КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ В 2019 ГОДУ

Утвержден
Решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Тверской области
(протокол № 3 (233) от 13.02.2020)

г. Тверь

2020

Оглавление

Раздел 1. Общие положения 3

Раздел 2. Контрольная деятельность Контрольно-счетной палаты 5

Раздел 3. Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты 11

Раздел 4. Взаимодействие с правоохранительными, контрольными и надзорными органами в рамках соглашений о сотрудничестве и другими государственными органами и организациями 35

Раздел 5. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты 38

Раздел 6. Информационная деятельность и работа с обращениями граждан и юридических лиц 41

Раздел 7. Взаимодействие и сотрудничество с органами внешнего государственного (муниципального) финансового контроля 43

Раздел 8. Заключение 46

Раздел 1. Общие положения

Контрольно-счетная палата Тверской области (далее также – Контрольно-счетная палата, КСП Тверской области, КСП) является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля, образуемым Законодательным Собранием Тверской области и подотчетным ему.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области в 2019 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 соответствии с полномочиями, установленными законом Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», Контрольно-счетная палата Тверской области осуществляла внешний государственный финансовый контроль в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

На основе плана деятельности на 2019 год, утвержденного приказом КСП от 19.12.2018 № 77 (с учетом изменений), за отчетный год Контрольно-счетной палатой проведено 57 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых проверено 276 объектов; по результатам финансово-экономической экспертизы подготовлено 75 заключений.

Информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах размещается Контрольно-счетной палатой на своем официальном сайте в сети Интернет. В соответствии с действующим законодательством отчеты и заключения по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлены в Законодательное Собрание Тверской области и Губернатору Тверской области.

Контрольными мероприятиями охвачено использование средств, предоставленных из областного бюджета некоммерческим организациям – Фонду капитального ремонта многоквартирных домов и Фонду развития промышленности Тверской области; использование государственного имущества Тверской области, полученного в результате приватизации; использование средств, выделенных государственным бюджетным и автономным учреждениям, с учетом необходимости повышения качества предоставления государственных услуг; использование средств на реализацию программ по поддержке местных инициатив для дальнейшего развития и совершенствования инициативного бюджетирования в регионе.

Финансовая оценка нарушений, установленных по результатам завершенных в 2019 году мероприятий, составила 4 789,4 млн руб., из них нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 3 730,5 млн рублей. Оценка установленных нарушений осуществлялась на основе Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего

государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014 (в ред. от 22.12.2015).

Устранено нарушений всего на сумму 3 759,5 млн руб., в том числе искажений бюджетной отчетности на сумму 3 725,3 млн рублей. Возвращены в бюджет средства в сумме 4 211,6 тыс. рублей.

В 2019 году Контрольно-счетной палатой осуществлялся контроль за ходом реализации национальных проектов на территории Тверской области. На постоянной основе в ходе анализа исполнения областного бюджета Тверской области за соответствующий отчетный период осуществлялся мониторинг реализации национальных проектов. Проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ эффективности использования бюджетных средств, направленных на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

С контрольно-счетными органами муниципальных образований Тверской области проведено параллельное экспертно-аналитическое мероприятие по обследованию доходного потенциала и уровня обеспеченности налоговыми доходами муниципальных образований.

Уполномоченными должностными лицами Контрольно-счетной палаты Тверской области обеспечивалось участие в административном производстве: составлено 32 протокола об административных правонарушениях, сумма назначенных штрафов по ним составила 164,2 тыс. рублей.

Кроме того, по материалам проведенных мероприятий КСП, содержащим признаки административных правонарушений в сфере законодательства о бухгалтерском учете и законодательства о закупках для государственных нужд, контрольными и надзорными органами составлено 12 протоколов об административных правонарушениях.

В рамках методического обеспечения деятельности КСП продолжены разработка новых и актуализация действующих стандартов внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Тверской области.

На постоянной основе проводилась работа по обеспечению публичности представления информации о деятельности Контрольно-счетной палаты.

Большое внимание уделялось вопросам взаимодействия и сотрудничества 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 с контрольно-счетными органами муниципальных образований Тверской области.

Раздел 2. Контрольная деятельность Контрольно-счетной палаты

В 2019 году завершено 47 контрольных мероприятий, которыми охвачено 86 объектов контроля.

Финансовая оценка нарушений, установленных Контрольно-счетной палатой Тверской области в результате контрольных мероприятий, составила 4 308,9 млн руб., в том числе: нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 554,7 млн руб. (12,9%), из них нецелевое использование бюджетных средств – 93,9 тыс. руб.; нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности – 3 727,5 млн руб. (86,5%); нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 26,7 млн рублей.

Структура выявленных нарушений представлена на диаграмме.

Устранено нарушений, в том числе путем представления уточненной бюджетной отчетности, всего на сумму 3 759,5 млн рублей.

По итогам контрольной деятельности в отчетном периоде возвращены в бюджет средства в сумме 4 211,6 тыс. руб.[1], в том числе по итогам проверок предыдущих лет – 1 121,9 тыс. рублей.

Кроме того, по результатам проверки использования средств областного бюджета на предоставление субсидий организациям железнодорожного транспорта на возмещение недополученных доходов, связанных с предоставлением льготного проезда отдельным категориям граждан, предотвращены необоснованные расходы на сумму 433,8 тыс. рублей.

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» (далее также – Закон № 44-ФЗ) и Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» проводился в рамках 12 контрольных мероприятий.

В числе нарушений законодательства о контрактной системе, о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц:

1) непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками. Доля указанных нарушений составила 18,6%;

2) нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору). Доля указанных нарушений – 14%;

3) внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством. Доля указанных нарушений – 9,3%;

4) неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя). Доля указанных нарушений – 9,3%;

5) нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком. Доля указанных нарушений – 7%;

6) несоблюдение принципов и основных положений о закупке – 18,6%.

По результатам проведения аудита в сфере закупок за отчетный период Контрольно-счетная палата подготавливает и размещает обобщенную информацию в единой информационной системе в сфере закупок.

По итогам проверок направлено 1 предписание и 26 представлений для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков.

---

[1] 1 617,2 тыс. руб. – «зачетный возврат» (по проверке использования средств областного бюджета на предоставление субсидий организациям железнодорожного транспорта на возмещение недополученных доходов, связанных с предоставлением льготного проезда отдельным категориям граждан, осуществлено предоставление субсидий за минусом переплаты в сумме 1 617,2 тыс. руб., установленной в ходе контрольного мероприятия в проверенном периоде).

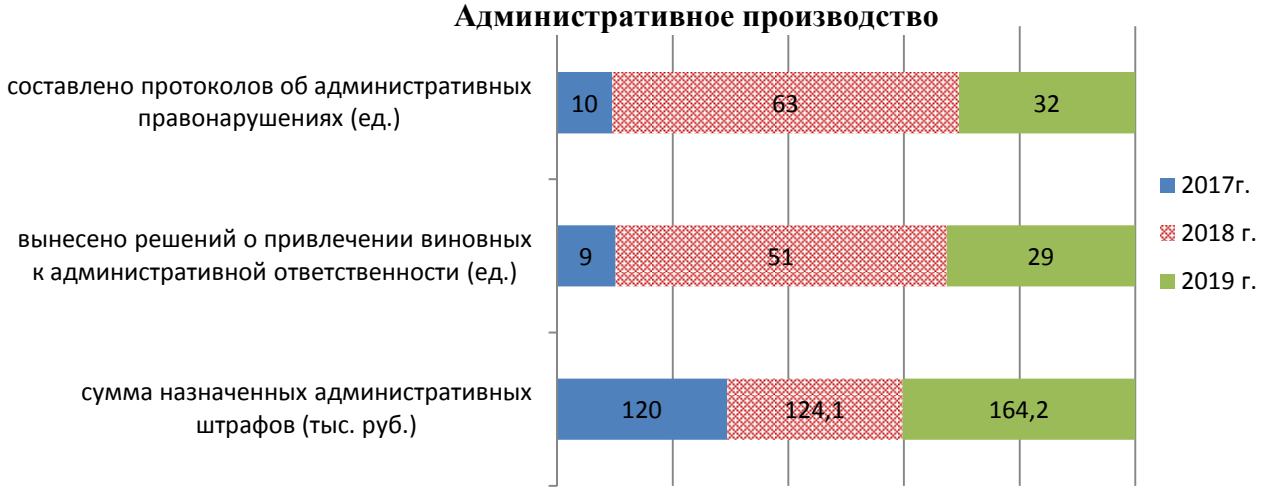
Информация о принятых по результатам рассмотрения представлений решениях и мерах в течение года рассматривалась на заседаниях Коллегии КСП. На момент составления отчета снято с контроля 17 представлений; по 4 представлениям и предписанию срок исполнения не наступил; 5 представлений, выполненных не полностью, оставлены на контроле в части реализации предложений, требующих последующего контроля, а также в части предложений по совершенствованию законодательства до принятия соответствующих нормативных правовых актов.

В направленных представлениях и предписании содержалось 194 предложения, из которых на момент подготовки отчета выполнено 127 предложений, или 65,5% от общего количества; 54 предложения содержат представления и предписание, по которым не наступили сроки исполнения.

Предложения по совершенствованию нормативных правовых актов Тверской области по результатам проведенных контрольных мероприятий реализованы путем принятия, внесения изменений в 9 нормативных и ведомственных правовых документов.

К дисциплинарной ответственности по результатам проведенных контрольных мероприятий привлечены 6 должностных лиц.

Реализация полномочий КСП по осуществлению производства по делам об административных правонарушениях характеризуется следующими данными.



В 2019 году составлено 32 протокола об административных правонарушениях. По 29 из них судебными органами вынесены решения о привлечении виновных к административной ответственности (17 решений о наложении административных штрафов, 12 решений о применении санкции в виде предупреждения); по 3 производство прекращено по нереабилитирующим основаниям (объявлено устное замечание).

Общая сумма назначенных административных штрафов по составленным в 2019 году протоколам – **164,2** тыс. руб. На момент подготовки отчета в областной бюджет Тверской области поступило **130,5** тыс. рублей.

Характеристики административного производства представлены в таблице.

Перечень административных нарушений (ст. КоАП РФ)	Количество протоколов	Принято решение о привлечении к ответственности			Прекращено
		Назначен административный штраф		Предупреждение	
		Количество	Сумма (тыс. руб.)		
ст. 15.14 Нецелевое использование бюджетных средств	3	3	4,2		
ст. 15.15.6 Нарушение порядка представления бюджетной отчетности	2	2	20,0		
ст. 15.15.10 Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств	2	2	40,0		
ст. 15.15.15 Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания	6	6	60,0		
ст. 15.15.5-1 Невыполнение государственного (муниципального) задания	17	4	40,0[2]	10[3]	3[4]
ст. 19.7 Непредставление сведений (информации)	2			2	
Всего	**32**	**17**	**164,2**	**12**	**3**

Более 70% протоколов об административных правонарушениях составлены по нарушениям, связанным с формированием и выполнением государственных заданий бюджетных и автономных учреждений Тверской области.

К административной ответственности привлечено **2** юридических лица (одно – дважды), **4** должностных лица (1 – четырежды, 1 – дважды) органов государственной власти Тверской области; **17** должностных лиц (1 – дважды) государственных учреждений Тверской области.

Со вступлением с 09.06.2019 в силу Федерального закона от 29.05.2019 № 113-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» статья 15.11 КоАП РФ исключена из полномочий контрольно-счетных органов по составлению протоколов об административных правонарушениях, в связи с чем сведения о фактах, содержащих признаки данного административного правонарушения, направляются в прокуратуру Тверской области для рассмотрения и принятия мер прокурорского реагирования. Также указанным федеральным законом изложены в новой редакции статьи 15.15.6 и 15.15.7 КоАП РФ, находящиеся в компетенции контрольно-счетных органов, что привело к расширению субъектного состава и введению квалифицирующих признаков по аналогии с примечанием к ст. 15.11 КоАП РФ.

16 материалов, содержащих признаки административных правонарушений в сфере бюджетного законодательства, законодательства о бухгалтерском учете и

[2] По ч. 2 ст. 15.15.5-1 КоАП РФ.

[3] «8» – по ч. 1 ст. 15.15.5-1 КоАП РФ и «2» – по ч. 2 ст. 15.15.5-1 КоАП РФ.

[4] «2» – по ч. 1 ст. 15.15.5-1 КоАП РФ и «1» – по ч. 2 ст. 15.15.5-1 КоАП РФ.

законодательства о закупках для государственных нужд, направлены в соответствующие контрольные и надзорные органы для принятия решений о возбуждении дел об административных правонарушениях в соответствии с их компетенцией.

Согласно информации, полученной от прокуратуры Тверской области, Тверской межрайонной природоохранной прокуратуры, Министерства Тверской области по обеспечению контрольных функций, о результатах рассмотрения материалов, направленных в их адрес в 2019 году и в предшествующий ему период, приняты следующие меры.

Составлено **12** протоколов об административных правонарушениях, предусмотренных ст. 7.14, ч. 2 ст. 7.29.3, ч. 1 ст. 7.30, ч. 2 ст. 7.31, ч. 1 ст. 7.32.5, ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ. Привлечено к административной ответственности в виде административного штрафа **10** должностных лиц. Согласно представленной информации, виновными лицами оплачено штрафов на сумму **75** тыс. руб. (по ряду фактов информация о привлечении к административной ответственности и сумме наложенного штрафа отсутствует). Органами прокуратуры в отношении **3** должностных лиц вынесено **3** представления об устранении нарушений закона, по результатам рассмотрения которых приняты меры по устранению допущенных нарушений закона, их причин и условий, им способствующих.

В ходе внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2018 год проведены камеральные проверки бюджетной отчетности 35 главных администраторов бюджетных средств (ГАБС).

Финансовая оценка установленных нарушений по результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности за 2018 год составила 4 149,9 млн рублей. Из них 3 719,5 млн руб., или 89,6% от общей суммы нарушений, связаны с недостатками ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности 22 ГАБС, выразившимися в искажении показателей бюджетной отчетности, что в основном устранено путем представления ими уточненной отчетности.

При исполнении областного бюджета за 2018 год в рамках внешней проверки установлены нарушения бюджетного законодательства при формировании и исполнении бюджетов на сумму 430,4 млн руб., из них:

- статьи 158, 162 БК РФ в части ненадлежащего осуществления бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств по обеспечению результативности использования бюджетных средств, ненадлежащей реализации бюджетных полномочий получателя бюджетных средств:

в связи с невыполнением показателей результативности, установленных в соглашениях на предоставление Тверской области субсидий из федерального бюджета на софинансирование расходных обязательств, что привело к возврату средств в федеральный бюджет в общей сумме 38,2 млн руб.;

отвлечение средств в дебиторскую задолженность при предоставлении субсидий на иные цели, связанных с проведением капитальных ремонтов и ремонтов, приобретением оборудования, без достижения планируемых результатов (средства остались неиспользованными подведомственными учреждениями) в общей сумме 258,4 млн руб.;

осуществление избыточных расходов для областного бюджета, связанных с возмещением судебных расходов (государственной пошлины и судебных издержек), оплатой пеней и штрафов на общую сумму 2,9 млн руб.;

- статьи 219 БК РФ в части принятия бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, на сумму 11,6 млн руб. подведомственными учреждениями Министерства здравоохранения, Министерства социальной защиты населения.

В адрес главных распорядителей по итогам внешней проверки направлено 10 представлений для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков. В рамках реализации представлений Комитетом по делам культуры возвращены в доход областного бюджета Тверской области неправомерно начисленные и уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное и обязательное медицинское страхование в сумме 1 433,2 тыс. рублей.

Основные итоги контрольной деятельности по направлениям, возглавляемым аудиторами, в разрезе тематических проверок представлены в приложении № 1 к отчету.

Раздел 3. Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты

Основные итоги проведенных экспертно-аналитических мероприятий

В 2019 году проведено 10 экспертно-аналитических мероприятий[5]. Количество проверенных объектов за отчетный период в ходе экспертно-аналитической деятельности – 190.

Финансовая оценка установленных нарушений в результате экспертно-аналитических мероприятий составила 480,5 млн рублей.

Структура выявленных нарушений представлена на диаграмме.

Стуктура количества выявленных нарушений, %

Параллельно с контрольно-счетными органами муниципальных образований Тверской области в 2019 году проведено экспертно-аналитическое мероприятие по обследованию доходного потенциала и уровня обеспеченности налоговыми доходами муниципальных образований Тверской области в целях оценки выравнивания их бюджетной обеспеченности.

Объекты мероприятия: Министерство финансов Тверской области; администрации 43 муниципальных образований Тверской области (по запросам).

Установлены следующие проблемы формирования доходного потенциала муниципальных образований Тверской области:

1. Снижение налоговых и неналоговых доходов в 8 муниципальных образованиях Тверской области (далее – МО). Общее снижение поступлений по неналоговым доходам в 29 МО. Снижение поступления налога на доходы физических

[5] За исключением экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов.

лиц (далее – НДФЛ) в 5 МО, земельного налога – в 22 МО, налога на имущество физических лиц – в 11 МО.

2. Наличие задолженности по налоговым и неналоговым доходам, в том числе по доходам от использования имущества, в сумме 2 713 970,0 тыс. руб. во всех 43 МО. При этом в 8 МО сумма задолженности больше суммы поступления в 2018 году. По налогу на имущество физических лиц в 5 МО сумма задолженности больше суммы поступления, по земельному налогу – в 3 МО.

3. Рост задолженности по земельному налогу на 34 750,0 тыс. руб., или на 6,5% – в 23 МО. Рост заложенности по НДФЛ – в 19 МО; по налогу на имущество физических лиц – в 17 МО; по неналоговым доходам – в 31 МО.

Рост задолженности по неналоговым доходам свидетельствует не только о снижении платежеспособности и недобросовестности плательщиков, но и о недостаточной претензионно-исковой работе по взысканию задолженности.

4. Снижение собираемости налога на имущество физических лиц (собираемость – 87,8%).

5. Недостаточная эффективность межведомственного взаимодействия, а именно обмена сведениями для уточнения характеристик объектов недвижимого имущества с целью уточнения характеристик объектов недвижимого имущества для их внесения в ЕГРН с последующей выгрузкой данных в УФНС по Тверской области.

6. Низкая эффективность осуществления муниципального земельного контроля.

7. Недостаточная эффективность работы межведомственных комиссий по легализации «теневой» заработной платы.

8. Невыполнение Планов приватизации.

9. Неосуществление ежегодной индексации арендной платы.

10. Недостаточная эффективность администрирования неналоговых доходов и претензионно-исковой работы, несовершенство нормативной правовой базы по администрированию неналоговых доходов.

Основными резервами увеличения доходной части местных бюджетов (дополнительной мобилизации) являются: минимизация задолженности по налоговым и неналоговым доходам; отмена неэффективных налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу, установленных органами местного самоуправления; повышение собираемости налоговых и неналоговых доходов; снижение доли неиспользуемого имущества; повышение эффективности использования имущества.

По результатам обследования выработаны предложения по дополнительной мобилизации налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Тверской области, реализация которых является необходимым условием для обеспечения роста собственной доходной базы, уменьшения дефицита бюджета, снижения объема муниципальных заимствований, а также повышения эффективности системы управления муниципальными финансами и, как следствие, минимизации рисков несбалансированности местных бюджетов в среднесрочном периоде.

Результаты параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Твери, Контрольно-счетной палатой МО «Калининский район» и Контрольно-счетной комиссией Удомельского городского округа, свидетельствуют о наличии в основном тех же проблем, которые выявлены по результатам обследования, проведенного Контрольно-счетной палатой Тверской области.

В результате оценки выравнивания бюджетной обеспеченности по муниципальным образованиям Тверской области установлено следующее.

Существующая методика распределения межбюджетных трансфертов на выравнивание (далее – Методика) обеспечила выравнивание расчетной бюджетной обеспеченности и бюджетной обеспеченности по итогам исполнения бюджетов за 2018 год с учетом планового индекса бюджетных расходов.

Вместе с тем данная методика требовала внесения изменений. В соответствии с внесенными изменениями в Методику законом Тверской области от 20.12.2019 № 90-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области «О межбюджетных отношениях в Тверской области» повышается заинтересованность органов местного самоуправления муниципальных образований в увеличении налоговых доходов местных бюджетов и повышении эффективности использования бюджетных средств. Принятие решения о переходе при расчете индекса бюджетных расходов от метода поддержания ранее определенного уровня доходов к методу расчетного объема расходных обязательств муниципальных образований является положительным фактором.

Существующая зависимость местных бюджетов от финансовой помощи не повышает мотивацию местных органов власти к расширению собственной налоговой базы. Сумма, направленная на стимулирование муниципальных образований к развитию финансового менеджмента, в том числе к увеличению доходной базы местных бюджетов, незначительна.

Отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области, Губернатору Тверской области и в Министерство финансов Тверской области.

Контроль за исполнением областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области (ТФОМС)

В рамках контроля за исполнением областного бюджета Тверской области осуществлялся анализ использования бюджетных ассигнований, утвержденных главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС); проводился мониторинг принятия нормативных правовых актов, предусмотренных планом мероприятий («дорожной картой») по реализации закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

В части исполнения областного бюджета Тверской области в 2019 году

По результатам анализа отчетов об исполнении областного бюджета Тверской области за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2019 года подготовлены заключения и

направлены в Законодательное Собрание Тверской области, Губернатору Тверской области.

