств:

– департаментом жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области – на 59,1%, или меньше на 237 939,3 тыс. руб.;

– департаментом управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области – на 63,6%, или меньше на 73 554,9 тыс. руб.;

– комитетом по управлению имуществом Тверской области – на 61,3%, или меньше на 200 254,4 тыс. руб.;

– избирательной комиссией Тверской области – на 48,0%, или меньше на 93 452,8 тыс. руб.;

– региональной энергетической комиссией Тверской области – на 67,9%, или меньше на 15 508,6 тыс. руб.

При этом по 18 (42,9%) исполнено расходов более 40% в IV квартале 2010 года, а по 11 – более 50% расходов, предусмотренных на год, в общей сумме 3 803 637,8 тыс. руб., из них:

– департамент жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области – 86,7%, в сумме 298 374,1 тыс. руб.;

– комитет по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области – 85,4%, в сумме 89 968,2 тыс. руб.;

– департамент градостроительства, территориального планирования и архитектуры Тверской области – 74,6%, в сумме 77 138,1 тыс. руб.;

– комитет по делам молодежи Тверской области – 70,5%, в сумме 95 954,4 тыс. руб.;

– департамент экономики Тверской области – 63,5%, в сумме 464 959,8 тыс. руб.;

– департамент территориальной и информационной политики Тверской области – 62,5%, в сумме 165 492,1 тыс. руб.;

– комитет по управлению имуществом Тверской области – 59,8%, в сумме 189 341,4 тыс. руб.;

– департамент строительного комплекса Тверской области – 57,6%, в сумме 881 562,1 тыс. руб.;

– департамент управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области – 52,7%, в сумме 67 750,2 тыс. руб.;

– управление государственная административно-техническая инспекция Тверской области – 52,5%, в сумме 23 648,9 тыс. руб.;

– департамент транспорта и связи Тверской области – 51,2%, в сумме 1 449 448,5 тыс. руб.

7. Законом об областном бюджете Тверской области на 2010 год на реализацию **41 долгосрочной целевой программы** предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 8 302 087,6 тыс. руб., исполнение составило 7 069 332,5 тыс. руб., или на 85,2%, что меньше на 1 169 641,7 тыс. руб. В общем объеме расходов областного бюджета удельный вес расходов на указанные цели составил 18,2%.

За 2010 год по 37 (90,2%) долгосрочным целевым программам из 41 не обеспечено выполнение, из них наименьшее исполнение по ДЦП:

– «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы» – на 59,8%, меньше на 186 652,7 тыс. руб.;

– «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций на территории Тверской области на 2009-2011 годы» – на 53,8%, меньше на 54 926,2 тыс. руб.;

– «Реабилитация и социальная адаптация лиц с ограниченными возможностями на 2009-2011 годы» – на 49,8%, меньше на 21 220,5 тыс. руб.;

– «Содействие добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, на 2009-2012 годы» – на 47,1%, меньше на 1591,8 тыс. руб.;

– «Управление государственным имуществом Тверской области на 2009-2011 годы» – на 44%, меньше на 105 009,7 тыс. руб.;

– «Противодействие коррупции в Тверской области на 2009-2011 годы» – на 39,9%, меньше на 1803,1 тыс. руб.;

– «Развитие инновационной деятельности в Тверской области на 2009-2013 годы» – на 32,2%, меньше на 20 099,2 тыс. руб.;

– «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2012 годы» – на 30,7%, меньше на 64 369,6 тыс. руб.;

– «Совершенствование системы государственного регулирования тарифов в Тверской области на 2009-2012 годы» – на 9,1%, меньше на 13 756,0 тыс. руб.

8. При исполнении областного бюджета в 2010 году **допущены различные нарушения бюджетного законодательства**, установленные в результате проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, финансовая оценка которых составила **3 060 727,0 тыс. руб.** (в том числе в результате контрольных мероприятий в сумме 2 588 706,5 тыс. руб., из них в рамках внешней проверки – 1 970 879,6 тыс. руб.), в том числе:

1. В нарушение требований **Бюджетного кодекса РФ**:

1.1. Статьи 6 – департаментом финансов Тверской области произведено продление срока возврата бюджетных кредитов на покрытие временного кассового разрыва на срок, выходящий за пределы финансового года, в сумме 174 350,0 тыс. рублей (установлено по результатам внешней проверки отчета).

1.2. Статьи 34 – неэффективное использование бюджетных средств в сумме 617 351,1 тыс. руб. (по результатам контрольного мероприятия – 616 851,1 тыс. руб. (из них установлено по результатам внешней проверки отчета – 542 739,8 тыс. руб.), в части отвлечения в просроченную дебиторскую задолженность на 01.01.2011, что фактически является потерями областного бюджета Тверской области (536 854,8 тыс. руб.); недостижения планируемого результата при использовании бюджетных средств (80 496,3 тыс. руб.), из них:

– 50 042,3 тыс. руб. – в части отвлечения средств в просроченную дебиторскую задолженность на 01.01.2011 главными распорядителями бюджетных средств, что фактически является потерями областного бюджета Тверской области;

– 71 952,7 тыс. руб. – в части необоснованного (в связи с завышением заказчиком – ГУП «Тверьоблстройзаказчик» объемов выполненных на объекте реставрационных работ) перечисления Департаментом строительного комплекса Тверской области средств областного бюджета для расчетов с подрядчиком;

– 2158,6 тыс. руб. – в части необоснованного перечисления за выполнение ГУП «Тверьоблстройзаказчик» функций заказчика-застройщика;

– 486 812,5 тыс. руб. – в части непринятия департаментом финансов Тверской области исчерпывающих мер по взысканию (списанию) возникшей в 2003 году задолженности по недоотчислениям;

– 6385,0 тыс. руб. – не достигнут планируемый результат при использовании бюджетных средств в рамках реализации долгосрочных целевых программ.

1.3. Статьи 38 и в соответствии со ст. 289 Бюджетного кодекса РФ нецелевое использование бюджетных средств департаментом строительного комплекса Тверской области – 157,0 тыс. руб. (установлено по результатам внешней проверки отчета).

1.4. Статьи 14, 65 в той части, что бюджет субъекта РФ предназначен для исполнения расходных обязательств субъекта РФ, по 5 долгосрочным целевым программам из 41 расходных обязательства, утвержденные постановлениями Администрации Тверской области, не соответствуют бюджетным обязательствам, принятым законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов», на сумму 180 000,6 тыс. руб., в том числе:

– «Сохранение культурного наследия Тверской области на 2009-2011 годы» – на 101 040,8 тыс. руб. (по результатам контрольного мероприятия);

– «Развитие малого и среднего предпринимательства Тверской области на 2009-2013 годы» – на 71 000,0 тыс. руб. (по результатам экспертного мероприятия);

– «Повышение эффективности размещения государственного заказа и проведения торгов в сфере природопользования и земельно-имущественных отношений Тверской области на 2010-2012 годы» – на 5080,0 тыс. руб. (по результатам экспертного мероприятия);

– «Управление государственным имуществом Тверской области на 2009-2011 годы» – на 133,7 тыс. руб. (по результатам контрольного мероприятия);

– «Содействие добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, на 2009-2012 годы» – на 2746,1 тыс. руб. (по результатам экспертного мероприятия).

1.5. Статьи 158 Бюджетного кодекса РФ в части необеспечения Комитетом по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области результативности при использовании средств в сумме 77 188,2 тыс. руб. на проведение инвентаризации объектов культурного наследия и разработку проектов зон охраны для включения объектов культурного наследия в Единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации. Документация на регистрацию в Едином реестре в Россохранкультуру ни по одному объекту культурного наследия не передана, границы зон охраны, проекты которых разрабатывались в 2010 году, постановлениями Администрации Тверской области не утверждены (установлено по результатам внешней проверки отчета).

1.6. Статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ в части осуществления бюджетных полномочий администратора доходов бюджета по уточнению невыясненных платежей в сумме 50,3 тыс. руб. (установлено по результатам внешней проверки отчета).

1.7. Статьи 219 Бюджетного кодекса РФ и статьи 31 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» – 765 181,3 тыс. руб. (в том числе установлено по результатам внешней проверки отчета 642 629,7 тыс. руб.) в части принятия бюджетных и денежных обязательств сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств; неправомерных авансовых перечислений по платежам в бюджеты и во внебюджетные фонды в размерах, превышающих исчисленную и удержанную сумму; принятия и оплаты денежных обязательств по госконтракту на выполнение функций заказчика-застройщика, превышающих принятые бюджетные обязательства.

2. Статьи 48 Градостроительного кодекса РФ, п. 2.9. Порядка формирования адресной инвестиционной программы Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 16.02.2009 №35-па, постановления Администрации Тверской области от 24.12.2008 №494-па – все объекты областной собственности (29 объектов) с лимитом капитальных

вложений в сумме 420372,2 тыс. руб. включены в социальную часть адресной инвестиционной программы Тверской области на 2010 год без утвержденной в установленном порядке проектно-сметной документации. Кассовое исполнение расходов по ним в 2010 году составило 356 751,4 тыс. руб., или 84,9% к утвержденному лимиту (по результатам экспертного мероприятия).

3. Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» – без проведения конкурсных процедур приняты обязательства, отсутствие обоснования первоначальной (максимальной) цены контрактов, отсутствие требований по взысканию неустойки за просрочку исполнения предусмотренных соглашением обязательств – в сумме 26 994,1 тыс. руб. (в том числе установлено по результатам внешней проверки отчета 10 115,0 тыс. руб.).

4. Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.2008 №148н, инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности, утвержденной приказом Минфина РФ от 13.11.2008 №128н, – при ведении бюджетного учета и формировании бюджетной отчетности, установленные по результатам внешней проверки отчетов главных распорядителей бюджетных средств – в сумме 598 775,5 тыс. руб., в том числе в результате контрольных мероприятий – 577 324,2 тыс. руб., из них недостоверность отчетных данных в сумме 100 995,6 тыс. руб. (в том числе установлено по результатам внешней проверки отчета – 289 830,1 тыс. руб.).

5. Статьи 31 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» в части неправомерного использования средств на авансирование при отсутствии условий авансирования в государственных контрактах в сумме 340,1 тыс. руб. (по результатам контрольного мероприятия).

6. Закона Тверской области от 09.04.2002 №23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» – невнесение в реестр государственного имущества Тверской области 5 объектов недвижимого имущества на сумму 11 217,0 тыс. руб. (по результатам контрольного мероприятия).

7. Постановлений Администрации Тверской области в общей сумме 171 544,9 тыс. руб. (по результатам контрольного мероприятия в сумме 157 053,2 тыс. руб.), в том числе:

1) регламентирующих порядки предоставления межбюджетных трансфертов – 2184,6 тыс. руб., из них:

– в нарушение пунктов 2.3. и 3.2. постановления Администрации Тверской области от 01.10.2009 №415-па «О предоставлении субсидий из областного фонда софинансирования расходов на проведение капитального и текущего ремонта в зданиях и (или) помещениях, находящихся в муниципальной собственности, планируемых для использования в целях размещения многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Тверской области, в 2009-2013 годах» бюджетам муниципальных образований «Город Вышний Волочек» и «Лихославльский район» при невыполнении условий предоставления субсидий в части обеспечения софинансирования из местного бюджета предоставлена субсидия в общей сумме 1073,4 тыс. руб. (департамент финансов Тверской области);

– в нарушение пунктов 7, 8 Порядка предоставления субсидий, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 22.03.2010 № 114-па, трем муниципальным образованиям – Краснохолмскому, Селижаровскому, Спировскому районам – предоставлена субсидия на общую сумму 879,4 тыс. руб. при неполном выполнении условий ее предоставления;

– в нарушение п. 1.5, Порядка конкурсного отбора муниципальных образований Тверской области и предоставления субсидий на поддержку бюджетной реформы на муниципальном уровне, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 30.06.2008 №187-па муниципальному образованию «Пеновский район» предоставлена субсидия в сумме 231,8 тыс. руб. при невыполнении муниципальным образованием условий софинансирования;

2) от 26.12.2006 №320-па «О порядке взаимодействия департамента государственного заказа Тверской области и государственных заказчиков Тверской области» в части разделения одного вида закупок однородной продукции на части и/или разделения выделенных на этот вид закупок средств бюджета Тверской области – 197,9 тыс. руб.;

3) от 18.07.2006 №185-па «О порядке разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации ведомственных целевых программ Тверской области» в части внесения изменений в объемы программ по результатам внесения изменений в бюджетные ассигнования, определения показателей оценки экономичности, результативности и эффективности использования средств, в сумме 154 586,9 тыс. руб.;

4) от 14.10.2009 №443-па «О порядке дачи согласия на списание государственного имущества Тверской области, закреплённого на праве хозяйственного ведения за государственными унитарными предприятиями Тверской области, на праве оперативного управления за государственными учреждениями Тверской области, исполнительными органами государственной власти Тверской области, управлением делами аппарата Губернатора Тверской области» – 83,8 тыс. руб.;

5) от 04.03.2008 №49-па «Порядка разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Тверской области и проведения оценки эффективности их реализации» (по результатам экспертного мероприятия) в части:

– недостоверности данных, отраженных в отчетах об исполнении расходов на реализацию следующих долгосрочных целевых программ (в целом или по мероприятиям) в общей сумме 12 173,7 тыс. руб.:

«Электронная Тверская область на 2009-2011 годы» – на 247,2 тыс. руб.;

«Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы» – на 10 866,5 тыс. руб.;

«Обеспечение населения Тверской области качественной питьевой водой на 2009-2015 годы» – на 850 тыс. руб.;

«Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций на территории Тверской области на 2009-2011 годы» – на 200 тыс. руб.;

«Реабилитация и социальная адаптация лиц с ограниченными возможностями на 2009-2011 годы» – на 0,6 тыс. руб.;

«Снижение детской смертности в Тверской области на 2010-2012 годы» – на 2,1 тыс. руб.;

«Обеспечение повышения собираемости налогов и эффективное взаимодействие с налоговыми и правоохранительными органами Тверской области на 2009-2011 годы» – на 5,3 тыс. руб.;

«Противодействие коррупции в Тверской области на 2009-2011 годы» – на 2,0 тыс. руб.;

– внесения изменений в показатели эффективности при изменении объемов финансирования программы в течение года; формирования отчетов о реализации программ, несоответствия отчетных и утвержденных программой показателей эффективности, а также несоответствия аналогичных показателей в различных приложениях к ДЦП: «Создание условий для формирования, развития и укрепления правовых, экономических и организационных условий гражданского становления, эффективной социализации и самореализации молодых граждан», «Развитие образования Тверской области на 2009-2012 годы»;

– отсутствия причин невыполнения отдельных установленных целевых показателей в пояснительных записках к отчетам о реализации в 2010 году ряда долгосрочных целевых программ: «Обеспечение устойчивых темпов роста объемов инвестиций, привлекаемых в экономику Тверской области на 2009-2013 годы», «Управление государственным имуществом Тверской области на 2009-2012 годы», «Развитие институтов гражданского общества Тверской области как эффективного механизма защиты прав и свобод человека, поддержки демократических ценностей в обществе на 2009-2011 годы», «Противодействие коррупции в Тверской области на 2009-2011 годы», «Развитие физической культуры и спорта на 2009-2013 годы»; отсутствие анализа причин невыполнения ряда установленных целевых показателей;

6) от 18.07.2006 №185-па «Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации ведомственных программ Тверской области» в части более позднего от установленного (в течение 20 рабочих дней после утверждения областного бюджета Тверской области) утверждения ряда ведомственных целевых программ (по результатам экспертного мероприятия);

7) от 05.07.2010 №340-па «Условий предоставления субсидий на реализацию закона Тверской области «О статусе города Твери – административного центра Тверской области» на 2010 год» департаментом финансов Тверской области предоставлена субсидия бюджету города Твери в сумме 2318,0 тыс. руб. (по результатам экспертного мероприятия).

