

Утверждаю

Председатель счетной палаты
Тульской области


В.Е. Юдин

«~~27~~» марта 2020 года

**Отчет
о деятельности счетной палаты Тульской области
в 2019 году**

(рассмотрен на заседании коллегии счетной палаты Тульской области
17 марта 2020 года, протокол № 2)

Содержание

Наименование раздела, подраздела	Стр.
1. Общая характеристика деятельности счетной палаты Тульской области в 2019 году	3
2. Контроль формирования и исполнения бюджета Тульской области и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области; исполнения бюджетов муниципальных образований Тульской области	7
2.1. Предварительный контроль	7
2.2. Последующий контроль исполнения бюджета Тульской области и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области; бюджетов муниципальных образований Тульской области за 2019 год	8
2.3. Последующий контроль исполнения бюджета Тульской области и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области за 2018 год	9
2.4. Контроль исполнения бюджетов муниципальных образований Тульской области	16
3. Контроль целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственных и региональных программ Тульской области	19
4. Иные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия по направлениям деятельности счетной палаты Тульской области	46
5. Задачи счетной палаты Тульской области на 2020 год	54

Приложения 1, 2

1. Общая характеристика деятельности счетной палаты Тульской области в 2019 году

Счетная палата Тульской области (далее – счетная палата) осуществляет контрольную и экспертно-аналитическую деятельность в соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов», Законом Тульской области от 4 декабря 2008 года № 1147-ЗТО «О счетной палате Тульской области», действующим законодательством и утвержденным Планом работы.

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями части 1 статьи 19 указанного Закона Тульской области и содержит общую характеристику результатов проведенных в 2019 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность счетной палаты осуществлялась **по основным направлениям деятельности счетной палаты:**

- свод, анализ и контроль за бюджетным процессом;
- контроль в социальной сфере;
- контроль в отраслях экономики.

С целью контроля формирования и реализации региональных проектов (в рамках реализации национальных проектов) счетной палатой в отчетном периоде осуществлялся контроль исполнения **государственных программ Тульской области**, в которые включены мероприятия, направленные на реализацию национальных проектов на региональном уровне. В 2019 году счетной палатой:

- проведено 18 контрольных и 1 экспертно-аналитическое мероприятие по 12 государственным программам;
- подготовлено 89 заключений по результатам финансово-экономической экспертизы государственных программ.

Всего в отчетном периоде счетной палатой проведено 70 мероприятий (на 22 мероприятия больше, чем в 2018 году): 39 контрольных и 31 экспертно-аналитическое¹.

Из них:

- 7 проведено по поручению Тульской областной Думы;
- 9 – по предложению Губернатора Тульской области;
- 43 – в рамках контроля формирования и исполнения бюджета;
- 11 – по инициативе счетной палаты.

Контрольными мероприятиями охвачено 119 органов и организаций, экспертно-аналитическими – 84, что свидетельствует о широком охвате

¹ Перечень контрольных и экспертно-аналитических мероприятий представлен в Приложениях 1 и 2 к настоящему Отчету.

объектов, позволяющем сделать более объективные выводы и, в целом – повысить эффективность деятельности счетной палаты.

Объем выявленных финансовых нарушений² составил 1 562,27 млн. рублей, что на 8,3% больше, чем было выявлено счетной палатой в 2018 году. Всего установлено 852 нарушения.

Вместе с тем, необходимо отметить, что максимальный удельный вес в общем объеме выявленных нарушений - 84,85% приходится на **нарушения при формировании и исполнении бюджетов** (1 325,61 млн. рублей; 382 нарушения), которые в значительной степени носят технический характер: нарушение порядка формирования государственного задания; порядка и условий предоставления межбюджетных субсидий; порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы.

8,77% выявленных нарушений составляют **нарушения при осуществлении закупок** (136,97 млн. рублей; 194 нарушения):

непредставление, несвоевременное представление информации в реестр контрактов;

нарушения условий реализации контрактов, своевременности расчетов; неприменение заказчиками мер ответственности по контракту;

включение в документацию о закупке требований, приводящих к ограничению конкуренции.

6,23% от общего количества выявленных нарушений составляют **нарушения при ведении бухгалтерского учета** (97,27 млн. рублей; 244 нарушения).

0,15% нарушений – это **нарушения в сфере управления государственной (муниципальной) собственностью** (2,42 млн. рублей; 25 нарушений).

Также в ходе проведения мероприятий выявлено **неэффективное использование** бюджетных средств на сумму 9,25 млн. рублей.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений в органы власти и управления, другие учреждения и организации направлено 7 предписаний, 62 представления, 35 информационных писем.