Как и в предыдущие годы, в заключениях по ежеквартальным отчетам об исполнении областного бюджета Тверской области неоднократно указывалось на неисполнение расходов в связи с поздним принятием необходимых правовых актов. Так, проведенный при подготовке заключения на отчет об исполнении областного бюджета за I квартал 2019 года анализ выполнения Плана мероприятий по реализации закона об областном бюджете (от 21.12.2018 № 719-рп) показал, что рядом ГРБС не было обеспечено принятие в установленные сроки необходимых для исполнения расходов областного бюджета в 2019 году нормативных правовых актов. В том числе:

- распределение субсидий местным бюджетам с нарушением сроков, установленных п. 7 Плана (до 15.02.2019 – без привлечения средств федерального бюджета, до 15.03.2019 – с привлечением средств федерального бюджета) по 32 видам субсидий;

- не обеспечено распределение субсидий на иные цели подведомственным бюджетным учреждениям в срок, установленный п. 6 Плана (до 01.04.2019);

- 18 государственных программ приведены в соответствие с законом об областном бюджете с нарушением срока, установленного п. 65 Порядка № 545-пп и п. 5 Плана (до 01.02.2019);

В нарушение п. 65 Порядка № 545-пп 2 государственные программы[6], реализуемые с 2019 года, не были утверждены до начала финансового года, что создало риски неосуществления (приостановки) финансирования соответствующих расходов.

Несвоевременное принятие НПА, на которое указывалось в заключении на отчет об исполнении бюджета за I квартал 2019 года, оказало влияние на уровень исполнения по ряду расходов и за 6 месяцев 2019 года.

В связи с неутверждением Порядка предоставления выплат в I квартале и за 6 месяцев 2019 год не исполнялись расходы Министерства экономического развития Тверской области по предоставлению социальных выплат при рождении (усыновлении) детей молодым семьям, приобретающим жилье с использованием ипотечных жилищных кредитов. В соответствующих заключениях КСП был поставлен вопрос об исключении из закона об областном бюджете данных расходов (10 750,0 тыс. руб.), который был решен при внесении изменений в закон об областном бюджете (сентябрь): за счет исключения вышеуказанных бюджетных ассигнований Министерства экономического развития увеличены одноименные расходы Комитета по делам молодежи, что позволило вдвое увеличить число молодых семей, реализовавших право на получение данной поддержки.

---

[6] ГП «Здравоохранение Тверской области» на 2019–2024 годы (утверждена постановлением Правительства Тверской области от 23.01.2019 № 15-пп); ГП «Территориальное планирование, градостроительство и архитектура в Тверской области» на 2019–2024 годы (утверждена постановлением Правительства Тверской области от 13.02.2019 № 57-пп).

Министерством здравоохранения Тверской области не исполнялись расходы на ежемесячные денежные выплаты студентам, обучающимся в подведомственных образовательных организациях по договору о целевом обучении. Согласно порядку от 31.10.2019 № 428-пп меры поддержки были установлены в виде ежегодной денежной выплаты по завершении учебного года для студентов, обучающихся по договорам о целевом обучении начиная с 2019 года, что исключало осуществление расходов в 2019 году. Предложение об исключении расходов было дано в заключении на проект изменений в закон об областном бюджете (ноябрь), законом от 06.12.2019 № 78-ЗО расходы Минздрава в сумме 424 тыс. руб. исключены.

В течение года наиболее низкий уровень исполнения отмечался по расходам на обслуживание государственного долга, жилищно-коммунальное хозяйство, здравоохранение, охрану окружающей среды и национальную экономику.

Среди главных распорядителей неудовлетворительный уровень исполнения складывался по Министерству строительства, Министерству энергетики и жилищно-коммунального хозяйства, Министерству промышленности и торговли, с отставанием в уровне исполнения в I полугодии осуществлялись расходы Министерством транспорта.

В заключении за 9 месяцев 2019 года отмечено наличие рисков исполнения расходов по итогам года не в полном объеме, что в свою очередь создает риски невыполнения мероприятий и недостижения плановых показателей результативности.

В числе причин неритмичного исполнения расходов – затягивание сроков размещения заказов при осуществлении закупок для государственных нужд. При этом более 70% общего объема бюджетных ассигнований, связанных с закупками, приходится на долю Министерства транспорта и Министерства здравоохранения и их подведомственных учреждений.

В течение года складывалось крайне низкое исполнение расходов областного бюджета Тверской области на реализацию адресной инвестиционной программы Тверской области. За 9 месяцев 2019 года уровень исполнения данных расходов составил 13,3% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований, что обусловлено: включением в программу объектов в отсутствие проектной документации и планированием одновременно в течение финансового года проведения проектных и строительно-монтажных работ; по отдельным направлениям средства не были распределены по объектам; отставанием подрядных организаций от графика производства работ.

По 18 объектам областной собственности, планируемым к вводу в 2019 году, за 9 месяцев были исполнены расходы только по 4 объектам, что создает риски срыва сроков сдачи объектов.

Контрольно-счетной палатой в заключении на отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 9 месяцев 2019 года отмечено, что указанные выше проблемы при формировании и реализации АИП требуют повышения качества планирования и усиления контроля за выполнением подрядными организациями обязательств по контрактам.

В части исполнения бюджета ТФОМС в 2019 году

В Законодательное Собрание Тверской области, Правительство Тверской области по результатам анализа отчетов об исполнении бюджета ТФОМС за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2019 года направлены заключения, в которых отмечалось, что существуют риски неполного освоения в 2019 году средств на:

- финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;

- софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, оказывающих первичную медико-санитарную помощь.

Низкое исполнение расходов по данному направлению свидетельствует о недостаточности мер, принимаемых Министерством здравоохранения Тверской области и государственными учреждениями здравоохранения Тверской области, по повышению укомплектованности медицинских учреждений врачами и средним медицинским персоналом, оказывающими первичную медико-санитарную помощь, что создает риски недостижения в 2019 году целевых показателей, определенных региональным проектом «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами», входящим в состав национального проекта «Здравоохранение», а также возврата неосвоенных средств в бюджет ФФОМС.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета, годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС

В рамках последующего контроля за исполнением областного бюджета Тверской области и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области подготовлено 2 заключения.

В заключении на годовой отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2018 год по результатам внешней проверки были отмечены:

1. Наличие дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам, увеличение задолженности по налогу на имущество организаций на 16,3%, транспортному налогу с организаций на 1,1%, что свидетельствует о недостаточности принимаемых мер по взысканию задолженности.

Из общей суммы дебиторской задолженности по налоговым доходам 95,6% составляет задолженность в размере 3 053,2 млн руб. по трём видам налогов: по налогу на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков); по налогу на имущество организаций; по транспортному налогу.

Наличие дебиторской задолженности является резервом увеличения доходов.

2. Неполное исполнение расходов (уровень исполнения составил 92,4% от утвержденных ассигнований), которые были увеличены в течение года на 2 452,5 млн рублей. При этом кассовое исполнение расходов сложилось ниже даже первоначально утвержденных бюджетных ассигнований. Ниже среднего уровня

сложилось исполнение расходов на жилищно-коммунальное хозяйство – 71,0%, обслуживание государственного долга – 80,2%, физическую культуру и спорт – 80,2%, национальную экономику – 84,9%, здравоохранение – 90,1%, охрану окружающей среды – 92,1%.

3. Сохраняется неравномерное исполнение расходов, со смещением на последний квартал более 40% общего объема расходов по следующим направлениям: национальная экономика – 43,6%; жилищно-коммунальное хозяйство – 68,4%. По 12 главным распорядителям на IV квартал пришлось более 40% произведенных расходов, из них: Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства – 76,6%; Министерство промышленности и торговли – 72,3%; Министерство имущественных и земельных отношений – 59,5%; Архивный отдел – 53,7%; Министерство туризма – 46,5%; Министерство транспорта – 45%.

4. В объеме неисполненных бюджетных ассигнований за 2018 год (4 428,1 млн руб.) более 80% сложилось в отношении расходов, связанных с: капитальными вложениями в объекты государственной (муниципальной) собственности (1 007,0 млн руб.); закупкой товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд (1 006,9 млн руб.); предоставлением межбюджетных трансфертов (1 703,7 млн руб.).

Основной объем неисполненных бюджетных ассигнований (88,1%) сложился по четырем главным распорядителям: Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства – 1 836,2 млн руб. (41,5%), Министерству транспорта – 1 480,6 млн руб. (33,4%), Министерству здравоохранения – 351,0 млн руб. (7,9%), Министерству финансов – 233,6 млн руб. (5,3%).

5. Исполнение расходов областного бюджета за 2018 год на реализацию адресной инвестиционной программы составило 42,4% от утвержденных бюджетных ассигнований, из них в объекты областной собственности – 39,6%. Из 8 предусмотренных в 2018 году к вводу в эксплуатацию объектов регионального значения введены 3 объекта, или 37,5 процента.

В 2018 году не исполнены бюджетные инвестиции на общую сумму 953,5 млн руб., в том числе по следующим причинам: не проводились конкурентные процедуры на сумму 505,7 млн руб., из них на выполнение строительных работ по 5 объектам – на сумму 351,7 млн руб. в связи с отсутствием проектной документации, прошедшей экспертизу; исполнителями по заключенным контрактам нарушены сроки выполнения работ, ввиду чего не осуществлена их оплата на сумму 397,7 млн рублей.

6. В объеме незавершенного строительства по состоянию на 01.01.2019 числятся 116 объектов государственной собственности на сумму 1 633,9 млн руб., из которых 10,4% составляют расходы на проектно-сметную документацию объектов, строительство которых не начиналось (64 объекта на сумму 170,5 млн руб.).

Следует отметить, что наличие неиспользуемых результатов проектно-изыскательских работ и проектно-сметной документации свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств, поскольку конечный результат, предусматривающий создание объекта капитального строительства, не достигнут, а по истечении нескольких лет соответствующая документация становится

неактуальной, в связи с чем требуется ее корректировка либо разработка новой документации, что, в свою очередь, приведет к дополнительным расходам бюджета.

В этой связи предлагалось провести инвентаризацию объектов незавершенного строительства и оценку объектов незавершенного строительства на предмет возможного дальнейшего использования, по результатам которой сформировать конкретные мероприятия по поэтапному сокращению количества и объема незавершенного строительства, числящегося на балансе главных распорядителей бюджетных средств.

7. Областной бюджет Тверской области за 2018 год исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 6 207,3 млн руб. при планируемом дефиците в размере 3 127,6 млн рублей.

8. За 2018 год государственный долг Тверской области снизился на 1 034,4 млн рублей. Уровень государственного долга снизился на 9,8 процентных пункта.

9. Остаток средств на 01.01.2019 составил 12 434,4 млн руб., который в 3,6 раза превышает сумму остатка, запланированную по итогам исполнения областного бюджета за 2018 год, и в 2,5 раза превышает среднемесячное поступление доходов за 2018 год.

В части отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2018 год

В заключении по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2018 год отмечалось следующее.

1. Выявлены искажения показателей бюджетной отчетности на сумму 2 702,0 тыс. руб., которые устранены путем представления уточненных форм бюджетной отчетности.

2. В 2018 году объемы медицинской помощи, установленные Территориальной программой ОМС, в количественном выражении не выполнены по скорой медицинской помощи (на 19,7%), амбулаторной медицинской помощи, оказываемой в неотложной форме (на 18,3%) и в связи с заболеваниями (на 15,1%), по медицинской помощи, предоставляемой в условиях дневного стационара (на 1,1%), по стационарной медицинской помощи (на 0,2%).

Фактический размер подушевого норматива финансирования Территориальной программы ОМС (без учета расходов на выполнение территориальными фондами ОМС своих функций) в 2018 году составил 10 734,0 руб. на 1 застрахованное лицо, что на 14,2 руб. (0,1%) ниже показателя, утвержденного Законом № 1-ЗО (10 748,2 руб.). По сравнению с 2017 годом (8 603,0 руб.) в 2018 году подушевой норматив финансирования Территориальной программы ОМС вырос на 2 131,0 руб. (24,8%).

3. В 2018 году целевые значения критериев доступности и качества медицинской помощи, установленные Территориальной программой, не достигнуты по 17 показателям, из них по 8 показателям фактические значения ухудшились по сравнению с 2017 годом.

В полном объеме не выполнен показатель «Доля посещений выездной патронажной службой на дому для оказания паллиативной медицинской помощи

взрослому населению в общем количестве посещений по паллиативной медицинской помощи взрослому населению» (план – 60,0%).

Невыполнение данного показателя обусловлено тем, что Министерством здравоохранения Тверской области в 2018 году не были приняты меры по созданию в структуре подведомственных учреждений здравоохранения выездных патронажных служб паллиативной медицинской помощи.

Указанные факты свидетельствуют о том, что на территории Тверской области сохраняются проблемы с качеством и доступностью медицинской помощи.

4. В 2018 году осуществлена оплата медицинской помощи сверх объемов, установленных решением Комиссии, 62 медицинским организациям на сумму 426 811,4 тыс. рублей.

В заключении на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области за 2018 год по результатам внешней проверки даны предложения в адрес Правительства Тверской области, Министерства здравоохранения Тверской области и ТФОМС по принятию мер, направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшем, а также на повышение качества и доступности медицинской помощи, оказываемой в рамках Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, на выполнение объемов медицинской помощи, достижение критериев доступности и качества медицинской помощи.

Контроль за реализацией национальных проектов

По результатам контроля за реализацией на территории Тверской области региональных проектов, направленных на реализацию национальных проектов, необходимо отметить следующее.

Региональные проекты, реализуемые на территории Тверской области в рамках национальных проектов, интегрированы в государственные программы региона в качестве их структурных элементов.

При включении региональных проектов в государственные программы Тверской области не обеспечивается консолидация расходов, направляемых на достижение запланированных результатов национальных проектов. Мероприятия отдельных национальных проектов структурированы в разных государственных программах; например, по НП «Демография» включены в 6 госпрограмм, по НП «Экология» – в 3 госпрограммы. Складывающаяся «разбросанность» расходов затрудняет контроль реализации проектов, достижения контрольных событий и не способствует снижению рисков в ходе управления проектами.

Отсутствует единый подход отражения расходов нацпроектов в структуре госпрограмм, отнесения осуществляемых расходов к региональным проектам. Отдельные проекты включают исключительно мероприятия, софинансирование которых осуществляется из федерального бюджета (НП «Культура»), тогда как в

региональные проекты НП «Здравоохранение» также отнесены мероприятия без привлечения средств федерального бюджета. Имеют место случаи различных вариантов отражения аналогичных расходов. Например, расходы на стипендиальное обеспечение и материальную поддержку студентов по учреждениям среднего профессионального образования (СПО) педагогической направленности, подведомственным Министерству образования, не отнесены к региональному проекту «Учитель будущего» НП «Образование», в то время как аналогичные расходы по учреждениям СПО Министерства здравоохранения включены в региональный проект «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» НП «Здравоохранение».

Полагаем, что на уровне Тверской области необходимо разработать критерии отнесения расходов к расходам на реализацию региональных проектов, провести инвентаризацию мероприятий на предмет их прямого влияния на реализацию целей и целевых показателей, предусмотренных региональными проектами.

По итогам мониторинга реализации региональных проектов установлено, что в паспортах проектов объемы финансового обеспечения не в полной мере согласованы с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными на их реализацию.

В этой связи требуется актуализация региональных проектов при внесении изменений в закон о бюджете и (или) в сводную бюджетную роспись.

Кроме того, при включении расходов на реализацию национальных проектов в государственные программы Тверской области, утверждении паспортов региональных проектов необходимо обеспечить безусловную увязку целевых показателей с показателями соглашений, заключаемых с федеральными органами исполнительной власти.

В государственных программах показатели региональных проектов и соглашений установлены как показатели целей ГП, показатели задач ГП и показатели мероприятий. При этом необходимо отметить избыточное количество показателей ввиду расширения их перечня основными и дополнительными показателями в заключаемых соглашениях относительно установленных целевых показателей национальных проектов. Перезагруженность показателей, в свою очередь, создает избыточность административных процедур как на этапе планирования, так и на этапе контроля за реализацией проектов и программ.

В рамках анализа исполнения областного бюджета осуществлялся мониторинг реализации национальных проектов, результаты которого нашли отражение в отдельных разделах (приложении) в заключениях об исполнении областного бюджета за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2019 года.

В течение года наблюдалось исполнение расходов на реализацию нацпроектов, отмечался низкий уровень исполнения расходов на реализацию отдельных нацпроектов, что создает риски невыполнения мероприятий и недостижения плановых показателей результативности.

В заключениях отмечалась несогласованность объемов финансового обеспечения региональных проектов с утвержденными бюджетными ассигнованиями на их реализацию, целевых показателей госпрограмм и заключенных соглашений.

В 2019 году были внесены изменения в план деятельности и проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ эффективности использования бюджетных средств, направленных на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги». По результатам мероприятия необходимо отметить следующие проблемы и недостатки:

1. Паспорт регионального проекта Тверской области «Программа дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, объектов улично-дорожной сети на 2019–2024 годы» (далее – Региональный проект), включает в себя показатели реализации двух федеральных проектов – «Дорожная сеть» и «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства». Однако цели, показатели, задачи и результаты приведены без конкретизации, на достижение результатов какого из двух федеральных проектов они направлены.

Показатель реализации проекта «Доля автомобильных дорог регионального значения, соответствующих нормативным требованиям» по Тверской области к концу 2024 года (в последний год реализации проекта) должен составить 33,7%, что не соответствует п. 8 Указа Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития РФ на период до 2024 года» (значение целевого показателя – 50%).

2. При реализации Регионального проекта:

2.1. Не все результаты, установленные в соответствии с Соглашением о реализации регионального проекта «Дорожная сеть (Тверская область)» на 2019 год, достигнуты в установленный срок:

- с нарушением установленного срока заключено соглашение о предоставлении межбюджетного трансферта из федерального бюджета;

- программы дорожной деятельности сформированы на 2019 год с несоблюдением установленных сроков. Детализированные программы с учетом периода 2020–2021 годов и укрупненные на период 2022–2024 годов отсутствуют;

- не соблюден срок окончания выполнения ремонтных работ на автомобильных дорогах – 01.12.2019.

2.2. Не соблюдены сроки, установленные Региональным проектом в части мероприятия по выполнению работ в городских агломерациях:

- соглашение между Министерством транспорта Тверской области и администрацией города Твери о предоставлении бюджету города Твери межбюджетных трансфертов заключено позднее установленного срока;

- контракты на выполнение мероприятий, необходимых для реализации и достижения целевых показателей Регионального проекта, заключались в период с 04.06.2019 по 30.08.2019 при установленном сроке до 31.05.2019.

3. Порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета Тверской области на выполнение работ в городских агломерациях[7] не содержит цели (направления расходов) представления межбюджетного трансферта, что позволило включить в пообъектное распределение средства на выполнение комплекса работ по приобретению и установке системы автоматической фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения на улично-дорожной сети города Твери на сумму 44 460,5 тыс. рублей. Выполнение аналогичных работ предусматривается в рамках содержания автомобильных дорог на региональном уровне и мероприятий федерального проекта «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» на федеральном уровне.

4. Не обеспечена согласованность программ дорожных работ, пообъектного распределения иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета Тверской области на выполнение работ в городских агломерациях, проектной документации на ремонт автомобильных дорог с Региональным проектом.

5. В рамках реализации Регионального проекта в 2019 году заключены 17 контрактов:

- 4 госконтракта на выполнение ремонтных работ на автомобильных дорогах регионального значения на общую сумму 3 258 862,9 тыс. руб. (2019 год – 1 989 347,6 тыс. руб., 2020 год – 1 269 515,3 тыс. руб.);

- на выполнение работ в городских агломерациях (г. Тверь) – 13 муниципальных контрактов на общую сумму 837 456,3 тыс. руб. на 2019 год.

6. Для исполнения обязательств по заключенным контрактам привлекались субподрядные организации из числа субъектов малого предпринимательства:

- в рамках 4 государственных контрактов на выполнение комплекса ремонтных работ на автомобильных дорогах общего пользования регионального значения по двум государственным контрактам передан на выполнение субподрядным организациям объем работ в размере 21,1% от объема годового задания по каждому контракту на 2019 год;

- в рамках 9 муниципальных контрактов на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования на территории города Твери по семи муниципальным контрактам привлечены субподрядные организации, которым передано выполнение работ от 20,2% до 99,2% от цены муниципального контракта.

7. Установлены 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 том числе:

- допущено завышение начальной (максимальной) цены контракта (НМЦК):

по четырем контрактам на ремонт автомобильных дорог регионального значения на общую сумму 33 279,4 тыс. руб. по причине включения в НМЦК работ по расчистке от растительности, выполнение которых осуществляется в рамках работ по содержанию автомобильных дорог;

---

[7] Утвержден постановлением Правительства Тверской области от 05.04.2019 № 103-пп.

по семи муниципальным контрактам на ремонт дорожной сети городской агломерации на общую сумму 17 379,9 тыс. руб. по причине включения в НМЦК завышенного объема работ по разборке трамвайных путей, завышенной стоимости утилизации отходов, в том числе из-за неправильного применения тарифа на утилизацию.

Завышение НМЦК, в свою очередь, приведет к избыточным расходам бюджета.

8. В государственных контрактах на выполнение ремонтных работ на автомобильных дорогах регионального значения не для всех элементов обустройства автомобильной дороги, по которым были выполнены работы, установлены гарантийные сроки.