8. В нарушение условий госконтрактов на выполнение работ и оказание услуг по применению санкций, что привело к недопоступлению в бюджет средств в сумме 4471,8 тыс. руб. (по результатам контрольного мероприятия).

9. Прочие нарушения – 76 353,7 тыс. руб. (в том числе установлено по результатам внешней проверки отчета – 76 292,4 тыс. руб.).

## **ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

### **1. АДМИНИСТРАЦИИ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ ПРЕДЛАГАЕТСЯ:**

1. В соответствии с Бюджетным Посланием Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2011-2013 годах, в целях обеспечения программно-целевого принципа деятельности органов исполнительной власти, а также перехода к программной структуре бюджета, при формировании областного бюджета на очередной финансовый год значительную часть расходов бюджета представить в виде комплекса долгосрочных целевых программ.

2. В целях реализации принципа бюджетирования, ориентированного на результат, повышения эффективности бюджетных расходов на оказание услуг в свете реализации Федерального закона от 08.05.2010 года №83-ФЗ в 2012 году завершить совершенствование правового статуса государственных учреждений и внедрение новых форм оказания и финансового обеспечения предоставления услуг с переходом от сметного финансирования к нормативному.

3. В целях соблюдения норм, установленных статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации: внести уточнения в «Порядок предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов местным бюджетам муниципальных образований Тверской области», утвержденный постановлением Администрации Тверской области от 26.03.2008 №64-па, в части дифференцирования сроков возврата бюджетных кредитов в зависимости от вида предоставленного кредита (на частичное покрытие дефицита бюджета или на покрытие временного кассового разрыва); разработать и утвердить нормативный правовой акт, устанавливающий Порядок проведения реструктуризации обязательств (задолженности) по бюджетным кредитам, предоставленным бюджетам муниципальных образований для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципальных образований.

4. Рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц, допустивших в ходе исполнения областного бюджета Тверской области за 2010 год нарушения Бюджетного кодекса и иных нормативных правовых актов, указанные в заключении контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области.

5. В целях исполнения статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части повышения эффективности использования средств областного бюджета Тверской области потребовать от главных распорядителей бюджетных средств:

а) принять меры по исполнению в полном объеме бюджетных ассигнований на финансовый год;

б) повысить качество управления государственными финансами в части обеспечения равномерности исполнения кассовых расходов областного бюджета в течение финансового года, сокращения дебиторской и кредиторской задолженности, сокращения остатков неиспользованных средств на едином счете областного бюджета;

- в) в целях исполнения принятых бюджетных обязательств:
- обеспечить своевременное утверждение нормативных правовых актов, предусматривающих внесение изменений в долгосрочные целевые программы по объемам ресурсного обеспечения мероприятий и регулирующих Порядки предоставления субсидий юридическим лицам;
  - перейти на долгосрочные государственные контракты при размещении государственного заказа на выполнение работ (оказание услуг) с длительным производственным циклом в соответствии с постановлением Администрации Тверской области от 03.04.2008 №79-па (ред. от 17.08.2010) «Об утверждении формы и порядка принятия решений о заключении долгосрочных государственных контрактов на выполнение работ (оказание услуг) с длительным производственным циклом»;
- г) принять меры по обеспечению результативности использования средств областного бюджета Тверской области, направленных на реализацию приоритетных национальных проектов: «Здоровье» в части мероприятий, направленных на формирование здорового образа жизни граждан, включая сокращение потребления алкоголя и табака, профилактику инфекционных заболеваний, иммунизацию населения, совершенствование организации медицинской помощи пострадавшим в дорожно-транспортных происшествиях; «Доступное и комфортное жилье – гражданам России» в части мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства;
- д) обеспечить соответствие объемов принятых и подлежащих оплате денежных обязательств лимитам бюджетных обязательств, усилить контроль за соблюдением распорядителями и получателями бюджетных средств действующего законодательства в части организации и заключения государственных контрактов, а также установленных размеров авансирования закупок товаров (работ, услуг) по заключенным договорам;
- ж) соблюдать требования «Порядка разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Тверской области и проведения оценки эффективности их реализации», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 04.03.2008 №49-па в части:
- своевременного внесения изменений в показатели эффективности при изменении объемов финансирования программы в течение года; формирования отчетов о реализации программ; достоверности данных, отраженных в отчетах об исполнении расходов на реализацию долгосрочных целевых программ (в целом или по мероприятиям) в соответствии с расходами областного бюджета; объяснения причин невыполнения отдельных установленных целевых показателей в пояснительных записках к отчетам о реализации долгосрочных целевых программ; обеспечения выполнения целей, задач и показателей, установленных целевыми программами, в полном объеме;
- з) в целях реализации принципа бюджетирования, ориентированного на результат, предусматривающего, что «распределение бюджетных ресурсов между администраторами бюджетных средств и (или) реализуемыми ими бюджетными программами осуществляется с учетом или в прямой зависимости от достижения конкретных результатов (предоставления услуг)», при утверждении долгосрочных целевых программ осуществлять оценку степени влияния планируемых ресурсов на определенные в Программе показатели результата (индикаторы); при внесении изменений в долгосрочные целевые программы по объемам ресурсного обеспечения мероприятий рассматривать увеличение (уменьшение) расходных обязательств во взаимосвязи с целевыми показателями конечных результатов реализации Программ;
- и) соблюдать требования Градостроительного кодекса РФ, нормативных правовых актов Администрации Тверской области в части утверждения в установленном порядке проектной документации при наличии положительного заключения государственной экспертизы проектной документации;

к) соблюдать требования «Порядка предоставления субсидий из областного фонда софинансирования расходов на инвестиционные программы в рамках адресной инвестиционной программы Тверской области», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 23.06.2008 №165-па, в части осуществления контроля за использованием заказчиками-застройщиками перечисленных им бюджетных средств, предоставленных из областного бюджета на софинансирование инвестиционных проектов муниципальных образований;

л) 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» и 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 государственного заказа;

м) соблюдать требования «Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации ведомственных целевых программ Тверской области», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 18.07.2006 №185-па в части своевременности внесения изменений в ВЦП по объемам финансирования и результативным показателям; достоверности сведений о фактическом объеме расходов на реализацию ведомственных целевых программ; соответствия утвержденного объема финансирования ведомственных целевых программ предусмотренным бюджетным ассигнованиям на их реализацию в законе об областном бюджете.

## 2. ДЕПАРТАМЕНТУ ФИНАНСОВ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ ПРЕДЛАГАЕТСЯ:

1. Принять меры по устранению выявленных контрольно-счетной палатой Законодательного Собрания Тверской области нарушений и недостатков, допущенных в ходе исполнения закона Тверской области от 29.12.2009 №116-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» (с изменениями).

2. Потребовать от департамента строительного комплекса Тверской области в соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса РФ перечислить в областной бюджет в месячный срок средства в сумме 157,0 тыс. руб., использованные не по целевому назначению.

3. Изменения бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств осуществлять в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и нормативных правовых актов департамента финансов Тверской области.

4. Обеспечить контроль и потребовать от главных распорядителей бюджетных средств соблюдение требований статьи 219 Бюджетного кодекса РФ при принятии бюджетных обязательств.

5. Определить порядок списания нереальной к взысканию, просроченной дебиторской задолженности отсутствующих (ликвидированных) должников, числящейся на балансе главных распорядителей средств областного бюджета.

6. Принять исчерпывающие меры по взысканию (списанию) возникшей в 2001-2010 годах дебиторской задолженности на балансах главных распорядителей средств в сумме 526 232,5 тыс. руб., в том числе по недостачам 488 818,4 тыс. руб.

7. Принять меры по возврату межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальным образованиям без соблюдения условий их предоставления, в сумме 3623,2 тыс. руб.

8. Обеспечить контроль за качеством бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и потребовать соблюдения Федерального закона «О бухгалтерском учете», инструкций по бюджетному учету и о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности, утвержденных приказами Минфина РФ, при ведении бюджетного учета и формировании бюджетной отчетности.

## **ОБЩИЙ ВЫВОД**

Отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год следует рассмотреть в соответствии с положениями статей 264.5. Бюджетного кодекса РФ и закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области» с вынесением соответствующей оценки.

При рассмотрении проекта закона Тверской области «Об утверждении отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год» следует внести уточнения и изменения в некоторые отчетные данные об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год с учетом отмеченных в заключении замечаний и предложений.

Заместитель председателя Л.М. Аксёнова

# **ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ТВЕРСКОГО ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ФОНДА ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ ЗА 2010 ГОД**

## **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

### **1.1. ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРКИ И ПОДГОТОВКИ ЗАКЛЮЧЕНИЯ**

В соответствии со ст. 149 Бюджетного кодекса РФ, ст. 16 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области», п. 3 раздела «Контрольная деятельность» Плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрании Тверской области на 2011 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрании Тверской области от 27.01.2011 №1952-П-4, осуществлена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2010 год и подготовлено настоящее заключение.

### **1.2. ЦЕЛЬ ПРОВЕРКИ**

#### **1. Проверить:**

- соответствие перечня представленных в составе отчета об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2010 год документов требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина РФ от 13.11.2008 №128н;
- соответствие сведений, отраженных в отчете за 2010 год, операциям по фактическому поступлению и расходованию средств бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования;
- исполнение текстовых статей закона Тверской области «О бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» (с учетом изменений);
- исполнение бюджетных назначений и использование в 2010 году средств бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ТТФ ОМС, Фонд), достоверность бюджетной отчетности (в том числе по результатам внешней проверки).

#### **2. Провести анализ:**

- исполнения основных характеристик бюджета (доходов по группам, расходов по разделам классификации расходов бюджетов, а именно: по удельному весу показателей в общем объеме, по проценту исполнения к утвержденному бюджету);
- отклонений при исполнении доходов и расходов бюджета ТТФ ОМС за 2010 год и их причин.

### **1.3. ПРЕДМЕТ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ:**

- годовой отчет об исполнении бюджета Тверского ТТФ ОМС за 2010 год с приложениями;
- пояснительная записка к годовому отчету;
- регистры бухгалтерского учета и первичные учетные документы.

**1.4. Объект внешней проверки:** Тверской территориальный фонд обязательного медицинского страхования.

1.5. *Исполнители:* аудитор контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области Никифоров Алексей Михайлович, руководитель отдела контроля расходов №3 Машкова Лариса Ивановна.

1.6. *Срок проведения проверки:* с 4 по 29 апреля 2011 года.

## **2. ИСПОЛНЕНИЕ ОСНОВНЫХ ХАРАКТЕРИСТИК БЮДЖЕТА ТВЕРСКОГО ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ФОНДА ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ ЗА 2010 ГОД**

Бюджет ТТФ ОМС на 2010 год утвержден законом Тверской области от 23.12.2009 №107-ЗО «О бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» (с изменениями, внесенными законом Тверской области от 26.07.2010 №65-ЗО). Доходы бюджета Фонда утверждены в сумме 4 245 842,1 тыс. руб., расходы в сумме 4 284 679,7 тыс. руб., дефицит – в сумме 38 837,6 тыс. руб., источником покрытия которого определены остатки средств ТТФ ОМС по состоянию на 01.01.2010.

### **2.1. СООТВЕТСТВИЕ ПЕРЕЧНЯ ПРЕДСТАВЛЕННЫХ В СОСТАВЕ ОТЧЕТА ДОКУМЕНТОВ ТРЕБОВАНИЯМ СТ. 264.1 БЮДЖЕТНОГО КОДЕКСА РФ, «ИНСТРУКЦИИ О ПОРЯДКЕ СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ГОДОВОЙ, КВАРТАЛЬНОЙ И МЕСЯЧНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ».**

В нарушение требований пункта 5 статьи 16 закона Тверской области от 18.01.2006 №13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» бюджетная отчетность за 2010 год представлена ТТФ ОМС в контрольно-счетную палату Законодательного Собрания Тверской области 18.03.2011, то есть с опозданием от установленного срока (1 марта 2011 года) на 17 дней.

Отчет об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2010 год составлен, в основном, в соответствии с требованиями ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ и «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина РФ от 13.11.2008 №128н (в редакции приказа Минфина РФ от 10.12.2010 №164н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ»).

В то же время следует отметить, что в нарушение требований п. 154 «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности», утвержденной приказом Минфина РФ от 13.11.2008 №128н, представленные ТТФ ОМС сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 503173) не содержали информации об изменении по состоянию на 01.01.2010 остатков по счетам 030302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» и 030305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

Отчет об исполнении бюджета ТТФ ОМС за 2010 год соответствует структуре и бюджетной классификации, утвержденным законом Тверской области «О бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов».

В результате проведенной внешней проверки бюджетной отчетности ТТФ ОМС за 2010 год недостоверных отчетных данных не установлено.

## 2.2. ИСПОЛНЕНИЕ ДОХОДОВ.

Доходы бюджета ТТФ ОМС за 2010 год исполнены в сумме 4 291 289,6 тыс. руб., или на 101,1% от годовых назначений (4 245 842,1 тыс. руб.), утвержденных законом Тверской области от 23.12.2009 №107-ЗО «О бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов», что больше на 45 447,5 тыс. руб. По сравнению с 2009 годом (4 102 801,3 тыс. руб.) доходы бюджета Фонда увеличились на 4,6%, или на 188 488,3 тыс. руб. В том числе:

а) **Налоговых доходов** поступило 157 715,3 тыс. руб., или 97,5 % годовых назначений (161 749,6 тыс. руб.), что меньше на 4034,3 тыс. руб. (2,5%).

