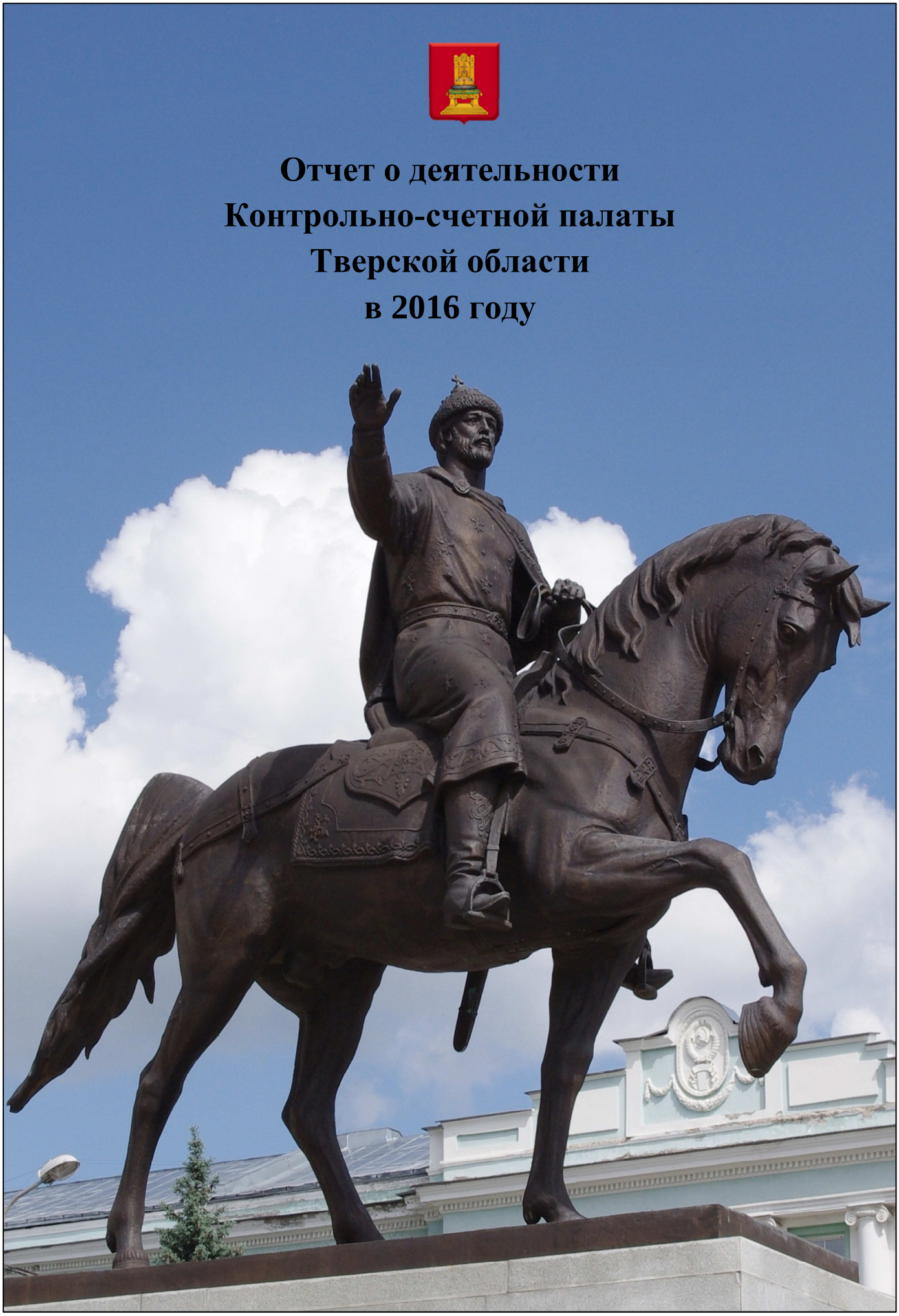
Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области в 2016 году



Содержание

Раздел 1. Вводные положения 4

Раздел 2. Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты 6

2.1. Формирование областного бюджета Тверской области, внесение изменений и его исполнение 7

2.2. Бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области 13

2.3. Экспертиза других законопроектов и аналитическая работа 14

Раздел 3. Контрольно-ревизионная деятельность Контрольно-счетной палаты 17

3.1. Основные итоги контрольно-ревизионной деятельности 17

3.2. Основные итоги контрольной деятельности по направлениям, возглавляемым аудиторами 18

Раздел 4. Взаимодействие с правоохранительными и другими контролирующими органами 43

Раздел 5. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области 44

Раздел 6. Информационная деятельность 47

Раздел 7. Внешний финансовый контроль Тверской области и участие в деятельности общественных организаций в целях обеспечения единой системы контроля за исполнением областного бюджета 49

Раздел 8. Заключение 54

Раздел 1. Вводные положения

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области в 2016 году (далее – Отчет) подготовлен в соответствии со статьей 26 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области».

В 2016 году в соответствии с полномочиями, установленными законом Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», Контрольно-счетной палатой Тверской области (далее – Контрольно-счетная палата, Палата, КСП) осуществлялось проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на основе плана деятельности, утвержденного решением Коллегии КСП от 18.12.2015 № 17 (с учетом изменений).

Результаты проведенной контрольной и экспертно-аналитической работы свидетельствуют о выполнении мероприятий, предусмотренных планом деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2016 год. Основное внимание уделено:

- соблюдению бюджетного законодательства при формировании областного бюджета Тверской области, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области, бюджетов муниципальных образований Тверской области и проведению внешней проверки отчетов об исполнении указанных бюджетов;
- проведению финансово-экономической экспертизы проектов законов и иных нормативных правовых актов Тверской области;
- проверкам полноты поступлений, экономности и эффективности расходов областного бюджета Тверской области, местных бюджетов;
- контролю соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Тверской области;
- эффективности реализации государственных программ Тверской области;
- аудиту в сфере закупок в соответствии с положениями ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Законом Тверской области от 01.03.2016 № 10-ЗО «О внесении изменений в Закон Тверской области «Об административных правонарушениях» и о признании утратившими силу отдельных положений отдельных законодательных актов Тверской области» закреплены полномочия должностных лиц Контрольно-счетной палаты по составлению протоколов об административных правонарушениях, по перечню составов, установленных п. 3 ч. 5 ст. 28.3 КоАП РФ.

В этой связи в 2016 году Контрольно-счетной палатой проводилась работа по составлению протоколов об административных правонарушениях.

Проведена работа, направленная на повышение качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности посредством повышения квалификации сотрудников Палаты, разработки Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) Контрольно-счетной палатой Тверской области.

В рабочем порядке осуществлялся контроль за исполнением представлений КСП и реализацией предложений, предусмотренных информационными письмами.

В 2016 году КСП участвовала в реализации антикоррупционной политики, проводимой государственными органами власти Российской Федерации и Тверской области.

Продолжено сотрудничество Контрольно-счетной палаты с органами внешнего финансового контроля субъектов РФ и зарубежья в рамках Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля, Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

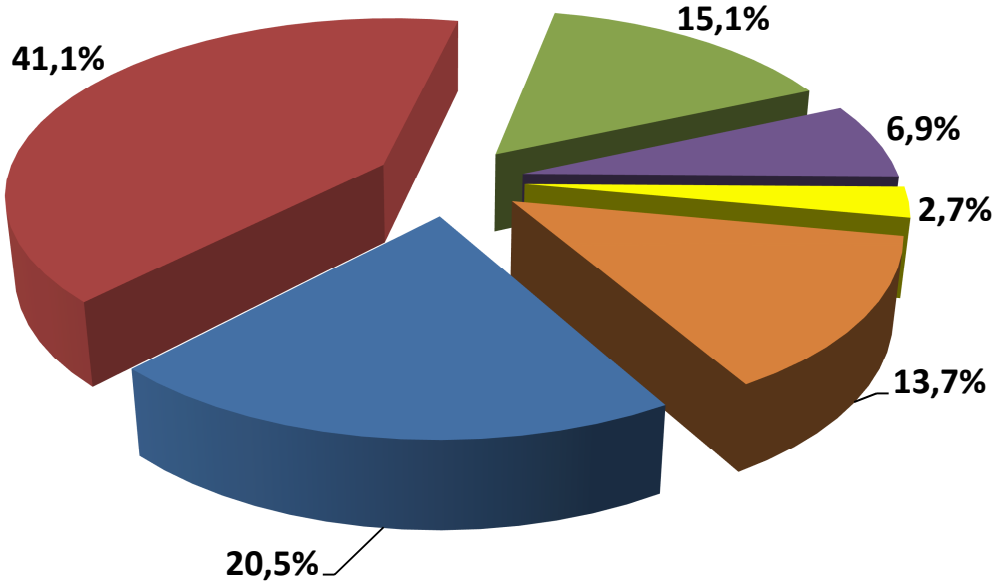
Совместно со Счетной Палатой Российской Федерации проведено контрольное мероприятие «Анализ формирования и управления государственным долгом Тверской области за 2011–2015 годы и истекший период 2016 года».

Осуществлялось взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований Тверской области.

Раздел 2. Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты

В соответствии со статьями 9 и 16 закона Тверской области «О Контрольно-счетной палате Тверской области» в 2016 году КСП проводила финансовую экспертизу и осуществляла подготовку заключений на проекты законов Тверской области, нормативных правовых актов органов государственной власти, на реализацию которых направлялись расходы областного бюджета Тверской области и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области.

В 2016 году по результатам финансово-экономической экспертизы подготовлено 73 заключения, структура которых представлена на диаграмме.



Вид документа	Количество	Проценты
Проект базового закона Тверской области	15	20,5%
Проект закона о внесении изменений в базовый закон Тверской области	30	41,1%
Проект закона о внесении изменений в областной бюджет Тверской области, бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области	11	15,1%
Проект закона об областном бюджете Тверской области, бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области	5	6,9%
Проект нормативного правового акта органа государственной власти Тверской области	2	2,7%
Иные документы	10	13,7%
Итого:	**73**	**100,0%**

По итогам экспертизы Контрольно-счетной палатой дано 375 предложений. По результатам их рассмотрения исполнительными органами власти Тверской области и

Законодательным Собранием Тверской области принято и учтено в решениях постоянных комитетов 281 предложение, или 75%.

Проведены 2 экспертно-аналитических мероприятия по аудиту в сфере закупок, осуществлен анализ планирования и осуществления закупок отдельных лекарственных средств и закупок, связанных со строительством (реконструкцией) областных объектов адресной инвестиционной программы и капитальным ремонтом (ремонтом) дорожных объектов.

Кроме того, в рамках контроля над исполнением областного бюджета за 1 полугодие 2016 года осуществлен мониторинг планирования закупок по 116 государственным заказчикам Тверской области и подготовлена аналитическая записка.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ поступлений неналоговых доходов в части платы за использование лесов и определения начальной цены предмета аукциона по продаже права на заключение договора аренды лесного участка и договора купли-продажи лесных насаждений».

Подготовлена аналитическая записка по вопросу формирования и использования средств Дорожного фонда Тверской области.

2.1. Формирование областного бюджета Тверской области, внесение изменений и его исполнение

В рамках предварительного контроля осуществлялась экспертиза проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2017 год и на плановый период 2018–2019 годов».

2.1.1. В части формирования доходов и расходов областного бюджета Тверской области

По итогам проведения экспертизы проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2017 год и на плановый период 2018–2019 годов» (подготовлено 4 заключения, включая заключение на соответствие принятым поправкам) Контрольно-счетной палатой дано 172 предложения. По результатам их рассмотрения Законодательным Собранием Тверской области:

- принято 83 предложения с финансовой оценкой 472,5 млн. руб.;
- учтено в решениях постоянных комитетов Законодательного Собрания Тверской области 37 предложений.

Среди замечаний к законопроекту и отдельных недостатков планирования необходимо отметить следующие системные проблемы:

- не осуществляется оценка эффективности капитальных вложений (не принят Порядок проверки на предмет эффективности использования направляемых на капитальные вложения средств областного бюджета), что не способствует выбору оптимальных проектных решений, которые обеспечили бы снижение сметной стоимости объектов строительства;
- не соблюдаются требования Порядка формирования адресной инвестиционной программы в части обязательного наличия положительных заключений по инвестиционным проектам государственных экспертиз, включения объектов для финансирования строительно-монтажных работ, имеющих разработанную и утвержденную в установленном порядке проектную документацию;

При рассмотрении законопроекта в решении постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по транспорту и жилищно-коммунальному комплексу от 15.12.2016 № 6/1 нашли отражение соответствующие рекомендации Правительству Тверской области по принятию и (или) внесению изменений в нормативные правовые акты. Так, предложено внести изменения в постановление Администрации Тверской области от 16.02.2009 № 35-па в части дополнения Порядка формирования адресной инвестиционной программы Тверской области положениями о включении в адресную программу объектов капитального строительства при отсутствии утвержденной проектной документации в случае, если завершение разработки проектной документации предусмотрено в финансовом году, в котором осуществляется формирование адресной программы, при условии установления ограничения на право выполнения работ в отношении этих объектов и финансирование этих работ.

- обоснования бюджетных ассигнований, представленные в составе материалов к законопроекту, имеют различные подходы к формированию однотипных форм расходов. Например, обоснование расходов на закупки осуществляется отдельными распорядителями на основе представленных коммерческих предложений, в отдельных случаях – на основе анализа цен на аналогичные товары, работы (услуги) по заключенным государственным контрактам;

Вместе с тем не осуществляется одновременное проведение нескольких процедур сбора и анализа ценовой информации, предусмотренных п. 3.7. Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567.

- проект закона предусматривал расходы, запланированные с превышением утвержденных нормативов затрат на обеспечение функций органов государственной власти Тверской области и подведомственных ему государственных учреждений (далее – Нормативы затрат). Также установлены факты планирования отдельных расходов, не предусмотренных Нормативами затрат;

- в ряде случаев не предоставлены, либо представлены ненадлежащего качества, расчеты (документы), обосновывающие объем предусмотренных проектом закона бюджетных ассигнований, вследствие чего не представилось возможным провести проверку их соответствия принципу достоверности, установленному статьей 37 Бюджетного кодекса РФ;

- примененная в расчетах-обоснованиях бюджетных ассигнований стоимость товаров (например, ГСМ для Главного управления «Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники», ГКУ «Автобаза Тверской области») превышала сложившиеся на момент экспертизы розничные цены в регионе;

- не в полной мере обеспечено соответствие показателей государственных программ Тверской области (их проектов) материалам (расчетам), представленным с проектом закона;

- предоставление межбюджетных субсидий на реализацию муниципальных программ осуществляется с 2016 года на условиях и в порядке, устанавливаемых в соответствующей государственной программе Тверской области.

При рассмотрении законопроекта обращалось внимание на отсутствие в госпрограммах отдельных порядков предоставления межбюджетных субсидий, что несет риски неритмичного исполнения областного бюджета и создает предпосылки недостижения требуемого результата в условиях ограниченного срока освоения бюджетных средств и не способствует эффективному управлению и использованию бюджетных ресурсов.

По данному вопросу в решении постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам от 01.12.2016 № 5/2 Правительству Тверской области предложено рассмотреть вопрос по внесению изменений в Порядок разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области, утвержденный постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп, в части сокращения срока утверждения порядков предоставления субсидий из областного бюджета Тверской области бюджетам муниципальных образований Тверской области.

2.1.2. В части внесения изменений в областной бюджет Тверской области

По итогам экспертизы законопроектов по внесению изменений в областной бюджет Тверской области на 2016 год подготовлено 9 заключений (включая заключение на соответствие принятым поправкам), Контрольно-счетной палатой было дано 103 предложения по устранению замечаний, в том числе принятию (изменению) нормативных правовых актов. По результатам их рассмотрения Законодательным Собранием Тверской области:

- принято 52 предложения с финансовой оценкой 1 251,4 млн. руб.;
- учтено в решениях постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам 26 предложений.