9. Неоднократное заключение дополнительных соглашений к контрактам, изменяющих сроки, объемы, виды работ, установленные нарушения требований Закона № 44-ФЗ свидетельствуют о недостатках планирования при реализации заказчиками (ГКУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области», Департамент дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта администрации города Твери) своих функций, а также о ненадлежащем осуществлении контроля за расходованием бюджетных средств, направленных на реализацию национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» со стороны Министерства транспорта Тверской области.

Отчет направлен в адрес Губернатора Тверской области, в Законодательное Собрание Тверской области и прокуратуру Тверской области.

По результатам мероприятия Министерству транспорта Тверской области даны предложения по дальнейшей реализации Регионального проекта. ГКУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» и Департаменту дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта администрации города Твери предложено обеспечить соблюдение требований законодательства РФ о контрактной системе и надлежащее исполнение бюджетных полномочий получателя бюджетных средств, предусмотренных п. 3 ч. 1 ст. 162 Бюджетного кодекса РФ, в части обеспечения результативности при использовании бюджетных средств.

Выполнение предложений находится на контроле в КСП Тверской области.

Финансово-экономическая экспертиза проектов законов Тверской области и нормативных правовых актов органов государственной власти Тверской области, а также государственных программ Тверской области

В соответствии со статьями 9 и 16 закона Тверской области «О Контрольно-счетной палате Тверской области» КСП проводила экспертизу проектов законов об областном бюджете и бюджете ТФОМС и внесении изменений в них, проектов законов Тверской области, направленных на основании решений Совета Законодательного Собрания Тверской области для подготовки заключений, а также государственных программ Тверской области.

В 2019 году по результатам финансово-экономической экспертизы подготовлено 75 заключений, в которых содержалось 355 предложений. По итогам

рассмотрения законопроектов учтено 79,7% предложений, изложенных в заключениях КСП: исполнительными органами власти Тверской области и Законодательным Собранием Тверской области принято 187 предложений, учтено в решениях профильных постоянных комитетов Законодательного Собрания Тверской области 96 предложений.

Структура подготовленных заключений по итогам финансово-экономической экспертизы нормативных правовых актов представлена на диаграмме.

Структура подготовленных заключений в разрезе видов нормативных правовых актов, ед.

По законопроектам, предусматривающим внесение изменений в законы Тверской области в сфере налогообложения, в части проведения финансово-экономической экспертизы законопроектов необходимо отметить, что действующим законодательством[8] не предусмотрено обязательное предоставление расчетов выпадающих доходов или потенциальных доходов в областной бюджет в целях проведения оценки последствий утверждения законопроектов в части увеличения или снижения поступлений по соответствующим доходным источникам в областной бюджет.

Среди заключений на законопроекты в сфере налогообложения наиболее обсуждаемым стало предложение КСП в заключении на проект закона Тверской области «Об установлении налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения на территории Тверской области» от 09.10.2019 № 887 в части установления удельного веса дохода от осуществления видов деятельности, по которым предусматриваются пониженные ставки. Предложение учтено при принятии закона. В законе Тверской области от 29.11.2019 № 73-ЗО «Об установлении налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения на

[8] В соответствии со статьей 11 закона Тверской области от 16.03.2004 № 13-ЗО (ред. от 28.12.2018) «О нормативных правовых актах Тверской области» если реализация законопроекта не потребует финансовых или материальных затрат, финансово-экономическое обоснование как отдельный документ не оформляется.

территории Тверской области» установлено, что налогоплательщики вправе применять налоговые ставки при условии, что выручка от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении одного или нескольких видов предпринимательской деятельности за соответствующий налоговый (отчетный) период составляет не менее 70 процентов от общей суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг).

Экспертиза проектов законов об областном бюджете и проектов законов о бюджете ТФОМС

В рамках предварительного контроля проведена экспертиза проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». По результатам экспертизы законопроекта подготовлено 2 заключения, в которых дано 122 предложения. По итогам их рассмотрения в Законодательном Собрании Тверской области с учетом внесенных субъектами права законодательной инициативы поправок к законопроекту принято 68 предложений с финансовой оценкой 1 246,1 млн руб., учтено в решениях профильных постоянных комитетов 46 предложений.

В подготовленном заключении дана оценка формированию доходной и расходной части бюджета, сбалансированности бюджета и состояния государственного долга Тверской области.

1. По формированию доходной части областного бюджета отмечалось:

1.1. В расчетах поступлений по отдельным доходным источникам[9] были приведены только прогнозные назначения поступлений без указания алгоритма расчета, что не позволяет в полной мере оценить реалистичность прогноза поступления по ним на общую сумму в 2020 году – 10 397,8 млн руб., в 2021 году – 13 561,7 млн руб., в 2022 году – 5 716,6 млн рублей.

Кроме того, не представилось возможным оценить реалистичность прогноза поступлений по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ на 2020 год в сумме 2 057,7 млн руб., на 2021 год – 2 450,3 млн руб., на 2022 год – 2 584,7 млн руб. (главный администратор – Министерство транспорта Тверской области) в связи с тем, что расчет не имеет достаточных обоснований объемов перевезенных пассажиров автомобильным транспортом общего пользования по муниципальным и межмуниципальным маршрутам регулярных перевозок.

1.2. В расчетах не учтены выпадающие доходы по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в связи с установлением пониженных ставок для впервые зарегистрированных налогоплательщиков в сумме 87 711,5 тыс. руб. на 2020 год, что является риском недопоступления указанных доходов.

1.3. Резервы прогноза поступления доходов по транспортному налогу в 2020–2022 годах составляют 2 954,0 тыс. руб. ежегодно (не учтена отмена льгот).

---

[9] По налогу на прибыль организаций (консолидированных групп налогоплательщиков), по 4 видам доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, по 2 видам доходов от уплаты акцизов на этиловый спирт из пищевого или непищевого сырья и по доходам от уплаты акцизов на спиртосодержащую продукцию.

1.4. Поступление задолженности прошлых лет не учитываются в прогнозах поступлений по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов РФ; доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ, и плате за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда в части, превышающей минимальный размер арендной платы.

Следовательно, поступление задолженности прошлых лет является резервом поступления вышеуказанных доходов.

1.5. В доходной части областного бюджета не являются обоснованными отдельные безвозмездные поступления на 2020 год и на плановый период в общей сумме 79 944,8 тыс. рублей.

2. По формированию расходной части областного бюджета отмечалось следующее:

2.1. Увеличение бюджетных ассигнований по 10 разделам бюджетной классификации, из них в абсолютном выражении наиболее значительный объем планируется направить на национальную экономику, здравоохранение и социальную политику, обслуживание государственного долга и общегосударственные вопросы. При этом в расходах на общегосударственные вопросы зарезервированы бюджетные ассигнования на повышение заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы.

Уменьшение бюджетных ассигнований по 4 разделам: на национальную оборону, средства массовой информации, образование и предоставление межбюджетных трансфертов общего характера. Наибольшее снижение расходов в абсолютном выражении планируется по отрасли образования.

2.2. Доля субсидий местным бюджетам в общем объеме межбюджетных трансфертов на 2020 год и на плановый период составит 34,4%, 33,1% и 34,7% соответственно. В законопроекте предлагается утвердить распределение субсидий местным бюджетам по 16 направлениям на сумму 3 147,9 млн руб., или 45,7% от общего объема субсидий местным бюджетам.

Распределение субсидий муниципальным образованиям в более ранние сроки будет способствовать проведению конкурентных процедур определения поставщиков (подрядчиков), выполнению сезонных ремонтных и строительных работ в оптимальные сроки и ритмичному исполнению расходов областного и местных бюджетов.

2.3. Сохраняется высокая доля программных расходов: удельный вес расходов на реализацию 27 государственных программ Тверской области в общих расходах бюджета составит 97,8%, 96,9% и 95,7% соответственно (в 2019 году – 98,9%).

В нарушение требований п. 65 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012

№ 545-пп, не утверждены в установленный срок (до 10.10.2019) 4 государственные программы Тверской области[10], срок реализации которых начинается с 2020 года.

В представленных к законопроекту проектах государственных программ не в полной мере обеспечено соответствие значений целевых показателей результативности мероприятий данным в расчетах, обосновывающих расходы на их реализацию.

2.4. В проект адресной инвестиционной программы Тверской области (далее – АИП), представленный в составе материалов к законопроекту, включены 33 объекта без проектно-сметной документации, из них в 2020 году лимит капитальных вложений предусмотрен по 5 объектам областной собственности на финансирование строительно-монтажных работ в сумме 1 063,2 млн руб., или 21% от общего объема бюджетных инвестиций (5 059,7 млн руб.); субсидии на софинансирование 12 объектов муниципальной собственности на сумму 612,2 млн руб., или 25,2% общего объема субсидий на эти цели (2 426,3 млн руб.).

Кроме того, в проекте АИП указаны нераспределенные по объектам остатки средств по мероприятиям (направлениям) на 2020 год в сумме 120,6 млн руб., на 2021 год – в сумме 574,8 млн руб., на 2022 год – в сумме 1 589,4 млн рублей.

Включение в АИП объектов в отсутствие проектной документации и планирование одновременно в течение финансового года проведения проектных и строительно-монтажных работ, наличие нераспределенных остатков создает риски невыполнения мероприятий и неритмичного исполнения расходов на реализацию адресной инвестиционной программы.

2.5. При формировании расходов по отдельным направлениям не обеспечено соблюдение принципа достоверности, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ, в части реалистичности расчетов расходов.

2.6. Реализация законопроекта потребует принятия (внесения изменений) не менее 140 нормативных правовых актов Тверской области. В целях более эффективного управления региональными финансами предложено утвердить план мероприятий по реализации закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и активизировать работу ответственных исполнителей по разработке необходимых нормативных правовых актов.

Правительством Тверской области принято распоряжение от 27.12.2019 № 963-рп «О мерах по реализации закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

---

[10] «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области» на 2020–2028 годы; «Жилищно-коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области» на 2020–2025 годы; «Эффективное развитие экономики, инвестиционной и предпринимательской среды Тверской области» на 2020–2025 годы; «Развитие системы государственных закупок Тверской области» на 2020–2025 годы.

В части изменений в областной бюджет Тверской области

По итогам экспертизы законопроектов по внесению изменений в областной бюджет Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (подготовлено 7 заключений, включая на соответствие принятым поправкам) Контрольно-счетной палатой было дано 90 предложений, в том числе по принятию (изменению) нормативных правовых актов. По результатам их рассмотрения в Законодательном Собрании Тверской области с учетом внесенных субъектами права законодательной инициативы поправок к законопроекту принято 37 предложений с финансовой оценкой 303,4 млн руб.; учтено в решениях постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам 31 предложение.

В заключениях по результатам экспертизы отмечалось следующее:

1. Несоблюдение принципа достоверности бюджета при изменении доходной части областного бюджета Тверской области: не в полном объеме учитывалось увеличение доходных источников по безвозмездным поступлениям в соответствии с распределением межбюджетных трансфертов регионам; не учитывались отдельные фактические поступления налоговых и неналоговых доходов, что свидетельствует о недостаточном качестве прогнозирования доходов областного бюджета.

Изменения в части приведения объема межбюджетных трансфертов в соответствие с нормативными правовыми документами, как правило, вносились в проекты последующих изменений в областной бюджет.

2. По расходам, планируемым на проведение капитального ремонта объектов, в том числе в форме субсидий подведомственным учреждениям на иные цели, в отсутствие проверки достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта не представляется возможным оценить их реалистичность. При этом наличие значительных остатков средств на лицевых счетах подведомственных учреждений на эти цели по состоянию на 01.01.2019 наряду с выделением дополнительных средств создает риски неосвоения бюджетных средств и недостижения показателей результативности соответствующих программных мероприятий.

3. По планируемым расходам на предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями Тверской области и государственными унитарными предприятиями, на общую сумму 232 636,5 тыс. руб. отсутствие документов (проектов изменений госпрограммы и проектов договоров о предоставлении бюджетных инвестиций), содержащих показатели результативности предоставления бюджетных инвестиций и их значения, не позволило оценить экономическую целесообразность осуществления бюджетных инвестиций, а также эффективность механизма управления данными инвестициями.

Отмечалось, что действующий Порядок организации работы исполнительных органов государственной власти Тверской области по внесению средств областного бюджета Тверской области в уставные капиталы акционерных обществ, утвержденный постановлением Администрации Тверской области от 02.12.2009 № 509-па, не предусматривает требования о содержании в договорах целевого

назначения бюджетных инвестиций, показателей результативности предоставления бюджетных инвестиций и их значений.

Предложения КСП о разработке и принятии новой редакции порядка предоставления бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, с учетом установленных на федеральном уровне требований к договорам о предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам нашли отражение в решении постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам от 09.04.2019 № 35/1.

Постановлением Правительства Тверской области от 21.05.2019 № 190-пп утверждены Порядок принятия решения о предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, за счет средств областного бюджета Тверской области и Требования к договорам о предоставлении бюджетных инвестиций указанным юридическим лицам.

4. При планировании бюджетных ассигнований на исполнение нового расходного обязательства Тверской области по предоставлению льготы по оплате коммунальной услуги за обращение с твердыми коммунальными отходами многодетным семьям[11] не учтено снижение тарифа за обращение с твердыми коммунальными отходами с 96,5 руб. до 91,24 руб., что свидетельствует о наличии резерва в расходах по данному направлению. При принятии законопроекта соответствующие расходы были уменьшены на 2 879,2 тыс. рублей.

5. Предлагалось увеличить бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в части средств областного бюджета на оплату площади, превышающей площадь изымаемого помещения, в 2019 году на сумму 51 615,9 тыс. руб., в 2020 году на сумму 44 304,6 тыс. руб., в 2021 году на сумму 46 796,4 тыс. рублей. При рассмотрении законопроекта внесены поправки Губернатора Тверской области, в которых соответствующие расходы были увеличены на 2019 год на 51 615,9 тыс. рублей.

6. По отрасли здравоохранение отмечалось ненадлежащее исполнение Министерством бюджетных полномочий ГРБС, предусмотренных пп. 4 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в части планирования бюджетных расходов и обоснования бюджетных ассигнований, о чем свидетельствуют наличие нераспределенного остатка на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБУЗ, выполнения государственных услуг ГКУЗ, а также систематическая корректировка бюджетных ассигнований на указанные цели. Министерству предложено провести

[11] Льгота введена законом Тверской области от 07.03.2019 № 12-ЗО «О внесении изменения в Закон Тверской области «О многодетной семье в Тверской области и мерах по ее социальной поддержке», который распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2019 года, и вступает в силу после включения бюджетных ассигнований на его реализацию в закон об областном бюджете.

анализ нераспределенных бюджетных ассигнований на указанные цели, по результатам которого принять меры по надлежащему планированию бюджетных расходов при формировании областного бюджета и внесении в него изменений. Соответствующие рекомендации отражены в решении постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам от 09.07.2019 № 39/3.

7. Завышенный объем бюджетных ассигнований по расходам на обслуживание долга и наличие экономии данных расходов: в заключении на проект закона Тверской области «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» от 08.04.2019 № 209 отмечено, что имеется резерв для сокращения планируемых бюджетных ассигнований на эти цели, который составляет около 150 млн рублей. Законом Тверской области от 06.12.2019 № 78-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» расходы на обслуживание долга были сокращены на 147,4 млн рублей.

Предложения КСП по принятию нормативных правовых актов, необходимых для реализации законопроектов, в том числе в государственные программы Тверской области, нашли отражение в решениях постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам.

Бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области

В рамках предварительного контроля осуществлялась экспертиза проекта закона Тверской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», по итогам которой Контрольно-счетной палатой дано 8 предложений. По результатам их рассмотрения принято 3 предложения, учтено в решении постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам 4 предложения.

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

1. Формирование проекта бюджета ТФОМС осуществлялось в соответствии с постановлением Администрации Тверской области от 21.04.2009 № 157-па «О Порядке разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития Тверской области на среднесрочный период и Порядке организации составления проекта закона Тверской области об областном бюджете Тверской области на очередной финансовый год и плановый период», которым не регламентирован порядок планирования доходной и расходной частей бюджета ТФОМС.

2. В нарушение требований пункта 2 статьи 53.3 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» к законопроекту не представлены: обоснование бюджетных ассигнований бюджета ТФОМС, в т.ч. на

реализацию Территориальной программы обязательного медицинского страхования Тверской области; обоснование расчетов межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета ТФОМС другим бюджетам бюджетной системы РФ; реестр источников доходов бюджета ТФОМС.

3. В нарушение требований статей 14, 65, 85 Бюджетного кодекса РФ, статьи 36 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Закон № 326-ФЗ) проект бюджета ТФОМС сформирован в отсутствие проекта Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на 2020 год и на плановый период.

4. При анализе текстовой части законопроекта и приложений к законопроекту выявлены нарушения отдельных положений Бюджетного кодекса РФ, Закона № 326-ФЗ, Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципов назначения, утвержденного приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н (далее – Порядок № 85н).

5. В нарушение положений ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ выявлено несоответствие Методики прогнозирования поступлений доходов, администратором которых является ТФОМС Тверской области, утвержденной приказом Фонда от 29.12.2018 № 311, положениям Порядка № 85н.

При рассмотрении законопроекта в решении постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам нашли отражение соответствующие рекомендации Территориальному фонду обязательного медицинского страхования Тверской области.

В части внесения изменений в бюджет ТФОМС

По итогам экспертизы законопроекта по внесению изменений в бюджет ТФОМС Контрольно-счетной палатой в 2019 году подготовлено 2 заключения, где было дано 15 предложений по устранению замечаний. По результатам рассмотрения Законодательным Собранием Тверской области принято 11 предложений, в том числе 3 предложения с финансовой оценкой 470,4 тыс. рублей.

Финансово-экономическая экспертиза государственных программ Тверской области

В 2019 году проведена экспертиза государственных программ Тверской области (далее – Программ), планируемых к реализации с 2019 года, по результатам которой отмечались следующие нарушения и недостатки:

- утверждение Программ с нарушением установленного срока (до 10 октября года, предшествующего году начала срока реализации), указанного в п. 65 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп (далее – Порядок № 545-пп);

- по ряду задач и мероприятий Программ при изменении объемов финансирования в 2022–2024 годах не предусмотрено изменение значений их

целевых показателей, что не соответствует критерию согласованности, предусмотренному п. 14 («и»), а также требованиям п. 13 («г») Порядка № 545-пп к наличию взаимосвязи бюджетных ассигнований с конечными результатами реализации государственной программы;

- на момент экспертизы не были отражены большинство показателей и результатов федеральных проектов, установленных для Тверской области Соглашениями[12] о реализации региональных проектов, что не соответствует требованиям п. 14.1 Порядка № 545-пп;

- в разделе II «Механизм управления и мониторинга реализации государственной программы» дублируются отдельные положения Порядка № 545-пп, механизм реализации задач и мероприятий, в том числе административных, в привязке к подпрограммам не раскрыт. Кроме того, не отражены особенности управления и мониторинга в отношении реализуемых в Тверской области федеральных проектов (региональных проектов);

- имела место неинформативность паспортов Программ и подпрограмм: отсутствовали числовые значения показателей достижения цели (приведены лишь наименование показателя и единицы измерения);

- не обеспечивается в полной мере согласованность показателей Программ критериям, установленным п. 14 Порядка № 545-пп.

С целью устранения выявленных недостатков главным администраторам (администраторам) государственных программ Тверской области направлены заключения с предложениями инициировать внесение изменений в Программы.

По результатам рассмотрения заключений КСП главными администраторами государственных программ учтено 21 предложение, или 70% от внесенных (30).

В рамках подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2018 год анализ эффективности государственных программ показал, что, как и в предыдущие годы, актуальна проблема качества планирования значений целевых показателей. В 2018 году из 2 411 целевых показателей госпрограмм 694 показателя (28,8%) перевыполнены, 426 показателей (17,7%) не достигли плановых значений. По итогам 2018 года неудовлетворительный уровень реализации имели 6 Программ.

При подготовке заключения на бюджет на очередной финансовый год и на плановый период в части расходов на реализацию госпрограмм отмечено, что перечень государственных программ приближен к структуре органов исполнительной власти Тверской области; соответственно, программы группируют расходы соответствующего ведомства, что не в полной мере обеспечивает консолидацию бюджетных средств, направляемых на реализацию государственной политики в конкретных сферах. В представленных к законопроекту проектах государственных программ не в полной мере обеспечено соответствие значений целевых показателей результативности мероприятий данным в расчетах,

[12] Соглашения заключены позднее утверждения ГП.

обосновывающих расходы на их реализацию. В ряде случаев показатели результативности госпрограмм не отражают объективно результаты реализации мероприятий программы; не обеспечивается в полной мере согласованность показателей критериям, установленным п. 14 Порядка № 545-пп.

В этой связи главным администраторам государственных программ при внесении изменений в государственные программы предложено принять меры по повышению качества планирования.

Анализ бюджетного процесса в Тверской области и подготовка предложений, направленных на его совершенствование

Контрольно-счетной палатой в адрес Законодательного Собрания Тверской области были направлены предложения по совершенствованию бюджетного процесса и пересмотру отдельных положений закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» (далее – Закон № 13-ЗО) в части, касающейся вопросов:

1) определения общего срока для рассмотрения проекта закона о бюджете без ограничения срока рассмотрения в первом чтении с учетом смещения срока внесения проекта бюджета с 20 октября на 1 ноября;

2) предоставления главными администраторами бюджетных средств бюджетной отчетности в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки с отметкой финансового органа о дате ее принятия;

3) выделения в отдельную главу положений Закона № 13-ЗО, касающихся составления, рассмотрения и утверждения бюджета внебюджетного фонда, а также утверждения отчета об исполнении бюджета внебюджетного фонда и определения состава документов и материалов, представляемых одновременно с проектом закона о бюджете внебюджетного фонда и с годовым отчетом об его исполнении;

4) представления финансовым органом информации о внесении изменений в утвержденные показатели сводной бюджетной росписи.