По сравнению с 2009 годом (1 218 269,2 тыс. руб.) объем налоговых доходов снизился на 1 060 553,9 тыс. руб., или 87,1%, что обусловлено принятием Федеральных законов от 24.07.2009 №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования», от 24.07.2009 №213-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты...» (были внесены изменения в Бюджетный кодекс РФ).

Из них:

– налогов на совокупный доход поступило 87 820,1 тыс. руб., или 92,1% годовых назначений (95 359,0 тыс. руб.), что меньше на 7538,9 тыс. руб., или на 7,9%,

– недоимок, пеней и штрафов по отмененным налогам поступило 69 895,2 тыс. руб., или 105,3% годовых назначений (66 390,6 тыс. руб.), что больше на 3504,6 тыс. руб.

Причиной недопоступления налоговых доходов стало уменьшение количества плательщиков, уплачивающих налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, а также плательщиков, уплачивающих минимальный налог.

б) **Средств на обязательное медицинское страхование** поступило на общую сумму 3 077 190,0 тыс. руб., из них:

– страховых взносов на обязательное медицинское страхование (работающих граждан), зачисляемых в бюджеты ТФОМС поступило 1 161 203,6 тыс. руб., или 97,3% годовых бюджетных назначений (1 193 305,1 тыс. руб.), что меньше на 32 101,5 тыс. руб.

Неполное исполнение объясняется меньшим от предусмотренного прогнозом социально-экономического развития Тверской области на 2010 год фактическим размером начисленного фонда заработной платы.

– средств областного бюджета Тверской области, передаваемых бюджету ТТФ ОМС на обязательное медицинское страхование неработающего населения, поступило 1 915 986,4 тыс. руб., или 100% бюджетных назначений, что больше по сравнению с 2009 годом (1 881 052,9 тыс. руб.) на 34 933,5 тыс. руб., или на 1,9%.

Численность неработающего населения Тверской области, застрахованного по обязательному медицинскому страхованию на 01.01.2011, составила 780781 человек. Среднедушевой норматив финансирования на одного человека из числа неработающего населения за 2010 год составил 2574,6 руб. и увеличился по сравнению с 2009 годом (2444,1 руб.) на 5,3%. При этом подушевой норматив финансовых затрат на оказание медицинской помощи неработающему населению сложился ниже норматива, определенного постановлением Правительства РФ от 02.09.2009 №811 «О программе государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на 2010 год», на 1485 руб., или 36,6%.

в) **Прочих неналоговых доходов** поступило 160 579,3 тыс. руб., из них:

– средств по межтерриториальным расчетам из территориальных фондов ОМС других субъектов 160 447,3 тыс. руб., или 145,9% годовых назначений (110 000,0 тыс. руб.), что больше по сравнению с 2009 годом (153 264,7 тыс. руб.) на 7182,5 тыс. руб., или 4,7%.

Увеличение объема доходов, по сравнению с запланированным, объясняется погашением территориальными фондами ОМС других субъектов РФ просроченной задолженности за оказанную на территории Тверской области медицинскую помощь в рамках программы ОМС гражданам, зарегистрированным за пределами Тверской области.

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 01.01.2011 составила 28 818,1 тыс. руб., и по сравнению с задолженностью на начало года (26 892,1 тыс. руб.) увеличилась на 1926,0 тыс. руб., или 7,2%.

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 01.01.2011 составила 725,1 тыс. руб. и по сравнению с задолженностью на начало года (1244,6 тыс. руб.) уменьшилась на 519,5 тыс. руб., или 41,7%.

– прочих поступлений (возмещение по договору ОСАГО, возмещение из ФСС по больничным листам и др.) 132,0 тыс. руб.

г) **Штрафов, санкций, возмещение ущерба** поступило 14 895,6 тыс. руб., или 265,2% от годовых назначений (5617,5 тыс. руб.), что больше на 9278,1 тыс. руб., в том числе:

– денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства РФ о государственных внебюджетных фондах в сумме 399,4 тыс. руб.;

– денежных взысканий (штрафов), взыскиваемых с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу в сумме 973,1 тыс. руб., из них: по исполнительным листам за лечение граждан, пострадавших в ДТП – 948,6 тыс. руб.; за похищенную оргтехнику, переданную по договору безвозмездного пользования, – 24,5 тыс. руб.;

– возврат средств, направленных на выполнение территориальной программы ОМС, использованных не по целевому назначению, осуществлен в сумме 13 522,1 тыс. руб., или 262,8% от годовых назначений (5144,5 тыс. руб.);

– прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба составили 1,0 тыс. руб.

Все указанные средства возвращены лечебно-профилактическими учреждениями Тверской области, страховыми медицинскими организациями, работающими в системе ОМС, на основании актов их проверок, осуществленных контрольно-ревизионным отделом ТТФ ОМС.

д) **Возвращено остатков субсидий и субвенций прошлых лет** в бюджет Федерального ФОМС и областной бюджет Тверской области на сумму 5075,3 тыс. руб., или 132,6% от годовых назначений (3827,5 тыс. руб.), что больше на 1247,8 тыс. руб.

е) **Прочих доходов** поступило на сумму 388,9 тыс. руб., или 100% от годовых назначений (возвращено лечебно-профилактическими учреждениями неиспользованных средств по дополнительной медицинской помощи за 2009 год).

ж) **Безвозмездные поступления** составили 885 595,7 тыс. руб., в том числе:

– из Федерального фонда обязательного медицинского страхования поступило 697 150,5 тыс. руб., или 105,9 % от годовых назначений (658 253,1 тыс. руб.), что больше на 38 897,4 тыс. руб. По сравнению с 2009 годом (669 416,8 тыс. руб.) объем поступлений увеличился на 27 733,7 тыс. руб., или 4,1%.

Поступление межбюджетных трансфертов из Федерального фонда ОМС в 2010 году характеризуется следующим образом.

1) Дотаций бюджетам территориальных фондов ОМС на выполнение территориальной программы ОМС в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования поступило 645 070,4 тыс. руб., или 100,5% годовых назначений (642 155,7 тыс. руб.), что больше на 2914,7 тыс. руб.

2) Субсидий бюджетам территориальных фондов ОМС на проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, поступило 7960,3 тыс. руб., что в 2,1 раза больше годовых назначений (3772,2 тыс. руб.).

3) Субсидий бюджетам территориальных фондов ОМС на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан поступило 44 119,8 тыс. руб., что в 3,6 раза больше годовых назначений (12 325,2 тыс. руб.),

– из областного бюджета Тверской области поступило 188 445,2 тыс. руб., или 92,2% от годовых назначений (204 369,0 тыс. руб.), что меньше на 15 923,8 тыс. руб.

Указанные средства переданы бюджету ТТФ ОМС на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики и медицинскими сестрами указанных врачей.

Анализ исполнения доходной части бюджета ТТФ ОМС в 2010 году показал следующее.

1) Динамика основных источников финансовых средств системы ОМС Тверской области в условиях финансового кризиса осталась положительной.

2) Рост налоговых доходов суммарно со страховыми взносами в 2010 году по сравнению с 2009 годом составил 8,3%, что соответствует 100,6 млн. руб. Доля налоговых доходов и страховых взносов в общей сумме доходов Фонда в 2010 году увеличилась на 1% и составила 30,7% (в 2009 году – 29,7%).

3) Объем средств областного бюджета на обязательное медицинское страхование неработающего населения в 2010 году по сравнению с 2009 годом увеличился на 34,9 млн. руб. (1,9%); при этом на 1,1% уменьшилась доля указанного источника в структуре доходов Фонда, составившая 44,7%.

4) Доля участия Федерального фонда ОМС в выравнивании условий финансирования территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС в 2010 году составила 15% от общей суммы доходов ОМС (в 2009 году – 15,3%). В абсолютном выражении сумма дотаций увеличилась на 13,7 млн. руб., или 2,2%.

5) В 2010 году значительно возросла сумма поступлений по межтерриториальным расчетам за пролеченных граждан вне территории их страхования (на 7,2 млн. руб.). В результате прочие неналоговые доходы увеличились к уровню прошлого года на 7,5 млн. руб., или 4,9%.

### 2.3. ИСПОЛНЕНИЕ РАСХОДОВ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СРЕДСТВ ФОНДА НА РЕАЛИЗАЦИЮ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ.

В соответствии со ст. 5, 8 закона Тверской области от 23.12.2009 №107-ЗО «О бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» в сводную бюджетную роспись Фонда были внесены изменения на сумму 45 931,4 тыс. руб. в части увеличения расходов за счет поступивших из Федерального фонда ОМС: дотаций на выполнение территориальной программы ОМС в сумме 9948,8 тыс. руб.; субсидий на проведение диспансеризации детей-сирот в сумме 4188,1 тыс. руб., на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан в сумме 31 794,5 тыс. руб., не утвержденных законом о бюджете ТТФ ОМС.

Вследствие указанных изменений объем расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью на 2010 год, составил 4 330 611,1 тыс. руб., что на 45 931,4 тыс. руб., или 1,1%, превышает объем расходов, утвержденных законом о бюджете ТТФ ОМС (4 284 679,7 тыс. руб.).

Расходы бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2010 год исполнены в сумме 4 311 462,9 тыс. руб., или на 100,6% от утвержденных бюджетных назначений на 2010 год (4 284 679,7 тыс. руб.), что больше на 26 783,2 тыс. руб. Рост расходов по отношению к 2009 году (4 136 653,6 тыс. руб.) составил 174 809,3 тыс. руб., или 4,2%.

1) Основным направлением расходов бюджета Тверского ТФОМС являются **расходы на выполнение территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС**, утвержденной законом Тверской области от 10.03.2010 №22-ЗО «О территориальной программе государственных гарантий оказания гражданам РФ на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи в 2010 году», которые составили 92,8% всех расходов ТТФ ОМС.

Расходы на реализацию территориальной программы ОМС исполнены в сумме 4 000 655,0 тыс. руб., или на 100,2% от утвержденных бюджетных назначений (3 990 706,2 тыс. руб.).

Рост расходов по отношению к 2009 году (3 826 080,4 тыс. руб.) составил 174 574,6 тыс. руб., или 4,6%.

Данные средства были использованы:

– в сумме 3 716 958,4 тыс. руб. – на финансирование расходов страховых медицинских организаций,

– в сумме 122 652,4 тыс. руб. – на оплату лечения граждан Тверской области в других субъектах РФ,

– в сумме 161 044,2 тыс. руб. – на финансирование расходов ЛПУ за лечение иногородних граждан.

Остаток неиспользованных средств на данные цели по состоянию на 01.01.2011 составил 46 232,4 тыс. руб., из них 30 000,0 тыс. руб. – средства нормированного страхового запаса ТТФ ОМС для поддержания финансовой устойчивости системы обязательного медицинского страхования Тверской области.

В нарушение требований ст. 14, 65 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований на реализацию Территориальной программы ОМС, утвержденный законом Тверской области от 23.12.2009 №107-ЗО «О бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» (с изм.) – 4 063 015,8 тыс. руб., на 78 170,7 тыс. руб. больше утвержденного законом Тверской области от 10.03.2010 №22-ЗО (с изм.) объема расходных обязательств на ее реализацию (3 984 845,1 тыс. руб.).

В связи с отсутствием расходных обязательств расходы бюджета ТТФ ОМС 2010 года в сумме 78 170,7 тыс. руб. являются неправомерными.

2) **Расходы на реализацию территориальной программы ОМС, осуществляемые в рамках реализации приоритетного национального проекта «Здоровье»**, исполнены следующим образом:

а) Расходы на проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, исполнены в сумме 8535,5 тыс. руб., или на 196,3% к утвержденным бюджетным назначениям на 2010 год (4347,4 тыс. руб.).

Диспансеризация пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации проведена (законченные случаи) в отношении 3688 человек, что составило 100,8% от запланированной численности – 3658 человек. Неиспользованных остатков средств субсидии на конец отчетного периода нет.

б) Расходы на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики, медсестрами участковыми врачей-терапевтов участковых, врачей-педиатров участковых, медсестрами врачей общей практики (семейных врачей), исполнены в сумме 186 204,7 тыс. руб., или на 91,1% от утвержденных бюджетных назначений (204 430,1 тыс. руб.), что меньше на 18 225,4 тыс. руб. По отношению к 2009 году (186 335,0 тыс. руб.) расходы уменьшились на 130,3 тыс. руб., или 0,1 %.

Остаток неиспользованных средств на данные цели на отдельном расчетном счете Фонда по состоянию на 01.01.2011 составил 2432,0 тыс. руб.: он образовался в связи с возвратом средств, неиспользованных лечебными учреждениями в течение 2010 года.

в) Расходы на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан за 2010 год исполнены в сумме 44 681,0 тыс. руб., что в 3,5 раза больше утвержденных бюджетных назначений на 2010 год (12 886,4 тыс. руб.).

Рост расходов по отношению к 2009 году (25 764,3 тыс. руб.) составил 18 916,7 тыс. руб., или 73,4%. Дополнительная диспансеризация работающих граждан проведена в отношении 43839 человек, что составило 99,6% от запланированной численности (44000 человек).

В отчетном периоде фактически оплачено счетов лечебных учреждений за услуги по проведению дополнительной диспансеризации работающих граждан на сумму 41 808,2 тыс. руб. Кроме того, в I квартале 2010 года оплачены счета за аналогичные услуги, оказанные в 2009 году, на сумму 2872,8 тыс. руб. Неиспользованных остатков средств субсидии на конец отчетного периода нет.

3) Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций аппарата Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования исполнены в сумме 71 386,7 тыс. руб., или на 98,7% от утвержденных бюджетных назначений (72 309,6 тыс. руб.), и составили 1,7% от объема доходов бюджета ТТФ ОМС без учета остатков средств на начало года, т.е. в пределах норматива, согласованного с Правлением Фонда (1,8%).

По сравнению с 2009 годом (60 895,7 тыс. руб.) расходы на управленческие функции увеличились на 10 491,0 тыс. руб., или 17,2%. Из них расходы на оплату труда с начислениями в 2010 году составили 62 035,6 тыс. руб., или 86,9% от общей суммы расходов, что на 9526,9 тыс. руб., или 18,1%, больше расходов 2009 года (52 508,7 тыс. руб.).

Увеличение фонда оплаты труда связано с увеличением размера единовременной ежегодной денежной выплаты на лечение и отдых (основание – распоряжения Администрации Тверской области от 18.02.2010 №119-ра и 120-ра), размера выплат по дополнительным социальным гарантиям на физкультурно-оздоровительные мероприятия работникам ТТФ ОМС (основание – распоряжение Администрации Тверской области от 21.06.2010 №558-ра).