В заключениях по результатам экспертизы, направленных в Законодательное Собрание Тверской области, отмечалось следующее:

- непредставление (представление ненадлежащего качества) расчетов (документов), обосновывающих объем предусмотренных проектом закона бюджетных ассигнований;
- систематическое включение в проекты законов расходов, осуществляемых за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, в отсутствие соглашений об их предоставлении между соответствующим исполнительным органом государственной власти РФ и высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ;
- зафиксированы факты удорожания стоимости строительства (реконструкции) объектов дорожного хозяйства в результате пересчета сметной стоимости в текущие цены с использованием индексов-дефляторов вместо индексов изменения сметной стоимости, предусмотренных существующей нормативной правовой базой в области сметного нормирования и ценообразования в строительстве;

В решении постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам от 29.03.2016 № 74/1 Министерству транспорта Тверской области предложено обеспечить организацию пересчета сметной стоимости объектов реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области в текущие цены 2016 года с учетом существующей нормативной правовой базы в области сметного нормирования и ценообразования в строительстве.

После проведенного пересчета сметной стоимости объем бюджетных инвестиций по двум объектам уменьшен на 13,2 млн. руб., что следует отнести к предотвращению бюджетных потерь.

- при уменьшении бюджетных ассигнований в сумме 72,5 млн. руб. по направлениям использования Дорожного фонда Тверской области, предусматривающим предоставление межбюджетных субсидий муниципальным образованиям, имело место несоответствие требованиям п. 8, 14.1 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Тверской области, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 28.12.2011 № 300-пп;

По итогам рассмотрения законопроекта принято решение о внесении изменений в Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Тверской области, соответствующие рекомендации отражены в решении постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам от 29.03.2016 № 74/1.

Постановлением Правительства Тверской области от 30.12.2016 № 449 внесены необходимые изменения в постановление Правительства Тверской области от 28.12.2011 № 300-пп.

- в отношении бюджетных ассигнований по ряду направлений господдержки сельского хозяйства, софинансирование которых осуществляется за счет субсидий из федерального бюджета, отмечалось несоответствие объемам выделенных средств субъекту в распорядительных документах Правительства РФ и заключенных соглашениях с Министерством сельского хозяйства РФ о предоставлении субсидий из федерального бюджета бюджету субъекта РФ.

В результате принятых поправок к представленным проектам законов о внесении изменений в бюджет (включая поправки Губернатора Тверской области) учтены предложения КСП по уточнению расходов на поддержку агропромышленного комплекса. Финансовая оценка данных предложений составляет более 1,0 млрд. рублей.

Кроме того, отмечалось систематическое изменение объема утвержденных бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Тверской области при отсутствии соответствующих изменений в нормативные правовые акты Правительства Тверской области об утверждении госпрограмм.

Часть изменений в законопроекты вносилась поправками Губернатора Тверской области, экспертиза которых не проводится.

2.1.3. В части исполнения областного бюджета Тверской области

В 2016 году в рамках контроля за исполнением областного бюджета Тверской области и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области осуществлялся анализ:

- использования главными распорядителями бюджетных средств утвержденных им бюджетных ассигнований;
- своевременности подготовки и принятия нормативных правовых актов в целях реализации данных законов.

В части исполнения областного бюджета Тверской области в 2016 году

В Законодательное Собрание Тверской области, Правительство Тверской области по результатам анализа отчетов об исполнении областного бюджета Тверской области за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2016 года подготовлено 3 заключения, в которых отмечалось следующее:

- неравномерность исполнения расходов по отдельным направлениям (отдельными главными распорядителями средств областного бюджета), в том числе вследствие проблем с системой планирования и осуществления закупок для государственных нужд;

- неисполнение (низкий уровень исполнения) расходов в отчетном периоде, в том числе вследствие отсутствия (позднего принятия) необходимых для этого нормативных правовых актов.

В рамках контроля за исполнением областного бюджета Тверской области за первое полугодие 2016 года осуществлен аудит в сфере закупок на предмет своевременности проведения закупок в течение года и полноты включения заказчиками в планы-графики объема средств по сравнению с бюджетными ассигнованиями на закупки, утвержденными законом о бюджете.

По итогам мероприятия сделан вывод о неполном включении заказчиками по состоянию на 01.07.2016 закупок в планы-графики (в среднем менее 50 процентов от бюджетных ассигнований, предусмотренных законом о бюджете), что создает риск неравномерного исполнения бюджета, а также предпосылки по ограничению конкуренции, поскольку потенциальные поставщики (подрядчики, исполнители услуг) не имеют возможности заблаговременно ознакомиться с планируемыми закупками заказчиков. Материалы экспертно-аналитического мероприятия направлены в Законодательное Собрание Тверской области и Правительство Тверской области. По итогам его рассмотрения Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области в адрес заказчиков Тверской области направило информационное письмо от 03.11.2016 № 15686-14 о необходимости неукоснительного соблюдения законодательства о контрактной системе в части планирования закупок.

В части отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2015 год

В Законодательное Собрание Тверской области, Губернатору Тверской области направлено заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2015 год. В заключении были отмечены:

- неравномерность исполнения расходов областного бюджета Тверской области;

- неудовлетворительный уровень исполнения отдельных расходов рядом главных распорядителей средств областного бюджета;

- несоответствие объемов бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Тверской области, утвержденных законом о бюджете, объемам финансирования, предусмотренным государственными программами;

- отсутствие надлежащей взаимосвязи между: бюджетными ассигнованиями и конечными результатами реализации государственных программ Тверской области; оценкой реализации государственных программ Тверской области и фактическим исполнением их показателей.

В рамках внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета проведены в 2016 году следующие контрольные мероприятия:

- внешние проверки бюджетной отчетности за 2015 год 33 главных администраторов средств областного бюджета Тверской области для оценки достоверности данных о кассовых расходах;

- в Министерстве финансов Тверской области по вопросу соответствия данных, отраженных в отчете об исполнении областного бюджета Тверской области за 2015 год, данным Управления Федерального казначейства по Тверской области по фактическому поступлению средств в областной бюджет Тверской области;

- в Архивном отделе Тверской области по вопросу достоверности отчетных данных, отраженных в годовой отчетности, по доходам от оказания платных услуг (работ), включая вопросы правильности их исчисления и полноты поступления.

По результатам данных мероприятий установлены нарушения требований бюджетного законодательства при исполнении областного бюджета в 2015 году, в том числе неэффективное использование бюджетных средств, использование бюджетных средств без достижения требуемого результата в сумме 244,8 млн. руб., из них: Министерством сельского хозяйства Тверской области не обеспечено достижение целевых показателей результативности мероприятий госпрограммы по направлениям господдержки при использовании бюджетных средств в сумме 236,0 млн. рублей в полном объеме.

Минсельхозом России за недостижение в 2015 году целевых показателей результативности мероприятий государственной программы Тверской области определен объем средств, подлежащих возврату в федеральный бюджет, в сумме 5,5 млн. рублей.

Следует отметить, что проблемы использования бюджетных средств, потребовавшие возврата средств в федеральный бюджет, неоднократно поднимались Контрольно-счетной палатой и предлагалось обеспечить в госпрограмме преемственность показателей результативности и согласованность их целевых значений с показателями, установленными в соглашении с Минсельхозом РФ (№ 148 от 27.03.2015; № 300 от 01.06.2015; № 237 от 05.04.2016; № 272 от 12.04.2016; № 435 от 31.05.2016; № 514 от 20.06.2016).

Установлены отдельные недостатки и нарушения требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, в части полноты, достоверности и правильности заполнения некоторых форм отчетности, влияющие на информативность сведений о результатах деятельности.

Имели место несоответствия сведений, размещаемых в единой информационной системе в сфере закупок, и отчетных данных о принятых бюджетных обязательствах с применением конкурентных способов, об экономии при заключении государственных контрактов, об обеспечении исполнения обязательств на общую сумму 67,8 млн. руб. (66,7 млн. руб. – устранены путем представления уточненной бюджетной отчетности), которые свидетельствуют о ненадлежащем осуществлении бюджетного учета, повлекшем за собой недостоверные данные бухгалтерской отчетности.

Кроме этого, в рамках внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2015 год проведена экспертиза расходов на реализацию государственных программ Тверской области, по результатам которой подготовлено и направлено в Законодательное Собрание Тверской области и Губернатору Тверской области сводное заключение. В числе основных недостатков отмечалось следующее:

- целевые показатели отдельных мероприятий государственных программ не согласуются с принципами и критериями, установленными п. 13, 14 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп;

- по ряду государственных программ при недостижении плановых значений показателей, низком индексе их достижения и высоком уровне исполнения бюджетных средств программа оценивается как «высокоэффективное планирование и реализация государственной программы в отчетном периоде»;

- наличие в государственных программах относительных показателей, формируемых на основании исходных данных, которые в государственной программе и отчете о ее реализации не приводятся, что не позволяет оценить достоверность показателей без сбора дополнительных данных;

- несогласованность показателей государственных программ по расходам на предоставление подведомственным учреждениям субсидий на выполнение государственных заданий с результативными показателями этих заданий;

- наличие в государственных программах показателей, не характеризующих использование средств и результат реализации мероприятий;

- отсутствие у главного администратора (администратора) государственной программы Тверской области полномочий, необходимых и достаточных для достижения целей государственной программы;

- целевые показатели мероприятий по строительству и реконструкции объектов государственных программ характеризуют процесс выполнения мероприятия, но не результат, что исключает объективную оценку эффективности использования выделенных бюджетных средств;

- в отчетах о реализации государственных программ не представлены фактические значения отдельных целевых показателей (по мероприятиям, задачам, целям), что связано с более поздними сроками обработки данных, в том числе статистических. Эти показатели исключаются из расчета при оценке эффективности госпрограммы, что не позволяет объективно оценить степень реализации госпрограмм;

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

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

2.2. Бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области

По результатам экспертно-аналитических мероприятий по бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области (далее – ТФОМС) подготовлено 4 заключения (включая изменения в бюджет ТФОМС), дано 10 предложений, финансовая оценка которых составила 3 668,5 млн. рублей. Принято при рассмотрении законопроектов 5 предложений, финансовая оценка которых составила 3 297,4 млн. рублей.

Следует отметить следующие системные нарушения и недостатки, выявленные по результатам экспертно-аналитических мероприятий:

1) В рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2015 год установлено:

- дополнительное пополнение нормированного страхового запаса на сумму 260, 0 млн. руб. за счет средств субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС на территории Тверской области сверх предельного размера, утвержденного законом Тверской области от 24.12.2014 № 117-ЗО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»;

- рост расходов Министерства здравоохранения Тверской области на 835,5 млн. руб. на уплату страховых взносов по ОМС за неработающее население в бюджет Федерального фонда ОМС в связи с увеличением численности неработающего населения Тверской области за 2015 год на 15,6 тыс. чел.;

- снижение в 2015 году по сравнению с 2014 годом объемов оказанной медицинской помощи в рамках Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на 2015 год (далее – Программа) по всем видам медицинской помощи (за исключением скорой медицинской помощи), что может привести к снижению доступности оказания медицинской помощи населению Тверской области;

- невыполнение в 2015 году целевых значений по 21 критерию доступности и качества медицинской помощи, что составляет 56,8% от общего количества установленных Программой показателей (в 2014 году – 51,4%);

- сокращение в 2015 году численности врачей и медицинского персонала на 562 чел. при одновременном увеличении численности руководителей медицинских организаций и прочего персонала (указанная тенденция наблюдается на протяжении последних двух лет);

2) В рамках проведения экспертизы по проекту закона Тверской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области на 2017 год и на плановый период 2018–2019 годов»:

- в нарушение пункта 4.1. статьи 16 Закона № 13-ЗО проект закона представлен без расчетов, обосновывающих доходы и расходы бюджета ТФОМС на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов;

- в нарушение части 3 статьи 16 Закона № 13-ЗО проект закона сформирован в отсутствие Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи (проекта).

2.3. Экспертиза других законопроектов и аналитическая работа

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой проведена экспертиза 47 проектов базовых законов Тверской области и внесения изменений в базовые законы, а также иных документов, направленных Законодательным Собранием Тверской области и Правительством Тверской области.

По итогам проведенных экспертиз Контрольно-счетной палатой было дано 80 предложений, по результатам их рассмотрения принято 72 предложения, или 90,0%.

В рамках осуществления экспертно-аналитической деятельности и мониторинга изменений бюджетного законодательства в отчетном году подготовлена аналитическая

записка по вопросу формирования и использования средств Дорожного фонда Тверской области за период с 2012 по 2015 годы, которая направлена в Законодательное Собрание Тверской области, Губернатору Тверской области и в Министерство транспорта Тверской области с предложениями по внесению изменений в постановление Правительства Тверской области от 28.12.2011 № 300-пп.

Постановлением Правительства Тверской области от 30.12.2016 № 449 внесены соответствующие изменения в постановление Правительства Тверской области от 28.12.2011 № 300-пп.

В соответствии с планом деятельности проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд, произведенных отдельными государственными заказчиками Тверской области», в ходе которого исследован процесс использования бюджетных средств, направленных на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд, связанных со строительством (реконструкцией) областных объектов адресной инвестиционной программы и капитальным ремонтом (ремонтом) дорожных объектов.

По итогам данного экспертно-аналитического мероприятия отмечены следующие проблемные моменты:

- обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на оказание услуг по разработке проектной документации, осуществлению строительного контроля методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка);
- исполнение обязательств заказчика по взысканию неустойки (пени, штрафа) за неисполнение или ненадлежащее исполнение подрядчиком обязательств по контракту;
- отсутствие надлежащего обеспечения контрактов при снижении цены контракта относительно начальной цены на двадцать пять и более процентов.

Министерству имущественных и земельных отношений Тверской области предложено инициировать принятие Правительством Тверской области методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на оказание услуг по разработке проектной документации.

ГКУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» даны предложения в части возможности применения положений ч. 12 ст. 22 Закона № 44-ФЗ при обосновании начальной (максимальной) цены контрактов на выполнение проектных работ и осуществление технического надзора; оплаты услуг строительного контроля в процентном соотношении от стоимости выполненных работ исполнителем при реализации государственных контрактов по строительству, реконструкции, ремонту объекта; в условиях оплаты предусматривать возможность оплаты контракта за вычетом неустойки и удержание неустойки (штрафа, пени) из обеспечения исполнения контракта.

Согласно полученным ответам, разработка методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) для обеспечения нужд Тверской области, будет осуществлена в 1 квартале 2017 года.

ГКУ Тверской области «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» проработан вопрос исполнения обязательств по взысканию неустоек, включен в контракт порядок оплаты неустойки из денежных средств, внесенных в качестве обеспечения.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие и подготовлена аналитическая записка по вопросу анализа цен на лекарственные средства, закупаемые Министерством здравоохранения Тверской области в 2016 году.

По итогам данного мероприятия были выявлены следующие проблемы:

- применение Министерством здравоохранения Тверской области, в основном, тарифного метода определения начальной (максимальной) цены контракта;
- отсутствие конкурентной борьбы на торгах, заказчиком на которых выступает Министерство здравоохранения Тверской области, в том числе закупка у единственного поставщика;
- монополизация рынка поставок лекарственных средств несколькими поставщиками (олигополия).

По результатам одним из предложенных решений стала рекомендация о применении нескольких методов определения начальной (максимальной) цены контракта, в том числе метода анализа рынка по уже произведенным аналогичным закупкам.

В 2016 году руководство Контрольно-счетной палаты принимало участие во всех заседаниях Законодательного Собрания Тверской области и в заседаниях Правительства Тверской области.

Председатель, заместитель председателя и аудиторы КСП принимали участие в заседаниях рабочих групп (совещаниях) и постоянных комитетов Законодательного Собрания Тверской области при рассмотрении законопроектов и отчетов по результатам проведенных контрольных мероприятий.

Раздел 3. Контрольно-ревизионная деятельность Контрольно-счетной палаты

3.1. Основные итоги контрольно-ревизионной деятельности

В 2016 году контрольные мероприятия были проведены в отношении 148 объектов.

В отчетном периоде были завершены 19 тематических контрольных мероприятий.

Проведены внешние проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области за 2015 год.

В рамках внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2015 год проведены проверки бюджетной отчетности 33 главных администраторов бюджетных средств.

В соответствии со статьей 136 Бюджетного кодекса РФ проведена проверка годовых отчетов об исполнении местных бюджетов 70 муниципальных образований за 2015 год.