Соответствующие предложения нашли отражение при подготовке проекта закона Тверской области «О внесении изменений в закон Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области». Основная часть предложений учтена в законе Тверской области от 25.10.2019 № 58-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области».

В адрес Министерства финансов Тверской области были направлены предложения по проекту Порядка и срокам составления проекта областного бюджета Тверской области и проекта бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области на очередной финансовый год и плановый период, представленному в КСП на согласование, в части порядка и срока составления проекта бюджета внебюджетного фонда на очередной финансовый год и плановый период; рецензирования расчетов значений показателей прогноза поступлений доходов в соответствии с полномочиями финансового органа, установленными в ст. 6 Закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О

бюджетном процессе в Тверской области».

Постановлением Правительства Тверской области от 16.08.2019 № 313-пп[13] утвержден Порядок и сроки составления проекта областного бюджета Тверской области и проекта бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области на очередной финансовый год и плановый период, в котором были учтены предложения КСП.

[13] Постановление вступило в силу с 01.01.2020.

Раздел 4. Взаимодействие с правоохранительными, контрольными и надзорными органами в рамках соглашений о сотрудничестве и другими государственными органами и организациями

В целях предупреждения и пресечения правонарушений, связанных с незаконным использованием средств областного бюджета, а также государственной собственности Тверской области, в отчетный период получило дальнейшее продолжение взаимодействие Контрольно-счетной палаты с правоохранительными, контрольными и надзорными органами в соответствии с заключенными соглашениями.

В 2019 году обновлено соглашение о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой Тверской области и Волжской межрегиональной природоохранной прокуратурой.

Материалы о результатах проведенных КСП мероприятий направлялись в адрес прокуратуры Тверской области, Волжской межрегиональной природоохранной прокуратуры, Управления Министерства внутренних дел Российской Федерации по Тверской области, Управления Федеральной антимонопольной службы России по Тверской области, Министерства Тверской области по обеспечению контрольных функций.

В ходе взаимодействия с правоохранительными, контрольными и надзорными органами Контрольно-счетная палата принимала участие в организованных ими мероприятиях:

- заседаниях межведомственной рабочей группы по противодействию коррупции в сфере охраны окружающей среды и природопользования, правонарушениям при реализации национального проекта «Экология» на территории Тверской области, организованных в Волжской межрегиональной природоохранной прокуратуре;

- заседании межведомственной рабочей группы при прокуратуре Тверской области по противодействию преступлениям и иным правонарушениям в сфере экономики;

- публичных слушаниях результатов правоприменительной практики Тверского Управления Федеральной антимонопольной службы;

- межведомственной конференции в Управлении Федерального казначейства по Тверской области по вопросам формирования годовой бюджетной отчетности за 2018 год, периодической бюджетной отчетности в 2019 году;

- заседании Экспертного совета при Уполномоченном по правам человека в Тверской области на тему «Проблемы развития паллиативной медицинской помощи в Тверской области»;

- проекте «Бизнес и власть. Откровенный разговор», инициированном Уполномоченным по защите прав предпринимателей в Тверской области.

В рамках взаимодействия с Законодательным Собранием Тверской области Контрольно-счетная палата в течение года принимала участие в пленарных заседаниях регионального парламента, заседаниях постоянных комитетов, рабочих групп и Совета Законодательного Собрания, а также в следующих мероприятиях, организованных областным парламентом:

- семинарах-совещаниях, посвященных задачам и механизмам реализации органами местного самоуправления муниципальных образований Тверской области национальных проектов в социальной сфере, в сфере экономики и жилищно-коммунального хозяйства;

- выездном заседании «круглого стола» постоянного комитета по аграрной политике и природопользованию, на котором обсудили особенности арендных отношений, сложившихся в Тверской области, а также вопросы промышленной заготовки древесины и проведения лесовосстановительных работ;

- выездном заседании «круглого стола» постоянного комитета по государственному устройству и местному самоуправлению, на котором рассмотрены опыт и перспективы развития вновь образованных городских и муниципальных округов;

- семинаре для руководителей аппаратов и специалистов, обеспечивающих деятельность представительных органов муниципальных образований Тверской области, повестка которого включала вопрос об отдельных аспектах взаимодействия КСП области, муниципальных КСО и представительных органов муниципальных образований;

- публичных слушаниях по проекту областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021–2022 годов, а также прогнозу социально-экономического развития Тверской области;

- семинаре-совещании на тему «О реализации межбюджетных отношений в Тверской области: задачи и механизмы».

Отчетный период отмечен продолжением активного взаимодействия Контрольно-счетной палаты с исполнительными органами государственной власти по направлениям, ранее показавшим свою эффективность. Среди таких направлений – участие председателя Контрольно-счетной палаты в заседаниях Правительства Тверской области, работе Бюджетной комиссии Тверской области, Межведомственной комиссии по укреплению налоговой дисциплины и вопросам перенайма по договорам аренды, субаренды лесных участков, Комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Тверской области; участие заместителя председателя КСП в заседаниях Комиссии по законопроектной деятельности Правительства Тверской области. На рабочих встречах и заседаниях комиссий обсуждались вопросы социально-экономического развития области и совершенствования регионального законодательства.

В течение года председатель и аудиторы КСП принимали участие в совещаниях под руководством Губернатора Тверской области и заместителей председателя Правительства Тверской области по вопросам исполнения бюджета за

2018 год, программы ремонта местных дорог на 2019 год, осуществления полномочий по государственной охране объектов культурного наследия, проблемным вопросам в сфере здравоохранения, методики определения норматива расходов на содержание органов местного самоуправления Тверской области, формирования областного бюджета на 2020–2022 годы.

Также необходимо отметить участие аудиторов Контрольно-счетной палаты (руководителей отделов КСП) в следующих мероприятиях, организованных в 2019 году исполнительной органами государственной власти Тверской области: обучении лиц, ответственных за осуществление конкурентных процедур; совещаниях по вопросам новых форм поддержки по обеспечению жильем многодетных семей, стоимости реализации полезных ископаемых и исчисления налога на добычу полезных ископаемых, использования экономии по контрактам в рамках реализации национального проекта «Культура».

Раздел 5. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты

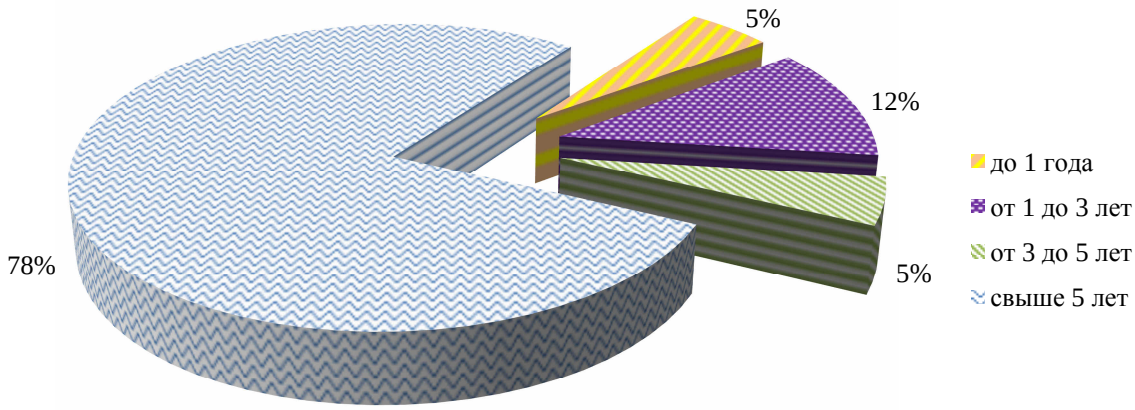
По состоянию на 31 декабря 2019 года в Контрольно-счетной палате работал 41 сотрудник, в том числе замещали государственные должности Тверской области 7 человек, должности государственной гражданской службы Тверской области – 34 человека.

Все сотрудники Контрольно-счетной палаты имеют высшее образование, в том числе: финансово-экономическое – 78% и юридическое – 14%; 11 сотрудников имеют 2 высших образования, 3 сотрудника окончили аспирантуру, 2 сотрудникам присуждена ученая степень кандидата экономических наук.

Численность сотрудников, осуществляющих контрольно-ревизионную и экспертно-аналитическую работу, составила 95%; гражданских служащих, обеспечивающих деятельность Контрольно-счетной палаты, – 5%.

Средний стаж работы сотрудников в Контрольно-счетной палате – 9 лет.

Состав сотрудников по стажу работы в Контрольно-счетной палате , %



На 2019 год Контрольно-счетной палате Тверской области утверждены бюджетные ассигнования в сумме 56 792,8 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов в 2019 году составило 56 063,8 тыс. руб., или 98,7% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Методологическое обеспечение деятельности

В соответствии с планом работы Методсовета КСП на 2019 год осуществлялась разработка стандартов внешнего государственного финансового контроля.

За отчетный год в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными

органами субъектов РФ и муниципальных образований[14] утверждены 6 стандартов финансового контроля (СФК):

СФК–10 «Порядок осуществления контроля за исполнением областного бюджета Тверской области и подготовки информации о ходе его исполнения»;

СФК–11 «Порядок осуществления контроля за исполнением бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области и подготовки информации о ходе его исполнения»;

СФК–12 «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»;

СФК–13 «Осуществление контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения государственным имуществом, находящимся в государственной собственности Тверской области»;

СФК–14 «Проведение финансово-экономической экспертизы проектов законодательных и иных нормативных правовых актов Тверской области»;

СФК–15 «Проведение аудита эффективности».

В 2019 году актуализированы редакции стандартов, регулирующих вопросы проведения контрольного мероприятия, планирования экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

Проводился мониторинг актуальности действующих методических рекомендаций. Признаны утратившими силу отдельные методические рекомендации, вопросы которых регламентированы в настоящее время действующими стандартами финансового контроля. Актуализированы методические рекомендации по проведению проверки годового отчета об исполнении местного бюджета в соответствии со статьей 136 Бюджетного кодекса РФ.

Деятельность КСП в соответствии с требованиями ст. 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» осуществляется на основании 19 стандартов внешнего государственного финансового контроля.

Стандарты и методические рекомендации КСП в полном объеме размещены на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в сети Интернет.

Деятельность Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области

В 2019 году проведено 36 заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты с приглашением представителей проверяемых объектов, исполнительных органов власти. По итогам проведенных заседаний Коллегии:

утверждено 57 отчетов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 35 отчетов о результатах внешней проверки бюджетной отчетности ГРБС за 2018 год;

[14] Утверждены Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 17.10.2014 № 47К (993).

рассмотрены 29 материалов по результатам текущего контроля за своевременностью информирования Контрольно-счетной палаты Тверской области и полнотой принятых мер по реализации представлений, направленных объектам контроля;

утверждено 15 заключений по результатам экспертизы проектов законов, касающихся вопросов внесения изменений в бюджет, утверждения бюджета на очередной финансовый год и на плановый период, финансово-экономической экспертизы государственных программ.

Раздел 6. Информационная деятельность и работа с обращениями граждан и юридических лиц

В целях обеспечения реализации принципа гласности Контрольно-счетной палаты, закрепленного статьей 2 закона Тверской области № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», информирование общественности о деятельности КСП осуществляется путем размещения сообщений в сети Интернет, средствах массовой информации.

Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты регулярно выкладывается на официальном сайте КСП (kspto.ru), на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации (portalkso.ru) и на Портале государственного и муниципального финансового аудита (portal.audit.gov.ru). За 2019 год размещено на сайте Контрольно-счетной палаты и на вышеуказанных порталах 338 публикаций.

Деятельность КСП в 2019 году находила отражение в средствах массовой информации. В интернет-изданиях, периодической печати, на телевидении и радио зафиксировано 198 материалов с информацией о работе Контрольно-счетной палаты: 180 статей в сетевых изданиях, 4 теле- и радиосюжета, 14 печатных публикаций.

По итогам полугодий выпускались Информационные бюллетени Контрольно-счетной палаты Тверской области, в которых представлены результаты проведенных проверок и экспертно-аналитических мероприятий, а также хроника деятельности КСП. Электронные издания размещены на официальном сайте Контрольно-счетной палаты, в разделе «Деятельность».

Подготовлен сборник материалов расширенного заседания Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области, проведенного 12 декабря 2019 года с участием руководителей контрольно-счетных органов муниципальных образований Тверской области, по теме «Совершенствование результативности работы контрольно-счетных органов муниципальных образований Тверской области в части реализации установленных полномочий». Электронная версия издания размещена на сайте КСП, в разделе «Информационная деятельность».

В соответствии с требованиями законодательства гласность в работе КСП в 2019 году реализована в том числе посредством представления Законодательному Собранию и Губернатору Тверской области годового отчета о деятельности КСП и отчетов об итогах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Выступления председателя Контрольно-счетной палаты на пленарных заседаниях Законодательного Собрания Тверской области с годовым отчетом о деятельности КСП и по проекту областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов транслировались на сайте регионального парламента в режиме онлайн. Отчеты по результатам восьми тематических контрольных мероприятий КСП в 2019 году были представлены аудиторами Контрольно-счетной

палаты на заседаниях постоянных профильных комитетов Законодательного Собрания Тверской области, в присутствии представителей проверенных организаций и органов исполнительной власти.

В 2019 году в адрес Контрольно-счетной палаты поступило 14 обращений граждан и организаций, из них перенаправленные из Счетной палаты РФ – 3, из иных государственных органов – 2 обращения.

В первом полугодии предметом поступивших обращений были вопросы, связанные с организацией системы госуправления, финансово-хозяйственной деятельностью организаций, исполнением решений судебных инстанций, строительством спортивного центра, порядком постановки на учет нуждающихся в улучшении жилищных условий ветеранов боевых действий.

Во втором полугодии обращения содержали вопросы, связанные с предоставлением платных услуг населению в государственных бюджетных учреждениях физической культуры и спорта, организацией питания в учреждениях бюджетной сферы, проблемами закупок продуктов питания для образовательных, медицинских и социальных учреждений. Также в поступивших письмах были подняты вопросы, касающиеся исполнения бюджета сельского поселения, оплаты административных штрафов, установления пониженных налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения на территории Тверской области с начала 2020 года.

Каждое обращение зарегистрировано и рассмотрено Контрольно-счетной палатой Тверской области в установленном порядке, заявителям даны письменные ответы по существу поставленных вопросов.

В соответствии с частью 3 статьи 8 Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» часть обращений с вопросами, решение которых не входит в компетенцию Контрольно-счетной палаты, были перенаправлены на рассмотрение в уполномоченные органы. Об этом было сообщено авторам поступивших обращений.

Раздел 7. Взаимодействие и сотрудничество с органами внешнего государственного (муниципального) финансового контроля

Отчетный год отмечен продолжением совместной работы со Счетной палатой Российской Федерации, в том числе в рамках Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате (далее – СКСО).

Председатель КСП области входит в состав рабочего органа СКСО – Комиссии по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне. На праве членства в указанной комиссии в отчетном году Контрольно-счетная палата приняла участие в проведении мероприятия по актуализации отчетных аналитических форм о создании и деятельности муниципальных контрольно-счетных органов. Кроме того, продолжено взаимодействие с членами СКСО в рамках работы отделения Совета в Центральном федеральном округе (включая заседания отделения, посвященные актуальным вопросам государственного аудита).

В декабре 2019 года председатель КСП Тверской области участвовала в заседании Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ и в стратегической сессии, на которой были опробованы варианты взаимодействия Счетной палаты и региональных контрольно-счетных органов при контроле национальных проектов (в составе рабочей группы, предметом рассмотрения которой был нацпроект «Жилье и городская среда»).

Сотрудники КСП в 2019 году в режиме видеоконференцсвязи участвовали в 14 семинарах по обмену опытом и обучающих семинарах, организованных Счетной палатой РФ, а также в трех заседаниях Коллегии Счетной палаты России (в двух – в режиме видеоконференцсвязи) при подведении итогов экспертно-аналитических мероприятий.

В течение года традиционно осуществлялся обмен информационными материалами со Счетной палатой Российской Федерации и контрольно-счетными органами других субъектов Российской Федерации.

Укреплению взаимодействия КСП с высшими органами аудита и контрольно-счетными органами других регионов способствовало участие в конгрессах, семинарах, стратегических сессиях и совещаниях, на которых состоялись обстоятельные дискуссии по следующим вопросам:

- «Стратегический аудит: как высшие органы аудита оценивают достижение национальных целей?»;
- «Государственный аудит. Взгляд в будущее»;
- «Информационные технологии в развитии государственного управления»;
- «Роль высших органов аудита в достижении национальных приоритетов и целей»;

- «Достижение национальных целей и стратегических задач прорывного развития России. Государственный аудит как условие качественного управления общественными финансами»;

- «Мониторинг достижения национальных целей и реализации национальных проектов».

В 2019 году Контрольно-счетной палатой была продолжена работа в качестве члена Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ). 17–18 октября состоялись Генеральная Ассамблея ЕВРОРАИ и X Конгресс ЕВРОРАИ на тему «Аудит учреждений в сфере образования». Председатель Контрольно-счетной палаты Тверской области выступила на Конгрессе с докладом и презентацией по заявленной теме.

В отчетный период существенное внимание было уделено взаимодействию с муниципальными контрольно-счетными органами (далее – КСО) в рамках Совета контрольно-счетных органов при КСП Тверской области (далее – Совет), в котором представлены 37 муниципальных образований. Сведения о членах Совета в течение года актуализировались на сайте региональной Контрольно-счетной палаты в разделе «Взаимодействие/Совет контрольно-счетных органов при КСП Тверской области».

Ежеквартально проводились сбор и обобщение сведений о деятельности контрольно-счетных органов, входящих в состав Совета. Муниципальным КСО оказывалась правовая, методическая и информационная помощь. Продолжена практика проведения параллельных экспертно-аналитических мероприятий: Контрольно-счетной палатой региона параллельно с КСО Калининского района, города Твери и Удомельского городского округа проведено обследование доходного потенциала и уровня обеспеченности налоговыми доходами муниципальных образований Тверской области в целях оценки выравнивания их бюджетной обеспеченности.

Руководители контрольно-счетных органов муниципальных образований принимали участие в семинарах-совещаниях, организованных Законодательным Собранием Тверской области по вопросам реализации органами местного самоуправления муниципальных образований Тверской области национальных проектов в социальной сфере, в сфере экономики и жилищно-коммунального хозяйства.

12 декабря 2019 года Контрольно-счетная палата провела расширенное заседание Коллегии с повесткой дня «Совершенствование результативности работы контрольно-счетных органов муниципальных образований Тверской области в части реализации установленных полномочий». В мероприятии участвовали председатель Законодательного Собрания Тверской области, руководитель регионального Управления Федерального казначейства, министр финансов Тверской области, заместитель министра по делам территориальных образований, руководство и аудиторский состав КСП региона, руководители контрольно-счетных органов муниципальных образований. Среди вопросов, рассмотренных на заседании

Коллегии, – новации в бюджетном законодательстве, меры по мобилизации доходов бюджета и профилактике нарушений в финансово-бюджетной сфере, планирование контрольной и экспертно-аналитической деятельности на основе риск-ориентированного подхода, мониторинг реализации национальных проектов на территории области, применение контрольно-счетными органами стандартов внешнего государственного (муниципального) контроля и Классификатора нарушений.

В целях повышения профессиональных компетенций сотрудников КСО, необходимых для реализации всего спектра возложенных на них полномочий, после расширенного заседания Коллегии КСП для представителей муниципалитетов было организовано практическое занятие по составлению протоколов об административных правонарушениях.

Раздел 8. Заключение

В 2019 году Контрольно-счетной палатой обеспечена реализация полномочий, возложенных на нее Бюджетным кодексом РФ, законом Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области».

Контроль за целевым и эффективным использованием средств областного бюджета остается основной задачей КСП. Приоритетом контрольной деятельности в 2020 году станут мероприятия, связанные с использованием средств на реализацию региональных проектов в рамках национальных проектов «Образование», «Экология», «Жилье и городская среда».

В рамках национального проекта «Здравоохранение» будет проведен аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на создание и развитие сети врачебных амбулаторий, фельдшерских и фельдшерско-акушерских пунктов на территории Тверской области.

В 2020 году Контрольно-счетная палата также продолжит осуществлять мониторинг реализации на территории Тверской области региональных проектов, входящих в национальные проекты.

Учитывая проблемы в регионе по количеству недостроенных объектов с привлечением бюджетных средств, будет проведено мероприятие «Анализ объемов незавершенного строительства по отрасли «Дорожное хозяйство» (в части объектов государственной собственности) и принимаемых мер к его снижению».

Запланирован аудит эффективности использования государственного имущества Тверской области, находящегося в оперативном управлении государственных учреждений Тверской области, подведомственных Комитету по физической культуре и спорту Тверской области.

При проведении финансово-экономической экспертизы проектов законов и иных нормативных правовых актов Тверской области основное внимание будет уделяться соблюдению бюджетного законодательства при формировании областного бюджета Тверской области, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области.

КСП продолжит сотрудничество с органами внешнего финансового контроля, в том числе в рамках работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации и Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Тверской области.

Взаимодействие с правоохранительными, контрольными и надзорными органами, другими государственными органами по вопросам, представляющим взаимный интерес, включая обмен информацией, будет осуществляться в соответствии с заключенными соглашениями.