В результате проведенной внешней проверки бюджетной отчетности ТТФ ОМС за 2010 год было установлено следующее:

1) В нарушение требований ст. 135 Трудового кодекса РФ Фондом не принят локальный правовой акт, содержащий перечень, размер, порядок и условия предоставления иных социальных выплат водителям автомобилей (наличие иных социальных выплат водителям определено «Положением об условиях оплаты и стимулирования труда водителей автомобилей ТТФ ОМС», утвержденным приказом ТТФ ОМС от 24.02.2009 №32).

В результате отсутствия вышеуказанного правового акта оценить обоснованность и правомерность осуществления Фондом расходов на предоставление данной категории работников выплат на физкультурно-оздоровительные мероприятия и на лечение и отдых в общей сумме 167,5 тыс. руб. не представляется возможным;

2) В нарушение требований ст. 219 Бюджетного кодекса РФ ТТФ ОМС в 2010 году, в отсутствие утвержденных на эти цели лимитов бюджетных обязательств, приняты бюджетные обязательства по уплате транспортного, земельного налогов, налога на имущество в сумме 84,4 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2011 остаток средств бюджета ТТФ ОМС на расчетных счетах составил 48 664,4 тыс. руб., что на 20 173,2 тыс. руб., или 29,3%, меньше остатка средств на начало года (68 837,6 тыс. руб.), из них:

– остаток средств в сумме 2432,0 тыс. руб. на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики и медицинскими сестрами указанных врачей,

– остаток средств в сумме 46 232,4 тыс. руб. на финансирование территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС, в том числе 30 000,0 тыс. руб. – средства нормированного страхового запаса ТТФ ОМС.

Тверским ТФОМС в соответствии с «Положением о порядке образования и использования нормированного страхового запаса финансовых средств Тверского территориального фонда ОМС», утвержденного постановлением Правления Тверского ТФОМС от 19.04.2007 №2.1-2-2007, в 2010 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 01.01.2010 составлял 57 438,9 тыс. руб., что соответствовало требованиям закона о бюджете ТТФ ОМС на 2009 год.

В связи с возникновением дефицита средств по оплате медицинской помощи страховые медицинские организации в течение 2010 года 5 раз обращались в ТТФ ОМС с заявками о предоставлении средств из нормированного страхового запаса. На основании решений комиссии ТТФ ОМС по предоставлению средств из нормированного страхового запаса в 2010 году страховым медицинским организациям, участвующим в реализации Территориальной программы ОМС, было предоставлено средств нормированного страхового запаса на сумму 37 445,8 тыс. руб.

Кроме того, в соответствии с п. 4 приказа Федерального фонда ОМС от 08.05.2009 №97 «Об утверждении порядка организации проведения территориальными фондами обязательно-го медицинского страхования межтерриториальных расчетов за медицинскую помощь, оказанную гражданам РФ вне территории страхования по видам, включенным в базовую программу обязательного медицинского страхования», ТТФ ОМС в течение 2010 года, за счет средств нормированного страхового запаса, оплачено счетов за пролеченных граждан Тверской области в других субъектах РФ на общую сумму 122 652,4 тыс. руб.

Остаток средств нормированного страхового запаса на 01.01.2011 составлял 30 000,0 тыс. руб., что соответствует требованиям ст. 9 закона Тверской области от 23.12.2009 №107-ЗО «О бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов».

Участниками системы обязательного медицинского страхования в Тверской области, принимавшими участие в реализации Территориальной программы ОМС в 2010 году, являлись: Тверской территориальный фонд ОМС, 6 страховых медицинских организаций (ЗАО «МАКС-М» г. Тверь, филиал «Тверской» ЗАО «СГ «Спасские ворота-М», ООО «СК «Ингосстрах М» г. Тверь, ООО СМК «Ресо-Мед», филиал ООО МСК «Вирмед», филиал ООО «РГС-Медицина»), 99 медицинских учреждений.

В соответствии с договорами, заключенными ТТФ ОМС со страховыми медицинскими организациями, участвующими в системе ОМС в Тверской области, финансирование Территориальной программы ОМС осуществлялось Фондом путем перечисления финансовых средств на счета страховых медицинских организаций по утвержденным (территориальной программой государственных гарантий оказания гражданам РФ на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи на 2010 год) дифференцированным подушевым нормативам в соответствии с согласованной численностью застрахованных граждан.

В течение 2010 года из бюджета ТТФ ОМС на счета страховых медицинских организаций перечислено 3 716 958,4 тыс. руб., из них:

- на оплату медицинской помощи в объеме территориальной программы ОМС – в сумме 3 631 131,5 тыс. руб.;
- на ведение дела (расходы на административно-управленческий персонал СМО) – в сумме 48 381,1 тыс. руб.;
- субвенций (расходы за счет средств нормированного страхового запаса) – в сумме 37 445,8 тыс. руб.

Страховыми медицинскими организациями средства обязательного медицинского страхования, поступившие в 2010 году на финансирование территориальной программы ОМС, перечислены лечебно-профилактическим учреждениям Тверской области в сумме 3 655 892,7 тыс. руб., или на 99,7% от осуществленного Фондом финансирования страховых медицинских организаций (3 668 577,3 тыс. руб.), что меньше на 12 684,6 тыс. руб.

Остаток денежных средств на расчетных счетах страховых медицинских организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование в Тверской области, на 01.01.2011 составил 21 977,4 тыс. руб. и по сравнению с остатком на начало года (30 694,1 тыс. руб.) уменьшился на 8716,7 тыс. руб., или на 28,4%.

В соответствии с «Правилами организации деятельности территориальных фондов ОМС по установлению порядка и условий финансирования резервов, состава и норматива расходов на ведение дела страховыми медицинскими организациями, осуществляющими обязательное медицинское страхование», утвержденными приказом Федерального фонда ОМС от 31.08.2007 №181, приказом ТТФ ОМС 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» в страховых медицинских организациях, осуществляющих обязательное медицинское страхование в Тверской области, формируются следующие страховые резервы:

- резерв оплаты медицинских услуг (РОМУ),
- запасной резерв (ЗР),
- резерв финансирования предупредительных мероприятий (РФПМ).

Кроме того, страховыми медицинскими организациями предусматриваются расходы на ведение дела, предназначенные для финансирования деятельности страховых медицинских организаций по ОМС. Протоколом Правления ТТФ ОМС от 31.02.2010 №1-2010 страховым медицинским организациям на 2010 год установлен норматив на ведение дела по ОМС в размере 1,3% от полученных средств на финансирование территориальной программы ОМС.

В отчетном периоде запасной резерв (ЗР) в страховых медицинских организациях не создавался вследствие невыполнения страховыми медицинскими организациями условий договоров о финансировании обязательного медицинского страхования в части авансирования лечебных учреждений (до 90% от полученных средств до 5 числа текущего месяца).

При проверке соблюдения в 2010 году порядка формирования и использования резервов оплаты медицинских услуг и финансирования предупредительных мероприятий, нормативов расходов на ведение дела нарушений не установлено.

В течение 2010 года лечебно-профилактические учреждения, работающие в системе ОМС, профинансированы в сумме 3 829 425,4 тыс. руб., что больше на 121 827,5 тыс. руб., или на 3,3%, объема финансирования 2009 года (3 707 597,9 тыс. руб.), в том числе:

- а) ТТФ ОМС на оплату территориальной программы ОМС (за лечение граждан других субъектов РФ) – в сумме 161 044,2 тыс. руб.;
- б) из других источников – в сумме 5326,7 тыс. руб. (УВД, УФСИН, МЧС, УФМС, ФСС);
- в) страховыми медицинскими организациями – в сумме 3 663 054,5 тыс. руб., из них:
  - за счет средств резерва финансирования предупредительных мероприятий (РФПМ) – 7161,8 тыс. руб.,
  - на оплату территориальной программы ОМС – 3 655 892,7 тыс. руб. В данном случае медицинским учреждениям было перечислено 98,4% от осуществленного ТТФ ОМС финансирования страховых медицинских организаций (3 716 958,4 тыс. руб.).

Лечебными учреждениями Тверской области, работающими в системе ОМС, кассовый расход средств ОМС за 2010 год (с учетом остатков на начало года в сумме 290 372,9 тыс. руб.) осуществлен в сумме 3 948 029,6 тыс. руб., или на 103,1% от объема финансирования за 2010 год (3 829 425,4 тыс. руб.), из них:

- расходы на реализацию территориальной программы ОМС составили 3 941 703,7 тыс. руб.;
- расходы за счет средств резерва финансирования предупредительных мероприятий составили 6325,9 тыс. руб., в том числе: расходы на приобретение медицинского оборудования – 6166,9 тыс. руб., прочие расходы – 159,0 тыс. руб.

В отчетном периоде лечебными учреждениями средства ОМС были израсходованы на:

а) оплату труда работников лечебных учреждений с начислениями в сумме 3 008 327,9 тыс. руб., или 76,2% от общей суммы расходов;

б) оплату медикаментов, перевязочных средств и расходных материалов в сумме 648 206,1 тыс. руб., или 16,4% от общей суммы расходов;

в) оплату продуктов питания в сумме 186 543,3 тыс. руб., или 4,7% от общей суммы расходов;

г) оплату мягкого инвентаря и медицинского инструментария в сумме 13 917,8 тыс. руб., или 0,4% от общей суммы расходов;

д) оплату прочих расходов в сумме 91 034,5 тыс. руб., или 2,3% от общей суммы расходов, в том числе:

– на приобретение оборудования за счет средств РФПМ – 6166,9 тыс. руб.,

– на оплату лабораторных исследований, произведенных сторонними организациями – 25 604,0 тыс. руб.,

– на оплату прочих расходов (мелкий инструментарий, химикаты, реактивы и другие расходы) – 59263,6 тыс. руб.

Остаток неиспользованных средств на расчетных счетах лечебных учреждений по состоянию на 01.01.2011 составил 171 768,7 тыс. руб., или 4,5% от осуществленного финансирования (3 829 425,4 тыс. руб.)

В результате проведенной внешней проверки бюджетной отчетности ТТФ ОМС за 2010 год было установлено следующее.

1) В нарушение требований ст. 525, 527 ГК РФ, ст. 5, 10, п. 14 ч. 2 ст. 55 Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» ММУ «Вышневолоцкая городская больница» без проведения конкурсных процедур заключен договор от 25.05.2010 №028/10 с ООО «Лема-Т» на поставку за счет средств РФПМ анализатора с проточной кюветой на сумму 139,6 тыс. руб.;

2) В нарушение положений заключенных договоров на поставку медицинского оборудования за счет средств РФПМ МУЗ «Глебовская участковая больница», МУЗ «Овсищенская сельская врачебная амбулатория», НУЗ «Отделенческая больница на станции Тверь ОАО «РЖД» был нарушен установленный условиями договоров порядок расчетов с Поставщиками (производилась 100% предоплата за поставляемое оборудование, при установленной договором размере предоплаты 30%).

С нарушениями положений заключенных договоров вышеуказанными лечебными учреждениями приобретено медицинского оборудования на общую сумму 120,1 тыс. руб.

ТТФ ОМС и страховыми медицинскими организациями при финансировании по методике «за пролеченного больного» (на основании выставленных счетов-фактур и реестров пролеченных больных) принято к оплате в 2010 году от лечебных учреждений Тверской области счетов-фактур и реестров пролеченных больных на общую сумму 3 759 022,0 тыс. руб., а перечислено в ЛПУ 3 655 892,7 тыс. руб., или 97,3% от объема оказанной медицинской помощи.

По состоянию на 01.01.2011 кредиторская задолженность страховых медицинских организаций перед ЛПУ за оказанную в 2010 году медицинскую помощь составила 68 055,8 тыс. руб., при этом на начало отчетного периода имелась дебиторская задолженность лечебных учреждений перед страховыми медицинскими организациями в сумме 35 073,6 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 РФ на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи в 2010 году, утвержденной законом Тверской области от 10.03.2010 №22-ЗО (далее – ППГ), характеризуется следующим образом:

– по стационарной помощи выполнено 2889,7 тыс. к/дней, или 109,7% от утвержденного плана по ППГ (2635,0 тыс. к/дней), что больше 2009 года (2855,2 тыс. к/дней) на 34,5 тыс. к/дней, или на 1,2 %;

– по стационарозамещающей помощи выполнено 754,0 тыс. к/дней, или 121,7% от утвержденного плана по ПГГ (619,6 тыс. к/дней), что больше 2009 года (650,0 тыс. к/дней) на 104,0 тыс. к/дней, или на 16,0 %;

– по амбулаторно-поликлинической помощи выполнено 10 002,9 тыс. посещений, или 83,2% от утвержденного плана по ПГГ (12 025,0 тыс. посещений), что больше 2009 года (9651,2 тыс. посещений) на 351,7 тыс. посещений, или на 3,6%.

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 МУЗ «Калининская ЦРКБ» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 63904 к/дней, или 103,1 % от плана (62000 к/дней), что больше на 1904 к/дней; в то же время задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 10457 к/дней, или 54,2% от плана (19300 к/дней);

– в МУ «Конаковская ЦРБ» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 98992 к/дней, или 109,7,0% от плана (90250 к/дней), что больше на 8742 к/дней; в то же время задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 10197 к/дней, или 67,1% от плана (15200 к/дней);

– в МУ «Новозавидовская РБ» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 5571 к/дней, или 126,6% от плана (4400 к/дней), что больше на 1171 к/дня; в то же время задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 1136 к/дней, или 63,1% от плана (1800 к/дней);

– в МУ «Краснохолмская ЦРБ» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 18586 к/дней, или 109,3 % от плана (17000 к/дней), что больше на 1586 к/дней; в то же время задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 1925 к/дней, или 37,7% от плана (5100 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 РФ на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи в 2010 году. Так, например:

– в ГУЗ ТО «Областной клинический перинатальный центр» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 12133 к/дней, или 48,5% от плана (25000 к/дней); задание на оказание амбулаторно-поликлинической помощи выполнено в объеме 10922 посещений, или 15,5% от плана (70500 посещений);

– в МУ «Озерецкая участковая больница» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 1098 к/дней, или 91,5% от плана (1200 к/дней); задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 1935 к/дней, или 66,7% от плана (2900 к/дней); задание на оказание амбулаторно-поликлинической помощи выполнено в объеме 16202 посещений, или 85,7% от плана (18899 посещений);

– в МУЗ «Ржевская ЦРБ» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 88875 к/дней, или 96,1% от плана (92457 к/дней); задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 10575 к/дней, или 46,9% от плана (22550 к/дней); задание на оказание амбулаторно-поликлинической помощи выполнено в объеме 302239 посещений, или 73,9% от плана (409109 посещений);

– в НУЗ «Узловая поликлиника на ст. Ржев ОАО «РЖД» задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 31 к/дней, или 77,5% от плана (40 к/дней); задание на оказание амбулаторно-поликлинической помощи выполнено в объеме 529 посещений, или 40,1% от плана (1318 посещений);

– в МУ «Старицкая ЦРБ» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 32153 к/дней, или 97,4% от плана (33000 к/дней); задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 6086 к/дней, или 60,2% от плана (10100 к/дней);

дней); задание на оказание амбулаторно-поликлинической помощи выполнено в объеме 129596 посещений, или 79,6% от плана (162700 посещений);

– в МУЗ «Городская детская больница №3» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 14634 к/дней, или 93,8% от плана (15600 к/дней); задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 3729 к/дней, или 93,2% от плана (4000 к/дней); задание на оказание амбулаторно-поликлинической помощи выполнено в объеме 285109 посещений, или 96,9% от плана (294100 посещений).