В результате контрольных мероприятий финансовая оценка выявленных нарушений и недостатков составила 1 019,6 млн. руб., из них: нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 778,1 млн. руб.; нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности – 129,6 млн. руб.; нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 77,6 млн. рублей.

Оценка нецелевого и неэффективного использования средств, а также нарушений при осуществлении закупок представлена в графиках.

Аудит в сфере закупок в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» проводился в рамках 11 контрольных мероприятий.

В 2016 году по результатам проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой было направлено 19 отчетов в Законодательное Собрание Тверской области.

По итогам проверок в органы власти Тверской области и объектам контроля для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, с предложениями по внесению изменений в нормативные правовые акты, по привлечению к

ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, в 2016 году направлено 28 представлений, из них на момент составления Отчета снято с контроля 22.

В направленных представлениях содержалось 118 предложений, из которых на момент подготовки отчета выполнено 101 предложение, или 85,6% от общего количества.

Оставлено на контроле 6 представлений в части реализации предложений, требующих последующего контроля, в том числе по совершенствованию законодательства, применению мер дисциплинарной ответственности по результатам назначенной служебной проверки.

По итогам контрольно-ревизионной деятельности Контрольно-счетной палаты в отчетном году возбуждено 1 уголовное дело.

В 2016 году составлено 16 протоколов об административных правонарушениях, по которым на 25.01.2017 судебными органами приняты решения о привлечении к административной ответственности 8 должностных лиц (из них двоих – дважды, двоих – трижды) и одного юридического лица (дважды). Судами принято 11 решений о наложении административных штрафов в общем размере 106 587 руб., поступило 86 587 руб. Вынесено 3 решения о применении санкции в виде предупреждения. Принято 2 решения освободить лицо, совершившее административное правонарушение, от административной ответственности и ограничиться устным замечанием.

3.2. Основные итоги контрольной деятельности по направлениям, возглавляемым аудиторами

В данном разделе отражены результаты наиболее значимых контрольных мероприятий, отчеты по которым утверждены Коллегией КСП в 2016 году.

По направлению контроля за расходами областного бюджета в сфере национальной обороны, национальной безопасности и правоохранительной деятельности, занятости, социальной политики и образования из завершенных в 2016 году контрольных мероприятий необходимо отметить следующие**:**

Проверка по вопросу использования бюджетных средств, направленных на создание условий для предоставления транспортных услуг населению в части обеспечения подвоза учащихся, проживающих в сельской местности, к месту обучения и обратно

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол от 09.11.2016 № 21 [121]).

Объекты контроля: Министерство образования Тверской области; Управление образования администрации муниципального образования «Калининский район» и подведомственные учреждения: МОУ «Рождественская СОШ», МОУ «Пушкинская СОШ».

Общая финансовая оценка выявленных проверкой нарушений составила 12 317,5 тыс. рублей.

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлены следующие основные нарушения и недостатки правового регулирования:

1. Недостатки методики распределения субсидий на обеспечения подвоза учащихся (неопределенность показателей, используемых в расчете).

2. Недостатки утвержденной Приказом Министерства образования от 08.02.2016 № 248/пк формы Соглашения о предоставлении и использовании субсидий (не содержит целей расходования и целевых показателей результативности использования субсидий).

3. Ненадлежащий контроль Министерства образования за соблюдением условий предоставления и расходования субсидий муниципалитетами (от 25.04.2011 № 174-па).

4. Муниципальные акты об организации специальных (школьных) перевозок не приведены в соответствие с изменениями федерального законодательства.

5. Несоблюдение законодательства о школьных перевозках администрацией МО «Калининский район» (распоряжения на открытие школьных маршрутов не издавались) и школами района (непроведение комиссионных обследований дорожных условий на маршрутах с участием ГИБДД; неутверждение схем маршрутов в установленном порядке и др.).

6. Ненадлежащее хранение автобусов, неиспользование установленного на школьных автобусах специального оборудования для контроля безопасности (системы навигации, тахографы).

7. Несоответствие п. 2.5. СанПиН 2.4.2.2821-10 школьного маршрута МОУ Большеборковской СОШ (превышение времени в пути автобуса с детьми).

8. Нарушение Министерством образования Порядка предоставления субсидий (перечисление в 2015 году субсидий девяти муниципалитетам в отсутствие паспортов маршрутов, согласованных с ГИБДД).

Министерству образования Тверской области направлено представление для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, с предложениями по внесению изменений в нормативные правовые акты.

Согласно ответу на представление:

1. Подготовлены изменения в порядок предоставления субсидий с учетом рекомендаций КСП, проект проходит визирование в Правительстве Тверской области.

2. Подготовлен проект приказа о форме Соглашения с учетом рекомендаций КСП, который будет принят после утверждения изменений в госпрограмму.

3. Будет усилен контроль за соблюдением муниципалитетами условий предоставления и расходования субсидий.

4. На февраль 2017 запланирована видеоконференция для муниципалитетов на базе ГБУ «ТверьИнформОбр» с участием преподавателей ГБПОУ «Тверской колледж транспорта и связи» для оказания методической помощи.

5. Направлены рекомендации главам муниципальных образований о приведении муниципальных актов о школьных перевозках в соответствие с действующим законодательством (выполнено).

Реализация представления находится на контроле.

В отношении должностных лиц Министерства образования составлено 4 протокола об административных правонарушениях (ст. 15.15.3 КоАП РФ – нарушение условий предоставления МБТ). Постановлениями мирового судьи по двум эпизодам вынесены устные замечания; по двум эпизодам назначено наказание в виде административного штрафа в размере 10, 0 тыс. руб. по каждому.

Обследование по вопросу оценки эффективности бюджетных расходов на реализацию государственных полномочий по обеспечению прав детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа на предоставление благоустроенных жилых помещений специализированного жилищного фонда

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол от 09.11.2016 № 21 [121]).

Объекты контроля: Министерство социальной защиты населения Тверской области (далее – МСЗН); 41 муниципальное образование (по запросам).

Общая финансовая оценка выявленных проверкой нарушений составила 39 966,3 тыс. рублей.

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлены следующие основные нарушения и недостатки правового регулирования:

1. Недостатки региональных НПА в части: порядка определения места предоставления жилого помещения; формирования списков на обеспечение жильем детей-сирот; определения показателей средней рыночной стоимости 1 кв. м общей площади жилья по муниципальным районам и городским округам и др.

2. Нарушения муниципальными образованиями порядка обоснования начальной (максимальной) цены контрактов (далее – НМЦК) на приобретение жилья для детей-сирот (отсутствие обоснования применения иного метода).

3. Ненадлежащее исполнение органами местного самоуправления (ОМСУ) полномочий собственника муниципального специализированного жилищного фонда для детей-сирот (не обладают полной информацией о задолженности по коммунальным платежам; на 01.07.2016 задолженность не менее 9 млн. руб.).

4. Низкое качество жилья, приобретаемого для детей-сирот.

5. Приобретение комнат в коммунальных квартирах в 2013 году (2 089,8 тыс. руб. – нарушение ст. 8 Федерального закона от 21.12.1996 № 159-ФЗ).

6. Неиспользование жилых помещений, приобретенных для детей-сирот, по целевому назначению шестью муниципальными образованиями на сумму 37 876,5 тыс. рублей.

Министерству социальной защиты населения Тверской области направлено представление, в котором предложено принять меры по обеспечению надлежащего контроля за целевым и эффективным использованием муниципалитетами субвенций на реализацию переданных полномочий Тверской области по обеспечению лиц из числа детей-сирот жильем.

По итогам рассмотрения представления:

- внесены изменения в постановление Правительства Тверской области от 05.04.2012 № 142-пп: установлен алгоритм осуществления контроля за качеством приобретаемого жилья (техническое задание согласовывается с территориальным органом соцзащиты населения; приемка с участием представителей МСЗН и ГУ «Государственная жилищная инспекция Тверской области»; субвенции перечисляются после предоставления муниципального контракта и заключения Комиссии по приемке, и др.);

- направлены рекомендации ОМСУ по обоснованию НМЦК, по порядку формирования спецфонда и осуществлению контроля его использования.

Направлены материалы в прокуратуру Тверской области, УМВД России по Тверской области. На момент составления Отчета информация о результатах рассмотрения и проведении проверок в КСП не поступала.

Проверка по вопросу использования бюджетных средств, направленных на модернизацию региональной системы дошкольного образования (за исключением инвестиций)

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол от 08.04.2016 № 8 [108]) и рассмотрен 23.05.2016 на заседании постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по социальной политике.

Объекты контроля: Министерство образования Тверской области; Департамент архитектуры и строительства администрации г. Твери; Управление образования г. Твери и подведомственные ему учреждения; Управление образования администрации муниципального образования Тверской области «Калининский район» и подведомственные ему учреждения.

В результате проведенного контрольного мероприятия установлено, что недостатки механизма реализации мероприятий по приобретению зданий для размещения детских садов (в том числе по договорам приобретения объектов, созданных в будущем) несут риски неэффективных бюджетных расходов и (или) приобретения в муниципальную собственность объектов ненадлежащего качества. Контроль за соблюдением муниципальными образованиями условий, целей и порядка предоставления и расходования субсидии осуществлялся Министерством образования не в полной мере.

Финансовая оценка установленных проверкой нарушений Порядка предоставления субсидии составила 14 976,5 тыс. руб., в том числе:

11 780,2 тыс. руб. – не обеспечено целевое и эффективное использование субсидий Управлением образования администрации г. Твери (11 415 тыс. руб.), Управлением образования администрации Калининского района (267,9 тыс. руб.), Управлением образования администрации Зубцовского района (97,3 тыс. руб.);

3 196,3 тыс. руб. – Управлением образования администрации г. Твери не обеспечен возврат в областной бюджет остатка средств субсидии из областного бюджета на проведение капитального ремонта, не использованных МОУ СОШ № 2 с 19.09.2013 года до середины 2015 года.

Министерству образования Тверской области направлено представление, в котором предложено потребовать от органов управления образованием администраций г. Твери и Калининского района принятия конкретных мер по обеспечению целевого и эффективного использования имущества, приобретенного в рамках проекта модернизации региональной системы дошкольного образования; по устранению недостатков зданий и помещений; по вводу дополнительных мест за счет использования по прямому назначению помещений в муниципальных детских садах (при наличии потребности).

По итогам рассмотрения представления приняты следующие меры:

- неиспользовавшееся оборудование МОУ СОШ № 2 (3 867,5 тыс. руб.), МОУ СОШ № 20 (4 351,2 тыс. руб.), МБДОУ «Погорельский детский сад» Зубцовского района (97,3 тыс. руб.) введено в эксплуатацию после завершения ремонтных работ в зданиях. Ведутся работы по устранению недостатков.

- Министерством образования внесены изменения в формы отчета, введена обязательная регистрация заявок при конкурсном распределении субсидий.

Все предложения выполнены.

Материалы по проверке направлены в прокуратуру Тверской области. Поступили ответы от прокуратур:

- Центрального района г. Твери – факты нецелевого, неэффективного использования бюджетных средств администрацией города Твери не выявлены, меры прокурорского реагирования не принимались;

- Калининского района – в результате проведенной проверки по выявленным нарушениям 29.08.2016 главе администрации МО «Калининский район» внесено представление;

- Пролетарского района г. Твери – по итогам прокурорской проверки МОУ СОШ № 2 (г. Тверь), МДОУ № 6 (г. Тверь), МОУ СОШ № 20 (г. Тверь) в адрес руководителей вышеуказанных образовательных организаций внесены представления об устранении нарушений в сфере бюджетного законодательства.

Проверка по вопросу использования средств, направленных на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол от 08.04.2016 № 8 [108]) и рассмотрен 23.05.2016 на заседании постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по социальной политике.

Объекты контроля: Министерство образования Тверской области, образовательные учреждения Калининского, Калязинского, Фировского районов.

Финансовая оценка установленных проверкой нарушений составила 6 475,4 тыс. руб., в том числе:

5 288,5 тыс. руб. – п. 10 и п. 11 Порядка предоставления субсидий № 336-пп (стоимость ремонтных работ по замене покрытия пола в спортивных залах заявлена муниципалитетами и профинансирована Министерством по направлению «Оснащение спортивным инвентарем и оборудованием»);

91,3 тыс. руб. – Соглашение на предоставление учреждению субсидий на иные цели (неэффективное использование средств и оборудования в ГБООУ Медновская санаторная школа-интернат (из них 10,8 тыс. руб. – устранено по результатам проверки);

1 095,6 тыс. руб. – ст. 721, 723, 743, 766, 768 ГК РФ и условия контракта от 30.09.2014 № 19 с ООО «Гамма-2» (стоимость работ, не выполнявшихся в связи с изменением технологии и типа покрытия спортивной площадки на территории МОУ Нерльская СОШ Калязинского р-на, отражена в подписанных школой актах приемки).

Министерству образования Тверской области для устранения и предупреждения выявленных недостатков направлено представление.

Согласно ответу на представление, все предложения выполнены. Ведущему эксперту отдела обеспечения управления развития образования и обеспечения деятельности образовательных учреждений Министерства образования Тверской области за ненадлежащее исполнение должностных обязанностей объявлено замечание.

Материалы направлены в прокуратуру Тверской области. Получен ответ, согласно которому в ходе проведенных районными прокурорами проверок выявлены нарушения при использовании бюджетных денежных средств органами местного самоуправления 13 районов. В связи с этим ими подготовлены следующие акты реагирования:

прокурорами Калининского, Калязинского, Лихославльского, Ржевского, Селижаровского и Фировского районов внесены представления в органы местного самоуправления об устранении нарушений федерального законодательства;

прокурором Калязинского района внесено определение об отказе в возбуждении дела об административном правонарушении на основании п. 6 ч. 1 ст. 24.5 КоАП РФ (истечение срока давности) в отношении директора МОУ «Нерльская средняя общеобразовательная школа».

По направлению контроля за расходами областного бюджета в сфере национальной экономики, охраны окружающей среды и реализации адресной инвестиционной программы в 2016 году завершены следующие контрольные мероприятия:

Проверка использования бюджетных средств на реализацию отдельных мероприятий государственной программы Тверской области «Сельское хозяйство Тверской области» на 2013–2018 годы»[1]

Объекты контроля: Министерство сельского хозяйства Тверской области (далее также – Министерство), ГКУ «Центр развития агропромышленного комплекса Тверской области».

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол от 04.04.2016 № 7 [107]).

Общая финансовая оценка выявленных проверкой нарушений составила 147 640,6 тыс. рублей.

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлены следующие основные нарушения и недостатки правового регулирования:

1. Нецелевое использование бюджетных средств в части субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам (займам) в сумме 5 290,7 тыс. руб.:

к субсидированию принята ссудная задолженность ЗАО «Тверской птицеводческий комплекс», целевое использование части которой не подтверждено документами: необоснованно выплачена субсидия в сумме 277,2 тыс. руб., средства возвращены в областной бюджет;

перечислены бюджетные средства ООО «Вемас-агро» в сумме 5 013,5 тыс. руб., которое не является сельскохозяйственным товаропроизводителем[2], с принятием к субсидированию ссудной задолженности в отсутствие выполненных работ по объектам животноводства, определенным инвестиционным проектом и кредитным договором, с необоснованным применением ставок для организаций, занимающихся производством молока.

По данному факту в 2015 году по результатам судебного разбирательства возвращены в областной бюджет Тверской области средства в сумме 1 300,5 тыс. руб., подписано мировое соглашение на сумму 3 713,0 тыс. рублей.

---

[1] Проверено использование бюджетных средств, предоставленных на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства», удельный вес расходов которой составляет 62,3% от общего объема средств на реализацию госпрограммы.

[2] Данные Управления ФНС по Тверской области на основе представленной налогоплательщиком отчетности

2. Переплата субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам (займам) на развитие животноводства по трём кредитным договорам на общую сумму 9,5 тыс. руб., средства возвращены в областной бюджет.

3. При использовании бюджетных средств в сумме 142 277,9 тыс. руб. не обеспечено достижение заданных результатов с использованием определенного бюджетом объема средств, что не согласуется с требованиями ст. 34,158 БК РФ.