Председатель **Т.В. Ипатова**

Приложение № 1 к Отчету о деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области в 2019 году

Основные итоги контрольной деятельности по направлениям, возглавляемым аудиторами

В данном приложении отражены результаты тематических контрольных мероприятий, отчеты по которым утверждены Коллегией КСП в 2019 году.

По направлению контрольной деятельности в сфере национальной обороны, национальной безопасности и правоохранительной деятельности, занятости, социальной политики и образования в 2019 году проведены следующие контрольные мероприятия:

Проверка использования средств областного бюджета на предоставление субсидий организациям железнодорожного транспорта, осуществляющим пассажирские перевозки в пригородном сообщении, на возмещение недополученных доходов, связанных с предоставлением льготного проезда отдельным категориям граждан.

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 16 (210) от 16.06.2019).

Объектом контрольного мероприятия являлось Министерство социальной защиты населения Тверской области (далее – Министерство).

Общая финансовая оценка выявленных нарушений – 1 617,2 тыс. рублей.

Основные нарушения и недостатки, установленные по результатам контроля:

1. Порядок предоставления отдельным категориям граждан, проживающим в Тверской области, льготного проезда железнодорожным транспортом пригородного сообщения и порядок предоставления субсидий организациям железнодорожного транспорта на возмещение недополученных доходов установлены постановлением Правительства Тверской области от 28.08.2017 № 275-пп (далее – Постановление № 275-пп).

Действующий механизм обеспечения льготного проезда железнодорожным транспортом пригородного сообщения отдельных категорий граждан не обеспечивает соблюдение принципа эффективного использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, и нуждается в пересмотре.

Проверкой установлены следующие недостатки правового регулирования:

а) Порядком предоставления субсидий и формой отчета перевозчика, утвержденной приказом Министерства от 12.09.2017 № 136-нп, не предусмотрено отражение перевозчиком в реестре льготных поездок данных, позволяющих идентифицировать конкретного получателя льготы, что не позволяет на основании отчетов и реестров к ним оценить адресность предоставления меры поддержки в форме льготного проезда отдельных категорий граждан и обоснованность выставляемых перевозчиками к возмещению из областного бюджета недополученных доходов (отсутствие персонифицированного учета граждан, воспользовавшихся льготным проездом);

б) нечетко сформулированы объем и условия предоставления льготы, что создает неопределенность порядка предоставления льготы и оснований для принятия соответствующих решений участниками процесса, в том числе:

- согласно п. 5 Порядка приобретения льготного проездного билета льгота по проезду распространяется на весь маршрут следования, включая смежные с Тверской областью субъекты РФ при условии, что станция отправления и (или) станция назначения находится на территории Тверской области. Данное ограничение отсутствует в пункте 1 Постановления, которым утверждена льгота по оплате проезда на железнодорожном транспорте в пригородном сообщении отдельным категориям граждан, место жительства которых находится на территории Тверской области, в размере 50% стоимости проезда. Аналогичная несогласованность отмечается в Соглашениях с перевозчиками;

- пунктом 4.3.8.1 Соглашений Министерством необоснованно предусмотрена обязанность получателя субсидии обеспечивать перевозку граждан льготных категорий железнодорожным транспортом пригородного сообщения (за исключением скорых пригородных поездов 7000-ной нумерации и состоящих из вагонов с нумерованными местами), что не соответствует нормам Постановления № 275-пп, где такое ограничение отсутствует и не предусмотрено право на его установление Министерством;

в) Постановлением № 275-пп соблюдение перевозчиком Порядка приобретения льготного проездного билета не закреплено в качестве условия предоставления субсидии, а его нарушение перевозчиком – в качестве основания для отказа в предоставлении субсидий;

г) Порядком предоставления субсидий не установлена форма принятия (оформления) решения Министерства о выплате либо об отказе в выплате субсидии перевозчику по результатам проверки ежемесячно представляемых перевозчиками документов на соответствие условиям Порядка предоставления субсидий.

2. Министерством не обеспечены условия для формирования корректных показателей результативности программного мероприятия, соответствующих критерию достоверности, установленному п. 14 Порядка 545-пп.

3. Проверкой установлены факты, свидетельствующие о ненадлежащем исполнении Министерством установленных ст. 158 БК РФ бюджетных полномочий по обеспечению соблюдения получателями субсидий условий и порядка их предоставления:

принятие к возмещению недополученных доходов АО «МТ ППК» по поездкам, не соответствующим условиям предоставления льготного проезда, установленным п. 5 Порядка приобретения льготного проездного и п. 4.3.8.2 Соглашений (поездки по маршрутам следования, на которых ни станция отправления, ни станция назначения не находятся на территории Тверской области), что привело к избыточным расходам областного бюджета;

отсутствие в Министерстве сопроводительных писем к отчетам перевозчиков, что не позволяет определить своевременность их представления в Министерство (в 2018 году по 20-ти из 24 отчетов) и соблюдение перевозчиками условий Соглашений в этой части, а также соответствующего условия предоставления субсидий, установленного п. 8 Порядка предоставления субсидий.

В соответствии с решением Коллегии по итогам проверки в адрес Министерства направлено представление (исх. № 542/03-03 от 14.06.2019) с предложениями по разработке и принятию необходимых нормативных правовых актов с целью устранения недостатков правового регулирования, отраженных в отчете, и принятию конкретных мер, направленных на обеспечение своевременного и регулярного контроля за соблюдением условий предоставления субсидий

организациям железнодорожного транспорта и исполнением обязательств по соответствующим Соглашениям. Кроме того, было рекомендовано проработать механизм предоставления льготного проезда и порядок возмещения недополученных доходов перевозчиков, обеспечивающие возможность контроля за адресностью предоставления данной меры поддержки и обоснованностью выставляемых транспортными организациями к возмещению из областного бюджета сумм недополученных доходов.

Во исполнение представления Министерством приняты следующие меры.

Постановлением Правительства Тверской области от 22.08.2019 № 339-пп «О внесении изменений в отдельные постановления Тверской области» внесены изменения в постановление от 28.08.2017 № 275-пп «О льготном проезде отдельных категорий граждан на железнодорожном транспорте в пригородном сообщении и предоставлении субсидий организациям железнодорожного транспорта, осуществляющим пассажирские перевозки отдельных категорий граждан», в котором учтены замечания и рекомендации КСП. В том числе: уточнен тип пригородных поездов, на которых предоставляется льготный проезд; требование по соблюдению перевозчиками Порядка приобретения льготных проездных билетов отнесено к условиям предоставления субсидий; уточнен порядок предоставления документов, подтверждающих соответствие перевозчиков условиям предоставления субсидий; включены требования об отражении в отчетности перевозчиков данных о количестве поездок, которое является программным показателем, и подписании реестров льготных поездок ЭЦП уполномоченного лица перевозчика; уточнена формула расчета размера субсидии; включены положения о сроке и порядке принятия решения о предоставлении субсидии.

Приказом Министерства от 21.10.2019 № 252-нп внесены соответствующие изменения в утвержденную приказом Министерства от 12.09.2017 № 136-нп форму отчета перевозчиков и в Соглашения с перевозчиками.

По вопросу повышения эффективности механизма предоставления льготного проезда и порядка возмещения недополученных доходов перевозчиков Министерством сообщается о возможности обеспечения контроля за адресностью предоставления льготного проезда путем внедрения электронной социальной карты с транспортным приложением в рамках реализации новой модели пассажирских перевозок в Тверской области.

По результатам проверки произведен возврат в областной бюджет средств в сумме 1 617,2 тыс. руб., использованных на возмещение недополученных доходов АО МТППК за период с 29.08.2017 по 30.11.2018 по поездкам, не соответствующим условиям предоставления льготного проезда; предотвращены необоснованные расходы по аналогичным поездкам за декабрь 2018 года на сумму 116,4 тыс. руб., за январь-март 2019 года – на сумму 317,4 тыс. рублей. В общей сложности сохранено средств областного бюджета на сумму 2 051 тыс. рублей.

По результатам проведенного Министерством внутреннего служебного расследования в отношении должностного лица, не обеспечившего своевременный контроль за содержанием представляемых перевозчиками документов, применено дисциплинарное взыскание в виде выговора за ненадлежащее исполнение должностных обязанностей.

В результате принятия Министерством мер по усилению внутреннего контроля за апрель-май 2019 года нарушений оформления льготных проездных билетов, иных нарушений перевозчиками условий Соглашений не выявлено.

С учетом принятых решений и мер по устранению нарушений и их профилактике представление снято с контроля.

Проверка использования средств областного бюджета, направленных на обеспечение функционирования систем фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения.

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 35 (229) от 27.12.2019).

Объекты контрольного мероприятия: Главное управление региональной безопасности Тверской области (далее – ГУРБ); государственное казенное учреждение Тверской области «Центр организации дорожного движения» (далее – ГКУ «ЦОДД»).

Общая финансовая оценка выявленных нарушений – 3 749,7 тыс. рублей.

Основные нарушения и недостатки, установленные по результатам контроля:

1. В проверяемый период мероприятия по обеспечению функционирования систем автоматического контроля и фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения на территории Тверской области (далее также – системы) реализовывались ГУРБ и ГКУ «ЦОДД» в рамках двух государственных программ:

ГП «Обеспечение правопорядка и безопасности населения Тверской области» на 2017–2022 годы (ГП Безопасность) – в отношении 45 стационарных комплексов, размещенных с 2009 по 2015 год на автодорогах федерального, регионального и местного значения;

ГП «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области» на 2016–2021 годы (ГП Транспорт) – в отношении 21 стационарного комплекса, которые размещены за счет средств дорожного фонда в 2017 году на автодорогах регионального и межмуниципального значения.

За счет средств на финансовое обеспечение деятельности ГКУ «ЦОДД» осуществлялось также обслуживание и эксплуатация 31 ед. передвижных фоторадарных комплексов (в 2018 году – ГП Безопасность, в 2019 году – ГП Транспорт). С 04.06.2019 учреждению передано на обслуживание оборудование стационарных комплексов.

2. С 2020 года осуществление мероприятий по обеспечению бесперебойной работы систем будет в полном объеме осуществляться ГКУ «ЦОДД» за счет средств дорожного фонда в рамках ГП Транспорт, мероприятие – финансовое обеспечение деятельности учреждения.

Согласно Уставу ГКУ «ЦОДД» к предмету и целям деятельности учреждения отнесено обеспечение развития и эксплуатации систем на автомобильных дорогах на территории Тверской области, то есть не только на автодорогах регионального значения, а также закреплен ряд функций по обслуживанию процесса административного производства, осуществляемого УГИБДД УМВД по Тверской области. При этом отсутствует нормативный правовой акт Тверской области, устанавливающий порядок формирования, обеспечения функционирования, эксплуатации систем фотовидеофиксации, размещаемых на автомобильных дорогах федерального, регионального, местного значения, с учетом установленного законодательством разграничения полномочий. В госпрограммах соответствующие механизмы также не раскрыты.

Отсутствие обособленного отражения расходов на выполнение различных функций, предусмотренных Уставом ГКУ «ЦОДД», в том числе по обеспечению функционирования систем фотовидеофиксации, влечет управленческие риски,

препятствует контролю за целевым использованием бюджетных средств и оценке эффективности данных расходов. Показатели эффективности мероприятий по обеспечению функционирования стационарных и передвижных комплексов (как и других направлений деятельности учреждения) в ГП Транспорт не предусмотрены.

Следует отметить, что мероприятие «Направление участникам дорожного движения постановлений об административных правонарушениях в области дорожного движения» по-прежнему подлежит исполнению ГУРБ в рамках ГП Безопасность. При этом объем поступивших в областной бюджет средств от наложенных штрафов по таким постановлениям является источником формирования дорожного фонда и показателем ГП Транспорт, характеризующим деятельность ГКУ «ЦОДД».

Исходя из вышеизложенного, с учетом результатов проверки видится целесообразным рассмотрение вопросов:

- консолидации мероприятий и расходов на обеспечение функционирования систем фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения и направление постановлений об административных правонарушениях, выявленных с их использованием, в рамках одного документа стратегического планирования;

- обособленного отражения расходов на реализацию различных функций ГКУ с доведением ему государственного задания и показателей, характеризующих качество и содержание выполняемых работ;

- принятия нормативного правового акта Тверской области, устанавливающего порядок формирования, обеспечения функционирования, эксплуатации систем фотовидеофиксации, размещаемых на автомобильных дорогах федерального, регионального, местного значения, с учетом установленного законодательством разграничения полномочий.

3. Проверкой установлены факты, свидетельствующие о неэффективной организации ГУРБ работ по обеспечению бесперебойного функционирования систем в 2018 году и первом полугодии 2019 года:

- отсутствие в большей части проверяемого периода контрактов на техническое обслуживание оборудования систем специализированными организациями. В 2018 году отсутствовали (не были заключены или были расторгнуты) контракты на техническое обслуживание стационарных комплексов: в течение 249–282 дней (по разным комплексам), в I полугодии 2019 года отсутствовали контракты на техническое обслуживание комплексов на период с 01.01.2019 по 10.02.2019 (41 день);

- длительные сроки устранения неисправностей после их выявления и неработоспособность комплексов после ремонтов. В 2018 году мероприятия по ремонту осуществлялись ГУРБ в отношении 20 комплексов. Наибольший объем расходов (80%) приходится на приобретение запчастей и ремонт комплексов «АвтоУраган-ВСМ» (2 482,9 тыс. руб.). Ремонт этих комплексов обеспечивался ГУРБ по истечении 6–10 месяцев с момента прекращения их работы. При этом и после проведения ремонтных работ комплексы в основном продолжали находиться в нерабочем состоянии. На начало 2019 года из 10 комплексов «АвтоУраган-ВСМ», подвергавшихся ремонту в 2018 году, функционировали только 3 комплекса;

- несвоевременное проведение поверки фиксирующего оборудования. В 2018 году из 43 комплексов, подлежащих поверке, поверка по 20 комплексам проведена ГУРБ на 5–130 дней позже даты окончания действия предыдущего свидетельства; в первом полугодии 2019 года поверка по 4 комплексам из 5 подлежащих поверке была

проведена с просрочкой 7–78 дней. ГКУ «ЦОДД» в 2018 году поверка 2 передвижных комплексов проведена спустя 189 и 19 дней после истечения срока предыдущей поверки. Отсутствие поверки не позволяет оформлять постановления по зафиксированным этими комплексами нарушениям.

Вышеизложенное в целом негативно повлияло на результативность работы систем. Среднее время работы одного фиксирующего устройства составило: в первом полугодии 2018 года – 76,7%, во втором полугодии – 62,1%; в первом полугодии 2019 года – 65,7% дней соответствующих календарных периодов. На начало 2019 года не работали 25 комплексов (из 66), или 37,9%.

В I полугодии 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года отмечается сокращение количества зафиксированных областными системами нарушений на 47,4%, направленных постановлений – на 48,1%, объема штрафов в направленных постановлениях – на 45,7% (I полугодие 2018 года – 389,6 млн руб., I полугодие 2019 года – 211,4 млн руб.).

4. Расходы ГУРБ на обеспечение функционирования систем исполнены: за 2018 год – в сумме 32 387,6 тыс. руб., или 70,3% ассигнований по сводной бюджетной росписи; за I полугодие 2019 года – в сумме 11 916,7 тыс. руб., или 59,2% ассигнований по сводной бюджетной росписи.

Расходы на финансовое обеспечение деятельности ГКУ «ЦОДД», в том числе на обеспечение работы систем фотовидеофиксации, исполнены: в 2018 году – в общей сумме 8 415,7 тыс. руб., или 93,3% ассигнований по сводной бюджетной росписи; в I полугодии 2019 года – в общей сумме 43 771,6 тыс. руб., или 19,9% утвержденных бюджетных ассигнований. Значительное увеличение в 2019 году расходов на обеспечение деятельности ГКУ обусловлено расширением функций учреждения с увеличением штатной численности и изменением структуры учреждения.

5. При исполнении расходов на обеспечение функционирования систем ГУРБ допущены нарушения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок для государственных нужд (дробление закупок, несвоевременное размещение сведений в ЕИС, несвоевременная оплата выполненных работ), а также неэффективное использование бюджетных средств в 2018 году, в том числе:

- 1 664,1 тыс. руб. – в связи с сокращением в двух заключенных контрактах на техническое обслуживание периода оказания услуг по отношению к периоду, на который была определена их начальная цена;

- 2 085,6 тыс. руб. – в связи с использованием средств на приобретение запчастей и оплату ремонта семи комплексов «АвтоУраган-ВСМ», которые не привели к достижению требуемого результата (на начало 2019 года комплексы не функционировали).

6. По состоянию на 01.07.2019 более 90% единиц оборудования стационарных систем, которое в 2019 году передано в оперативное управление ГКУ «ЦОДД», самортизировано на 70 и более процентов. В том числе истек срок полезного использования 26 стационарных комплексов. Срок использования передвижных фоторадарных комплексов завершается в феврале 2020 года.

7. Осуществлявшийся в ГУРБ учет основных средств не позволял достоверно определить весь перечень и балансовую стоимость оборудования систем фотовидеофиксации в общем объеме машин и оборудования, находящихся в оперативном управлении ГУРБ, в связи с отсутствием в инвентарном учете признака принадлежности основного средства к системе. Данные недостатки учета отразились

и в актах передачи оборудования ГКУ «ЦОДД», что создает риски по неудовлетворительному учету основных средств новым субъектом учета.

В соответствии с решением Коллегии по результатам проверки в адрес ГУРБ и ГКУ «ЦОДД» направлены представления с предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также причин и условий их возникновения. В том числе ГУРБ предложено обеспечить принятие необходимых НПА по вопросам обслуживания, развития, эксплуатации системы фотовидеофиксации с учетом установленного законодательством разграничения полномочий в сфере дорожной деятельности; разработать план мероприятий по повышению эффективности работы системы; принять конкретные меры по обеспечению соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок для государственных нужд и законодательства о бухгалтерском учете. ГКУ «ЦОДД» предложено обеспечить соблюдение требований законодательства о бухгалтерском учете; разработать порядок учета объектов системы автоматической фотовидеофиксации нарушений ПДД, позволяющий достоверно определить состав и структуру системы; обеспечить своевременное проведение метрологической поверки фиксирующего оборудования.

Исполнение представления находится на контроле.

Информация о выявленных нарушениях требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок направлена в прокуратуру Тверской области (от 27.11.2019) и в Министерство по обеспечению контрольных функций Тверской области (от 16.12.2019) для рассмотрения в соответствии с полномочиями. По предварительной информации Министерства по обеспечению контрольных функций (от 10.01.2020), в отношении должностных лиц ГУРБ возбуждены административные дела по признакам состава административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 и частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ. Информация от прокуратуры Тверской области на момент составления отчета не поступала.

По направлению контрольной деятельности в сфере здравоохранения, физической культуры и спорта, средств массовой информации, культуры из завершенных в 2019 году контрольных мероприятий необходимо отметить следующие:

Проверка полноты принятых Министерством здравоохранения Тверской области мер по реализации представлений, направленных Контрольно-счетной палатой Тверской области по результатам проведенных контрольных мероприятий.

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 25 (219) от 19.09.2019).

Объект контроля: Министерство здравоохранения Тверской области (далее – Министерство).

Общая финансовая оценка выявленных нарушений составила 51 797,4 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлено, что в проверяемом периоде Министерством не приняты надлежащие меры по реализации представлений Контрольно-счетной палаты Тверской области (далее – КСП), направленных по результатам:

- обследования «Аудит государственных закупок на оказание услуг уполномоченного склада для нужд Министерства здравоохранения Тверской области» (представление направлено 23.11.2017);

- контрольного мероприятия по вопросу использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных на оказание паллиативной медицинской помощи (представление направлено 30.03.2018):

1. Министерством не в полном объеме обеспечена разработка новых и внесение изменений в законодательные и нормативные правовые акты Тверской области, приказы Министерства, предложения по разработке которых содержались в представлениях КСП, что не позволило привести действующее законодательство Тверской области в соответствие с федеральным законодательством, а также регламентировать отдельные вопросы, связанные с льготным обеспечением отдельных категорий граждан лекарственными препаратами, с оказанием паллиативной медицинской помощи на территории Тверской области.

2. Непринятие Министерством надлежащих мер по реализации представлений КСП привело к повторным нарушениям законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации и Тверской области в проверяемый период:

2.1. Министерством нарушены положения ст. 69.2, 78.1 Бюджетного кодекса РФ, ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями здравоохранения Тверской области (далее – Порядок № 380-пп), утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 11.08.2015 № 380-пп:

- при формировании Плана-задания по оказанию медицинской помощи для обеспечения государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи за счет средств областного бюджета Тверской области на 2018 год, внесении в него изменений;

- при формировании государственных заданий на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, внесении в них изменений;

- при определении нормативных затрат на оказание паллиативной медицинской помощи в стационарных условиях: не утвержден базовый норматив затрат; определение нормативных затрат осуществлялось индивидуально по каждому учреждению (без учета базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов);

- при перечислении в январе 2018 года субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

По выявленным нарушениям КСП в отношении двух должностных лиц Министерства составлено 5 протоколов об административном правонарушении, предусмотренном ст. 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых мировым судьей должностные лица привлечены к административной ответственности, им назначены административные штрафы на общую сумму 50,0 тыс. руб. (штрафы уплачены в полном объеме).