## **ВЫВОДЫ:**

1. Доходы бюджета ТТФ ОМС за 2010 год выполнены в объеме 4 291 289,6 тыс. руб., или на 101,1% от годовых бюджетных назначений, что по сравнению с 2009 годом больше на 188 488,3 тыс. руб., или 4,6%.

2. Расходы бюджета ТТФ ОМС за 2010 год составили 4 311 462,9 тыс. руб., или 100,6% от утвержденных бюджетных назначений, что выше расходов 2009 года на 174 809,3 тыс. руб., или 4,2%. 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 4 000 655,0 тыс. руб., или на 100,2% от утвержденных бюджетных назначений.

3. По состоянию на 01.01.2011 остаток средств бюджета ТТФ ОМС на расчетных счетах составил 48 664,4 тыс. руб., что на 20 173,2 тыс. руб., или 29,3%, меньше остатка средств на начало года (68 837,6 тыс. руб.), из них:

– 2432,0 тыс. руб. – остаток средств на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики и медицинскими сестрами указанных врачей;

– 46232,4 тыс. руб. – остаток средств на финансирование территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС, из которых 30000,0 тыс. руб. – средства нормированного страхового запаса.

4. Финансирование Фондом страховых медицинских организаций на оплату медицинской помощи в объеме территориальной программы ОМС за 2010 год составило 3 631 131,5 тыс. руб., или 99,8% от планового объема финансирования, что меньше на 9086,9 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2011 общая задолженность ТТФ ОМС перед страховыми медицинскими организациями, осуществляющими обязательное медицинское страхование в Тверской области по финансированию территориальной программы ОМС, составила 16 826,5 тыс. руб.

5. За 2010 год лечебно-профилактические учреждения, работающие в системе ОМС, профинансированы страховыми медицинскими организациями в сумме 3 663 054,5 тыс. руб., что на 104 219,0 тыс. руб., или 2,9%, больше объема финансирования 2009 года. ТТФ ОМС за 2010 год в соответствии с заключенными договорами, минуя СМО, перечислено лечебно-профилактическим учреждениям 161 044,2 тыс. руб., или 4,4% от общего объема финансирования ЛПУ на оплату Территориальной программы ОМС.

По состоянию на 01.01.2011 задолженность страховых медицинских организаций перед ЛПУ за оказанную в 2010 году медицинскую помощь составила 68 055,8 тыс. руб., при этом на начало отчетного периода имелась дебиторская задолженность лечебных учреждений перед страховыми медицинскими организациями в сумме 35 073,6 тыс. руб.

Остаток неиспользованных средств на расчетных счетах лечебных учреждений по состоянию на 01.01.2011 составил 171 768,7 тыс. руб., или 4,5% от осуществленного финансирования.

6. Задания по оказанию медицинской помощи лечебно-профилактическими учреждениями Тверской области, работающими в системе ОМС, в рамках «Территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам РФ на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи в 2010 году» (далее – ППГ), утвержденной законом Тверской области от 10.03.2010 №22-ЗО, выполнены следующим образом:

– по стационарной помощи выполнено 2889,7 тыс. к/дней, или 109,7% от утвержденного плана по ПГГ (2635,0 тыс. к/дней), что больше 2009 года (2855,2 тыс. к/дней) на 34,5 тыс. к/дней, или на 1,2%;

– по стационарозамещающей помощи выполнено 754,0 тыс. к/дней, или 121,7% от утвержденного плана по ПГГ (619,6 тыс. к/дней), что больше 2009 года (650,0 тыс. к/дней) на 104,0 тыс. к/дней, или на 16,0%;

– по амбулаторно-поликлинической помощи выполнено 10 002,9 тыс. посещений, или 83,2% от утвержденного плана по ПГГ (12 025,0 тыс. посещений), что больше 2009 года (9651,2 тыс. посещений) на 351,7 тыс. посещений, или на 3,6%.

В ряде лечебных учреждений при перевыполнении объемов медицинской помощи по стационарному лечению (от 3,1% до 26,6%), являющихся дорогостоящим, допущено значительное недовыполнение плана по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи (от 62,3% до 32,9%), что говорит об отсутствии согласований заданий по оказанию медицинской помощи с лечебными учреждениями области.

7. В нарушение требований пункта 5 статьи 16 закона Тверской области от 18.01.2006 №13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» бюджетная отчетность за 2010 год представлена ТТФ ОМС в контрольно-счетную палату Законодательного Собрания Тверской области 18.03.2011, то есть с опозданием от установленного срока (01 марта 2011 года) на 17 дней.

8. В нарушение требований п. 154 «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности», утвержденной приказом Минфина РФ от 13.11.2008 №128н, представленные ТТФ ОМС сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 503173) не содержали информации об изменении по состоянию на 01.01.2010 остатков по счетам 030302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» и 030305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

9. В нарушение требований ст. 14, 65 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований на реализацию Территориальной программы ОМС, утвержденный законом Тверской области от 23.12.2009 №107-ЗО «О бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» (с изм.), – 4 063 015,8 тыс. руб., на 78 170,7 тыс. руб. больше утвержденного законом Тверской области от 10.03.2010 №22-ЗО (с изм.) объема расходных обязательств на ее реализацию (3 984 845,1 тыс. руб.).

В связи с отсутствием расходных обязательств расходы бюджета ТТФ ОМС 2010 года в сумме 78 170,7 тыс. руб. являются неправомерными.

10. В нарушение требований ст. 135 Трудового кодекса РФ Фондом не принят локальный правовой акт, содержащий перечень, размер, порядок и условия предоставления иных социальных выплат водителям автомобилей (наличие иных социальных выплат водителям определено «Положением об условиях оплаты и стимулирования труда водителей автомобилей ТТФ ОМС», утвержденным приказом ТТФ ОМС от 24.02.2009 № 32).

В результате отсутствия вышеуказанного правового акта оценить обоснованность и правомерность осуществления Фондом расходов на предоставление данной категории работников выплат на физкультурно-оздоровительные мероприятия и на лечение и отдых в общей сумме 167,5 тыс. руб. не представляется возможным.

11. В нарушение требований ст. 219 Бюджетного кодекса РФ ТТФ ОМС в 2010 году в отсутствие утвержденных на эти цели лимитов бюджетных обязательств приняты бюджетные обязательства по уплате транспортного, земельного налогов, налога на имущество в сумме 84,4 тыс. руб.

12. В нарушение требований ст. 525, 527 ГК РФ, ст. 5, 10, п. 14 ч. 2 ст. 55 Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» ММУ «Вышневолоцкая городская больница» без проведения конкурсных процедур заключен договор от 25.05.2010 №028/10 с ООО «Лема-Т» на поставку за счет средств РФПМ анализатора с проточной кюветой на сумму 139,6 тыс. руб.

13. В нарушение положений заключенных договоров на поставку медицинского оборудования за счет средств РФПМ МУЗ «Глебовская участковая больница», МУЗ «Овсищенская сельская врачебная амбулатория», НУЗ «Отделенческая больница на станции Тверь ОАО «РЖД» был нарушен установленный условиями договоров порядок расчетов с Поставщиками (производилась 100% предоплата за поставляемое оборудование, при установленном договором размере предоплаты 30%).

С нарушениями положений заключенных договоров вышеуказанными лечебными учреждениями приобретено медицинского оборудования на общую сумму 120,1 тыс. руб.

ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕННОЙ  
ПРОВЕРКИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ  
ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ ПРЕДЛАГАЕТ:

1. Администрации Тверской области:

1) В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области»:

– проект закона Тверской области о Территориальной программе государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи представлять на утверждение Законодательного Собрании Тверской области до начала очередного финансового года;

– при внесении изменений в закон об областном бюджете Тверской области и бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области в части финансирования Территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи представлять на утверждение проект изменений в указанную программу.

2) В соответствии с требованиями п. 10 «Положения о разработке и финансировании выполнения заданий по обеспечению государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи и контроле за их реализацией», утвержденного постановлением Правительства РФ от 06.05.2003 №255, устанавливать задания по реализации территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам РФ на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи в организациях муниципальной системы здравоохранения и в иных организациях здравоохранения после их предварительного согласования с органами местного самоуправления в сфере здравоохранения.

2. Территориальному фонду обязательного медицинского страхования Тверской области:

1) При принятии бюджетных обязательств соблюдать требования ст. 219 Бюджетного кодекса РФ.

2) В соответствии с требованиями ст. 135 Трудового кодекса РФ ТТФ ОМС принять локальный правовой акт, содержащий перечень, размер, порядок и условия предоставления иных социальных выплат водителям автомобилей.

3) Годовую бюджетную отчетность представлять в срок, установленный ст. 16 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области».

4) При формировании бюджетной отчетности соблюдать требования утвержденной Минфином РФ инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности.

5) Обеспечить контроль за соблюдением требований Гражданского 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», положений заключенных договоров при осуществлении лечебными учреждениями закупок медицинского оборудования за счет средств РФПМ.

**ОБЩИЙ ВЫВОД:**

Показатели исполнения бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2010 год, отраженные в отчетных формах об исполнении бюджета, представленного в контрольно-счетную палату Законодательного Собрания Тверской области, соответствуют показателям, отраженным в регистрах бюджетного учета, а также показателям форм федерального государственного статистического наблюдения.

При проверке бюджетной отчетности и анализе отчетных форм Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования фактов недостоверного и неполного отражения данных не установлено.

Заместитель председателя Л.М. Аксёнова

## ИНФОРМАЦИЯ

### О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ ЦЕЛЕВОГО И ЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В 2009 И 2010 ГОДАХ СРЕДСТВ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ, НАПРАВЛЕННЫХ НА ПРОВЕДЕНИЕ РЕМОНТНО-РЕСТАВРАЦИОННЫХ РАБОТ НА ОБЪЕКТЕ КУЛЬТУРНОГО НАСЛЕДИЯ «КОМПЛЕКС ПУТЕВОГО ДВОРЦА XVIII-XIX ВЕКА, Г. ТВЕРЬ» В РАМКАХ РЕАЛИЗАЦИИ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЦЕЛЕВОЙ ПРОГРАММЫ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ «СОХРАНЕНИЕ КУЛЬТУРНОГО НАСЛЕДИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ НА 2009-2011 ГОДЫ» (ОТЧЕТ УТВЕРЖДЕН КОЛЛЕГИЕЙ КСП 20.05.2011)

Объектами контроля являлись департамент строительного комплекса Тверской области и государственное унитарное предприятие «Тверьоблстройзаказчик».

В результате проверки установлено следующее.

Долгосрочной целевой программой Тверской области «Сохранение культурного наследия Тверской области на 2009-2011 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №268-па (далее – Программа), на зданиях объекта «Комплекс Путевого дворца» (главный корпус и флигель, г. Тверь) предусмотрено проведение в проверяемом периоде следующих работ: разработка научно-проектной документации, авторский надзор, выполнение ремонтно-реставрационных работ. На эти цели Программой предусмотрено на 2009 год 26 725,9 тыс. руб., на 2010 год – 246 040,8 тыс. руб.

В областном бюджете Тверской области на реализацию мероприятий по объекту предусмотрено департаменту строительного комплекса Тверской области на 2009 год 26 725,9 тыс. руб., на 2010 год – 145 000,0 тыс. руб., что на 101 040,8 тыс. руб. меньше установленного Программой объема. Расходы составили в 2009 году 26 725,9 тыс. руб., в 2010 году – 125 724,1 тыс. руб.

При формировании бюджета и исполнении расходов были допущены различные нарушения, общая финансовая оценка которых составила **350 278,2 тыс. руб.** (за 2009 год – 32 319,9 тыс. руб., за 2010 год – 317 958,3 тыс. руб. тыс. руб.), в том числе:

– ст. 14, 65 Бюджетного кодекса РФ – в 2010 году бюджетные назначения на реализацию Программы предусмотрены в областном бюджете Тверской области в сумме 269 591,5 тыс. руб., в том числе по объекту «Комплекс Путевого дворца» – 145 000,0 тыс. руб., что на 101 040,8 тыс. руб. меньше расходных обязательств по Программе (в редакции от 15.10.2010 № 489-па);

– ст. 34 Бюджетного кодекса РФ в части необоснованного отвлечения бюджетных средств на счет заказчика-застройщика в связи с завышением ГУП «Тверьоблстройзаказчик» объемов выполненных по объекту работ в 2009 году в сумме 4515,6 тыс. руб., в 2010 году – в сумме 74 111,3 тыс. руб. (безрезультативные расходы соответствующих периодов);

– ст. 219 Бюджетного кодекса РФ в части принятия и оплаты департаментом строительного комплекса денежных обязательств по госконтракту на выполнение функций заказчика-застройщика, которые на 148 499 тыс. руб. превысили принятые бюджетные обязательства по указанному госконтракту (в 2009 году – на 25 947,5 тыс. руб., в 2010 году – на 122 551,5 тыс. руб.);

– ст. 72 Бюджетного кодекса РФ и 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 оплаты в 2010 году в сумме 16 879,1 тыс. руб. закупок по договорам, заключенным с нарушением законодательства (без проведения конкурсов), в том числе 15 090,5 тыс. руб. – по договору, не имеющему юридической силы;

– раздела 6 Программы и условий госконтрактов в части отсутствия контроля за принятием выполненных работ и невыполнения обязанности Департамента по применению санкций за нарушение сторонами условий госконтрактов, что привело к недопоступлению в областной бюджет средств в 2009 году в сумме 1856,8 тыс. руб., в 2010 году – в сумме 3375,6 тыс. руб.

По результатам проверки направлены:

1) Представление в департамент строительного комплекса Тверской области с предложениями о принятии мер по устранению выявленных нарушений, возврату необоснованно перечисленных застройщику средств и взысканию предусмотренных условиями госконтрактов санкций.