Не обеспечено достижение показателей результативности предоставления субсидий, установленных в соглашениях о предоставлении средств федерального бюджета, по следующим направлениям господдержки:

- поддержка племенного животноводства – не достигнуто плановое значения показателя результативности (численность племенного поголовья сельскохозяйственных животных – уровень выполнения 81,23%);

- субсидии на 1 килограмм реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку молока – не достигнуты плановые значения двух показателей результативности (объем производства молока – выполнен на 87,8%; выход телят в расчете на 100 коров – уровень выполнения 89,74%).

4. В государственной программе не была обеспечена преемственность показателей результативности и (или) значения целевых показателей не согласованы с показателями, установленными в соглашении с Минсельхозом РФ.

5. Установлены отдельные недостатки Порядков предоставления субсидий, в том числе в части отсутствия или неопределенности условий или оснований принятия решения, что создает возможность для правоприменителя произвольно трактовать отдельные положения и относится к коррупциогенным факторам.

Отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области и Губернатору Тверской области.

В Министерство сельского хозяйства Тверской области направлены отчет и представление для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, с предложениями по внесению изменений в нормативные правовые акты, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

В целях устранения отдельных недостатков Порядков предоставления субсидий приняты следующие нормативные правовые акты с учетом предложений КСП по итогам проверки:

1) постановление Правительства Тверской области от 24.11.2015 № 556-пп, регулирующее предоставление субсидий на возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам;

2) постановления Правительства Тверской области от 03.12.2015 № 574-пп и от 25.12.2015 № 676-пп, регулирующие предоставление субсидий на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) и возмещение части процентной ставки по долгосрочным, среднесрочным и краткосрочным кредитам, взятым малыми формами хозяйствования;

3) постановлением Правительства Тверской области от 18.07.2016 № 238-пп внесены изменения в Порядок предоставления субсидий на поддержку племенного животноводства;

4) постановлением Правительства Тверской области от 30.08.2016 № 285-пп Порядок разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области, утвержденный постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп, дополнен требованиями к содержанию в госпрограмме показателей, установленных в соглашениях о предоставлении межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

Разработан порядок взаимодействия Министерства с ГКУ «Центр развития агропромышленного комплекса Тверской области» по реализации нормативных правовых актов Правительства Тверской области, регламентирующих порядки предоставления средств государственной поддержки сельскохозяйственным предприятиям, утвержденный приказом Министерства от 08.04.2016 № 41.

Приказом Министерства от 13.04.2016 № 13-р назначено проведение служебной проверки, по результатам которой начальник отдела кредитной политики и начальник отдела развития отраслей животноводства предупреждены об усилении контроля за правильностью начисления субсидий (приказ Министерства от 25.04.2016 № 19-р «О предупреждении»); рекомендовано начальнику отдела целевых программ и инвестиций при внесении изменений в госпрограмму учесть предложения КСП в части корректировки показателей результативности мероприятий.

По результатам проведенного контрольного мероприятия возмещено средств в бюджет 1 587,2 тыс. руб., приняты меры по возврату денежных средств в сумме 3 713,0 тыс. руб. (по результатам судебного разбирательства подписано мировое соглашение, в Управление Федеральной службы судебных приставов по Тверской области для возбуждения исполнительного производства направлен исполнительный лист).

Отчет по результатам проверки направлен в прокуратуру Тверской области и правоохранительные органы Тверской области для принятия решения о необходимости применения мер реагирования по выявленным фактам нарушений.

Прокуратура Тверской области по материалам данной проверки проинформировала КСП об истребовании документов.

Отделом по расследованию особо важных дел следственного управления Следственного комитета РФ по Тверской области возбуждено уголовное дело по признакам преступления, предусмотренного ч. 4 ст. 159 УК РФ (мошенничество, совершенное в особо крупном размере).

Проверка использования бюджетных средств, выделенных из резервного фонда Правительства Тверской области для муниципального образования Тверской области «Город Ржев» в 2015 году[3]

Объект контроля: Администрация города Ржева.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол от 23.06.2016 № 15 [115]).

---

[3] В 2015 году на основании распоряжения Правительства Тверской области от 08.05.2015 № 246-рп выделены средства из резервного фонда Правительства Тверской области в сумме 3 410,4 тыс. руб. в целях осуществления финансирования проектно-изыскательских работ по определению стоимости строительно-монтажных работ на выполнение аварийно-восстановительных работ на водопроводной трубе реки Холынка на улице Краностроителей в городе Ржеве.

Общая финансовая оценка выявленных проверкой нарушений составила 3 410,4 тыс. рублей.

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлены следующие основные нарушения и недостатки правового регулирования:

1. В Положении о порядке расходования средств резервного фонда Правительства Тверской области, утвержденном постановлением Администрации Тверской области от 30.09.2003 № 334-па, не установлен перечень неотложных аварийно-восстановительных работ; не предусматривается направление муниципальными образованиями отчета о целевом использовании выделенных средств в орган исполнительной власти Тверской области, который предоставил межбюджетный трансферт за счет средств резервного фонда.

2. Не соблюдены требования Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при выборе способа определения поставщика, нарушены условия реализации контракта:

муниципальный контракт заключен с единственным исполнителем, при этом подготовленная в рамках контракта проектная документация не была реализована;

муниципальный контракт заключен позже фактического выполнения части работ (обследование водопропускной трубы, инженерно-геологические и инженерно-гидрологические изыскания), стоимость которых составила 937,2 тыс. руб., или 27,5% от цены контракта;

заказчиком приняты выполненные проектные работы при отсутствии рабочей документации, предусмотренной условиями муниципального контракта, стоимость которой составляет 1061 тыс. руб.;

имело место нарушение сроков размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством.

3. В нарушение ч. 3.4 ст. 49 Градостроительного кодекса РФ государственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий не проводилась, несмотря на то, что предусмотренные проектом работы относятся к капитальному ремонту автомобильных дорог и искусственных сооружений.

4. В бюджете города Ржева расходы на выполнение ремонтных работ на водопропускной трубе реки Холынка на улице Краностроителей в городе Ржеве не были предусмотрены ни в 2015, ни в 2016 году. В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ использование бюджетных средств в сумме 3 410,4 тыс. руб. на проектирование ремонтных работ без дальнейшего их выполнения не отвечает принципу эффективности использования бюджетных средств.

По результатам проверки отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области, Губернатору Тверской области и в Министерство транспорта Тверской области.

Для устранения и предупреждения нарушений и недостатков, привлечения к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, представление с соответствующими предложениями направлено в администрацию города Ржева.

На момент подготовки Отчета на представления получены ответы, согласно которым при формировании бюджета на 2017 год будет рассмотрен вопрос о выделении денежных

средств на реализацию выполненных проектных работ по объекту; сведения о результатах государственной экспертизы проектной документации по объекту (с представлением копии полученного заключения) и мерах по устранению недостатков, допущенных при принятии разработанной документации, будут предоставлены в 2017 году.

К дисциплинарной ответственности сотрудники не привлекались в связи с их увольнением. В этой связи соответствующее предложение снято с контроля.

С учетом полученной информации представление оставлено на контроле в части предложений по устранению недостатков, связанных с приемкой разработанной документации и проведением экспертизы. Последующий контроль за их реализацией будет осуществляться в рабочем порядке.

Направлены информационные письма в Министерство финансов Тверской области и Министерство Тверской области по обеспечению контрольных функций. Предложено инициировать изменения в постановление Администрации Тверской области от 30.09.2003 № 334-па в части устранения недостатков правового регулирования.

Постановлением Правительства Тверской области от 12.01.2017 № 10-пп утвержден Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Тверской области, в котором учтены предложения КСП по устранению данных недостатков.

Для принятия решения о необходимости применения мер прокурорского реагирования по выявленным фактам нарушений отчет направлен в прокуратуру Тверской области.

Согласно представленной информации, отчет направлен для проверки в Ржевскую межрайонную прокуратуру, проведение которой контролируется прокуратурой области.

Проверка использования бюджетных средств, выделенных муниципальным образованиям на осуществление дорожной деятельности[4]

Объекты контроля: Министерство транспорта Тверской области, администрации Лихославльского и Бежецкого районов.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол от 09.11.2016 № 21 [121]).

Общая финансовая оценка выявленных проверкой нарушений составила 71 929,0 тыс. рублей.

По итогам данной проверки в части использования субвенций выявлены следующие основные системные нарушения и недостатки:

1. Министерством транспорта Тверской области в проверяемом периоде несвоевременно доведены до муниципальных образований лимиты бюджетных обязательств, что образует состав административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.11 КоАП РФ.

2. Муниципальными образованиями не проводится оценка технического состояния автомобильных дорог 3-го класса, несмотря на то, что органы местного самоуправления Тверской области наделены соответствующими полномочиями.

---

[4] Проверка проведена в отношении двух трансфертов: субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Тверской области в сфере осуществления дорожной деятельности; субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения.

3. По результатам анализа актов выполненных работ по содержанию автомобильных дорог по муниципальным образованиям Тверской области установлено завышение стоимости работ в 2015 году на сумму 52 682,5 тыс. руб. за счет необоснованного[5] применения индексов роста нормативов, включения затрат на страхование строительных рисков.

4. Министерством транспорта Тверской области не обеспечен должным образом контроль за надлежащим исполнением органами местного самоуправления переданных отдельных государственных полномочий в сфере дорожной деятельности в части проверки и анализа документов, представленных органами местного самоуправления, о чем свидетельствуют факты необоснованного завышения стоимости выполненных работ, установленные в рамках проверки.

5. По результатам проведенных проверок в муниципальных образованиях «Бежецкий район» и «Лихославльский район» установлены следующие факты:

в Журналах производства работ и, соответственно, в Актах о приемке выполненных работ (ф. КС-2) отражены работы по очистке дорог и обочин от снега в отсутствие снежного покрова[6];

осуществляется приемка объемов выполненных работ по содержанию дорог исходя из ширины проезжей части дорог от 6 до 10 метров, тогда как по правилам классификации дорог ширина проезжей части автодороги 4-ой категории не превышает 6,5 метров, автодороги 5-ой категории – 4,5 метров;

на участках дорог с асфальтобетонным покрытием проводились работы по планировке проезжей части гравийных дорог и по восстановлению профиля гравийных дорог.

В части предоставления и использования субсидий на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения установлены следующие основные нарушения и недостатки:

1. Нарушение порядка конкурсного отбора при предоставлении межбюджетных субсидий: по итогам проведенного конкурсного отбора при составлении рейтинга объектов в таблице оценки конкурсных заявок завышены итоговые коэффициенты по 3 объектам, признанным победителями. Итоговая сумма баллов по ним ниже общей балльной оценки 2 конкурсных проектов, не включенных в число победителей. Кроме этого, выставлены дополнительные баллы за применение новых технологий по 2 объектам, при этом в Методике оценки отсутствует перечень инновационных товаров (работ, услуг) и (или) критерии (условия) отнесения применяемых при ремонтах технологий к новым (инновационным).

2. Муниципальными образованиями заключены муниципальные контракты на выполнение ремонтных работ на объектах ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств областного бюджета на софинансирование данных расходов (за исключением города Торжка), при этом объем принятых по ним бюджетных обязательств превышал утвержденные бюджетные ассигнования на эти цели в решении о бюджете у 13

[5]Применение данных индексов для увеличения стоимости работ по содержанию автодорог нормативными и методическими дорожными документами не предусмотрено. Приказом Минстроя России от 16.06.2014 № 294/пр расходы на страхование строительных рисков (1% от стоимости работ) исключены из всех сводных сметных расчетов.

[6] На основе данных Тверского центра по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды о количестве и интенсивности осадков, высоте снежного покрова на территории Лихославльского и Бежецкого районов.

муниципальных образований. Данные случаи имеют признаки нарушения требований ст. 162, 219 БК РФ.

Администрацией Бежецкого района не приняты меры по достижению результативности закупки с выполнением всего комплекса работ в рамках принятых обязательств по контракту на проведение ремонта ул. Тверская в г. Бежецке (объем работ в актах о приемке выполненных работ не соответствует объемам работ, указанным в локальном сметном расчете, приложенном к контракту), что не отвечает требованиям Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

В то же время резерв средств на непредвиденные работы и затраты был перечислен подрядчику в полном объеме по процентной норме, а не по факту дополнительно выполненных работ. При этом увеличение объема работ по устройству выравнивающего слоя и объема асфальтобетонной смеси осуществлено за счет уменьшения объемов других работ.

По результатам проверки отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области, Губернатору Тверской области и в Министерство транспорта Тверской области.

Для принятия решения о необходимости применения мер прокурорского реагирования по выявленным фактам нарушений отчет направлен в прокуратуру Тверской области. Акт проверки по администрации Лихославльского района направлен в СУ СК России по Тверской области.

Представления для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях направлены в Министерство транспорта Тверской области и в администрации Бежецкого и Лихославльского районов. Министерству транспорта Тверской области также даны предложения по внесению изменений в нормативные правовые акты.

Контрольно-счетной палатой составлено 2 протокола об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 15.15.11 КоАП РФ, на основании которых судом вынесены постановления о привлечении должностного лица к административной ответственности. Общая сумма взысканий, наложенных в виде денежного штрафа, по ним составила 20,0 тыс. рублей.

На момент подготовки Отчета на представления получены ответы, согласно которым:

Министерством транспорта Тверской области будут учтены предложения по совершенствованию нормативной правовой базы. Результаты проверки будут доведены до органов местного самоуправления муниципальных образований Тверской области на семинарах, семинарах-совещаниях, проводимых ежегодно Министерством по делам территориальных образований Тверской области. Правительство Тверской области поручило Министерству усилить контроль в части анализа предоставляемой отчетности и документов к ней. Приказом Министерства транспорта Тверской области от 14.12.2016 № 300 назначена служебная проверка.

С учетом полученной информации представление оставлено на контроле в части предложений по совершенствованию законодательства, применения мер дисциплинарной ответственности до получения дополнительной информации о результатах служебной проверки. Последующий контроль его реализации будет осуществляться в рабочем порядке.

Администрацией Лихославльского района сообщается, что контрактной службой проведено совещание, по результатам которого разработаны конкретные мероприятия,

направленные на улучшение работы по исполнению отдельных государственных полномочий Тверской области в сфере дорожной деятельности. К дисциплинарной ответственности сотрудники не привлекались в связи с их увольнением. Представление снято с контроля.

Администрацией Бежецкого района сообщается, что должностными лицами сделаны выводы и приняты меры по недопущению выявленных нарушений в дальнейшей работе. За допущенные нарушения объявлено замечание заведующему отделом ЖКХ, дорожного хозяйства, транспорта и связи администрации Бежецкого района. Представление снято с контроля.

Согласно представленной информации СУ СК России по Тверской области по фактам нарушений, установленных в администрации Лихославльского района, инициирована процессуальная проверка в порядке ст. 144–145 УПК РФ, проведение которой поручено руководителю Калининского межрайонного следственного отдела СУ СК России по Тверской области.

По направлению контрольной деятельности в сфере здравоохранения, физической культуры и спорта, средств массовой информации, культуры и Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области в 2016 году завершены следующие контрольные мероприятия:

Проверка по вопросу использования средств, выделенных ГБУЗ Тверской области «Калининская центральная районная клиническая больница» на оказание медицинской помощи

Объект контроля: ГБУЗ Тверской области «Калининская центральная районная клиническая больница» (далее – Учреждение).

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол от 15.04.2016 № 9 [109]).

Финансовая оценка выявленных нарушений составила 15 979,1 тыс. рублей.

Основные нарушения и недостатки.

1. В отношении Учреждения:

1.1. Неправомерное заключение договоров на услугу «стационарное дополнительное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов» на сумму 4 003,2 тыс. рублей. Подобный вид услуги отсутствовал в приказе Министерства здравоохранения Тверской области от 04.02.2013 № 67, которым утверждены перечень и стандарты государственных услуг Тверской области в сфере здравоохранения (далее – Приказ № 67).

1.2. Неэффективное использование бюджетных средств, выделенных на оказание медицинской помощи. Средства в сумме 3 150,7 тыс. руб. направлены на исполнение судебных решений.