В ходе проведенного анализа установлено, что отдельные положения Методики расчета нормативных затрат на оказание государственных услуг государственными учреждениями Тверской области, в отношении которых Министерство осуществляет функции и полномочия учредителя, утвержденной приказом Министерства от 26.12.2016 № 944, не соответствуют положениям ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ, Общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере здравоохранения, применяемых при расчете объема

субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением, утвержденных приказом Минздрава России от 25.06.2015 № 366н, Порядка № 380-пп.

2.2. В 2018 году реализация Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов не была обеспечена финансированием из областного бюджета Тверской области на сумму 24 577,6 тыс. руб., что свидетельствует о несоблюдении положений п. 5 ч. 4 ст. 81 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» (далее – Закон № 323-ФЗ).

2.3. В нарушение положений ст. 36 Закона № 323-ФЗ, приказов Минздрава России от 14.04.2015 № 187н, от 14.04.2015 № 193н, от 15.11.2012 № 915н в Тверской области:

1) не организовано оказание паллиативной медицинской помощи на дому и в условиях дневных стационаров; не созданы выездные патронажные службы паллиативной помощи; в недостаточной мере организовано оказание паллиативной медицинской помощи в амбулаторных условиях; не организовано оказание паллиативной медицинской помощи больным онкологическими заболеваниями на базе ГБУЗ «Тверской областной клинический онкологический диспансер» (открытие кабинета по оказанию паллиативной помощи было запланировано до 01.01.2019).

Кроме того, выявлены факты неэффективного использования паллиативных коек в 2018 году в 9 учреждениях здравоохранения, а также непрофильной госпитализации больных в отделения паллиативной помощи в 3 учреждениях здравоохранения. Общий объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, использованный учреждениями здравоохранения не по целевому назначению, составил 789,2 тыс. руб.;

2) ухудшилась ситуация в отделениях паллиативной помощи учреждений здравоохранения:

2.1) с укомплектованностью медицинскими кадрами: доля незамещенных штатных единиц выросла на 6 п.п.: с 15,3% на 01.01.2017 до 21,3% на 31.12.2018 (не замещено 93,7 штатных единицы);

2.2) с обучением медицинского персонала вопросам оказания паллиативной медицинской помощи: доля медицинских работников, прошедших обучение, снизилась на 4,3 п.п.: с 31,2% на 01.01.2017 до 26,9% на 31.12.2018 (не прошли обучение медицинские работники, замещающие 253,05 штатные единицы);

2.3) с оснащением оборудованием отделений паллиативной медицинской помощи: по состоянию на 31.12.2018 во всех (24) учреждениях здравоохранения, оказывающих паллиативную медицинскую помощь взрослому населению в стационарных условиях, не соблюдался утвержденный стандарт оснащения оборудованием.

Неукомплектованность медицинскими кадрами отделений паллиативной помощи учреждений здравоохранения, а также несоблюдение порядков оказания паллиативной медицинской помощи, утвержденных приказами Минздрава России от 14.04.2015 № 187н, от 14.04.2015 № 193н, создает риски того, что паллиативная медицинская помощь на территории Тверской области не может быть оказана в полной мере всем нуждающимся в ней пациентам, а также может оказать негативное влияние на качество оказания медицинской помощи.

2.4. Несмотря на имеющуюся потребность в приобретении оборудования для учреждений здравоохранения, оказывающих паллиативную медицинскую помощь, Министерством в 2018 году не были приняты меры по освоению в полном объеме средств, выделенных из резервного фонда Правительства РФ на развитие паллиативной медицинской помощи: объем неосвоенных средств составил 26 936,7 тыс. руб. (в январе 2019 года возвращены в федеральный бюджет; в июле 2019 года Тверской области возвращены средства в сумме 16 567,8 тыс. руб.), или 46,8% от объема средств, выделенных на указанные цели (57 594,2 тыс. руб.).

Затягивание Министерством сроков проведения торгов и заключения контрактов привело к невозможности использования сложившейся по итогам торгов экономии в сумме 9 741,2 тыс. руб. и образованию кредиторской задолженности в сумме 16 567,8 тыс. руб. (оплачена 20.08.2019 после получения средств из федерального бюджета), что привело к дополнительным расходам областного бюджета Тверской области на оплату государственной пошлины в сумме 86,5 тыс. рублей[1].

Закупка медицинского оборудования для нужд ГБУЗ «Детская областная клиническая больница» и противопролежневых матрасов для нужд ГБУЗ «Калининская центральная районная клиническая больница» осуществлялась Министерством без учета фактической потребности учреждений здравоохранения, а также без учета оснащенности учреждений здравоохранения оборудованием в соответствии со стандартами оснащения, утвержденными приказами Минздрава России от 14.04.2015 № 187н, от 14.04.2015 № 193н. Это привело к тому, что на момент проведения контрольного мероприятия закупленное оборудование и матрасы не использовались в полном объеме указанными учреждениями здравоохранения.

2.5. Министерством при проведении закупок на оказание услуг уполномоченного склада допущены нарушения, аналогичные выявленным при проведении обследования в 2017 году, в т.ч. связанные с ненадлежащим исполнением Министерством полномочий государственного заказчика, предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

1) по планированию закупок и проведению торгов;

2) по осуществлению контроля за полнотой и своевременностью выполнения ОГУП «Фармация» обязательств по заключенным контрактам.

Министерством при приемке оказанных услуг не проводилась экспертиза результатов оказанных услуг и не давалась оценка соответствия объема оказанных услуг требованиям, установленным контрактами, полноте представленных документов, что не позволило установить ненадлежащее исполнение ОГУП «Фармация» обязательств по контрактам (универсальные передаточные документы подписаны Министерством без замечаний, оплата произведена в полном объеме);

3) по взысканию с ОГУП «Фармация» неустойки в сумме 4 954,1 тыс. руб. в связи с ненадлежащим исполнением обязательств по контрактам;

[1] Решение Арбитражного суда Тверской области от 22.11.2019 по делу № А66-9774/2019.

4) по своевременному исполнению обязательств по оплате контрактов. В 2018 году Министерством нарушены сроки исполнения обязательств по оплате ОГУП «Фармация» оказанных услуг по 11 контрактам на сумму 1 216,7 тыс. рублей.

3. Министерством не приняты надлежащие меры по восстановлению ОГУП «Фармация» в обороте лекарственных препаратов, утраченных в результате пожара, произошедшего 22.10.2014 в аптечном пункте муниципального предприятия «Аптека № 74» МО «Осташковский район».

На дату проведения контрольного мероприятия объем восстановленных лекарственных препаратов составил 80,1 тыс. руб., или 5,7% от общей стоимости подлежащих восстановлению лекарственных препаратов (1 409,6 тыс. руб.).

Отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области, Губернатору Тверской области, в прокуратуру Тверской области.

По результатам контрольного мероприятия в Министерство здравоохранения Тверской области направлены отчет и предписание с предложениями о совершенствовании законодательных и нормативных правовых актов Тверской области, внесении изменений в приказы Министерства с целью их приведения в соответствие с федеральным законодательством, о принятии мер по соблюдению положений федерального законодательства, восстановлению ОГУП «Фармация» лекарственных препаратов, утраченных в результате пожара.

По итогам исполнения предписания Министерством здравоохранения Тверской области приняты следующие меры:

1) разработан план по реализации мероприятий, изложенных в предписании, с указанием ответственных лиц и сроков их реализации;

2) осуществлен возврат в доход областного бюджета Тверской области:

- ОГУП «Фармация» средств в сумме 1 121,9 тыс. руб. с целью возмещения стоимости лекарственных препаратов, утраченных в результате пожара;

- ГБУЗ «Западнодвинская ЦРБ» использованных не по целевому назначению средств субсидии на оказание паллиативной медицинской помощи в сумме 33,8 тыс. руб.;

3) противопролежневые матрасы (160 ед.) на сумму 541,4 тыс. руб. переданы ГБУЗ «Калининская центральная районная клиническая больница» в 23 учреждения здравоохранения, оказывающие паллиативную медицинскую помощь в стационарных условиях;

4) приказом Министерства от 12.12.2019 № 914 утверждена Методика расчета нормативных затрат на оказание государственных услуг, работ и содержание имущества государственными бюджетными учреждениями Тверской области, в отношении которых Министерство здравоохранения Тверской области осуществляет функции и полномочия учредителя;

5) приказом Министерства от 14.11.2019 № 796 внесены изменения в приказ Министерства от 06.12.2013 № 1068 «О ведомственном контроле качества и безопасности медицинской деятельности на территории Тверской области»;

6) приняты меры по взысканию с ОГУП «Фармация» неустойки (пеней, штрафов) в связи с неисполнением (ненадлежащим исполнением) обязательств по государственным контрактам на оказание услуг уполномоченного склада в сумме 63,7 тыс. руб., в доход областного бюджета ОГУП «Фармация» перечислена неустойка в сумме 5,5 тыс. руб.;

7) разработан проект государственного контракта на оказание услуг уполномоченного склада с учетом предложений КСП, изложенных в предписании.

Предписание находится на контроле до принятия исчерпывающих мер по его реализации.

Проверка использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных на реализацию мероприятия «Музеефикация Путевого дворца, оборудование экспозиций и выставочных залов, проведение комплекса мероприятий, направленных на обеспечение безопасности музейных предметов и коллекций (Путевой дворец, XVIII–XIX вв.)» (далее – мероприятие «Музеефикация»).

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 35 (229) от 27.12.2019).

Объекты контроля: Комитет по делам культуры Тверской области (далее – Комитет); государственное бюджетное учреждение культуры Тверской области «Тверская областная картинная галерея» (далее – ГБУК «ТОКГ», Учреждение).

Общая финансовая оценка выявленных нарушений составила 93 059,2 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие основные нарушения и недостатки:

1. Реализация мероприятия «Музеефикация» осуществлялась ГБУК «ТОКГ» в 2015–2018 годах за счет субсидии на иные цели, выделенной из областного бюджета Тверской области, остатка неиспользованной субсидии прошлых лет.

Расходы ГБУК «ТОКГ» на реализацию мероприятия «Музеефикация» составили 107 923,9 тыс. руб., или 83,9% от объема перечисленной Учреждению субсидии (128 693,3 тыс. руб.).

Остаток средств в сумме 20 769,4 тыс. руб. возвращен ГБУК «ТОКГ» в доход областного бюджета Тверской области.

2. Выявлены факты ненадлежащего исполнения Комитетом бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, установленных п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в части планирования расходов бюджета и обоснования бюджетных ассигнований, внесения изменений в сводную бюджетную роспись, обеспечения результативности использования бюджетных средств:

2.1. Комитетом при планировании расходов и обосновании объема бюджетных ассигнований на реализацию мероприятия «Музеефикация» не учитывались реальная потребность ГБУК «ТОКГ» в приобретаемом оборудовании, размер дебиторской задолженности Учреждения, сложившийся на начало отчетного финансового года, а также возможности ГБУК «ТОКГ» по освоению выделенных средств в отчетном финансовом году, что привело к неисполнению Комитетом бюджетных ассигнований на 2017 год в сумме 6 207,6 тыс. руб. (90,0% от утвержденных бюджетных ассигнований), отвлечению значительного объема средств областного бюджета на счета Учреждения (дебиторская задолженность ГБУК «ТОКГ» на 01.01.2016 составляла 67 300,1 тыс. руб., на 01.01.2017 – 46 849,1 тыс. руб., на 01.01.2018 – 26 313,8 тыс. руб., на 01.01.2019 – 4 030,3 тыс. руб.).

2.2. Комитетом в приказах о распределении субсидии на реализацию мероприятия «Музеефикация» не были установлены следующие условия предоставления субсидии:

1) использование проекта приспособления помещений под экспозиции фондовых коллекций ГБУК «ТОКГ» (далее – Проект приспособления), разработанного в рамках государственного контракта от 02.12.2013 № 2 (цена контракта – 2 610,0 тыс. руб.), что наряду с использованием законодательно

неопределенного термина «музеефикация» фактически позволило Учреждению использовать средства субсидии по собственному усмотрению.

Отсутствие единой сметы на реализацию мероприятия «Музеефикация» не позволяет оценить существующую у ГБУК «ТОКГ» потребность в приобретении оборудования, работ, услуг (Учреждением ежегодно осуществлялось формирование отдельных смет (в т.ч. уточненных) по субсидии текущего года, по остаткам неиспользованной субсидии прошлых лет);

2) зависимость перечисления субсидии от принятых Учреждением обязательств по заключенным государственным контрактам и договорам (далее – контракты), что позволило Комитету в полном объеме исполнить расходы по мероприятию «Музеефикация» и привело к образованию у Учреждения значительного объема дебиторской задолженности.

Комитетом при принятии решения об объеме перечисляемой Учреждению субсидии на реализацию мероприятия «Музеефикация», остатка неиспользованной субсидии прошлых лет, подлежащей использованию в текущем году, не осуществлялся анализ фактической потребности ГБУК «ТОКГ» (не учитывались принятые Учреждением обязательства в рамках заключенных контрактов, а также экономия, сложившаяся по итогам торгов).

2.3. В качестве показателя, характеризующего выполнение целей и задач выделения субсидии, определен показатель «Количество государственных музеев Тверской области, в которых проведены работы», который достигается независимо от уровня освоения Учреждением выделенных средств, что не позволяет оценить эффективность использования выделенной субсидии. В приказах Комитета и Соглашениях о предоставлении субсидии на иные цели в качестве условия предоставления субсидии не предусматривалось достижение Учреждением данного показателя.

3. Комитетом в нарушение положений пп. 10 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ не осуществлялся надлежащий контроль за соблюдением ГБУК «ТОКГ» целей, порядка и условий предоставления субсидии на реализацию мероприятия «Музеефикация».

4. Выявлены факты нецелевого использования ГБУК «ТОКГ» в 2016 году средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 10,0 тыс. руб., выразившиеся в оплате услуг по авторскому надзору и внесению изменений в Проект приспособления, оказанных по контрактам от 04.08.2016 № 74/08-16, от 11.10.2016 № 95/10-16.

5. ГБУК «ТОКГ» при проведении закупок, заключении и исполнении контрактов допущены нарушения положений Федеральных законов от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ), от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (Закон № 135-ФЗ):

1) допущенные нарушения при обосновании начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК), цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком, привели к значительной экономии, которая сложилась по итогам проведенных торгов в 2015–2018 годах, в сумме 45 305,6 тыс. руб. (30,4% от НМЦК), а также к завышению цены контрактов, заключенных с единственным поставщиком, на сумму 5 106,2 тыс. руб. (расчетно);

2) выявлены действия ГБУК «ТОКГ», направленные на ограничение конкуренции при проведении закупок, которые выразились в следующем:

искусственное дробление закупок с целью заключения контрактов с единственным поставщиком (с 5 поставщиками заключено 16 контрактов на сумму 4 093,4 тыс. руб.), объединение в один лот технологически и функционально не связанных между собой товаров (НМЦК – 5 166,0 тыс. руб.), установление необъективных требований к сроку исполнения контракта – один день на поставку и монтаж автоматизированной системы для продажи билетов (цена контракта – 1 914,0 тыс. руб.);

3) Учреждением нарушены сроки оплаты по 8 контрактам на сумму 36 537,7 тыс. руб.;

4) отсутствие надлежащего контроля за исполнением поставщиками условий контрактов привело к тому, что ГБУК «ТОКГ» осуществлена приемка без замечаний и оплата по контрактам в полном объеме (2 304,8 тыс. руб.) реставрационного оборудования с характеристиками, не соответствующими заявленным в контракте, а также автоматизированной системы для продажи билетов, в которой на момент проведения контрольного мероприятия не функционировала подсистема контроля прохода посетителей с функциями управления потоками посетителей, защиты от несанкционированного доступа на территорию музея (гарантийный срок истек);

5) Учреждением не приняты меры по взысканию с поставщиков неустойки (штрафов, пеней) по 59 контрактам на сумму 1 118,6 тыс. руб. (расчетно), из них срок исковой давности истек по взысканию неустойки на сумму 642,3 тыс. рублей.

Выявленные нарушения ГБУК «ТОКГ» положений Закона № 44-ФЗ, Закона № 135-ФЗ свидетельствуют о том, что Комитетом в нарушение положений ст. 100 Закона № 44-ФЗ надлежащим образом не осуществлялся ведомственный контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг.

6. ГБУК «ТОКГ» не используется закупленное в 2016–2017 годах оборудование (3 ед.) на сумму 611,9 тыс. руб. (гарантийный срок на оборудование истек), разработанная в 2015 году проектно-сметная документация на монтаж беспроводной системы для организации третьего рубежа охраны музейных экспонатов в здании Путевого дворца стоимостью 112,4 тыс. руб., что свидетельствует о неэффективном использовании Учреждением выделенных средств.

Отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области, Губернатору Тверской области, в прокуратуру Тверской области; в Министерство финансов Тверской области – информационное письмо с предложениями по внесению изменений в Порядок определения объема субсидии на иные цели и условий ее предоставления, утвержденный постановлением Правительства Тверской области от 11.08.2015 № 380-пп.

По результатам контрольного мероприятия направлены представления Комитету и ГБУК «ТОКГ», в которых даны предложения по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков.

Представления находятся на исполнении в Комитете и в Учреждении (срок исполнения не наступил).

По направлению контрольной деятельности в части расходов на государственное управление в 2019 году проведены следующие тематические контрольные мероприятия:

Проверка использования средств областного бюджета Тверской области, предоставленных в форме иных субсидий ГАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг».

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 25 (219) от 19.09.2019).

Объект контрольного мероприятия: ГАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее – ГАУ МФЦ).

Общая финансовая оценка выявленных нарушений – 2 737,8 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие основные нарушения и недостатки.

Финансирование расходов на предоставление субсидий ГАУ МФЦ на иные цели осуществлялось в проверяемом периоде в рамках реализации трех мероприятий государственной программы Тверской области «Экономическое развитие и инновационная экономика Тверской области» на 2018–2023 годы.

Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утверждены бюджетные ассигнования Министерству экономического развития Тверской области (далее – Министерство) на предоставление субсидий ГАУ МФЦ на иные цели на 2018 год в сумме 32 217,9 тыс. рублей. При этом направления расходов субсидий на иные цели в законе не предусматриваются, общие цели использования субсидий определены в госпрограмме мероприятиями, которые являются основой для распределения данных субсидий в правовом акте учредителя.

При планировании и осуществлении расходов областного бюджета Тверской области в части субсидий на иные цели ГАУ МФЦ отсутствует надлежащая увязка финансового обеспечения с фактической обеспеченностью ГАУ МФЦ материальными средствами, необходимыми для осуществления его деятельности в соответствии с утвержденными стандартами оснащения. За 2018 год целевой показатель «Доля рабочих мест, соответствующих стандартам оснащения, от общего количества рабочих мест ГАУ МФЦ на конец текущего года» составил 82%.

Вместе с тем в 2018 году субсидии на иные цели ГАУ МФЦ распределены Министерством на сумму 17 539,0 тыс. руб., или 54,4% от объема утвержденных бюджетных ассигнований. При этом только 4,6% средств субсидии было направлено на цели, предусмотренные в обоснованиях бюджетных ассигнований при формировании бюджета. Так, на оснащение (дооснащение) филиалов ГАУ МФЦ направлены средства в сумме 8 372,6 тыс. руб., или 67,0% от объема субсидии, предусмотренного на эти цели в обоснованиях бюджетных ассигнований при формировании бюджета. При этом средства в полном объеме были использованы на проведение работ по внедрению системы защиты информации, тогда как планировались при формировании бюджета на обеспечение филиалов ГАУ МФЦ техникой и мебелью.

В приказах о распределении субсидий при утверждении направлений распределения субсидий предусматриваются показатели, характеризующие эффективность выполнения целей и задач выделения субсидии на иные цели. Однако плановые значения данных показателей не доводятся.

Достижение плановых показателей результативности, предусмотренных в государственной программе по мероприятиям на предоставление субсидий на иные цели, не предусматривается в заключаемом соглашении о предоставлении субсидии на иные цели ни в качестве условия их предоставления, ни как обязательства учреждения по выполнению соответствующих целевых показателей.

В целом сложившаяся ситуация свидетельствует о недостатках в осуществлении Министерством полномочий главного распорядителя бюджетных

средств, установленных ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в части планирования соответствующих расходов бюджета, обеспечения результативности использования бюджетных средств.

В проверяемом периоде не были приняты меры для назначения на должность руководителя учреждения (временное исполнение обязанностей по должности руководителя учреждения) в соответствии с постановлением Правительства Тверской области от 05.02.2018 № 35-пп и Уставом ГАУ МФЦ. Временное исполнение обязанностей по вакантной должности директора ГАУ МФЦ было возложено на заместителя директора по общим вопросам приказом Министерства в отсутствие соответствующих правовых оснований.

В ходе проверки установлены факты ненадлежащего ведения бухгалтерского учета, что создает риски утраты оборудования и программного обеспечения, приобретаемого за счет выделенных субсидий из областного бюджета Тверской области. Нарушение требований к бухгалтерскому учету привело к искажению (недостоверности) показателей бухгалтерской отчетности ГАУ МФУ, при этом искажение отдельных показателей отчетности составляет более 10%, что является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, и содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ.