2) Информация в Управление Федеральной антимонопольной службы по Тверской области об установленных проверкой фактах нарушения законодательства Российской Федерации о размещении заказов для государственных нужд в целях решения вопроса о наличии признаков административного правонарушения, предусмотренного ч. 3 ст. 7.32 КоАП РФ.

Аудитор Н.А. Казалинская

**ИНФОРМАЦИЯ**  
**О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ**  
**ДОСТОВЕРНОСТИ ОБЪЕМА ФАКТИЧЕСКИ**  
**ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ ПО СТРОИТЕЛЬСТВУ (РЕКОНСТРУКЦИИ)**  
**АВТОДОРОГ, ОТРАЖЕННЫХ В АКТАХ ПРИЕМКИ**  
**ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ, ПУТЕМ КОНТРОЛЬНЫХ ОБМЕРОВ**  
**НА ОДНОМ ОБЪЕКТЕ АДРЕСНОЙ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ**  
**ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ НА 2010 ГОД С ПРИВЛЕЧЕНИЕМ СПЕЦИАЛИСТОВ**  
**(ОТЧЕТ УТВЕРЖДЕН КОЛЛЕГИЕЙ КСП 14.06.2011)**

Проведен контрольный обмер выполненных в 2010 году работ на объекте «Реконструкция улиц Урицкого, Володарского и Ильинского шоссе в г. Кимры Тверской области».

В результате контрольных обмеров выявлены завышенные объемы выполненных работ на сумму 753,0 тыс. руб., что составляет 2,8% от объема работ, по которым произведены обмеры и 2,6% от объема выполненных в 2010 году строительного-монтажных работ на объекте:

- 1) Завышен объем выполненных работ по устройству дорожной одежды на сумму 329,9 тыс. руб.
- 2) В акты выполненных работ по устройству тротуаров включены работы по устройству зеленой зоны с посевом газонов партерных, мавританских и обыкновенных на сумму 195,8 тыс. руб., при этом вдоль тротуаров по улице Урицкого площади под газоны заполнены песчаным грунтом, травы нет.
- 3) В актах приемки выполненных работ необоснованно включены работы по укреплению откосов и обочин засевом трав по растительному грунту на сумму 227,3 тыс. руб., тогда как фактически обочины укреплены лишь асфальтовым гранулятом.

Учитывая завышение подрядной организацией объемов выполненных работ, расходы заказчика по объекту дорожного строительства в сумме 753,0 тыс. руб. избыточные и необоснованные, что не соответствует принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, и является неэффективным использованием бюджетных средств.

В нарушение требований статьи 720 Гражданского Кодекса РФ Администрацией г. Кимры не обеспечено надлежащее исполнение функций заказчика при приемке работ по реконструкции улиц Урицкого, Володарского и Ильинского шоссе в г. Кимры.

При этом ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» не в полной мере обеспечены обязательства по контролю за качеством выполненных работ, предусмотренные соглашением по осуществлению технического надзора и на объектах, подлежащих строительству и реконструкции автомобильных дорог местного значения муниципальных образований Тверской области.

По результатам проверки направлены:

- 1) Представление в департамент транспорта и связи Тверской области с предложениями о контроле за выполнением работ на объекте и возвратом перечисленных подрядной организации бюджетных средств за невыполненные работы по устройству дорожной одежды.
- 2) Представление в Администрацию г. Кимры с предложениями о принятии мер по устранению выявленных нарушений: возврату в бюджет перечисленных подрядчику средств за невыполненные работы по устройству дорожной одежды и выполнению работ на объекте по устройству «зеленых зон» вдоль тротуаров, укреплению откосов и обочин засевом трав по растительному грунту.

Отчет по результатам проверки направлен в Прокуратуру Тверской области для правовой оценки выявленных фактов нарушений, допущенных при исполнении муниципального контракта на осуществление строительно-монтажных работ, принятия решения о необходимости применения мер прокурорского реагирования.

Аудитор Е.В.Тузова

**ИНФОРМАЦИЯ**  
**О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ ПОЛНОТЫ ПОСТУПЛЕНИЙ**  
**В ОБЛАСТНОЙ БЮДЖЕТ ДОХОДОВ ОТ СДАЧИ В АРЕНДУ**  
**НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА, СОСТАВЛЯЮЩЕГО КАЗНУ**  
**ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ, ЗА 2010 ГОД**  
**(ОТЧЕТ УТВЕРЖДЕН КОЛЛЕГИЕЙ КСП 20.05.2011)**

Объектами контрольного мероприятия являлись комитет по управлению имуществом Тверской области и доверительный управляющий – ООО «Андреев Софт».

Финансовая оценка выявленных нарушений по результатам проверки составила **299 868,6 тыс. руб.**, в том числе:

1) Ст. 33 закона Тверской области от 09.04.2002 №23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области», п. 1.3(б) Порядка учета и ведения реестра имущества, находящегося в собственности Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 30.10.2007 №323-па – не внесены в реестр государственного имущества Тверской области 5 объектов недвижимого имущества с балансовой стоимостью 11 217,0 тыс. руб. (3 квартиры, здание по адресу: Тверская область, Калининский район, п. Квакшино и склад по адресу: г. Тверь, ул. Склизкова, д. 48).

2) Ч. 3 раздела 1 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.2008 №148н:

– несоответствие балансовой стоимости объектов недвижимого имущества по данным реестра и по данным бюджетного учета на сумму 95 122,4 тыс. руб. В период проведения проверки объекты недвижимости внесены в реестр государственного имущества Тверской области;

– не произведено списание 4 объектов недвижимого имущества с балансовой стоимостью 6 960,2 тыс. руб. (3 квартиры и здание, расположенное по адресу: г. Кувшиново, ул. С. Разина, д. 27). В период проведения проверки произведено списание данных квартир и здания;

– не учтены 30 земельных участков, впервые вовлеченные в экономический (хозяйственный) оборот, с рыночной стоимостью 185 411,5 тыс. руб. В период проведения проверки данные участки учтены.

3) Условия государственного контракта от 30.11.2005 №1195 – в 2010 году недвижимое имущество, переданное в доверительное управление, использовалось неэффективно в результате предоставления помещений в бизнес-инкубаторе в аренду в меньшем объеме, чем предусматривалось условиями государственного контракта от 30.11.2005 №1195, что привело к неполученному доходу областного бюджета в сумме 948,1 тыс. руб.

4) П. 8 Методики определения и расчета арендной платы за пользование имуществом, находящимся в государственной собственности Тверской области, утвержденной постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 24.06.2004 №965-П-3, – недопоступление арендной платы в результате занижения начисленной суммы арендной платы – 26,3 тыс. руб.

5) Договоры коммерческого найма, плата за наем жилых помещений – недопоступление платы за наем жилых помещений – 5,5 тыс. руб. В период проверки нарушения устранены.

6) Договоры аренды с ГУП «Удомельский районный лесхоз» – недопоступление в областной бюджет пени – 12,9 тыс. руб. В период проверки нарушения устранены.

7) Договор доверительного управления от 13.02.2006 №1-ДУ – доверительным управляющим (ООО «Андреев Софт») не перечислены в областной бюджет денежные средства, поступившие на расчетный счет от арендаторов помещений Тверского областного ИТ-бизнес-инкубатора,

в сумме 106,1 тыс. руб., что является недопоступлением доходов в областной бюджет от передачи имущества в доверительное управление за 2010 год. В период проведения проверки денежные средства перечислены в областной бюджет.

8) Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденные Приказом Минфина РФ от 30.12.2009 №150н, – доходы по договорам коммерческого найма жилых помещений в сумме 61,3 тыс. руб. в годовом отчете за 2010 год отражены по КБК «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации и созданных ими учреждений» вместо КБК «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации», что привело к искажению отчетных данных.

Всего в период проведения проверки устранено финансовых нарушений на сумму 298 835,6 тыс. руб., что составляет 99,7% выявленных нарушений.

Нефинансовые нарушения:

1) П. 4 ст. 94 Земельного кодекса РФ – не разработан Порядок использования и охраны земель, особо охраняемых территорий регионального значения.

2) Земельный кодекс РФ – 555 земельных участков, находящихся в пользовании ГУПов и учреждений Тверской области, общей площадью 7,7 тыс. га учитывались в реестре государственной собственности Тверской области не в качестве имущества казны Тверской области, а как имущество, находящееся в пользовании ГУПов и учреждений.

3) Ст. 33 закона Тверской области от 09.04.2002 №23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» и п. 1.3(б) Порядка учета и ведения реестра имущества, находящегося в собственности Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 30.10.2007 №323-па – 430 земельных участков общей площадью 14,3 тыс. га, являющихся государственной собственностью Тверской области, не были внесены в реестр государственной собственности Тверской области по состоянию на 01.01.2011.

Всего не числились в составе недвижимого имущества, составляющего казну Тверской области, 985 земельных участков общей площадью 22,0 тыс. га, что свидетельствует о неактуальности реестра государственной собственности Тверской области и отсутствии достоверной информации о количестве объектов, находящихся в казне Тверской области, и об их стоимости по состоянию на 01.01.2011.

4) Из 54 используемых объектов нежилого фонда по 20 объектам площадью 2,6 тыс. кв. м., в которых размещаются автономные некоммерческие организации (редакции газет), отсутствуют договоры аренды (или иные правовые основания использования). Доходы от их использования в областной бюджет не поступают.

5) Ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» – договор аренды объекта нежилого фонда от 15.07.2008 №4642-к с Акционерным коммерческим Сберегательным банком Российской Федерации заключен без проведения торгов.

6) П. 2 ст. 651 Гражданского кодекса Российской Федерации – 6 договоров аренды и дополнительных соглашений, заключенные на срок более года, на момент проверки не прошли государственную регистрацию.

7) П. 3.1.51 Положения о комитете по управлению имуществом Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 07.12.2005 №325-па, – не осуществлялся контроль Комитетом как главным администратором за правильностью исчисления и полнотой перечисления в областной бюджет Доверительным управляющим денежных средств от сдачи в аренду субъектам малого предпринимательства помещений Тверского областного IT-бизнес-инкубатора в 2010 году.

8) П. 7.1 Положения об аренде недвижимого государственного имущества Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 29.09.2004 №192-па, –

в 2010 году Комитетом не проводились проверки использования объектов аренды (зданий, сооружений и помещений), находящихся в казне Тверской области.

9) Ст. 38 закона Тверской области от 09.04.2002 №23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» – Комитет не осуществлял анализ эффективности использования государственного имущества, находящегося в казне, а также не представлял Законодательному Собранию Тверской области и Губернатору Тверской области соответствующие информационно-аналитические обзоры.

10) Условия договоров аренды – ненадлежащий контроль за соблюдением арендаторами условия об обязательном страховании объектов (отсутствие полисов по страхованию объектов нежилого фонда, передаваемых в аренду).

11) Отсутствие контроля со стороны Комитета за сохранностью и использованием 72 объектов государственного жилого фонда.

По результатам проверки направлены представления:

1) В Администрацию Тверской области, в котором в целях совершенствования порядка учета государственного имущества Тверской области, в том числе имущества казны, а также осуществления контроля за использованием имущества казны, предложено внести изменения и дополнения в нормативные правовые акты Тверской области, в том числе в Порядок учета и ведения реестра имущества, находящегося в собственности Тверской области.

В целях регулирования отношений, связанных с формированием имущества казны; совершенствования системы его учета, сохранности и содержания; получения достоверной информации о наличии и состоянии объектов казны; создания экономических предпосылок для разработки и реализации новых подходов к управлению имуществом казны; повышения эффективности управления имуществом, вовлечения его в гражданский оборот; повышения доходов бюджета от использования объектов казны рекомендовано рассмотреть вопрос о возможности разработки закона о казне Тверской области или внесения дополнений в действующие нормативные правовые акты Тверской области.

Кроме того, предложено разработать порядок использования и охраны земель особо охраняемых территорий регионального значения.

2) В комитет по управлению имуществом Тверской области, в котором предложено:

– для получения достоверной информации о количестве объектов имущества казны и их стоимости привести реестр недвижимого имущества, находящегося в казне Тверской области, в актуальное состояние;

– проводить проверки использования объектов аренды недвижимого имущества, составляющего казну Тверской области;

– осуществлять анализ эффективности использования государственного имущества, в том числе находящегося в казне Тверской области, и представлять Законодательному Собранию Тверской области и Губернатору Тверской области соответствующий информационно-аналитический обзор;

– в целях увеличения доходов от использования имущества повысить эффективность использования государственного имущества Тверской области, находящегося в казне Тверской области, а также принять меры по устранению выявленных нарушений и к сокращению задолженности по арендной плате и пени за земельные участки, а также по договорам коммерческого найма жилых помещений.

Аудитор Н.И. Яковлева

## **АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА СУБЪЕКТА РФ ОБ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ В СФЕРЕ БЮДЖЕТНОГО УСТРОЙСТВА И ПРОТИВ ПОРЯДКА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

В 2010 году членом Ассоциации органов внешнего финансового контроля Тверской области – Тверской городской Думой (далее – ТГД) было реализовано право законодательной инициативы по внесению изменений в закон Тверской области «Об административных правонарушениях» (далее – ЗТО №46-ЗО), связанных с установлением составов административных правонарушений в сфере бюджетного устройства и против порядка осуществления муниципального финансового контроля, при осуществлении контрольными органами муниципальных образований своих функций.

На заседаниях рабочей группы постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по государственному устройству и местному самоуправлению правовым управлением Законодательного Собрания и прокуратурой Тверской области, на основании правовой позиции ряда решений Верховного Суда РФ, было указано на невозможность реализации инициативы ТГД по причине противоречия ее федеральному законодательству, а также необходимость исключения статей с 63 по 67, устанавливающих административную ответственность против порядка осуществления государственного финансового контроля, с целью приведения ЗТО №46-ЗО в соответствие с федеральным законодательством.

КСП была проанализирована законодательная база субъектов Российской Федерации в этой сфере. В большинстве регионов нормы, определяющие административную ответственность по указанным составам, исключены по протестам прокуратуры вследствие того, что Верховным Судом РФ дана оценка данным правоотношениям; указано на то, что статьей 7 БК РФ установление административной ответственности за нарушение бюджетного законодательства РФ отнесено к ведению Российской Федерации, в силу чего в КоАП РФ уже предусмотрены юридические составы за несоблюдение бюджетного законодательства всех уровней:

1) Определение Верховного Суда РФ от 26.04.2006 №11-Г06-7, оставляющее в силе решение Верховного Суда Республики Татарстан, отменяющее норму закона республики Татарстан, которая устанавливала ответственность за невыполнение законных требований должностных лиц республиканской Счетной палаты.

В качестве основания указывается на наличие на федеральном уровне нормы ст. 19.7 КоАП РФ, устанавливающей административную ответственность за непредставление или несвоевременное представление в государственный орган (должностному лицу) сведений (информации).