1.3. Нецелевое использование средств обязательного медицинского страхования (далее – ОМС). Средства в размере 232,7 тыс. руб. направлены на расходы, не подлежащие оплате за счет средств ОМС, в том числе на приобретение строительных материалов и оплату проектно-сметной документации.

1.4. Необеспечение результативности использования средств ОМС в виде списания лекарственных препаратов с истекшим сроком годности на сумму 438,4 тыс. рублей.

1.5. Несоблюдение правил организации деятельности выездной бригады скорой медицинской помощи.

2. В отношении Министерства:

2.1. Неправомерное утверждение объема плановых доходов от оказания платных услуг на сумму 7 339,8 тыс. руб. в связи с отсутствием в государственном задании Учреждению на 2014 год предельных цен (тарифов), порядков установления цен (тарифов) на оплату услуг.

2.2. Неправомерное перечисление Учреждению субсидии на оказание государственных услуг на сумму 688,5 тыс. руб. до утверждения государственного задания.

2.3. Неправомерное доведение государственного задания до Учреждения по оказанию услуг на койках сестринского ухода в отсутствие нормативных правовых актов для оказания указанной государственной услуги.

3. Общеобластные проблемы, выявленные в ходе проверки:

3.1. Государственные задания на оказание медицинской помощи на койках сестринского ухода (по всем медицинским учреждениям с наличием таких коек в течение ряда лет, в том числе в 2014–2015 годах) утверждались Министерством при отсутствии необходимых документов.

3.2. Больным на койках сестринского ухода оказывалась дополнительная услуга «стационарное дополнительное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов», отсутствующая в Приказе № 67. Сумма ежемесячной оплаты этой услуги гражданами составляла 75% от их пенсии, при этом согласно Гражданскому кодексу РФ цена товаров, работ и услуг должна быть одинаковой для потребителей соответствующей категории.

Министерству и Учреждению направлены отчет и представления, содержащие требование о принятии мер по устранению выявленных нарушений и привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области и Губернатору Тверской области.

В адрес Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области направлено информационное письмо.

По итогам рассмотрения представления Учреждением:

- средства, использованные не по целевому назначению, в размере 232,7 тыс. руб. возмещены в бюджет ТФОМС;
- усилен контроль за рациональным использованием средств субсидий, выделенных на оказание скорой медицинской помощи, и целевым использованием средств ОМС;
- с 01.11.2015 не взимаются средства за оказание услуги по стационарному дополнительному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов;
- завершен перевод граждан, находящихся в отделении сестринского ухода по договорам «Стационарное дополнительное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов», в дома социального обслуживания. В отделении проводится ремонт, осуществляется подготовка документов на получение лицензии по оказанию паллиативной медицинской помощи (сестринский уход);
- приняты меры по сокращению кредиторской задолженности, своевременной постановке на учет договоров текущего года, оплате текущей задолженности и уменьшению оплаты расходов по судебным решениям;

- проводится работа по укомплектованию выездных бригад скорой медицинской помощи;

- усилен контроль за приобретением и расходованием лекарственных средств;

- привлечены к дисциплинарной ответственности два должностных лица, допустившие ненадлежащее выполнение своих должностных обязанностей в части нарушений, указанных в отчете (начальник планово-экономического отдела, главная медицинская сестра).

По итогам рассмотрения представления Министерством:

- издан приказ от 01.12.2015 № 826 «О режиме работы санитарных автомобилей»;

- с целью обновления парка автомашин скорой медицинской помощи в Учреждение в 2014 году осуществлена поставка 1 автомашины скорой медицинской помощи класса «В», в 2015–2016 годах поставлены еще 4 автомашины скорой медицинской помощи класса «В»;

- в связи с оптимизацией коечного фонда ряда структурных подразделений Учреждения (Суховерковская, Тургиновская, Пушкинская, Медновская и Оршинская участковые больницы) администрацией Учреждения проводится работа, направленная на передачу неиспользуемых помещений в безвозмездное пользование. Переданы в безвозмездное пользование соответствующих сельских поселений муниципального образования «Калининский район» помещения бывших участковых больниц в населенных пунктах Суховерково, Тургиново.

Помещения инфекционного корпуса Оршинской участковой больницы будут задействованы под размещение коек сестринского ухода, после проведения необходимых ремонтных работ.

К сотрудникам, допустившим ненадлежащее выполнение своих должностных обязанностей в части нарушений, указанных в отчете, меры дисциплинарной ответственности не применялись в связи с их увольнением.

Обследование по вопросу использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных в 2014–2015 годах на ремонт здания по адресу: г. Тверь, ул. Пичугина, д. 23

Объект контроля: ГБУЗ Тверской области «Областной клинический лечебно-реабилитационный центр» (далее – Учреждение).

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол от 15.04.2016 № 9 [109]).

Финансовая оценка выявленных нарушений составила 141,9 тыс. рублей.

Основные нарушения и недостатки.

1. Нецелевое использование средств обязательного медицинского страхования в размере 141,9 тыс. рублей. Учреждением указанные средства направлены на расходы, не подлежащие оплате за счет средств обязательного медицинского страхования, в том числе на строительный контроль и оплату проектно-сметной документации.

2. Нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части определения начальной (максимальной) цены контракта на разработку проектно-сметной документации (далее – ПСД).

Одной из проблем, выявленных по результатам проверки, является риск безрезультативного использования бюджетных средств, направленных Учреждением на

изготовление ПСД на капитальный ремонт здания, а также на проведенный частичный ремонт, так как в соответствии с разработанной ПСД для завершения работ по капитальному ремонту на объекте потребуется не менее 73 535,7 тыс. рублей.

Учреждению направлен отчет и представление, содержащее требование о принятии мер по устранению выявленных нарушений, и привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области и Губернатору Тверской области.

В адрес Министерства здравоохранения Тверской области, Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области (далее – ТФОМС) и Регионального отделения Общероссийского общественного движения «Народный фронт «За Россию» в Тверской области направлены информационные письма.

По итогам рассмотрения представления:

- средства, использованные не по целевому назначению, в размере 141,9 тыс. руб. возмещены в бюджет ТФОМС;

- привлечены к дисциплинарной ответственности два должностных лица, допустившие ненадлежащее выполнение своих должностных обязанностей в части нарушений, указанных в отчете (начальник планово-экономического отдела, главный бухгалтер);

- законом Тверской области от 29.12.2016 № 105-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в рамках реализации мероприятия «Предоставление субсидий на иные цели медицинским организациям Тверской области для проведения мероприятий по укреплению материально-технической базы» государственной программы Тверской области «Здравоохранение Тверской области» на 2015–2020 годы» Учреждению предусмотрены бюджетные ассигнования на 2017 год в размере 62 431,75 тыс. рублей.

Проверка по вопросу использования средств на оказание высокотехнологичной медицинской помощи населению Тверской области в 2014–2015 годах

Объекты контроля: Министерство здравоохранения Тверской области (далее – Министерство), Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Тверской области (далее – ТФОМС), государственные бюджетные учреждения здравоохранения Тверской области «Областная клиническая больница» (далее – ГБУЗ ОКБ) и «Областной клинический перинатальный центр имени Е.М. Бакуниной» (далее – ГБУЗ ОКПЦ).

Проверка проводилось с привлечением специалистов ТФОМС.

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол от 13.12.2016 № 28 [128]).

Финансовая оценка выявленных нарушений составила 27 665,9 тыс. рублей.

Основные нарушения и недостатки:

1. В нарушение Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» (далее – Закон № 323-ФЗ) Министерство в 2015 году в отсутствие нормативного правового акта, устанавливающего порядок формирования Перечня медицинских организаций Тверской области, оказывающих высокотехнологичную медицинскую помощь (далее – ВМП), не включенную в базовую программу ОМС, за счет средств областного бюджета, определило медицинские организации Тверской области,

оказывающие ВМП, не включенную в базовую программу ОМС, за счет средств областного бюджета.

2. Несвоевременное принятие постановления Правительства Тверской области от 03.11.2015 № 507 «О порядке формирования перечня медицинских организаций, оказывающих высокотехнологичную медицинскую помощь, не включенную в базовую программу обязательного медицинского страхования, за счет средств бюджета Тверской области» привело к отсутствию в 2015 году софинансирования расходов на оказание ВМП за счет субсидии из федерального бюджета. Потери областного бюджета можно оценить на сумму 4 673 тыс. рублей.

3. Выявлен факт повторного направления ГБУЗ ОКПЦ в страховую организацию для оплаты оказанной ВМП за счет средств ОМС счета в отношении одного страхового случая по профилю «гинекология» на сумму 102,5 тыс. рублей.

4. В нарушение пункта 7 статьи 34 Закона № 323-ФЗ Министерство выделило ГБУЗ ОКБ средства в размере 22 950,6 тыс. руб. в отсутствие нормативного правового акта, устанавливающего порядок формирования Перечня медицинских организаций Тверской области, оказывающих ВМП, не включенную в базовую программу ОМС, за счет средств бюджета Тверской области.

5. Непринятие надлежащих мер ГБУЗ ОКБ по взысканию пеней в сумме 42,3 тыс. руб. за ненадлежащее исполнение поставщиками обязательств по двум контрактам.

6. В нарушение п.п. 32 и 33 Приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» ГБУЗ ОКБ в бухгалтерском учете отражены расходные материалы по трём государственным контрактам в единицах измерения, не соответствующих первичным учетным документам.

7. С целью улучшения показателей деятельности учреждений при недостижении результатов ранее запланированных мероприятий уточненные планы по ВМП за счет средств ОМС утверждены ТФОМС на 2014 год и на 2015 год позже установленного срока (на 16 дней и 21 день соответственно).

Министерству направлены отчет и представление, содержащее требование об обеспечении в соответствии со статьей 158 Бюджетного кодекса РФ надлежащего исполнения полномочий главного распорядителя бюджетных средств и выполнение Закона № 323-ФЗ в части определения медицинских организаций Тверской области, оказывающих ВМП, не включенную в базовую программу ОМС, за счет средств областного бюджета Тверской области.

Отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области и Губернатору Тверской области.

В адрес ТФОМС, государственных бюджетных учреждений здравоохранения Тверской области направлены информационные письма с предложением принять меры по недопущению в дальнейшей работе нарушений.

По итогам рассмотрения информационных писем приняты следующие меры:

ГБУЗ ОКБ начислены пени за ненадлежащее исполнение обязательств поставщиками по двум контрактам; в бухгалтерском учете отражены расходные материалы по трём государственным контрактам в единицах измерения, соответствующих первичным учетным

документам; усилен контроль за ведением претензионной работы и ведением бухгалтерского учета.

ГБУЗ ОКПЦ приняты меры по осуществлению ежемесячного контроля по оказанным и оплаченным медицинским услугам (включая ВМП).

Срок ответа на представление не истек и находится на контроле.

По направлению контрольной деятельности в сфере формирования и исполнения доходной части областного бюджета Тверской области, источников финансирования дефицита, состояния государственного долга и расходов на его обслуживание, а также использования государственной собственности в 2016 году завершены следующие контрольные мероприятия:

Проверка по вопросу обеспечения учета, сохранности и эффективности использования в 2015 году государственного имущества Тверской области, находящегося в оперативном управлении государственных образовательных учреждений Тверской области, подведомственных Министерству образования Тверской области

Объекты контроля: Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области (далее – Министерство), ГБПОУ «Тверской колледж сервиса и туризма», ГБПОУ Тверской технологический колледж, ГБПОУ «Тверской химико-технологический колледж», ГБПОУ Тверской машиностроительный колледж (далее – учреждение).

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол от 11.07.2016 № 16 [116]).

Финансовая оценка выявленных нарушений составила 62 265,11 тыс. рублей.

Основные нарушения и недостатки:

1. В целях повышения эффективности использования государственного имущества Тверской области Положение об аренде недвижимого государственного имущества Тверской области, утвержденное постановлением Администрации Тверской области от 29.09.2004 № 192-па, и типовая форма договора аренды объекта нежилого фонда, закрепленного на праве оперативного управления за учреждением, утвержденная постановлением Администрации Тверской области от 24.05.2005 № 184-па, требуют внесения дополнений и изменений.

2. Выявлены случаи нарушения Министерством порядка учета и ведения реестра государственного имущества (невнесение или излишнее внесение имущества в реестр), что свидетельствует о том, что реестр в части объектов недвижимости и объектов движимого имущества, находящихся в оперативном управлении учреждений, недостоверен.

3. Министерством не в полной мере проведена работа по государственной регистрации права собственности Тверской области на объекты недвижимости (здания и сооружения), а также земельные участки, которые ранее находились в федеральной собственности.

4. Наличие неиспользуемого имущества (зданий или их частей, сооружений и земельных участков) во всех учреждениях не соответствует принципу, установленному в статье 3 закона Тверской области № 23-ЗО.

При этом областной бюджет несет расходы по содержанию неиспользуемых объектов и помещений, которые являются избыточными и не соответствуют принципу эффективности

и результативности использования бюджетных средств, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

5. Неправомерное предоставление в пользование объектов государственного имущества (без оформления договорных отношений). Заключены 10 договоров аренды без проведения торгов (не были согласованы с Министерством и, соответственно, отсутствуют в реестре договоров аренды государственного имущества).

6. Неправомерное отнесение имущества к собственности Тверской области. Нахождение трансформаторных подстанций, а также здания мастерской, в которой размещается теплоузел и бойлерная, в оперативном управлении учреждений противоречит действующему законодательству и подлежит передаче в муниципальную собственность.

7. Нарушение порядка отнесения имущества к категории особо ценного движимого имущества. Невключение имущества в перечни особо ценного имущества учреждений ведет к риску утраты государственного имущества.

8. Несоблюдение порядка сдачи в аренду и безвозмездное пользование недвижимого имущества. Арендная плата ежегодно не индексировалась, что привело к недопоступлению доходов учреждений за 2015 год на сумму 222,6 тыс. рублей.

Отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области с рекомендацией рассмотреть его на профильном постоянном комитете.

В Министерство направлены отчет и представление, в котором предложено инициировать внесение изменений и дополнений в Положение об аренде недвижимого государственного имущества Тверской области и типовую форму договора аренды объекта нежилого фонда, закрепленного на праве оперативного управления за учреждением; принять меры к обеспечению государственной регистрации права собственности Тверской области на объекты недвижимости; учесть в реестре зарегистрированные объекты недвижимости и закрепить в оперативное управление учреждений объекты недвижимости; провести сверку объектов недвижимости, находящихся на бюджетном учете учреждений, с объектами, находящимися в реестре государственного имущества; принять меры к более полному вовлечению в хозяйственный оборот неиспользуемых объектов недвижимости и помещений.

В Министерство образования Тверской области направлены отчет и представление, в котором предложено принять меры к определению объема и состава имущества, необходимого для осуществления образовательной деятельности, в том числе выявлению неиспользуемого имущества; утвердить перечни особо ценного имущества учреждений и осуществить контроль за устранением учреждениями выявленных нарушений и недостатков.

В учреждения направлены представления, в которых предложено устранить выявленные нарушения.

Отчет направлен в прокуратуру Тверской области, в УЭБ и ПК УМВД по Тверской области и в СУ СК РФ по Тверской области (в части использования учреждениями земельных участков).

По итогам рассмотрения представлений Министерством утверждены типовые формы договоров аренды Приказом от 18 ноября 2016 г. № 19-нп.

Внесены изменения и дополнения в Положение об аренде недвижимого государственного имущества Тверской области (проходит согласование).

Проведена работа по актуализации реестра объектов недвижимого имущества, в результате которой установлено, что в отношении 3250 объектов не зарегистрировано право собственности Тверской области, в отношении 1898 объектов не зарегистрировано право оперативного управления. Составлен график регистрации права собственности Тверской области на объекты, ориентировочный срок регистрации – до 01.08.2017. Зарегистрировано право в отношении 568 объектов.

Проводится сверка земельных участков, находящихся на бюджетном учете государственных образовательных учреждений. Информация о неиспользуемых объектах имущества отражается в реестре государственного имущества и в целях вовлечения в хозяйственный оборот размещается на сайте Министерства.