В Положении о закупках товаров, работ, услуг ГАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» отдельные положения по конкурентным способам закупки не согласуются с требованиями Федерального закона № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Кроме того, установлено неэффективное использование государственного имущества Тверской области. На балансе учреждения учитывается Региональная комплексная информационная система «Государственные услуги Тверской области» (РКИС «ГУ ТО») стоимостью 90 289,5 тыс. руб., не используемая вследствие морального устаревания и несоответствия актуальным административным регламентам, введенная в эксплуатацию в 2015 году. При этом срок полезного использования РКИС «ГУ ТО» составляет 10 лет. В то же время функционал РКИС «ГУ ТО» во многом схож с эксплуатируемой в настоящее время автоматизированной информационной системой МФЦ.

Отчет по результатам проведенной проверки направлен в Законодательное Собрание Тверской области и Губернатору Тверской области.

В соответствии с решением Коллегии в адрес Министерства и ГАУ МФЦ направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, их причин и условий. В адрес Министерства направлены предложения по изменению механизма предоставления субсидий на иные цели для подведомственного учреждения в части обеспечения показателей результативности.

Согласно ответам Министерства, предложения, указанные в представлении, будут учтены Министерством при планировании расходов ГАУ МФЦ и составлении обоснования бюджетных ассигнований на 2020 год. При подготовке приказов о распределении субсидий на иные цели и соглашений на предоставление субсидий на иные цели Министерством будут предусматриваться плановые значения показателей результативности в соответствии с показателями государственной программы. Усилен контроль за деятельностью ГАУ «МФЦ», распоряжением Правительства Тверской области от 10.10.2019 № 759-рп назначен директор ГАУ «МФЦ».

По результатам проверки ГАУ МФЦ принят приказ от 06.08.2019 № 88 «О назначении ответственных за устранение нарушений, выявленных при проведении Контрольно-счетной палатой Тверской области выездной проверки». Организовано устранение выявленных нарушений и недостатков: обеспечены наполнение и актуализация информации, подлежащей размещению в сети Интернет; поставлены на учет оборудование и материалы, неисключительные права пользования программными продуктами; подготовлен проект изменений в Положение о закупках товаров, работ, услуг ГАУ МФЦ по конкурентным способам закупки в соответствии с требованиями Закона № 223-ФЗ.

С учетом принятых решений и мер по устранению нарушений и их профилактике решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.10.2019 № 27 (221) представления сняты с контроля.

Информация по фактам грубого нарушения требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, несоответствия положениям федерального законодательства о контрактной системе при осуществлении закупок отдельными видами юридических лиц, содержащим признаки административных правонарушений, направлена в прокуратуру Тверской области.

Прокуратурой Тверской области в отношении главного бухгалтера ГАУ «МФЦ» возбуждено административное дело по части 1 статьи 15.11 КоАП РФ. Решением мирового судьи бухгалтеру назначено наказание в виде штрафа в размере 5 тысяч рублей.

По направлению контрольной деятельности в сфере национальной экономики, охраны окружающей среды в 2019 году проведены следующие контрольные мероприятия:

Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений, подведомственных Главному управлению «Государственная инспекция по ветеринарии» Тверской области.

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 19 (213) от 28.06.2019).

Объекты контроля: Главное управление «Государственная инспекция по ветеринарии» Тверской области (далее – Главное управление); Государственное бюджетное учреждение ветеринарии Тверской области «Тверская городская ветеринарная поликлиника» (далее – Горветполиклиника, ГБУ).

Общая финансовая оценка выявленных нарушений составила 1 591 тыс. рублей.

Проведенным контрольным мероприятием установлены следующие нарушения и недостатки:

1. Государственные задания для ГБУ ветеринарии на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов были сформированы Главным управлением по проектам Методик расчета нормативных затрат на оказание государственных услуг, определения затрат на выполнение работ, которые были согласованы Министерством финансов Тверской области и утверждены приказом Главного управления в июле 2018 года.

2. Расчет базового норматива затрат, непосредственно связанных с оказанием каждой государственной услуги, Главным управлением осуществлялся с нарушением п. 11 Методик расчета нормативных затрат.

3. Главным управлением не урегулирован механизм ответственного хранения и транспортировки до места использования ветпрепаратов с учетом нормативно установленных требований по их хранению и транспортировке.

Так, поставка лекарственных средств и препаратов для ветеринарного применения в целях проведения диагностических исследований и профилактической вакцинации животных, полученных за счет средств федерального бюджета, производилась на склад ОАО «Тверьзооветснаб» в отсутствие договорных отношений между Главным управлением и ОАО «Тверьзооветснаб». Допущены нарушения по учету данных ветпрепаратов.

4. Затраты на оказание услуг (выполнение работ) в отчетах ГБУ о выполнении государственного задания сложились в объеме плановых затрат на выполнение государственных услуг (работ), что свидетельствует об отсутствии учета учреждениями ветеринарии Тверской области фактически произведенных затрат в разрезе оказываемых услуг.

5. Анализ выполнения объема услуг учреждениями ветеринарии в целом по Тверской области показал, что все объемные показатели государственного задания перевыполнены. При этом значительное (на 51,4%) перевыполнение объема сложилось по государственной услуге «Оформление и выдача ветеринарных сопроводительных документов для юридических лиц».

Главным управлением не отработан и не регламентирован механизм учета оформленных и выданных бюджетными учреждениями ветеринарии ветеринарных сопроводительных документов через систему ФГИС «Меркурий».

6. По 15 учреждениям ветеринарии по отдельным услугам допустимое (возможное) отклонение показателей качества государственных услуг (10%) значительно превышено – от 13,7% до 17 раз, что свидетельствует о некачественном планировании объема показателей, как следствие – финансового обеспечения государственного задания, и о ненадлежащем исполнении Главным управлением полномочий главного распорядителя бюджетных средств, определенных пп. 4 п. 1 ст. 158 БК РФ, в части осуществления планирования соответствующих расходов бюджета.

7. Анализ финансово-экономической эффективности реализации госзаданий подведомственными учреждениями за период 2016–2018 годов показал, что Главным управлением своевременно не осуществляется пересмотр расчета нормативных затрат или объема оказания государственной услуги.

8. В Главном управлении не осуществляется внутренний финансовый аудит, что не согласуется с положениями постановления Правительства Тверской области по осуществлению главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. В отсутствие внутреннего финансового аудита Главное управление не может оценить надежность внутреннего финансового контроля и, соответственно, повысить его эффективность.

9. Главное управление в полной мере не обеспечивает надлежащее исполнение бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных пп. 10 п. 1 ст. 158 БК РФ, в части соблюдения подведомственными учреждениями – получателями субсидий условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении, а также осуществления функций и полномочий учредителя бюджетного учреждения по соблюдению бюджетным учреждением целей, порядка и условий предоставления субсидий, предоставляемых областным бюджетом Тверской области в соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 БК РФ.

10. Государственное задание на 2018 год Горветполиклиникой выполнено. По 5 услугам, оказываемым ГБУ, допустимое (возможное) отклонение показателей качества государственных услуг превышено от 5,9% до 33,2%, что свидетельствует о некачественном планировании объема показателей госзадания.

11. По итогам оценки финансово-экономической эффективности реализации государственного задания Горветполиклиники за 2017, 2018 годы госзадание требует пересмотра расчета нормативных затрат или объема оказания государственной услуги.

12. Горветполиклиникой при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности:

- не осуществлялся аналитический учет затрат в разрезе оказываемых в рамках выполнения государственного задания услуг, а также раздельный учет прямых, накладных и общехозяйственных затрат;

- отсутствовал нормативный документ, определяющий возможность и порядок оплаты расходов в рамках осуществления деятельности за счет средств из разных источников, а также устанавливающий долю каждого из источников средств при оплате услуг;

- допущены нарушения при составлении и утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности;

- в отчете о выполнении государственного задания за 2018 год установлено недостоверное отражение данных об оказании 3 государственных услуг (работ);

- допущены нарушения требований законодательства о контрактной системе в части формирования плана закупок, расчета сумм неустоек, размещения информации в единой информационной системе в сфере закупок;

- на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях bus.gov.ru (далее – сайт bus.gov.ru) своевременно не были размещены изменения в Устав.

Отчет направлен в адрес Губернатора Тверской области, в Законодательное Собрание Тверской области, Волжскую межрегиональную природоохранную прокуратуру.

По итогам контрольного мероприятия направлены представления Главному управлению «Государственная инспекция по ветеринарии» Тверской области, Горветполиклинике с предложениями по устранению и предупреждению выявленных нарушений.

Предложения Контрольно-счетной палаты выполнены. Главным управлением в рамках выполнения плана мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам проверки, утверждены методические рекомендации по определению количества оформленных ветеринарных сопроводительных документов в ФГИС «Меркурий»; приведены в соответствие установленные в Госпрограмме плановые значения показателей результативности, характеризующих выполнение государственных заданий учреждениями ветеринарии, суммарным значениям аналогичных показателей, утвержденных в госзаданиях; проведены проверки первичной документации подведомственных учреждений, используемой при формировании отчетов о выполнении госзаданий за 6 и 9 месяцев 2019 года, по их результатам внесены изменения в госзадания в части уточнения плановых объемных показателей по отдельным государственным услугам.

Горветполиклиникой внесены изменения в учетную политику в части установления порядка оплаты расходов за счет бюджетных средств и средств, полученных от приносящей доход деятельности; обеспечено ведение раздельного учета прямых, накладных и общехозяйственных затрат; информация о деятельности учреждения размещена на сайте bus.gov.ru.

Тверским межрайонным природоохранным прокурором составлен протокол об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ в отношении должностного лица Горветполиклиники; должностное лицо привлечено к административной ответственности, наложен административный штраф в сумме 5 тыс. рублей.

Результаты контрольного мероприятия рассмотрены на заседании постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по аграрной политике и природопользованию 16.10.2019. Главному управлению рекомендовано обеспечить выполнение разработанного плана мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам проверки, а также надлежащее исполнение полномочий главного распорядителя бюджетных средств.

Проверка использования бюджетных средств, направленных на создание и обеспечение деятельности Фонда развития промышленности Тверской области.

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 27 (221) от 28.10.2019).

Объект контроля: Фонд развития промышленности Тверской области (далее – Фонд).

Общая финансовая оценка выявленных нарушений составила 964,4 тыс. рублей.

Проведенным контрольным мероприятием установлены следующие нарушения и недостатки.

1. В Порядке определения объема и предоставления субсидий из областного бюджета Тверской области некоммерческим организациям, учредителем которых является Тверская область[2] (далее – Порядок № 326-пп), направление предоставления субсидии (предоставление льготных займов субъектам деятельности в сфере промышленности на реализацию инвестиционных проектов) и наименование мероприятия государственной программы Тверской области «Развитие промышленного производства и торговли в Тверской области» на 2018–2023 годы (далее – Госпрограмма) «Создание и обеспечение деятельности фонда развития промышленности Тверской области в целях предоставления льготных займов субъектам деятельности в сфере промышленности на реализацию инвестиционных проектов», в рамках которого предоставляется субсидия, не в полной мере соответствуют друг другу.

2. В 2017–2018 годах в законах об областном бюджете Тверской области, Госпрограмме, соглашении о предоставлении средств не определен объем субсидии, который направляется на финансовое обеспечение хозяйственной деятельности Фонда (выплата заработной платы, оплата приобретения товаров, работ, услуг), что, соответственно, не позволяет оценить реальные финансовые возможности Фонда (объем средств) для предоставления льготных займов.

[2] Утвержден постановлением Правительства Тверской области от 25.10.2016 № 326-пп.

3. В соответствии с соглашениями в 2017–2018 годах Фонду из областного бюджета Тверской области предоставлялась субсидия в сумме 48 300 тыс. руб. ежегодно. По состоянию на 01.01.2019 общий объем субсидий, полученный Фондом на финансовое обеспечение уставной деятельности и достижение показателей результативности использования целевых средств, составил 96 600 тыс. рублей.

4. Целевые показатели, установленные соглашениями, заключенными между Министерством промышленности и торговли Тверской области (далее – Министерством) и Фондом о предоставлении субсидии в 2017 и 2018 годах, не достигнуты. Штраф за недостижение в 2018 году Фондом установленных значений целевых показателей использования субсидии за 2017 год, начисление которого предусмотрено соглашением, Министерством к оплате не предъявлялся.

5. Показатели результативности Госпрограммы[3] не в полной мере соответствуют критериям, установленным в подпунктах «а», «в» пункта 14 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области[4], не отражают реальную деятельность Фонда по оказанию промышленным предприятиям Тверской области финансовой поддержки (например, количество реализованных с участием поддержки инвестиционных проектов).

Согласно отчетам о реализации Госпрограммы за 2017, 2018 годы, установленные плановые значения показателей результативности реализации мероприятия Госпрограммы также не достигнуты.

6. В 2018 году целевые расходы на оказание финансовой поддержки промышленным предприятиям Тверской области Фондом не осуществлялись при утвержденном в смете доходов и расходов Фонда на II полугодие 2018 года объеме средств в сумме 88 000 тыс. руб. (с учетом имевшегося остатка на 01.01.2018).

7. В 2018 году Фондом израсходованы средства областного бюджета в общей сумме 5 672,5 тыс. руб., или на 66,7% от утвержденного Наблюдательным советом объема средств на содержание аппарата управления Фонда (8 508,9 тыс. руб.).

8. Фондом в доход областного бюджета Тверской области не возвращен неподтвержденный к использованию остаток субсидии 2017 года в сумме 210 тыс. руб., при этом Министерство не осуществило контроль за его возвратом.

9. В Фонде установлена повременно-премиальная система оплаты труда, однако условий, регулирующих вопросы применения стимулирующих выплат, ни положение об оплате труда работников Фонда, ни иной локальный правовой акт Фонда не содержат.

10. В ходе проверки установлены факты нецелевого использования средств субсидии на общую сумму 73,7 тыс. руб., нарушения при обосновании способов определения цены при заключении договоров, нарушения по ведению бухгалтерского учета, составлению отчетности, представляемой в Министерство. При существующем конфликте интересов, без одобрения сделки Попечительским советом Фонда, заключен договор аренды автотранспортного средства.

11. Министерством не соблюдались требования, установленные ст. 78.1, п. 10 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, п. 20 Порядка № 326-пп, соглашениями о

---

[3] «Количество вновь созданных рабочих мест промышленными предприятиями, получившими государственную поддержку в виде займа», «Доля собственных средств в стоимости инвестиционного проекта, привлеченных промышленными предприятиями».

[4] Утвержден постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп.

предоставлении субсидий, в части осуществления контроля за соблюдением получателем целей и условий получения субсидии, о чем свидетельствуют подтверждение Министерством потребности в остатке субсидии после осуществления Фондом расходных операций за счет средств остатка, отсутствие проведенных Министерством проверок Фонда и нарушения, установленные проверкой.

Отчет направлен в адрес Губернатора Тверской области, в Законодательное Собрание Тверской области.

По итогам контрольного мероприятия направлены 2 представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. Министерству – с предложениями по внесению изменений в Госпрограмму, определению объема субсидии на финансовое обеспечение хозяйственной деятельности Фонда, применению штрафа за недостижение Фондом установленных значений целевых показателей использования субсидии, осуществлению контроля за соблюдением целей и условий получения субсидии, в том числе путем проведения проверок, а также осуществлению контроля за устранением Фондом допущенных нарушений и недостатков. Фонду предложено инициировать изменения в устав и положение об оплате труда, обеспечить возврат в доход областного бюджета Тверской области средств субсидии сумме 210 тыс. руб., в случае возникновения конфликта интересов обеспечить согласование с Попечительским советом Фонда сделок (договоров).

Заместителю председателя Правительства Тверской области, курирующему вопросы развития промышленности, в Министерство финансов Тверской области направлены информационные письма, в том числе с предложением рассмотреть вопрос о возможности внесения изменений в порядок определения объема и предоставления субсидий из областного бюджета Тверской области некоммерческим организациям, учредителем которых является Тверская область. По фактам нецелевого использования бюджетных средств составлены 2 протокола и направлены на рассмотрение в Центральный районный суд г. Твери.

По результатам рассмотрения представлений Министерством вынесено требование в адрес Фонда по возврату средств субсидии в сумме 210 тыс. руб. и суммы нецелевого использования в размере 73,7 тыс. руб., о разработке и согласовании с Министерством положения о премировании сотрудников Фонда с определением условий и критериев оценки их деятельности, принятии мер по утверждению данного положения Наблюдательным советом, запланировано проведение проверки в Фонде по итогам деятельности за 2019 год. Наблюдательным советом Фонда по результатам рассмотрения представления приняты решения об устранении выявленных нарушений и недостатков.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области представления оставлены на контроле до полного устранения допущенных нарушений.

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 2019 году проведены следующие контрольные мероприятия:

Проверка по вопросу оценки эффективности управления государственным имуществом в виде пакета акций АО «Региональная газовая компания» и АО

«Инженерно-инвестиционная компания», а также отдельных вопросов их финансово-хозяйственной деятельности и использования государственного имущества Тверской области, полученного в результате приватизации.

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 21 (215) от 16.07.2019).

Объекты контрольного мероприятия: Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области (далее – Министерство); АО «Региональная газовая компания» (далее – АО «РГК»); АО «Инженерно-инвестиционная компания» (далее – АО «ИИК»).

Контрольным мероприятием установлены следующие нарушения и недостатки.

По результатам оценки полноты нормативной правовой базы Тверской области по вопросу управления находящимися в государственной собственности Тверской области акциями акционерных обществ, в том числе в части установления дополнительных требований к договору об участии Тверской области в собственности общества, а также в целях применения единообразного подхода к премированию генеральных директоров, установлено, что требуется внесение изменений и дополнений в нормативные правовые акты Тверской области в сфере управления находящимися в государственной собственности Тверской области акциями обществ.

Отсутствует положение о вознаграждении руководителей обществ, в котором должен быть предусмотрен его размер и увязка с достижением показателей экономической эффективности деятельности общества, а также санкции за недостижение установленных показателей.

По итогам проверки деятельности Министерства по управлению государственным имуществом в виде пакета акций АО «РГК» и АО «ИИК» и оценки ее эффективности установлено, что Советом директоров обществ величины плановых показателей финансово-хозяйственной деятельности на 2017–2018 годы и программы финансово-хозяйственной деятельности обществ не были утверждены, в связи с чем не представляется возможным проведение оценки достижения обществами утвержденных величин показателей финансово-хозяйственной деятельности, а также оценки эффективности управления находящимися в собственности Тверской области акциями. Величины плановых показателей финансово-хозяйственной деятельности хозяйственных обществ в 2015–2018 годах в реестре показателей финансово-хозяйственной деятельности обществ не учитывались.

По результатам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности и оценки эффективности использования АО «РГК» и АО «ИИК» государственного имущества Тверской области, полученного в результате приватизации, установлено, что АО «РГК» имущество использовало эффективно (за 2018 год чистая прибыль составила 9 478 тыс. руб.). АО «ИИК» денежные средства, полученные в качестве вклада в уставный капитал в сумме 520 408 тыс. руб., использовало в 2015–2018 годах неэффективно, так как осуществляло убыточную деятельность (дивидендов в областной бюджет не поступало).

Обществами допущены следующие нарушения законодательства и недостатки: положение об оплате труда работников АО «РГК» содержит нормы, противоречащие нормам статьи 145 Трудового кодекса РФ; система показателей для текущего премирования не содержит финансово-экономических показателей и не ориентирована на их рост. Выплата генеральному директору АО «РГК» премий, не предусмотренных трудовым договором, является неправомерной. По состоянию на

01.01.2019 заняты 56% должностей, предусмотренных штатным расписанием (все занятые должности относятся к управленческому персоналу). Не заняты 19 должностей по эксплуатации ГРС и магистральных сетей, что создает риск некачественного выполнения функций по эксплуатации газовых сетей.

Кроме того, обществами были допущены экономически неоправданные (неэффективные) расходы (АО «РГК» на сумму 1 599,6 тыс. руб., АО «ИИК» на сумму 4 594,7 тыс. руб.), что свидетельствует о несоблюдении обществами принципа экономности и эффективности при осуществлении затрат.

Вместе с тем АО «ИИК» обеспечило создание инфраструктуры в целях предоставления услуг резидентам индустриального парка «Раслово» (обеспечение газом, электроэнергией, водоснабжением и канализацией, а также услуги по содержанию территории парка). При этом АО «ИИК» как управляющая компания индустриального парка недостаточно принимало меры по привлечению потенциальных инвесторов, что явилось одной из причин образования убытков. Территория индустриального парка «Раслово» размежевана на множество земельных участков, сведения о которых отсутствуют в реестре индустриальных парков Тверской области, что свидетельствует о недостаточности принимаемых мер по актуализации реестра и по привлечению потенциальных инвесторов индустриального парка.

Отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области с рекомендацией рассмотреть его на профильном постоянном комитете и Губернатору Тверской области. Кроме того, отчет направлен заместителю председателя Правительства Тверской области Т.Л. Жарлицыной. Отчет и представления направлены в адрес объектов проверки:

- в Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области – с предложениями по совершенствованию законодательства в сфере управления находящимися в государственной собственности Тверской области акциями акционерных обществ, а также в целях применения единообразного подхода к премированию генеральных директоров обществ разработать положение о вознаграждении руководителей акционерных обществ, в котором предусмотреть размер и увязку выплачиваемого вознаграждения с достижением показателей экономической эффективности деятельности акционерного общества;

- в АО «РГК» и «ИИК», в которых предложено принять меры по устранению нарушений законодательства и недостатков, а также в целях оптимизации и сокращения расходов и, соответственно, увеличения прибыли (рентабельности) разработать план мероприятий.

В направленном письме Министерству экономического развития Тверской области предложено принять меры по привлечению потенциальных инвесторов на территорию индустриального парка «Раслово», а также актуализации реестра индустриальных парков и осуществлению контроля за исполнением АО «ИИК» функций управляющей компании.