2) Определение Верховного Суда РФ от 07.06.2006 №59-Г06-11, оставляющее в силе решение Амурского областного суда, отменяющего нормы закона Амурской области, которые устанавливали ответственность за:

---

– невыполнение законных требований должностного лица контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области (ст. 63);

– непредставление или несвоевременное представление в контрольно-счетную палату Законодательного Собрания Тверской области сведений (ст. 64.);

– нарушение срока рассмотрения представления контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области (ст. 65);

– неисполнение или ненадлежащее исполнение предписания контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области (ст. 66);

– неисполнение решения (распоряжения) председателя контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области о приостановлении операций по счетам проверяемых организаций (ст. 67).

– нарушение порядка предоставления кредитов из областного бюджета, государственных гарантий области;

– превышение полномочий по введению режима сокращения расходов областного бюджета.

В качестве основания указывается на то, что установление административной ответственности за нарушение бюджетного законодательства РФ отнесено к ведению РФ (статья 7 БК РФ), в силу чего в КоАП РФ уже предусмотрены юридические составы за несоблюдение бюджетного законодательства всех уровней.

3) Определение Верховного Суда РФ от 26.11.2008 №44-Г08-37, оставляющее в силе решение Пермского краевого суда, отменяющее нормы закона Пермского края, которые устанавливали ответственность за:

– непредставление или несвоевременное представление сведений (информации) должностным лицам органа государственного финансового контроля Пермского края;

– неповиновение законному распоряжению должностного лица органа государственного финансового контроля Пермского края;

– невыполнение в срок законного предписания (представления) органа государственного финансового контроля Пермского края;

– нецелевое использование средств краевого или местного бюджета;

– нарушение срока возврата средств краевого или местного бюджета, полученных на возвратной основе;

– нарушение сроков перечисления платы за пользование средствами краевого или местного бюджета.

В качестве основания указывается на наличие в КоАП РФ соответствующих составов правонарушений:

– ст. 19.7 КоАП РФ (непредставление или несвоевременное представление в государственный орган (должностному лицу) сведений (информации));

– ст. 19.4 КоАП РФ (неповиновение законному распоряжению должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор (контроль));

– ст. 19.5 КоАП РФ (невыполнение в срок законного предписания (постановления, представления, решения) органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль));

– ст. 15.14 КоАП РФ (нецелевое использование бюджетных средств и средств государственных внебюджетных фондов);

– ст. 15.15 КоАП РФ (нарушение срока возврата бюджетных средств, полученных на возвратной основе);

– ст. 15.16 КоАП РФ (нарушение сроков перечисления платы за пользование бюджетными средствами).

В ряде определений ВС РФ отмечается необходимость учитывать правовую позицию, изложенную в определении Конституционного Суда РФ от 08.04.2004 №137-О, согласно которой субъекты РФ вправе осуществлять юрисдикционные полномочия при наличии совершенных в отношении средств регионального и местного бюджетов административных правонарушений, предусмотренных статьями 15.14, 15.15 и 15.16 КоАП РФ, но при условии соответствующего воспроизведения диспозиций указанных норм об административной ответственности в законе субъекта Российской Федерации.

Кроме этого, п. «г» ч. 18 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 29.11.2007 №48 (в ред. от 10.06.2010) «О практике рассмотрения судами дел об оспаривании нормативных правовых актов полностью или в части» разъяснено, что в силу ст. 282 Бюджетного кодекса РФ и п. 6 ч. 2 ст. 1 Налогового кодекса РФ, нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации

---

Определение Верховного Суда РФ от 07.06.2006 №59-Г06-11;

Определение Верховного Суда РФ от 14.05.2008 №42-Г08-6;

Определение Верховного Суда РФ от 03.05.2006 №58-Г06-15.

Федерации *не могут устанавливаться именно санкции* (меры ответственности) за нарушения бюджетного и налогового законодательства.

В определении Верховного Суда РФ от 14.05.2008 №42-Г08-6 проводится анализ правоотношений, связанных с исполнением органом финансового контроля субъекта РФ своих полномочий. Поскольку выполнение должностными лицами счетной палаты возложенных Законом о палате функций, в том числе по даче предписаний, истребованию информации, необходимой для осуществления деятельности, относится к сфере финансового контроля, возникшие в связи с этим правоотношения, делает вывод Верховный Суд РФ, являются бюджетными.

При этом установление административной ответственности за нарушение правил в области финансового контроля, предусмотренных бюджетным законодательством, не относится к полномочиям субъекта РФ, поскольку административная ответственность за нарушение правил в области бюджетного законодательства регламентирована статьями 19.4, 19.5 и 19.7 КоАП РФ.

Органы государственной власти субъектов РФ не вправе принимать нормативные правовые акты по вопросам, законодательное регулирование которых осуществляется Российской Федерацией, делает вывод Верховный Суд РФ.

Следовательно, учитывая правовую позицию Конституционного Суда РФ от 08.04.2004 №137-О, о возможности воспроизведения диспозиций ст.ст. 15.14, 15.15, 15.16 КоАП РФ в законе субъекта Российской Федерации, вопрос о возможности распространения сделанного им вывода также и на статьи 19.4, 19.5 и 19.7 КоАП РФ становится спорным.

В отношении субъекта правоприменения по указанным составам следует отметить, что согласно ст. 28.3 КоАП РФ перечень должностных лиц, уполномоченных на возбуждение дела об административных правонарушениях, по составам статей 15.14 – 15.16, 19.4, 19.5, 19.7 КоАП РФ не включает в себя представителей органов внешнего финансового контроля (созданных законодательными (представительными) органами власти) субъектов РФ.

В то же время ч. 6 ст. 28.3 КоАП РФ закреплена возможность установления законами субъектов Российской Федерации перечней должностных лиц, уполномоченных на составление протоколов об административных правонарушениях, предусмотренных законами субъектов Российской Федерации.

Учитывая ч. 6 ст. 28.3 КоАП РФ, вышеупомянутые выводы определения Конституционного Суда РФ от 08.04.2004 №137-О, постановления Пленума Верховного Суда РФ от 29.11.2007 №48 и определения Верховного Суда РФ от 14.05.2008 №42-Г08-6, можно сделать вывод, что субъекты РФ вправе устанавливать нормы, воспроизводящие диспозиции ст.ст. 15.14 – 15.16, ч. 1 ст. 19.4, 19.5, 19.6 КоАП РФ, применительно к правонарушениям в сфере бюджетного устройства и бюджетного процесса субъекта РФ и против порядка осуществления государственного (муниципального) финансового контроля в субъекте РФ (со ссылкой на санкции соответствующих статей КоАП РФ); а также определять перечень должностных лиц органов финансового контроля субъекта РФ, правомочных составлять протоколы об административных правонарушениях в указанных сферах.

В то же время существующая законодательная база субъектов РФ об административных правонарушениях в сфере бюджетного устройства и против порядка осуществления финансового формируется без использования единого подхода, в результате имеет противоречивый и неоднозначный характер.

Так, например закон Республики Калмыкия от 26.11.2004 №163-III-3 «Об административных правонарушениях в Республике Калмыкия» (в ред. от 29.10.2010), претерпевший изменения в силу определения Верховного Суда РФ от 14.05.2008 №42-Г08-6, воспроизводит диспозицию ст.ст. 15.14 – 15.16, ч. 1 ст. 19.4, 19.5, 19.6 КоАП РФ двумя абзацами одной статьи.

Областной закон Новгородской области от 01.07.2010 №791-ОЗ «Об административных правонарушениях» описывает диспозиции ст.ст. 15.14 – 15.16, ч. 1 ст. 19.4, 19.5, 19.6 КоАП РФ в каждой своей статье индивидуально.

Закон Челябинской области от 27.05.2010 №584-ЗО «Об административных правонарушениях в Челябинской области» определяет лишь перечень должностных лиц государственных органов Челябинской области, уполномоченных на составление протоколов по ст.ст. 15.14 – 15.16, ч. 1 ст. 19.4, 19.5, 19.6 КоАП РФ, в отношении средств областного и местных бюджетов и в части исполнения полномочий указанных органов.

Первоочередными мерами по совершенствованию федерального законодательства видится закрепление полномочий по составлению протоколов за органами финансового контроля субъектов РФ, а также санкций за нарушение бюджетного законодательства в БК РФ с последующим соотносением их с нормами КоАП РФ.

В отношении вопроса реализации инициативы ТГД следует отметить, что в результате совместной работы КСП, правового управления Законодательного Собрания и прокуратуры Тверской области были определены необходимые формулировки составов правонарушений применительно к компетенции контрольных органов муниципальных образований Тверской области, учитывающие правовую позицию Верховного суда РФ.

Законом Тверской области от 24.03.2011 №16-ЗО в закон Тверской области «Об административных правонарушениях» внесены соответствующие поправки, определены составы статей 67.1 – 67.3, согласно которым должностные лица органов муниципального финансового контроля, уполномоченные данными органами, наделены полномочиями по составлению протоколов об административных правонарушениях в части:

- непредставления сведений (информации) в органы местного самоуправления и их должностным лицам;
- неповиновения законному распоряжению должностного лица органа местного самоуправления, осуществляющего контрольные функции;
- невыполнения предписания (постановления, представления) органов местного самоуправления и их должностных лиц, осуществляющих контрольные функции.

Ю.А. Фёдоров – руководитель экспертно-правового отдела

## ПОНЯТИЕ КАЗНЫ

Конституция Российской Федерации (статья 8) и Гражданский кодекс Российской Федерации (статья 212) устанавливают, что в Российской Федерации субъектами права государственной и муниципальной собственности выступают, соответственно, Российская Федерация в целом (федеральная собственность), субъект Российской Федерации (государственная собственность субъекта Российской Федерации), муниципальное образование (муниципальная собственность). Каждый из этих уровней собственности представлен самостоятельными субъектами права собственности, не зависящими друг от друга.

В соответствии с пунктом «д» статьи 71 Конституции Российской Федерации к исключительному ведению Российской Федерации относится управление федеральной собственностью. Управление государственной собственностью субъектов Российской Федерации осуществляется посредством реализации ими правомочий собственников по владению, пользованию и распоряжению соответствующим имуществом.

Государственной собственностью в Российской Федерации в соответствии с п. 1 ст. 214 Гражданского Кодекса РФ является имущество, принадлежащее на праве собственности Российской Федерации (федеральная собственность), и имущество, принадлежащее на праве собственности субъектам Российской Федерации – республикам, краям, областям, городам федерального значения, автономной области, автономным округам (собственность субъекта Российской Федерации).

Круг объектов федеральной собственности неограничен. В ней может находиться любое имущество. Круг объектов собственности субъектов РФ несколько уже. В ее состав не могут входить объекты исключительной федеральной собственности. Порядок разграничения объектов федеральной собственности и собственности субъектов РФ устанавливается специальным законом. До его принятия в соответствии со статьей 4 Федерального закона от 30 ноября 1994 г. №52-ФЗ «О введении в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» на территории РФ действует порядок, установленный Постановлением Верховного Совета РСФСР от 27 декабря 1991 г. №3020-1. В частности, в приложениях №1 и №2 к Постановлению Верховного Совета РФ № 3020-1 закреплены перечни объектов исключительной федеральной собственности и объектов, которые могут передаваться в государственную собственность субъектов РФ. В дополнение к указанному нормативному акту Правительством РФ утверждено большое количество постановлений, касающихся передачи конкретных объектов в государственную собственность субъектов РФ (например, Постановление Правительства РФ от 10.09.1992 №700 «О передаче государственных предприятий, организаций и учреждений, а также иного государственного имущества в государственную собственность Тверской области», Постановление Правительства РФ от 24.10.1994 №1195 «О передаче находящихся в федеральной собственности государственных предприятий в государственную собственность Тверской области» и другие аналогичные постановления).

Статья 214 Гражданского Кодекса РФ определяет, что средства соответствующего бюджета и иное государственное имущество, не закрепленное за государственными предприятиями и учреждениями, составляют государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа. Фактически аналогичное определение казны муниципально-образованию закреплено в статье 215 Гражданского Кодекса РФ.

В настоящее время в экономической литературе казной называют финансовые ресурсы государства, централизованные источники финансов (бюджетные средства) и некоторые виды государственного имущества. Существует и более полное толкование термина: это условное обозначение нераспределенного имущества, прежде всего средств соответствующего бюджета, составляющего собственность государства либо иного публично-правового образования.

Из анализа статьи 214 ГК РФ усматривается, что под используемым термином «казна» понимается казна как объект прав, имущество, которое принадлежит Российской Федерации, субъектам РФ и не закреплено за государственными предприятиями, учреждениями, организациями. Другими словами, казна по действующему законодательству не субъект, а объект права.

В указанной статье разграничивается имущество государства и созданных им юридических лиц. Государственные предприятия и учреждения обладают имуществом на ограниченных вещных правах – праве хозяйственного ведения (ст. 294 ГК РФ) и праве оперативного управления (ст. 296 ГК РФ). В отечественном праве наделение указанных лиц имуществом на ограниченном вещном праве рассматривается как один из способов обособления имущества от имущества собственника, достаточный для создания юридического лица. Переданное юридическим лицам государственное имущество – распределенное. Нераспределенное имущество называется казной.

Указанное деление имущества публично-правовых образований на распределенное и нераспределенное имеет огромное значение для уяснения гражданско-правовой ответственности государства и созданных им юридических лиц. В соответствии со ст. 126 Гражданского Кодекса РФ Российская Федерация или субъект Федерации отвечают по своим обязательствам принадлежащим им на праве собственности имуществом, кроме имущества, которое закреплено за созданными ими юридическими лицами на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, а также имущества, которое может находиться только в государственной собственности. При этом Российская Федерация, а также субъекты Федерации не отвечают по обязательствам созданных ими юридических лиц, кроме случаев, предусмотренных законом. В свою очередь, юридические лица, созданные Российской Федерацией или субъектами Федерации, также не отвечают по их обязательствам.

Таким образом, по обязательствам Российской Федерации или субъекта Федерации взыскание может быть обращено на имущество, составляющее казну, причем лишь ту ее часть, которая не исключена из гражданского оборота.

Тот факт, что казна – объект гражданских прав, подтверждается и статьями 1069, 1070 Гражданского кодекса РФ, которыми установлено, что за счет казны соответствующего уровня возмещается вред, причиненный гражданину или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, в том числе в результате издания не соответствующего закону или иному правовому акту акта государственного органа или органа местного самоуправления.