Министерством образования Тверской области проведена работа по отчуждению имущества, не используемого в образовательном процессе: передано в казну 5 объектов; передано в муниципальную собственность 199 объектов (из них 22 объекта жилого фонда). Направлены сведения в отношении 83 неиспользуемых объектов.

Проверка по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности поступления в областной бюджет Тверской области администрируемых Министерством природных ресурсов и экологии Тверской области неналоговых доходов, а также соблюдения законодательства при проведении конкурсов (аукционов) на право пользования участками недр местного значения

Объекты контроля: Министерство природных ресурсов и экологии Тверской области (далее – Минприроды), Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области (далее – Минимущества).

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол от 03.03.2016 № 4 [104]).

Финансовая оценка выявленных нарушений составила 2 233,6 тыс. рублей.

Основные нарушения и недостатки:

1. В Порядке взаимодействия Минприроды и Минимущества при организации и проведении торгов на право пользования природными ресурсами не предусмотрен срок размещения извещения о проведении аукциона со дня утверждения документации Минимуществом, что создает возможность необоснованного увеличения сроков подготовки торгов, а также отсутствует срок перечисления задатка победителя аукциона на единый счет областного бюджета, что может привести к необоснованно длительному сроку перечисления задатков и, соответственно, поступления доходов в областной бюджет.

2. Отсутствие возможности предоставления в пользование участков недр единственному участнику аукциона затягивает сроки процедуры предоставления права пользования участками недр, а следовательно, негативно влияет на достижение целей проведения аукционов и пополнение областного бюджета.

3. Приказ Минприроды от 13.12.2013 № 169-кв «Об администрировании доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» не соответствует Порядку осуществления бюджетных полномочий главными администраторами доходов, утвержденному постановлением Администрации Тверской области от 18.06.2008 № 157-па.

4. В 2014 году для добычи песчано-гравийного материала и песка использовалась треть месторождений. При этом объемы добычи составили всего 35% от согласованных объемов добычи.

В 2012–2014 годах происходило снижение добычи, что привело к уменьшению поступлений НДПИ на 23%.

По 64 лицензиям допущено невыполнение установленных объемов добычи более чем на 20% (57 недропользователей). Из них почти половина добычу не осуществляли или добывали менее 10% согласованного лицензиями объема добычи, что является явным невыполнением лицензионных соглашений.

Установлен незадекларированный объем добычи полезных ископаемых, что привело к недоплате НДПИ в сумме порядка 10 млн. руб. (расчетно).

Операции по начислению сумм платежей отражались по факту их оплаты, что послужило причиной отсутствия в бюджетном учете дебиторской задолженности по администрируемым доходам на сумму более 1,6 млн. руб. и, соответственно, привело к искажению отчетности.

Не установлен целевой показатель «Доля лицензий, реализуемых без нарушения пользователем недр существенных условий лицензии, в общем количестве лицензий на разведку и добычу полезных ископаемых» в ГП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области» на 2013–2018 годы» (далее – ГП).

Кроме того, в ГП не установлен показатель результативности проведенных торгов, который отражает увеличение окончательного размера разового платежа по итогам торгов.

Отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области с рекомендацией рассмотреть его на профильном постоянном комитете.

В Минприроды и Минимущества направлены отчеты и представления, в которых предложено устранить выявленные нарушения, внести изменения в порядок администрирования платежей в областной бюджет и рассмотреть вопрос о целесообразности внесения изменений в нормативную правовую базу в сфере недропользования в целях сокращения срока процедуры предоставления права пользования участками недр и увеличения поступлений в областной бюджет. Минприроды предложено принять меры к более полному использованию природных ресурсов Тверской области.

В Управление ФНС по Тверской области направлена информация по вопросу установления незадекларированного объема добычи общераспространенных полезных ископаемых.

Отчет направлен в Тверскую межрайонную природоохранную прокуратуру.

По итогам рассмотрения представлений приняты следующие меры:

Минимуществом разработан проект постановления Правительства Тверской области, которым устанавливаются сроки размещения извещения о проведении торгов на право пользования участками недр местного значения на официальном сайте РФ в сети Интернет, а также перечисления задатка победителя аукциона в областной бюджет (проект проходит процедуру согласования).

В ГП внесены показатели «Превышение начального размера разового платежа по итогам состоявшихся торгов на право пользования недрами с целью добычи общераспространенных полезных ископаемых» и «Доля лицензий, реализуемых без

нарушения пользователем недр существенных условий лицензий на разведку и добычу полезных ископаемых».

Приказом Минприроды от 11.12.2015 № 160кв утвержден Порядок администрирования доходов, зачисляемых в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

По сообщению УФНС по Тверской области, налогоплательщики уточнили свою отчетность и доплатили в областной бюджет НДПИ.

Отчет рассмотрен на постоянном комитете по бюджету и налогам Законодательного Собрания Тверской области 24.05.2016 и принято решение рекомендовать Минприроды и Минимуществу учесть замечания и предложения, изложенные в отчете по результатам проверки.

Проверка по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности поступления в областной бюджет Тверской области доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации

Объект контроля: Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области (далее – Министерство).

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол от 08.04.2016 № 8 [108]).

Финансовая оценка выявленных нарушений составила 1 579,7 тыс. рублей.

Основные нарушения и недостатки, установленные по результатам данного контрольного мероприятия:

1. Отсутствует порядок проведения контроля за целевым использованием земельных участков, находящихся в собственности Тверской области и предоставленных в аренду, а также в постоянное (бессрочное) пользование или безвозмездное срочное пользование.

Норма об обязательном и регулярном предоставлении учреждениями информации о неиспользуемых участках в нормативных правовых документах отсутствует. При этом в постоянном (бессрочном) пользовании учреждений находится около тысячи земельных участков общей площадью 18 тыс. га.

2. Инвентаризация земельных участков, составляющих имущество казны, в 2014 году не проводилась. Не осуществлялся учет земельных участков, переданных в возмездное пользование и в аренду, на забалансовых счетах. В реестре государственного имущества Тверской области по земельным участкам отсутствовали данные о кадастровой стоимости.

В реестре не был учтен один земельный участок, что создает риск утраты государственной собственности.

Уровень использования или вовлечения в хозяйственный оборот земельных участков по состоянию на 01.01.2015 составил 20% от общего количества участков, находящихся в собственности Тверской области, или 29,4% от общей площади.

Не использовались 600 земельных участков общей площадью 7,5 тыс. га, или 90% от общей площади земельных участков сельскохозяйственного назначения, приобретенных в рамках реализации преимущественного права.

3. Показатели, оценивающие эффективность использования приобретенных земельных участков из категории земель сельскохозяйственного назначения, в государственной программе Тверской области «Управление имуществом и земельными ресурсами Тверской

области, совершенствование системы государственных закупок региона» на 2013–2018 годы» (далее – ГП) отсутствуют (например, доля используемых участков, т.е. их востребованность), что не позволяет определить эффективность использования выкупленных участков.

4. Нарушения правильности исчисления арендной платы установлены по 24% договоров от общего количества проверенных договоров. В нарушение п. 8 Методики определения и расчета арендной платы при расчете арендной платы не был применен коэффициент ежегодного индексирования размера арендной, в результате недопоступление арендной платы за 2014 год составило 1 579,7 тыс. рублей.

Установлены потери областного бюджета в сумме 101,3 тыс. руб. в результате не применения коэффициентов по двум расторгнутым договорам.

5. В Порядке организации работы по осуществлению Министерством отдельных бюджетных полномочий, утвержденном приказом от 12.12.2011 № 14, не установлены конкретные сроки направления должникам письменного уведомления о наличии задолженности, претензии и искового заявления в суд, что не позволяет более оперативно принимать меры по взысканию задолженности.

Отчеты направлены в Законодательное Собрание Тверской области и Губернатору Тверской области.

Министерству направлены отчет и представление, в котором предложено устранить выявленные нарушения и недостатки и рассмотреть целесообразность внесения дополнений в нормативные правовые документы.

По итогам рассмотрения представления все нарушения и недостатки устранены, а именно: осуществлена постановка земельных участков на бухгалтерский учет по кадастровой стоимости; проведена инвентаризация по всем земельным участкам, составляющим имущество казны Тверской области; отражены бухгалтерские операции по земельным участкам по забалансовым счетам. В ГП внесен показатель «Увеличение доли государственного имущества Тверской области, вовлеченного в хозяйственный оборот».

Приняты меры по вовлечению в хозяйственный оборот земельных участков сельскохозяйственного назначения (в 2015 году предоставлено 176 участков площадью 3 015 га); по сокращению задолженности (проведено 8 заседаний Комиссии по контролю за поступлением неналоговых доходов; утвержден Регламент взаимодействия отделов Министерства при взыскании задолженности). Сокращение задолженности за 2015 год составило 15,7 млн. рублей.

Внесены изменения в Порядок организации работы по осуществлению Министерством отдельных бюджетных полномочий, утвержденный приказом от 12.12.2011 № 14.

По направлению контрольной деятельности в сфере жилищно-коммунального хозяйства, межбюджетных трансфертов общего характера и внешнего аудита местных бюджетов, аудита в сфере закупок в 2016 году завершены следующие контрольные мероприятия:

Проверка использования некоммерческой организацией – Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Тверской области субсидии из областного бюджета

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол от 23.06.2016 № 15 [115]).

Общая финансовая оценка выявленных проверкой нарушений составила 940,5 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие основные нарушения и недостатки:

1. Нарушения трудового законодательства Российской Федерации, выразившиеся в том числе:

а) в несвоевременной выплате заработной платы сотрудникам (по причине позднего заключения соглашений о предоставлении субсидий) и образованием задолженности: на момент поступления субсидии задолженность по заработной плате составила в 2014 году 1 401,9 тыс. руб., в 2015 году – 1 574,2 тыс. рублей;

б) в отсутствии утвержденной Фондом письменной формы извещения работников о составных частях заработной платы, причитающейся за соответствующий период.

Контрольно-счетной палатой в ходе проверки в Государственную инспекцию труда в Тверской области направлена информация о выявленных нарушениях трудового законодательства Российской Федерации для рассмотрения по существу и принятия соответствующих мер в отношении лиц, допустивших указанные нарушения.

2. Нарушения законодательства о бухгалтерском учете, выразившиеся:

а) в искажении бухгалтерского баланса за 2014 год на 749,2 тыс. руб. по строке «Кредиторская задолженность» по состоянию на 01.01.2015;

б) в излишнем списании в декабре 2015 г. бензина в количестве 245,5 л, на сумму 8,7 тыс. руб. из-за необоснованного применения повышающих коэффициентов и неприменения понижающего коэффициента к базовым нормам;

в) работниками бухгалтерии в авансовых отчетах не заполнялись или некорректно заполнялись предусмотренные обязательные реквизиты, принимались к оплате и учету не оформленные должным образом первичные учетные документы.

3. Фондом не были приняты меры к возмещению убытков в общей сумме 14 тыс. руб. по транспортировке автомобиля и частичной стоимости ремонта по договору добровольного страхования (франшиза), причиненных Фонду в результате аварии с участием его автомобиля.

4. При осуществлении закупок:

Фондом по договору аренды транспортных средств без экипажа от 14.11.2014 (далее – договор аренды) в ноябре 2014 г. – августе 2015 г. был арендован у физического лица автомобиль Ауди Q7 (год выпуска – 2014), обладающий избыточными потребительскими свойствами.

По договору аренды Фондом исполнены обязательства на общую сумму 634,8 тыс. руб. (из расчета 68 тыс. руб. в месяц), из них налог на доходы физических лиц – 83,7 тыс. рублей. Фондом излишне перечислена арендная плата арендодателю в сумме 7,4 тыс. руб. и не удержан с арендной платы НДФЛ в сумме 7,7 тыс. рублей.

Кроме этого, расходы на транспортные услуги в общей сумме 145,9 тыс. руб. квалифицированы как нецелевое использование средств, в том числе:

- в сумме 123,6 тыс. руб. на приобретение оригинальных колесных дисков для автомобиля Ауди Q7 в отсутствие потребности в указанном имуществе, поскольку

арендованный автомобиль передан в технически исправном состоянии, полностью укомплектованным;

- в сумме 22,3 тыс. руб. на перечисление налога на добавленную стоимость, исчисленного при реализации колесных дисков для автомобиля Ауди Q7 в рамках предпринимательской деятельности.

По результатам рассмотрения дел об административном правонарушении, предусмотренном статьей 15.14 КоАП РФ, вынесены два постановления о привлечении Фонда к административной ответственности в виде штрафов на общую сумму 14 588 рублей. Указанные штрафы были уплачены Фондом в полном объеме.

Отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области и Губернатору Тверской области.

В Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Тверской области направлено представление, в котором предложено рассмотреть возможность применения дисциплинарных взысканий в отношении должностных лиц, допустивших ненадлежащее выполнение своих должностных обязанностей, и обеспечить возврат в областной бюджет остатков субсидии прошлых лет.

По итогам рассмотрения представления Фондом капитального ремонта многоквартирных домов Тверской области в областной бюджет возвращен остаток субсидии прошлых лет, в связи с привлечением Фонда к административной ответственности применение дисциплинарных взысканий к должностным лицам Фондом не осуществлялось.

В Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области и Управление Федеральной налоговой службы РФ по Тверской области направлены информационные письма.

Проверка годовых отчетов об исполнении местных бюджетов муниципальных образований за 2015 год в соответствии со статьей 136 Бюджетного кодекса РФ

Отчет утвержден решением коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол от 13.12.2016 № 28 [128]).

Контрольное мероприятие проведено в отношении 70 муниципальных образований: 6 муниципальных районов, 2 закрытых административно-территориальных образований, 62 сельских и городских поселений.

Выявлены следующие основные нарушения и недостатки:

1. Установлено 57 случаев составления муниципальными образованиями (в основном, сельскими поселениями) бюджетной отчетности без соблюдения требований к её заполнению, оформлению и представлению, установленных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

2. В решениях о бюджете отдельных муниципальных образований на 2015 год предельный объем муниципального долга и (или) верхний предел муниципального долга не установлены (33 случая) или установлены с превышением ограничений (5 случаев), чем не соблюдены положения Бюджетного кодекса.

Отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области и Губернатору Тверской области.

Раздел 4. Взаимодействие с правоохранительными и другими контролирующими органами

В 2016 году с учетом закрепленных в Законе «О Контрольно-счетной палате Тверской области» функций и полномочий в целях выявления, пресечения и предупреждения правонарушений в финансово-бюджетной сфере продолжалась работа по организации взаимодействия КСП с органами прокуратуры, иными правоохранительными и контрольными органами.

В отчетном периоде было заключено Соглашение о сотрудничестве и взаимодействии между прокуратурой Тверской области и Контрольно-счетной палатой Тверской области (новая редакция соглашения).

В рамках межведомственного взаимодействия с учетом необходимости реализации принципов объективности и гласности в отчетном году в заседаниях Коллегии КСП при обсуждении результатов контрольных мероприятий участвовали сотрудники следственного управления СК РФ по Тверской области и УМВД России по Тверской области.

Всего в 2016 году в адрес правоохранительных и контролирующих органов направлены материалы по результатам 8 контрольных мероприятий.

По материалам контрольных мероприятий, отчеты по которым рассмотрены и утверждены коллегией КСП в 2016 году, возбуждено 1 уголовное дело, по одному материалу следственным управлением Следственного комитета России по Тверской области инициирована процессуальная проверка в порядке ст. 144-145 УПК РФ.

В рамках взаимодействия с правоохранительными и другими контролирующими органами Контрольно-счетная палата участвовала в ряде организованных ими мероприятий.

19 октября 2016 года председатель Контрольно-счетной палаты Т.В. Ипатова приняла участие в работе Коллегии прокуратуры Тверской области, посвященной состоянию законности в сфере исполнения бюджетного законодательства и мерам по повышению уровня организации прокурорского надзора за использованием бюджетных средств. Коллегией принято решение, направленное на повышение эффективности прокурорского надзора на данном направлении деятельности.

11 ноября 2016 года председатель КСП приняла участие в заседании Коллегии Управления Федеральной налоговой службы России по Тверской области по итогам работы за девять месяцев 2016 года.