Отчет рассмотрен на заседании постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по аграрной политике и природопользованию (решение от 16.10. 2019 № 42/2) с рекомендациями:

- Правительству Тверской области разработать и принять нормативные правовые акты Правительства Тверской области, предусматривающие установление срока предоставления программы финансово-хозяйственной деятельности и отчета о

финансово-хозяйственной деятельности хозяйственных обществ, а также Положение о вознаграждении руководителей акционерных обществ;

- Министерству имущественных и земельных отношений Тверской области принять меры по повышению эффективности управления акциями открытых акционерных обществ и долями обществ с ограниченной ответственностью, находимся в государственной собственности Тверской области.

Согласно ответам АО «РГК» и АО «ИИК», все предложения выполнены, в том числе в целях соблюдения принципа экономности и эффективности при осуществлении расходов разработаны и утверждены планы мероприятий по оптимизации и сокращению расходов на 2019–2020 годы. Кроме того, неправомерная выплата генеральному директору АО «РГК» премий в размере 676,5 тыс. руб., не предусмотренных трудовым договором, в нарушение ст. 145 Трудового кодекса РФ и п. 4 трудового договора, возмещена.

Представления, направленные АО «РГК» и АО «ИИК», сняты с контроля решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 26 (220) от 09.10.2019).

Согласно ответам Министерства на представление, разработаны проекты нормативных правовых актов Тверской области и приказов Министерства:

- проект постановления Правительства Тверской области «Об управлении акциями акционерных обществ, акции которых находятся в государственной собственности Тверской области, долями обществ с ограниченной ответственностью, доли которых находятся в государственной собственности Тверской области», регулирующий новый порядок корпоративного управления хозяйственными обществами, акции (доли в уставном капитале) которых находятся в государственной собственности. Проект постановления согласован с исполнительными органами государственной власти Тверской области и направлен в Правительство Тверской области;

- проект приказа «Об утверждении типовых форм уставов хозяйственных обществ, 100 процентов акций (доли в уставном капитале) которых находятся в государственной собственности Тверской области», который находится на согласовании.

Кроме того, постановлением Правительства Тверской области от 21.05.2019 № 190-пп «О предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными предприятиями, за счет средств областного бюджета Тверской области» утверждены требования к договорам, которые включают дополнительные требования, предложенные по результатам контрольного мероприятия.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области представление Министерству оставлено на контроле до принятия исчерпывающих мер по его реализации.

Проверка по вопросу оценки эффективности управления, распоряжения и контроля за использованием земельных участков, находящихся в собственности Тверской области, а также формирования и исполнения доходов от продажи земельных участков и доходов, получаемых в виде арендной платы, и средств от продажи права на заключение договоров аренды.

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области, (протокол № 28 (222) от 15.11.2019).

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

Контрольным мероприятием установлены следующие нарушения и недостатки.

По результатам оценки выполнения Министерством функций учета и контроля полноты и своевременности поступления денежных средств по доходам от продажи земельных участков и доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земельные участки, находящиеся в собственности Тверской области (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений), за 2018 год установлено, что функции осуществлялись в полном объеме.

Вместе с тем увеличение общей суммы задолженности по арендной плате по договорам аренды земельных участков, находящихся в собственности Тверской области, по состоянию на 01.01.2019 по сравнению с началом 2018 года на 3 381,0 тыс. руб., или на 15,3%, свидетельствует о недостаточности принимаемых мер по взысканию задолженности. При этом собираемость арендной платы за 2018 год составила 77,3%, что свидетельствует о низкой исполнительской дисциплине плательщиков доходов. Кроме того, были нарушены сроки оплаты по 11 договорам аренды.

По результатам оценки обеспечения Министерством эффективного управления, распоряжения и контроля за использованием земельных участков, находящихся в собственности Тверской области, установлено, что Министерство не в полном объеме обеспечивает выполнение данных функций, в результате чего уровень использования или вовлечения в хозяйственный оборот земельных участков по состоянию на 01.01.2019 составил 29,9% от общего количества участков, находящихся в собственности Тверской области, или 35% от общей площади. При этом доля неиспользуемых земельных участков сельскохозяйственного назначения составила 89% от общего количества земельных участков данной категории земель и 68,7% от общей площади земельных участков.

Министерство ненадлежащим образом выполняло возложенные на него функции и полномочия в части соблюдения:

- законодательства при приобретении земельных участков в собственность Тверской области.

В нарушение п. 8, 13 и 14 ст. 6 Федерального закона от 24.07.2002 № 101-ФЗ «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения» (далее – Закон № 101-ФЗ) Министерством был превышен срок: проведения публичных торгов по продаже принудительно изъятых земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения – от 6 месяцев до 1 года; проведения повторных публичных торгов по продаже принудительно изъятых земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения – от 2 до 23 дней; приобретения после продажи посредством публичного предложения принудительно изъятых земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения – от 8 до 10 месяцев;

- порядка учета земельных участков в бюджетном учете, что привело к искажению показателей отчетности по состоянию на 01.01.2019. Кроме того, документы о проведении инвентаризации земельных участков, составляющих имущество казны, не представлены;

- законодательства при заключении договоров безвозмездного пользования без торгов.

В нарушение ст. 39.10 Земельного кодекса РФ предоставление земельных участков ГУП «Тверьоблстройзаказчик» в безвозмездное пользование по 6 договорам с момента введения в действие здания Старицкого филиала ГБУ культуры Тверской области «Тверской государственный объединенный музей» и 1 договору с момента расторжения договора на строительство 3-этажного 33-квартирного жилого дома в п. Черногубово Калининского района является неправомерным. Кроме того, предоставление земельных участков по 4 договорам, заключенным на срок до одного года, по истечении срока их действия также является неправомерным;

- своевременного принятия мер по переоформлению земельных участков из постоянного (бессрочного) пользования.

В нарушение пункта 2 статьи 3 Федерального закона от 25.10.2001 № 137-ФЗ (в ред. от 04.11.2019) «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации» (далее – Закон № 137-ФЗ) ОАО «Зареченское» не исполнило обязанности по переоформлению права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком.

В течение 7 лет в результате неосуществления переоформления земельных участков, находящихся в постоянном (бессрочном) пользовании АО «Зареченское» и ГУП «Бологовское ДРСУ», происходит недопоступление доходов в областной бюджет.

Неиспользуемые объекты недвижимости находятся в оперативном управлении 100 бюджетных, автономных и казенных учреждений, в том числе: 30 учреждений здравоохранения; 14 колледжей; 6 школ и детских домов; 11 домов-интернатов и центров социального обслуживания; 3 учреждений культуры; 9 лесничеств; 17 учреждений ветеринарии и 10 прочих. Земельные участки, на которых располагаются неиспользуемые здания и сооружения вышеперечисленных учреждений, также не используются.

Два земельных участка площадью 0,08479 га и площадью 2,895 га (строения были переданы ГБУЗ «Городская клиническая больница № 1 имени В.В. Успенского» (далее – ГБУЗ № 1) в 2011 году в разрушенном состоянии) не используются в течение 8 лет. Таким образом, представленная информация об отсутствии неиспользуемых земельных участков, находящихся в постоянном (бессрочном) пользовании бюджетных, автономных и казенных учреждений, не является достоверной, что не позволяет Министерству своевременно принимать меры в отношении неиспользуемых участков в целях обеспечения эффективного управления, распоряжения и контроля за рациональным использованием государственного имущества Тверской области.

Контроль за использованием земельных участков осуществляется Министерством путем проведения обследования участков в отсутствие порядка его осуществления, а также в отсутствие утвержденного плана и распоряжений Министерства. Объем охвата контролем за использованием по назначению земельных участков, предоставленных в аренду, в 2018 году составляет всего 1,6% от общего количества таких земельных участков и 1,3% от общей площади земельных участков.

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

Отчет и представление направлены в адрес Министерства с предложениями:

- принять меры по совершенствованию нормативной правовой базы Тверской области в сфере управления, распоряжения и использования земельных участков,

находящихся в государственной собственности Тверской области, в том числе: по разработке административных регламентов, по внесению изменений и дополнений в типовые формы договоров, используемые в сфере земельных отношений, утвержденные приказом Министерства от 15.04.2015 № 51;

- в соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ обеспечить надлежащее исполнение полномочий главного администратора бюджетных средств;

- принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков; соблюдению порядка ведения бюджетного учета и проведения инвентаризации земельных участков, составляющих имущество казны; соблюдению норм статьи 39.10 Земельного кодекса РФ при заключении договоров безвозмездного пользования без торгов;

- обеспечить эффективное управление, распоряжение и контроль за рациональным использованием земельных участков, находящихся в государственной собственности Тверской области.

Информационные письма направлены заместителю председателя Правительства Тверской области, отвечающему за вопросы формирования финансовой, бюджетной и кредитной политики, и в Министерство финансов Тверской области.

В Волжскую межрегиональную природоохранную прокуратуру направлена информация о нарушении ОАО «Зареченское» пункта 2 статьи 3 Закона № 137-ФЗ в части неисполнения обязанности по переоформлению права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком для рассмотрения вопроса о принятии мер прокурорского реагирования.

Согласно ответу Волжской межрегиональной природоохранной прокуратуры, оснований для принятия мер прокурорского реагирования не имеется.

Согласно ответу Министерства, административные регламенты разработаны и проходят процедуру согласования. Кроме того, подготовлен проект приказа «О внесении изменений в приказ Министерства имущественных и земельных отношений Тверской области от 15.04.2015 № 51».

На момент подготовки отчета реализация представления остается на контроле.

По направлению контрольной деятельности в сфере жилищно-коммунального хозяйства, межбюджетных трансфертов общего характера и внешнего аудита местных бюджетов, аудита в сфере закупок в 2019 году проведены следующие контрольные мероприятия:

Проверка годовых отчетов об исполнении местных бюджетов муниципальных образований за 2018 год в соответствии со статьей 136 Бюджетного кодекса РФ.

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 35 (229) от 27.12.2019).

Контрольное мероприятие проведено в отношении 37 муниципальных образований, в том числе 10 муниципальных районов, 1 городского округа, 26 сельских поселений, которые в 2018 году относились:

- к группе высокодотационных муниципальных образований;

- к группе муниципальных образований, не имеющих годовой отчетности об исполнении местного бюджета за один год и более из трех последних отчетных финансовых лет.

По итогам контрольного мероприятия случаев недостоверности отчетных данных не установлено. Вместе с тем установлено 15 случаев составления бюджетной отчетности 12 муниципальных образований без соблюдения требований к её заполнению, составлению, оформлению и представлению (в основной массе годовые отчеты об исполнении бюджетов сельских поселений).

В 2 случаях муниципальными образованиями (Краснохолмский и Пеновский районы) не соблюден принцип прозрачности (открытости) в части обязательного опубликования в средствах массовой информации отчетов об исполнении бюджетов за 2018 год.

Кроме того, отдельными муниципальными образованиями не соблюдены требования Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе в части:

- обязательного опубликования в средствах массовой информации отчетов об исполнении бюджетов за 2018 год (Краснохолмский и Пеновский районы);

- выполнения ограничений при установлении в решении о бюджете на 2018 год предельного объема муниципального долга (Краснознаменское сельское поселение Спировского района);

- исправления ошибок при рассмотрении проекта решения представительного органа об исполнении бюджета за 2018 год (Пеньковское сельское поселение Спировского района).

В 6 муниципальных образованиях сумма вложений в объекты незавершенного строительства, в том числе в разработку проектно-сметной документации, на начало и конец отчетного периода не изменялась, что свидетельствует об отсутствии мер со стороны органов местного самоуправления по сокращению объемов незавершенного строительства начатого ранее 2018 года, а также капитальных вложений в проектно-изыскательские работы и проектно-сметную документацию без осуществления последующих работ по строительству (реконструкции).

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

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

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 13 (207) от 29.05.2019).

Объект контроля: Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Тверской области.

Общая финансовая оценка выявленных нарушений составила 84,8 тыс. рублей.

Финансирование деятельности Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Тверской области (далее – Фонд), направленной на обеспечение организации и своевременного проведения капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов, осуществляется из средств областного бюджета Тверской области, предоставляемых в качестве субсидии в соответствии с положениями статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Министерством имущественных и земельных отношений Тверской области в 2018 году предоставлена субсидия Фонду в сумме 50 328 тыс. рублей. Не использованный в 2018 году остаток субсидии в сумме 286,5 тыс. руб. возвращен в областной бюджет 13.02.2019.

Отдельные положения Устава Фонда (в редакции от 28.02.2018) не соответствуют положениям закона Тверской области от 28.06.2013 № 43-ЗО

«Об организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории Тверской области», приказу Минстроя России от 04.10.2018 № 645/пр «Об утверждении Методических рекомендаций по созданию специализированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, и обеспечению их деятельности». Например, в Уставе не определены непосредственные полномочия Попечительского совета как надзорного органа Фонда.

В нарушение пункта 4.1 Устава Фонда Порядок премирования работников Фонда утвержден приказом Фонда от 29.09.2017 № 138/1, следовало решением Совета Фонда (высшим коллегиальным органом Фонда).

По результатам контрольного мероприятия установлено нецелевое использование субсидии в сумме 10 тыс. рублей, выразившееся в оплате услуг по проверке сметной стоимости капитального ремонта системы горячего водоснабжения многоквартирного дома в г. Твери (ул. Екатерины Фарафоновой, д. 37) по договору, заключенному с ГАУ «Госэкспертиза Тверской области». Фондом осуществлен возврат средств субсидии, использованных не по целевому назначению в сумме 10 тыс. руб. платежным поручением от 22.08.2019 № 4958.

По факту нецелевого использования бюджетных средств составлен протокол об административном правонарушении. Мировым судьей наложен административный штраф на Фонд в размере 5 процентов суммы средств, полученных из областного бюджета (500 рублей), использованных не по целевому назначению. Штраф уплачен.

При проведении проверки установлены нарушения законодательства:

- о контрактной системе в части заключения Фондом договора на техническое обслуживание и ремонт автомобилей без проведения конкурентных способов определения поставщика. Фактическое исполнение договора составило 402,7 тыс. руб., что по цене превысило предельное значение в сумме 100 тыс. рублей для заключения договоров без проведения конкурентных процедур;

- о бухгалтерском учете в части полноты и правильности проведения ежегодной инвентаризации, ведения бухгалтерского учета.

Действующая система оплаты труда, установленная в Фонде, в целом не увязана с выполнением Фондом краткосрочного плана реализации региональной программы по проведению капитального ремонта.

В 2018 году план работ по капитальному ремонту многоквартирных домов выполнен на 51% (предусмотрен капитальный ремонт 372 многоквартирных домов, выполнен капитальный ремонт 190 многоквартирных домов). При этом в 2018 году расходы по статье «Заработная плата», предусмотренные финансовым планом Фонда на 2018 год в сумме 20 140 тыс. руб., исполнены в сумме 20 135,2 тыс. руб., или на 99,9%, в том числе 3 231,9 тыс. руб. – регулярно осуществляемые дополнительные выплаты, предусмотренные системой оплаты труда (надбавка за интенсивность и напряженность труда, доплата за качественную и эффективную работу, надбавка за увеличение объема работы, ежемесячная премия), а также выплаты по дополнительному материальному стимулированию работников за счет доходов от управления временно свободными денежными средствами Фонда за 2018 год составили 1 176 тыс. рублей.

В нарушение пункта 4.2 Устава приказами генерального директора Фонда без согласования с Советом Фонда в список работников на получение выплат в общей

сумме 72,5 тыс. руб. на дополнительное материальное стимулирование включен генеральный директор Фонда.

Министерством имущественных и земельных отношений Тверской области начислены штрафные санкции Фонду в размере 12,3 тыс. рублей за недостижение в 2018 году показателей результативности, установленных Соглашением о предоставлении субсидии.

Отчет по результатам контрольного мероприятия и информационные письма направлены Губернатору Тверской области, в Законодательное Собрание Тверской области, Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области, Управление Федеральной антимонопольной службы по Тверской области.

По итогам контрольного мероприятия направлено представление объекту проверки, содержащее предложения по устранению и предупреждению нарушений и недостатков.

По результатам рассмотрения принятых мер по реализации представления, направленного Фонду капитального ремонта многоквартирных домов Тверской области, представление снято с контроля (протокол № 25 (219) от 19.09.2019).

Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета Тверской области на реализацию программ по поддержке местных инициатив в Тверской области.

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 35 (229) от 27.12.2019).

Объект контроля: Министерство финансов Тверской области. Кроме того, проведены встречные проверки по реализации 20 проектов на территории 6 муниципальных образований.

Общая финансовая оценка нарушений, выявленных при проведении встречных проверок, составила 3 413,4 тыс. рублей.

Субсидии на реализацию проектов в рамках программ по поддержке местных инициатив предоставляются Министерством финансов Тверской области на софинансирование проектов в области благоустройства, дорожного и коммунального хозяйства, объектов культуры и других объектов, связанных с решением вопросов местного значения муниципального образования.

В 2018 году на территории Тверской области фактически реализовано 263 проекта, в том числе 207 проектов на территории поселений из 216 проектов-победителей и 56 проектов на территории городских округов из 60 проектов-победителей.

На реализацию указанных проектов из областного бюджета предоставлены субсидии бюджетам муниципальных образований в общей сумме 108 723,9 тыс. руб., в том числе городским округам – 13 842,7 тыс. руб., или 57,7% к бюджетным ассигнованиям, бюджетам поселений – 94 881,2 тыс. руб., или 88% к бюджетным ассигнованиям. Также на указанные цели были предоставлены иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий по обращениям, поступающим депутатам Законодательного Собрания Тверской области, в сумме 7 005,7 тыс. рублей.

Наибольшая доля предоставленных субсидий для сельских поселений приходится на реализацию проектов по водоснабжению (31,2%), для городских поселений – на реализацию проектов по освещению (31%) и для городских округов – на реализацию проектов по благоустройству дворовых территорий (46,2%).

В 2019 году в сельских и городских поселениях, согласно заявкам, приоритетные направления проектов сохранились, а в городских округах наибольшую долю заняли проекты, связанные с ремонтом автомобильных дорог.

Следует отметить, что в городских поселениях в большинстве случаев проекты, связанные с благоустройством, реализуются на общественных территориях (парки, скверы, бульвары, площади), а в городских округах – на придомовых территориях многоквартирных домов.

Так, в Заволжском районе города Твери в 2018 году был реализован проект «Нанесение разметки автопарковочных мест по адресу: г. Тверь, ул. Луначарского, д. 9, корп. 1» стоимостью 118,9 тыс. руб., в рамках которого были выполнены работы по нанесению линий поперечной дорожной разметки холодным пластиком со световозвращающими элементами вручную с применением трафаретной самоклеящейся ленты. Реализация указанного проекта на придомовой территории не требует неотложного решения проблемы и не оказывает какого-либо влияния на ситуацию в городском округе.

В 2018 году было реализовано 6 проектов в г. Твери по монтажу систем видеонаблюдения в многоквартирных домах, на выполнение которых были предоставлены субсидии на общую сумму 768,1 тыс. руб., а в 2019 году – на реализацию пяти аналогичных проектов (три в городе Твери и два в городе Торжке) предусмотрены средства в сумме 1 964,3 тыс. рублей.

Реализация таких проектов в достаточной степени не обусловлена имеющимися муниципальными правовыми актами, являющимися расходными обязательствами муниципальных образований, связанными с осуществлением органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения.

При подготовке двух проектов по обустройству детских площадок в городе Ржеве не была учтена повышенная нагрузка в процессе эксплуатации на покрытие и основание детских площадок. В результате чего в сметную стоимость не включены работы и материалы по устройству резинового покрытия на основание из бетонных и цементно-песчаных плит, что привело к просадке резинового покрытия в отдельных местах детских площадок, так как укладка резиновых плит согласно сметной документации и актам выполненных работ выполнена на песчаное основание.

В ходе контрольного мероприятия по результатам проведенных встречных проверок получателями субсидии оприходованы основные средства на общую сумму 3 413,4 тыс. рублей.

В соответствии с Положением о Министерстве финансов Тверской области, утвержденным постановлением Правительства Тверской области от 19.09.2011 № 42-пп, к осуществляемым Министерством функциям, в соответствии с возложенными на него задачами в финансовой, бюджетной, кредитной и налоговой сферах, вместе с тем отнесена функция по обеспечению методического руководства и практической реализации на территории Тверской области программ по поддержке местных инициатив в Тверской области, которая не соотносится с возложенными на него задачами.

По итогам проведенного контрольного мероприятия для совершенствования механизмов реализации программ по поддержке местных инициатив предложено рассмотреть следующие вопросы:

1) об исключении из компетенции Министерства финансов Тверской области функции, связанной с практической реализацией программ по поддержке местных инициатив;

2) о приоритетности реализации в городских округах проектов, связанных с благоустройством общественных территорий, по сравнению с проектами, реализуемыми на придомовых территориях, а также о целесообразности реализации проектов по устройству систем видеонаблюдения в многоквартирных домах в рамках программ по поддержке местных инициатив;

3) о разработке стандартных проектов благоустройства общественных и придомовых территорий в муниципальных образованиях;

4) о внесении изменений в нормативные правовые акты, регламентирующие предоставление субсидий на реализацию программ по поддержке местных инициатив в Тверской области.

Отчет по результатам контрольного мероприятия и информационные письма направлены Губернатору Тверской области, в Законодательное Собрание Тверской области и Министерство финансов Тверской области.