В ряде субъектов Российской Федерации приняты свои нормативные правовые акты, регулирующие вопросы касающиеся имущества казны. К ним относятся:

- закон г. Москвы от 26.12.2007 №53 «Об имущественной казне города Москвы»;
- закон Ленинградской области от 12.05.2010 №22-оз «О казне Ленинградской области»;
- закон Алтайского края от 12.11.1997 № 62-ЗС «О казне Алтайского края»;
- закон Приморского края от 11.02.2004 №100-КЗ «О казне Приморского края»;
- закон Свердловской области от 22.11.1999 №31-ОЗ «О государственной казне Свердловской области»;
- закон Мурманской области от 16.04.2008 №952-01-ЗМО «Об отдельных объектах имущества, находящихся в казне Мурманской области»;
- закон Красноярского края от 10.10.1996 №11-341 «О государственной казне Красноярского края»;
- закон Челябинской области от 07.05.2002 №80-ЗО «Об имуществе, находящемся в государственной казне Челябинской области»;
- закон Краснодарского края от 11.10.2005 №930-КЗ «О казне Краснодарского края»;
- закон Кабардино-Балкарской Республики от 26.07.2010 №54-РЗ «О государственной казне Кабардино-Балкарской Республики».

Анализ указанных нормативных актов показывает следующее.

Основной целью принятия закона является регулирование отношений, связанных с формированием имущества казны, его учетом, содержанием и обеспечением сохранности; формированием

достоверной информации о наличии и состоянии объектов казны; укрепление экономической основы для выполнения органами государственной власти задач, функций и полномочий, предусмотренных законодательством; создание экономических предпосылок для разработки и реализации новых подходов к управлению имуществом казны; повышение эффективности управления имуществом, находящимся в собственности субъекта, вовлечение его в гражданский оборот; повышение доходов бюджета от использования объектов казны; совершенствование системы его учета, сохранности и содержания.

Региональные законы о казне определяют состав имущественной казны. Хочется отметить, что подход к определению состава у разных субъектов различен.

Как уже было сказано выше, Гражданский Кодекс РФ (п. 4 ст. 214 ГК РФ) определяет, что государственную казну составляют:

- 1) средства соответствующего бюджета;**
- 2) иное государственное имущество, не закрепленное за государственными предприятиями и учреждениями.**

В главе 24.1 Бюджетного Кодекса РФ также используется термин «средства бюджетов», однако данный термин полностью не раскрывается ни нормами Гражданского Кодекса, ни нормами Бюджетного Кодекса. В работе «Постановления Европейского суда по правам человека в гражданском процессе Российской Федерации» кандидат юридических наук Т.В. Соловьева указывает, что под средствами бюджетов понимаются денежные средства, находящиеся на расчетном счете бюджета, в том числе и распределенные посредством уведомлений о лимитах бюджетных обязательств на лицевых счетах бюджетных учреждений.

Ряд регионов в своих нормативных правовых актах, не отходя от формулировки, определенной Гражданским Кодексом, в составе казны используют понятие «средства соответствующего бюджета», а также «недвижимое и движимое имущество, не закрепленное за государственными предприятиями и учреждениями». К ним относятся Ленинградская область, Алтайский край, Приморский край, Красноярский край, Челябинская область, Ярославская область, Краснодарский край, Кабардино-Балкарская Республика. Вместе с тем такие регионы как г. Москва, Свердловская область, Мурманская область избегают этого понятия, характеризуя состав казны только как движимое и недвижимое имущество, которое не передано в хозяйственное ведение или оперативное управление.

Заметим, в Ярославской области, несмотря на отсутствие отдельного нормативного правового акта, касающегося статуса казны, понятие казны все-таки определено в законе Ярославской области от 08.12.2000 №28-з «О порядке управления и распоряжения собственностью Ярославской области».

Хочется также отметить, что в Тверской области закон о казне Тверской области не принят. Кроме того, закон Тверской области от 09.04.2002 №23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» также не содержит понятия и состава казны.

На наш взгляд, принятие нормативного правового акта регулирующего отношения, связанные с формированием, определением состава, содержанием, сохранностью, обеспечением эффективности использования, выбытия объектов казны, оценкой, осуществлением инвентаризации объектов казны, явилось бы действенной мерой экономического и социального развития Тверской области.

Подготовлено с использованием материалов, размещенных в информационно-правовой базе «КонсультантПлюс».

О.Н. Максимова – ведущий инспектор экспертно-правового отдела

## **ХРОНИКА СОБЫТИЙ (ЯНВАРЬ – ИЮНЬ 2011 Г.)**

19 ЯНВАРЯ на заседании постоянного комитета по социальной политике Законодательного Собрания Тверской области рассмотрен отчет по результатам «Проверки законности, целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных в 2009 году на обеспечение деятельности физкультурно-оздоровительных комплексов, построенных в рамках адресной инвестиционной программы Тверской области в 2005-2009 годах, а также организации в них предпринимательской и иной приносящей доход деятельности». С докладом по итогам контрольного мероприятия выступил аудитор Алексей Никифоров. Результаты рассмотрения отражены в решении постоянного комитета от 19.01.2011 №69/2.

21 ЯНВАРЯ председатель контрольно-счетной палаты Законодательного собрания Тверской области Людмила Желтова приняла участие в Форуме «Стратегия 2020». В ходе работы секции «Право против коррупции: роль гражданского общества» Людмила Желтова выступила с предложением распространить практику антикоррупционной экспертизы контрольно-счетной палатой субъекта РФ проектов нормативных правовых актов, регулирующих использование бюджетных средств, на все российские регионы. Вторая инициатива КСП, озвученная на форуме, призвана оградить бюджетно-финансовую сферу от неэффективных трат и связана с закреплением на законодательном уровне (в КоАП и Бюджетном кодексе РФ) ответственности за неэффективное использование бюджетных средств.

27 ЯНВАРЯ на очередном, семидесятом, заседании Законодательного Собрания Тверской области депутаты утвердили План работы контрольно-счетной палаты на 2011 год.

1 ФЕВРАЛЯ в адрес КСП поступил сертификат Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (EURORAI) – документ, удостоверяющий полноправное членство контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области в EURORAI.

17 ФЕВРАЛЯ на заседании постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по социальной политике заслушана информация контрольно-счетной палаты об итогах рассмотрения представлений по результатам проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета Тверской области департаментом здравоохранения Тверской области и департаментом государственного заказа Тверской области при проведении закупок лекарственных средств для государственных лечебных учреждений Тверской области в 2009 году. С сообщением выступил аудитор Алексей Никифоров. По итогам проверки Администрации Тверской области даны рекомендации, направленные на совершенствование организации и проведения торгов по закупке лекарственных средств.

11 МАРТА под председательством Людмилы Желтовой состоялось очередное заседание коллегии контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области. Членами коллегии был утвержден отчет о работе контрольно-счетной палаты за 2010 год. Рассмотрены и утверждены изменения в Классификатор нарушений, недостатков и их последствий; одобрены изменения в Регламент КСП в части организации контроля за исполнением представлений и предписаний.

17 МАРТА представители контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области приняли участие в XVII Конференции Ассоциации контрольно-счетных органов

России, которая прошла под председательством главы Счетной палаты РФ, Председателя Ассоциации контрольно-счетных органов РФ Сергея Степашина в видеорежиме на базе Национального центра управления в кризисных ситуациях МЧС России. Одним из основных вопросов повестки дня стало обсуждение реализации Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

18 МАРТА состоялась рабочая встреча Губернатора Тверской области Дмитрия Зеленина и председателя контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области Людмилы Желтовой. Главе региона был представлен отчет о работе Палаты за 2010 год, ранее утвержденный коллегией КСП. Дмитрий Зеленин поблагодарил КСП за проделанную работу и выразил готовность оказать необходимое содействие дальнейшему развитию и совершенствованию в регионе единой системы внешнего финансового контроля.

29 МАРТА заключено Соглашение об основах взаимодействия между контрольно-счетной палатой Законодательного собрания Тверской области и следственным управлением Следственного комитета РФ по Тверской области. Документ, под которым стоят подписи председателя контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области Людмилы Желтовой и и.о. руководителя следственного управления СК РФ по Тверской области Евгения Тучкова, предусматривает взаимодействие сторон по вопросам обеспечения защиты государственных и общественных интересов от преступных посягательств в финансово-бюджетной сфере, в сфере использования и сохранности государственной собственности Тверской области, а также по вопросам, связанным с выявлением, пресечением и расследованием преступлений коррупционной направленности.

В этот же день состоялось расширенное заседание коллегии контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области, посвященное итогам работы органов внешнего финансового контроля Тверской области за минувший год. В заседании приняли участие главный Федеральный инспектор в Тверской области аппарата полномочного представителя Президента РФ в ЦФО Юрий Стрелецкий, заместитель Губернатора Тверской области Алексей Каспржак, первый зам. прокурора Тверской области Александр Семёнов, представители исполнительных органов власти, правоохранительных и контрольно-надзорных органов, главы и председатели собраний депутатов муниципальных образований, члены Ассоциации органов внешнего финансового контроля Тверской области, журналисты 12 печатных и электронных средств массовой информации. Участниками заседания выработан ряд решений, направленных на дальнейшее укрепление бюджетной дисциплины на местах, а также на повышение эффективности контроля за формированием и исполнением бюджетов всех уровней.

1 АПРЕЛЯ председатель контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области Людмила Желтова выступила на заседании Правления Ассоциации «Совет муниципальных образований Тверской области» с докладом на тему «Совершенствование и дальнейшее развитие системы внешнего финансового контроля в Тверской области». По итогам заседания принято Решение Правления Ассоциации, в котором представительным органам муниципальных образований, в числе прочего, рекомендовано привести Уставы муниципальных образований и положения о контрольно-счетных органах в соответствие с Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

5 АПРЕЛЯ состоялось рабочее совещание контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области, на котором принято решение провести работу по сбору и анализу

информации о финансировании из областного бюджета и бюджетов муниципальных образований расходов, связанных с обеспечением функционирования и развития ЖКХ.

26 АПРЕЛЯ тема развития и совершенствования внешнего финансового контроля на муниципальном уровне получила продолжение на очередном совещании глав муниципальных образований при Губернаторе Тверской области. Необходимость создания КСО во всех муниципальных районах и городских округах региона до конца текущего года стала лейтмотивом выступления председателя контрольно-счётной палаты Законодательного Собрании Тверской области Людмилы Желтовой. Предложения, направленные на дальнейшее развитие системы внешнего финансового контроля в Тверской области, нашли отражение в Решении, принятом по итогам совещания.

29 АПРЕЛЯ в контрольно-счётной палате состоялось первое заседание Экспертного совета по аудиту эффективности использования в 2005-2010 годах бюджетных средств, направляемых на государственную поддержку учреждений общего образования, в том числе расположенных в сельской местности. В состав Экспертного совета вошли члены коллегии КСП, специалисты отрасли образования в лице представителей департамента образования Тверской области и Тверского областного института усовершенствования учителей. Главным вопросом повестки дня стало согласование критериев аудита эффективности.

5 МАЯ делегация контрольно-счётной палаты Законодательного Собрании Тверской области посетила находящийся рядом с г. Кашином Маслятский дом-интернат для престарелых и инвалидов, поздравила ветеранов Великой Отечественной войны с наступающим праздником – Днём Победы и вручила подарки, приобретенные на личные средства сотрудников КСП.

11 МАЯ председатель контрольно-счётной палаты Законодательного Собрании Тверской области Людмила Желтова приняла участие в круглом столе на тему «Участие органов финансового контроля в разработке социальных стандартов жизни в Российской Федерации», организованном в Совете Федераций Комиссией по взаимодействию со Счетной палатой РФ и Комитетом СФ по социальной политике и здравоохранению.

20 МАЯ на очередном заседании коллегии контрольно-счётной палаты Законодательного Собрании Тверской области были рассмотрены и утверждены отчеты по результатам двух контрольных мероприятий: «Проверки по вопросу полноты поступлений в областной бюджет доходов от сдачи в аренду недвижимого имущества, составляющего казну Тверской области, за 2010 год» и «Проверки целевого и эффективного использования в 2009 и 2010 годах средств областного бюджета Тверской области, направленных на проведение ремонтно-реставрационных работ на объекте культурного наследия «Комплекс Путевого дворца XVIII-XIX века, г. Тверь» в рамках реализации долгосрочной целевой программы Тверской области «Сохранение культурного наследия Тверской области на 2009-2011 годы».

23 МАЯ в контрольно-счётной палате Законодательного Собрании Тверской области состоялось первое заседание Экспертного совета по аудиту эффективности оказания высокотехнологичной медицинской помощи населению Тверской области в 2008-2010 годах и за истекший период 2011 года. В состав Совета вошли члены коллегии КСП, высококвалифицированные специалисты отрасли здравоохранения, включая представителей областного департамента здравоохранения, Управления Росздравнадзора по Тверской области и ГОУ ВПО «Тверская государственная медицинская академия». Главным вопросом повестки дня стало согласование критериев аудита эффективности.

25 МАЯ председатель контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области Людмила Желтова выступила на очередном заседании регионального парламента с отчетом о работе КСП в 2010 году. В этот же день Людмила Желтова сложила полномочия председателя палаты в связи с истечением срока полномочий.

26-27 МАЯ в будущей столице Универсиады – г. Казани состоялся II Всероссийский чемпионат по бадминтону среди контрольно-счетных органов Российской Федерации. Тверской регион в команде отделения АКСОР Центрального федерального округа представляли четверо сотрудников областной КСП. В упорной борьбе за звание лучших бадминтонистов команда ЦФО завоевала третье место, пропустив вперед одержавших убедительную победу хозяев чемпионата – команду Счетной палаты Республики Татарстан и сборную Союза МКСО.

31 МАЯ Заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год, проведенной контрольно-счетной палатой Законодательного Собрания Тверской области, направлено в региональный парламент. 16 июня заместитель председателя контрольно-счетной палаты Лидия Аксёнова выступила на заседании постоянного комитета по бюджету и налоговой политике с докладом об основных результатах внешней проверки.

14 ИЮНЯ коллегия контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области рассмотрела и утвердила отчет по результатам «Проверки достоверности объема фактически выполненных работ по реконструкции автодорог, отраженных в актах приемки выполненных работ, путем контрольных обмеров на одном объекте адресной инвестиционной программы Тверской области на 2010 год с привлечением специалистов».

30 ИЮНЯ на очередном, пятом, заседании Законодательного Собрания Тверской области на должность председателя контрольно-счетной палаты сроком на 5 лет назначена Татьяна Ипатова, ранее замещавшая должность руководителя правового управления аппарата Законодательного Собрания Тверской области.

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ  
Выпуск №4 (2011)

*Под редакцией Т.В. Ипатовой*

Контрольно-счетная палата  
Законодательного Собрания  
Тверской области

170100, Тверь, ул. Советская, 23  
Тел./Факс (4822) 34-42-92  
E-mail: kspzsto@mail.ru