7 декабря 2016 года в Следственном управлении УМВД России по Тверской области состоялся семинар по обучению следователей методике расследования уголовных дел о преступлениях экономической и коррупционной направленностей. По вопросу «Порядок и условия взаимодействия Контрольно-счетной палаты Тверской области с правоохранительными органами» выступил руководитель экспертно-правового отдела КСП Ю.А. Фёдоров.

23 декабря 2016 года в областном центре состоялось расширенное заседание Коллегии Управления Федерального казначейства по Тверской области, посвященное вопросам повышения эффективности бюджетных расходов и контроля за их осуществлением. В мероприятии приняла участие председатель Контрольно-счетной палаты Т.В. Ипатова.

Раздел 5. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области

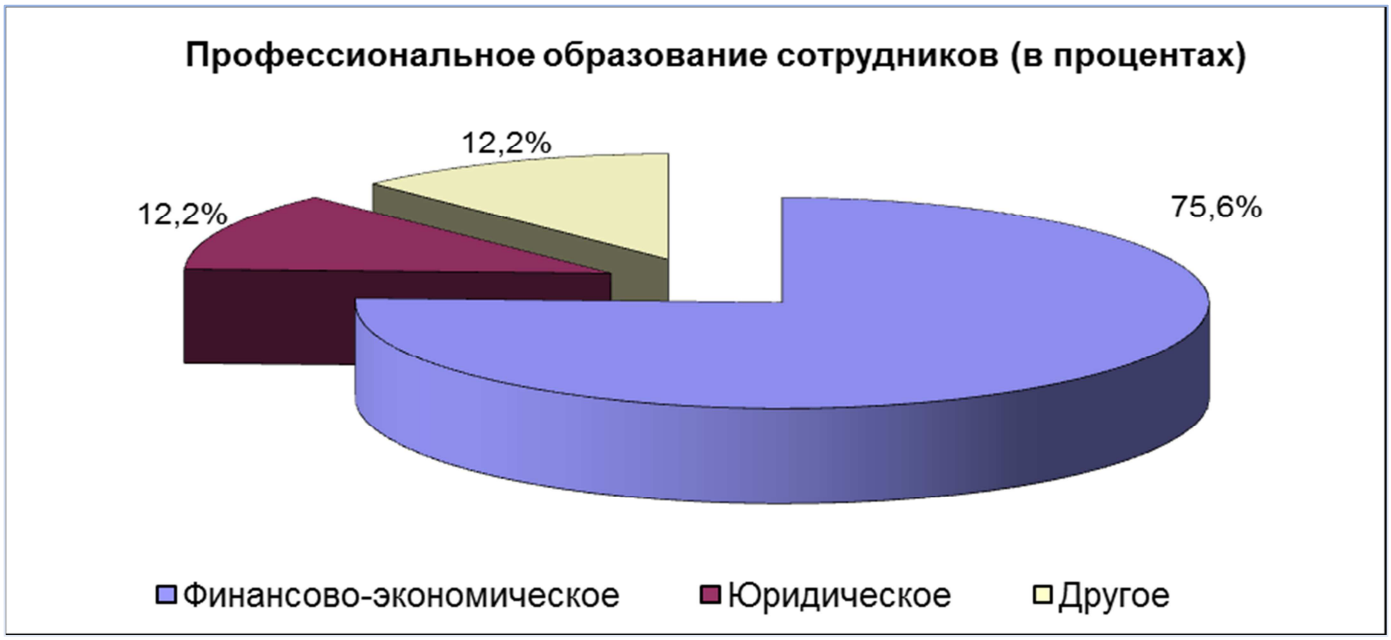
В Контрольно-счетной палате Тверской области в отчетном периоде проводилась работа, направленная на совершенствование кадрового состава, правильный подбор и расстановку гражданских служащих, повышение их профессиональной квалификации.

По состоянию на 31 декабря 2016 года в Контрольно-счетной палате Тверской области работал 41 сотрудник, в том числе замещали государственные должности Тверской области 7 человек, должности государственной гражданской службы Тверской области – 34 человека.

В декабре 2016 года истекли полномочия председателя и аудиторов Контрольно-счетной палаты Тверской области. По предложению Губернатора Тверской области и председателя Законодательного Собрания Тверской области постановлением Законодательного Собрания Тверской области на должность председателя Контрольно-счетной палаты Тверской области назначена Т.В. Ипатова, возглавляющая Контрольно-счетную палату с 2011 года. Заместителем председателя назначена Е.В. Тузова, ранее замещавшая должность аудитора КСП. Повторно назначены на должности аудиторов Н.А. Казалинская, А.А. Устинов, Н.И. Яковлева. На должности аудиторов также назначены Н.М. Волкова и Н.В. Губанова.

Численность сотрудников, осуществляющих контрольно-ревизионную и экспертно-аналитическую работу, составляет 85,4%, гражданских служащих, обеспечивающих деятельность Контрольно-счетной палаты, – 14,6%.

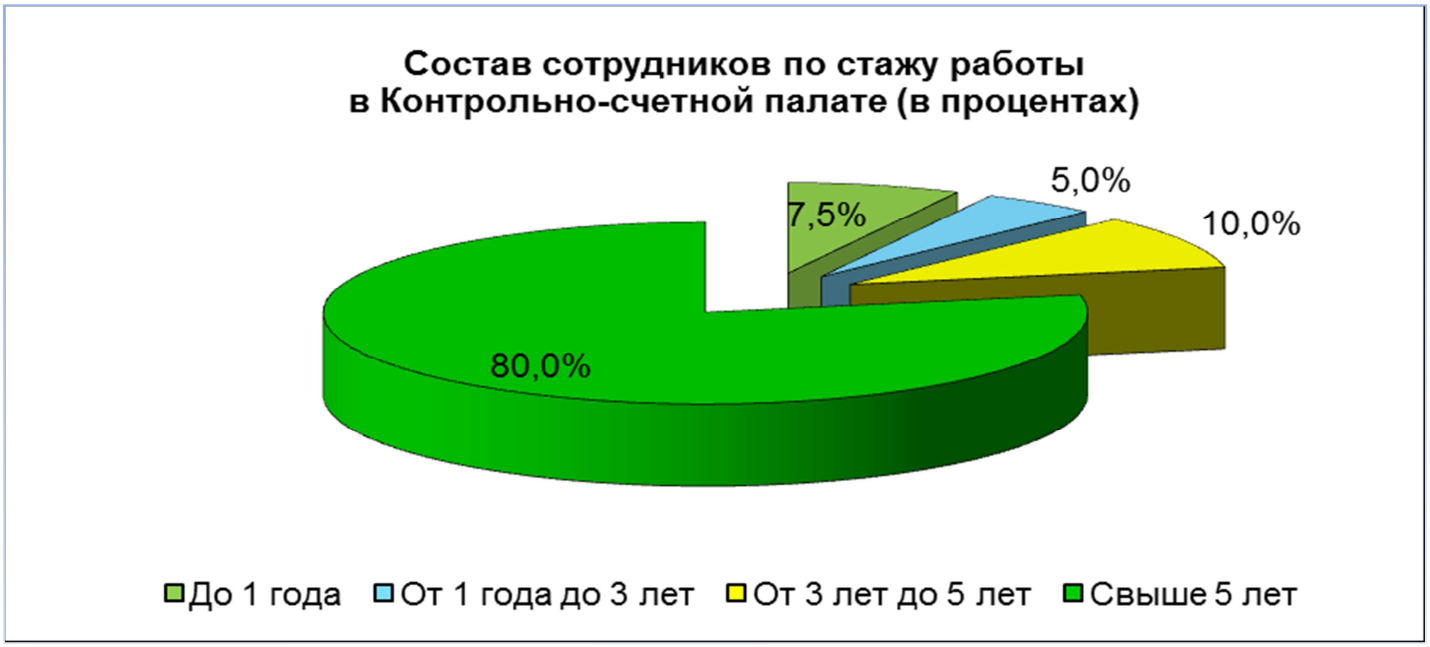
Все сотрудники Контрольно-счетной палаты имеют высшее образование, в том числе 87,8% – финансово-экономическое и юридическое; 12 сотрудников имеют 2 высших образования, 3 сотрудника окончили аспирантуру, 2 сотрудникам присуждена ученая степень кандидата экономических наук.



Постоянное внимание уделялось повышению профессионального уровня гражданских служащих. За последние 3 года 24 сотрудника (58%) обучались на курсах повышения квалификации, в том числе в 2016 году – 9 человек. Повышение квалификации

осуществлялось в Федеральном бюджетном учреждении «Государственный научно-исследовательский институт системного анализа Счетной палаты Российской Федерации».

Средний стаж работы сотрудников в Контрольно-счетной палате – 6,9 года.



В 2016 году ряд сотрудников Палаты были удостоены почетных званий и наград Тверской области.

За многолетний добросовестный труд в области экономики и финансовой деятельности Тверской области присвоено звание Тверской области «Почетный экономист Тверской области» аудитору Контрольно-счетной палаты Тверской области Н.А. Казалинской.

За многолетний добросовестный труд и личный вклад в развитие экономики Тверской области знак Губернатора Тверской области «Во благо земли Тверской» вручен руководителю отдела контрля расходов № 1 В.И. Цидильковской.

За многолетний добросовестный и плодотворный труд, высокий профессионализм, большой личный вклад в повышение эффективности государственного финансового контроля в Тверской области награждена Почетной грамотой Губернатора Тверской области Н.И. Хатунцева, руководитель отдела контроля расходов № 2.

Почетная грамота Законодательного Собрания Тверской области за многолетний добросовестный труд, достижение высоких результатов в трудовой деятельности вручена руководителю отдела контроля за формированием и исполнением местных бюджетов О.В. Таран.

За достижение высоких результатов в трудовой деятельности объявлена Благодарность Законодательного Собрания Тверской области руководителю отдела контроля доходов областного бюджета Л.Н. Козице, главным инспекторам отдела контроля расходов № 2 Л.А. Андроновой, Л.И. Стрельниковой.

За достижение высоких результатов в решении вопросов, касающихся правового сопровождения деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области, награжден

Почетной грамотой Контрольно-счетной палаты Тверской области ведущий инспектор экспертно-правового отдела А.А. Селезнёв.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в области информационных технологий в 2016 году была сосредоточена на следующих направлениях:

- развитие комплекса программных средств сопровождения основной деятельности;
- развитие и обновление на постоянной основе интернет-сайта Контрольно-счетной палаты Тверской области – http://kspto.ru;
- обслуживание IT-инфраструктуры и компьютерных систем.

В 2016 году продолжилась разработка комплекса программных средств сопровождения основной деятельности. Реализован механизм получения различных видов отчета деятельности КСП.

Изменена схема отчета и схема данных плана деятельности на 2017 год в формате открытых данных. Отчеты формируются в соответствии с последней версией методических рекомендаций по формированию открытых данных (http://opendata.gosmonitor.ru/standard/3.0).

Регулярно осуществлялось обслуживание IT-инфраструктуры организации, обеспечивались покупки аппаратного, программного обеспечения и расходных материалов в рамках функций, возложенных на отдел организационно-информационного обеспечения.

В рамках обеспечения делопроизводства Контрольно-счетной палаты в 2016 году проводилась обработка входящей и исходящей корреспонденции, ведение внутреннего документооборота. Всего за год в Контрольно-счетную палату поступило 1 770 документов, в том числе: из Законодательного Собрания Тверской области – 248; из контрольных органов РФ и контрольных органов Тверской области – 221; из прокуратуры Тверской области – 17; от физических лиц по обращениям – 11.

Отправлено 1 093 документа, в том числе: в Законодательное Собрание – 111; в контрольные органы РФ и контрольные органы Тверской области – 67; физическим лицам по обращениям – 11; в прокуратуру – 25.

Законом Тверской области от 24.12.2015 № 142-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2016» утверждены бюджетные ассигнования на содержание Контрольно-счетной палаты Тверской области в сумме 55 204,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов в 2016 году составило 54 893,6 тыс. руб., или 99,4% от утвержденных бюджетных ассигнований.

В отчетном периоде осуществлялись закупки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ; общая сумма заключенных в 2016 году государственных контрактов составила 3 279,4 тыс. рублей. Размер экономии средств областного бюджета Тверской области по итогам определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) составил 205,9 тыс. рублей.

На повышение квалификации государственных гражданских служащих в 2016 году израсходовано 90,0 тыс. рублей.

Раздел 6. Информационная деятельность

Согласно Закону «О Контрольно-счетной палате Тверской области» одним из основополагающих принципов деятельности КСП является гласность. Этот принцип реализуется Палатой по нескольким направлениям.

Гласность работы КСП в 2016 году обеспечивалась посредством представления в Законодательное Собрание области отчетов о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, путем направления материалов по результатам контрольных мероприятий в адрес Губернатора Тверской области и должностных лиц органов государственной власти, предоставления информации госорганам, правоохранительным и контролирующим структурам в рамках реализации соглашений о взаимодействии и сотрудничестве.

Заседания Коллегии Контрольно-счетной палаты, посвященные подведению итогов проверок и обследований, следуя принципу гласности, проводились с участием ответственных должностных лиц проверяемых объектов, органов исполнительной власти, представителей УМВД России по Тверской области и следственного управления Следственного комитета по Тверской области. Кроме того, отчеты по результатам 7 контрольных мероприятий были представлены председателем и аудиторами КСП на заседаниях постоянных комитетов Законодательного Собрания Тверской области, в присутствии представителей проверенных организаций и органов исполнительной власти.

В соответствии с требованиями законодательства гласность в 2016 году реализована в том числе посредством представления в областной парламент и опубликования для ознакомления общественности годового отчета о работе Контрольно-счетной палаты. В документе нашли отражение все направления и результаты деятельности Палаты. 25 февраля 2016 года председатель КСП Т.В. Ипатова представила годовой отчет на пленарном заседании Законодательного Собрания Тверской области. Выступление председателя и обсуждение по данному вопросу транслировались в режиме реального времени в информационно-телекоммуникационной сети общего пользования Интернет. Полный текст годового отчета был опубликован на сайте КСП 26 февраля 2016 года и в специальном выпуске газеты «Тверские ведомости» № 10 (2106) от 04.03.2016.

Информация о контрольной, экспертно-аналитической и иной деятельности КСП в целях обеспечения доступности сведений о работе Палаты в отчетном периоде регулярно размещалась в сети Интернет на официальном сайте www.kspto.ru. Систематически пополнялась новостная лента, актуализировались нормативные основы, опубликованы ежеквартальные обзоры обращений граждан, план деятельности Контрольно-счетной палаты на 2017 год. В новостном блоке сайта КСП за отчетный период размещено 72 сообщения, посвященных текущей деятельности и решениям, принятым на заседаниях Коллегии. В 2016 году зафиксировано более 14 889 посещений сайта КСП.

В течение года подготовлены и опубликованы в разделе «Деятельность» Информационные бюллетени КСП Тверской области № 13, 14 (официальное издание Контрольно-счетной палаты, периодичность выпуска – 1 раз в полугодие). В них содержатся полные тексты отчетов по результатам контрольных мероприятий 2015 года и информация о принятых мерах, а также основные сведения о результатах контрольных мероприятий, завершенных в первом полугодии 2016 года.

Внимание средств массовой информации в отчетном периоде, главным образом, уделялось результатам анализа исполнения областного бюджета и итогам контрольных мероприятий КСП. В 2016 году в интернет-изданиях зафиксировано 217 публикаций, посвященных работе Палаты, а также содержащих упоминание о ее деятельности, в печатных СМИ – 45 материалов, на телевидении и радио – 15 сюжетов.

На Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов РФ www.portalkso.ru – едином источнике информации о деятельности органов внешнего государственного аудита – в разделе «События» за год вышли в свет 59 новостей КСП Тверской области. Следует отметить, что интернет-портал СП РФ и КСО РФ предоставляет технические возможности для проведения видеоконференций с участием контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, в четырех из которых КСП Тверской области в отчетном году принимала участие.

В рамках взаимодействия Палаты с контрольно-счетными органами муниципальных образований в июле 2016 года был подготовлен Сборник материалов семинара с представителями контрольно-счетных органов муниципальных образований Тверской области «Вопросы реализации отдельных полномочий органами местного самоуправления Тверской области при осуществлении муниципального финансового контроля». Кроме того, подготовлен Сборник материалов расширенного заседания Коллегии КСП, состоявшегося 27 декабря 2016 года с участием руководителей контрольно-счетных органов муниципальных образований Тверской области, на тему «Актуальные вопросы внешнего государственного и муниципального аудита». Издания размещены на сайте Контрольно-счетной палаты в разделе «Деятельность/Информационная деятельность/2016».

Раздел 7. Внешний финансовый контроль Тверской области и участие в деятельности общественных организаций в целях обеспечения единой системы контроля за исполнением областного бюджета

В 2016 году продолжалась работа Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Тверской области (далее – Совет). В соответствии с Положением о Совете деятельность этого совещательного органа направлена на повышение качества контрольной и экспертно-аналитической работы, эффективности внешнего государственного и муниципального финансового контроля в рамках организации взаимодействия между КСП региона и контрольно-счетными органами муниципальных образований Тверской области.

По состоянию на 31.12.2016 в состав Совета входят 36 контрольно-счетных органов (в 2015 году Совет объединял 33 КСО). Сведения о контрольно-счетных органах муниципальных образований в течение года в оперативном порядке актуализировались на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в разделе «Взаимодействие/Совет контрольно-счетных органов при КСП Тверской области».

Контрольно-счетная палата в истекшем периоде координировала деятельность органов внешнего муниципального финансового контроля Тверской области путем оказания им организационной, правовой, информационной и методической помощи. Отдельное внимание уделялось ежеквартальному обобщению результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых контрольно-счетными органами муниципальных образований Тверской области – членами Совета.

В рамках обмена опытом организации контрольной деятельности и повышения квалификации сотрудников КСО 23 июня 2016 года Контрольно-счетная палата провела семинар для органов местного самоуправления и муниципальных контрольно-счетных органов. Мероприятие прошло в формате видеоконференцсвязи на базе Главного управления МЧС России по Тверской области. Вопросы реализации отдельных полномочий органами местного самоуправления Тверской области при осуществлении муниципального финансового контроля обсудили представители Тверского областного суда, Министерства Тверской области по обеспечению контрольных функций, Контрольно-счетной палаты Тверской области, органов местного самоуправления и контрольно-счетных органов муниципальных образований. Основное внимание в ходе семинара было сосредоточено на практическом применении законодательства об административной ответственности в условиях реализации соответствующих полномочий. Также были даны рекомендации по дальнейшей работе органов государственного и муниципального финансового аудита.

27 декабря 2016 года в Твери прошло расширенное заседание Коллегии КСП Тверской области, посвященное актуальным вопросам внешнего государственного и муниципального аудита. В мероприятии приняли участие заместитель председателя Законодательного Собрания Ю.В. Цеберганов, руководитель регионального Управления Федерального казначейства М.И. Подтихова, начальник правового управления Министерства по делам территориальных образований Тверской области А.Б. Перовский, руководители органов внешнего финансового контроля муниципальных образований. На расширенном заседании Коллегии были определены приоритеты работы на 2017 год, рассмотрены вопросы взаимодействия контрольно-счетных органов с Казначейством. Состоялся обмен опытом

проведения контрольных мероприятий в сфере образования, дорожной деятельности, использования государственного и муниципального имущества Тверской области, внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований.

В 2016 году получило дальнейшее продолжение сотрудничество Контрольно-счетной палаты Тверской области с федеральной Счетной палатой и контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации, в том числе в рамках участия в работе Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ (далее – СКСО).

Председатель КСП Тверской области Т.В. Ипатова в отчетном периоде участвовала в работе Комиссии СКСО по правовому обеспечению деятельности контрольно-счетных органов (далее – Комиссия) в качестве заместителя председателя этой Комиссии.

Согласно Положению об указанной Комиссии, утвержденному решением Президиума СКСО от 22.05.2014, она является постоянно действующим рабочим органом СКСО, содействующим совершенствованию правового обеспечения деятельности органов внешнего государственного и муниципального финансового аудита. Комиссией в течение года рассматривались обращения региональных контрольно-счетных органов и по результатам давались соответствующие разъяснения. В ходе реализации плана деятельности Комиссии Т.В. Ипатова участвовала в работе над проектом федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований». Этот вопрос, в частности, рассматривался на заседании Комиссии 25 февраля 2016 года (в режиме видеоконференции), в котором участвовала председатель КСП Тверской области. Еще одним важным направлением работы было участие в мониторинге судебной практики по наиболее актуальным вопросам, связанным с процессуально-правовым статусом органов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля в судопроизводстве и реализацией полномочий КСО, а также в анализе информации контрольно-счетных органов по аудиту закупок с учетом наработанной практики. Обзор судебной практики и обобщенная информация по организации и осуществлению аудита закупок в соответствии с решением Комиссии размещены на Портале Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов РФ в разделе «СКСО/Комиссии СКСО/Правовая комиссия».

18 февраля 2016 года сотрудники Контрольно-счетной палаты Тверской области приняли участие в вебинаре на тему «Автоматизированный сервис по контролю государственных закупок», организованном Учебным центром Международной информационной группы «Интерфакс». В результате была получена дополнительная информация о функциональных возможностях систем контроля в сфере госзакупок.

6 апреля 2016 года председатель КСП Тверской области Т.В. Ипатова приняла участие в научно-практическом семинаре на тему «Аудит эффективности как приоритет деятельности контрольно-счетных органов». Семинар был организован Контрольно-счетной палатой Москвы для руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, входящих в Центральный федеральный округ.

7 апреля 2016 года председатель Контрольно-счетной палаты Т.В. Ипатова приняла участие в российско-китайском семинаре, организованном Счетной палатой России, на тему

«Роль высших органов финансового контроля в системе государственной власти и гражданском обществе. Оценка деятельности правительства».

18 апреля 2016 года состоялось расширенное заседание Коллегии КСП Тверской области с участием председателя Контрольно-счетной палаты Приморского края, руководителей отделов КСП Тверской области. В числе рассмотренных вопросов – практика реализации полномочий контрольно-счетных органов в сфере аудита закупок и применение классификатора нарушений Счетной палаты Российской Федерации в деятельности КСП Тверской области. По итогам заседания было решено принять к сведению материал, изложенный в выступлениях, и продолжить обмен опытом работы между Контрольно-счетными палатами Тверской области и Приморского края, в том числе по финансовому контролю в таких ключевых сферах, как дорожная деятельность и строительство.

27 июня 2016 года в рамках подготовки к проведению контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств федерального бюджета, выделенных в 2011–2015 годы на реализацию государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011–2020 годы» Счетной палатой России была проведена видеоконференция с участием представителей региональных контрольно-счетных органов, в том числе сотрудников КСП Тверской области.

8 сентября 2016 года председатель Контрольно-счетной палаты Тверской области приняла участие в семинаре-совещании на тему «Внешний финансовый контроль и резервы бюджетов субъектов Российской Федерации в современных экономических условиях» в городе Санкт-Петербурге.

28 сентября 2016 года в городе Уфе состоялась научно-практическая конференция руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на тему «Актуальные вопросы государственного финансового контроля в области долговой политики, проводимой субъектами Российской Федерации, и ее влияние на исполнение бюджета и социально-экономическое развитие региона». Председатель КСП Тверской области Т.В. Ипатова выступила с докладом по актуальным вопросам государственного финансового контроля в сфере долговой политики на примере тверского региона.

8 декабря 2016 года состоялось заседание Коллегии Счетной палаты России под председательством Т.А. Голиковой при участии региональных контрольно-счетных органов (в формате видеоконференцсвязи), на котором были рассмотрены результаты двух экспертно-аналитических мероприятий: «Анализ формирования и использования бюджетных ассигнований дорожных фондов субъектов Российской Федерации» и «Оценка эффективности деятельности страховых медицинских организаций как участников обязательного медицинского страхования в 2014–2015 годах и истекшем периоде 2016 года». Тверскую область на видеоконференции представляли сотрудники Контрольно-счетной палаты региона, Министерств здравоохранения и транспорта Тверской области, а также Территориального фонда обязательного медицинского страхования. В тот же день председатель КСП Тверской области приняла участие в заседании Коллегии Счетной палаты России при подведении итогов контрольного мероприятия «Анализ формирования и управления государственным долгом Тверской области за 2011–2015 годы и истекший период 2016 года», проведенного федеральной Счетной палатой совместно с Контрольно-

счетной палатой Тверской области. Решением Коллегии отчет о результатах совместного контрольного мероприятия был утвержден.

20 декабря 2016 года председатель и аудиторы КСП Тверской области приняли участие в совместном заседании Президиума и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, которое прошло под председательством Т.А. Голиковой. Основной темой совместного заседания, проведенного в формате видеоконференции, стало обсуждение роли и места аудита при реализации приоритетных проектов.

В истекшем периоде развивалось взаимодействие Контрольно-счетной палаты с Европейской организацией региональных органов внешнего контроля государственных финансов (ЕВРОРАИ), в составе которой Тверская область представлена с октября 2010 года.

29 апреля 2016 года председатель КСП Тверской области Т.В. Ипатова приняла участие в международном семинаре по теме «Руководство для независимых региональных органов внешнего государственного финансового контроля». Мероприятие было организовано Счетной палатой Нижней Австрии совместно с ЕВРОРАИ. На рабочих сессиях с докладами выступили представители десяти региональных счетных палат из Австрии, Великобритании, Германии, Польши, России, Франции и Шотландии. Специалисты обменялись знаниями и практическим опытом по вопросам реализации принципов деятельности контрольно-счетных органов при решении возложенных на них задач. Вниманию участников семинара был представлен методический документ «Руководство для деятельности независимых региональных органов внешнего государственного финансового контроля (аудита)», утвержденный руководящим комитетом ЕВРОРАИ 11 марта 2016 года.

4 июля 2016 года председатель Контрольно-счетной палаты Тверской области приняла участие в совместном заседании комитета Совета Федерации по бюджету и финансовым рынкам и комитета по бюджету и налогам Законодательного Собрания Тверской области на тему: «Цели и задачи концепции совершенствования межбюджетных отношений в Российской Федерации на период до 2020 года». По итогам совместного заседания комитетов был принят ряд рекомендаций Правительству РФ, в числе которых инвентаризация полномочий, делегированных на региональный (муниципальный) уровень с соответствующим совершенствованием системы нормированного финансового обеспечения данных полномочий, подготовка предложений по отмене неэффективных налоговых льгот, а также введение моратория на внедрение новых льгот после завершения работы по их инвентаризации и систематизации.

В рамках взаимодействия с представительными органами 4 февраля 2016 года председатель Контрольно-счетной палаты выступила на расширенном совещании постоянного комитета Законодательного Собрания по государственному устройству и местному самоуправлению, посвященном концепции развития и реализации норм административного законодательства. Т.В. Ипатова проинформировала собравшихся о предложенных поправках в действующее законодательство, касающихся участия органов внешнего государственного и муниципального контроля Тверской области в административном производстве.

15 июня 2016 года председатель КСП региона приняла участие в IX Собрании депутатов представительных органов Тверской области.

1 июля 2016 года председатель КСП Тверской области Т.В. Ипатова выступила на семинаре по вопросам реализации Федерального закона «Об основах общественного контроля в Российской Федерации». Мероприятие проводилось в Тверской городской Думе с участием представителей Общественных палат Тверской области и г. Твери, некоммерческих организаций региона и органов исполнительной власти, а также общественных экспертов. Эксперты поделились опытом в реализации механизмов общественного контроля, проведения экспертизы нормативно-правовых актов и проведения независимой оценки качества социальных услуг.

16 ноября 2016 года аудитор Контрольно-счетной палаты А.А. Устинов принял участие в рабочем совещании, посвященном основным подходам Правительства Тверской области к формированию межбюджетных отношений, организованном в Законодательном Собрании Тверской области.

В отчетном году продолжено взаимодействие Контрольно-счетной палаты с образовательными учреждениями.

11 октября 2016 года заключено Соглашение о сотрудничестве Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Тверской государственный университет» и Контрольно-счетной палаты Тверской области.

В рамках взаимодействия с учреждениями образования 22 ноября 2016 года аудитор КСП Тверской области Н.И. Яковлева выступила на совещании директоров образовательных организаций, подведомственных областному Министерству образования, с докладом на тему «Использование государственными образовательными организациями имущественного комплекса Тверской области». Совещание состоялось на базе Тверского областного института усовершенствования учителей.

15 декабря 2016 года председатель КСП Тверской области Т.В. Ипатова приняла участие в международной научно-практической конференции, посвященной 45-летию юридического факультета Тверского государственного университета, которая состоялась в Твери, в областном доме народного творчества.

В 2016 году Контрольно-счетная палата также принимала участие в работе Комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Тверской области (далее – Комиссия). Председатель КСП Тверской области Т.В. Ипатова в отчетном периоде участвовала в трех заседаниях Комиссии, состоявшихся 24 февраля, 28 июня и 24 ноября. На ноябрьском заседании Комиссии председатель Контрольно-счетной палаты представила результаты реализации полномочий Контрольно-счетной палаты Тверской области по аудиту в сфере закупок. По итогам рассмотрения этого вопроса Комиссия приняла решение, направленное на предупреждение коррупционных рисков в закупочной деятельности. Главным распорядителям бюджетных средств Тверской области и их подведомственным учреждениям решением Комиссии рекомендовано принять дополнительные меры по повышению качества планирования и распределения расходов в течение года на осуществление закупок.

Раздел 8. Заключение

В 2016 году Контрольно-счетной палатой обеспечена реализация задач и полномочий, возложенных на нее Бюджетным кодексом РФ, законом Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», иными нормативными правовыми актами.

В 2017 году КСП продолжит работу по совершенствованию и развитию внешнего финансового контроля в Тверской области.

При осуществлении экспертно-аналитической деятельности в рамках утвержденного плана деятельности основное внимание будет уделено:

проведению в пределах полномочий мониторинга финансового обеспечения Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, реализации приоритетных проектов;

анализу государственных программ Тверской области, межбюджетных отношений, мобилизации доходов, поступающих в дорожные фонды;

проведению финансово-экономической экспертизы проектов законов и иных нормативных правовых актов Тверской области; соблюдению бюджетного законодательства при формировании областного бюджета Тверской области, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области.

По направлениям контроля за расходами областного бюджета предусмотрено проведение проверок использования средств в социальной сфере (здравоохранении, социальной защите и образовании), в области лесного и дорожного хозяйства.

По направлениям контроля доходов областного бюджета Тверской области, формирования и исполнения местных бюджетов основное внимание будет уделено:

- проверке полноты поступлений средств от реализации Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Тверской области;
- контролю за обеспечением сохранности и эффективности использования государственного имущества;
- проверке годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований в соответствии со статьей 136 БК РФ.

Аудит в сфере закупок в соответствии с положениями ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» будет проводиться в виде составных частей контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предметом которых является использование бюджетных средств на закупки товаров (работ, услуг).

В целях повышения качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности продолжится работа по повышению квалификации сотрудников КСП, внедрению современных информационных технологий. В работе Методического совета, созданного в целях обеспечения качества, эффективности, результативности и объективности проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, особое внимание будет уделено разработке новых и актуализации имеющихся стандартов организации деятельности и финансового контроля.

На постоянной основе будет осуществляться контроль за исполнением представлений и предписаний КСП, направленных объектам контроля, а также реализацией предложений и рекомендаций, предусмотренных информационными письмами.

С учетом полномочий по составлению уполномоченными должностными лицами Контрольно-счетной палаты протоколов об административных правонарушениях будет обеспечиваться участие в административном производстве.

Продолжится работа по обеспечению публичности представления информации о деятельности Контрольно-счетной палаты, участию в реализации антикоррупционной политики, проводимой государственными органами власти Российской Федерации и Тверской области.

По-прежнему внимание будет уделяться вопросам взаимодействия КСП Тверской области с органами внешнего финансового контроля субъектов РФ и зарубежья в рамках Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля, Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, а также сотрудничеству с контрольно-счетными органами муниципальных образований Тверской области.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области в 2016 году утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол от 27.02.2017 № 6 [137]).

Председатель Т.В. Ипатова