По результатам рассмотрения представлений, предписаний, материалов проверок счетной палаты к дисциплинарной ответственности привлечено 24 человека.

Министерством по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области по материалам счетной палаты возбуждено 8 дел об административных правонарушениях: 2 лица привлечены к

² Учет финансовых нарушений осуществляется в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренным Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17 декабря 2014 года в редакции от 22 декабря 2015 года.

административной ответственности, 4 – освобождены от административной ответственности с объявлением устного замечания, 2 дела прекращены в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности.

В 2019 году уполномоченными лицами счетной палаты составлено 6 протоколов об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых все 6 должностных лиц привлечены к административной ответственности с назначением наказания в виде штрафов на общую сумму 40 тыс. рублей.

Снижение количества протоколов по сравнению с 2018 годом (33 протокола) связано, в частности, с увеличением профилактической составляющей в деятельности счетной палаты. В условиях внедрения новых стандартов бухгалтерского учета в отчетном периоде деятельность счетной палаты была в значительной степени направлена на выявление общих проблем в соблюдении бюджетной дисциплины и профилактику бюджетных нарушений.

В этой связи больше внимания было уделено проведению экспертно-аналитических мероприятий, а также подготовке предложений по совершенствованию бюджетного процесса.

В 2019 году счетной палатой был рассмотрен 141 (+39 к уровню 2018 года) проект нормативных правовых актов. По результатам рассмотрения подготовлены заключения, в целях предупреждения нарушений в финансово-бюджетной сфере направлены письма с замечаниями и предложениями.

С учетом предложений счетной палаты по совершенствованию нормативных правовых актов Тульской области принято 2 постановления правительства Тульской области, внесены изменения в 6 постановлений правительства Тульской области и 1 нормативный правовой акт министерства финансов области.

В 2019 году ежемесячно проводились заседания *коллегии* счетной палаты, на которых, в частности, утверждались отчеты и заключения по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, рассматривались результаты исполнения представлений и предписаний.

В рамках реализации принципа информационной открытости на официальном сайте счетной палаты в сети «Интернет» (<http://www.sptulobl.ru/>) на постоянной основе размещаются планы работы, информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, о мерах, предпринятых объектами контроля по исполнению представлений и предписаний счетной палаты, а также результатах реализации предложений и рекомендаций счетной палаты по устранению выявленных нарушений. Сайт постоянно пополняется актуальной информацией.

Наиболее значимая информация о деятельности счетной палаты публикуется на Портале Счетной палаты Российской Федерации и

контрольно-счетных органов Российской Федерации в сети «Интернет» (<https://portalkso.ru>).

Результаты всех проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий размещаются в государственной информационной системе «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» (<http://portal.audit.gov.ru>).

В отчетном периоде в счетную палату поступило **11 обращений** граждан и организаций. Все обращения рассмотрены в соответствии с Федеральным законом от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации».

Наибольшее количество поступивших обращений относятся к проблемам жилищно-коммунального хозяйства, распоряжения государственным имуществом и земельными ресурсами.

2 обращения рассмотрены совместно с органами исполнительной власти Тульской области, в компетенцию которых входит решение вопросов, поставленных заявителями. 5 обращений направлено в администрации муниципальных образований: г. Тула (2), Ясногорский район (2), Веневский район (1). На 4 обращения заявителям направлены ответы разъяснительного характера.

В отчетном периоде счетной палатой было продолжено взаимодействие с другими контрольно-счетными органами, федеральными и региональными органами государственной власти.

В 2019 году счетной палатой продолжен мониторинг реализации в Тульской области Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований». Получила дальнейшее развитие работа **по координации деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований**, оказанию им правовой, методической и консультативной помощи, укреплению взаимодействия в рамках Совета контрольно-счетных органов Тульской области.

В 2019 году проведены **2 конференции** контрольно-счетных органов Тульской области, на которых рассмотрены актуальные вопросы внешнего финансового контроля, основные итоги и особенности выявленных нарушений при проведении контрольных мероприятий, определены задачи контрольно-счетных органов Тульской области на предстоящий период.

Продолжилась практика проведения **совместных (параллельных)** контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В 2019 году проведено **одно совместное контрольное мероприятие** «Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств, направленных на мероприятия по приобретению зданий для реализации

программ дошкольного, общего и дополнительного образования в рамках реализации государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области» по подпрограмме «Развитие инфраструктуры образовательных организаций, расположенных на территории Тульской области» (совместно с контрольной комиссией МО г. Тула)

и **одно параллельное контрольное мероприятие** «Проверка осуществления комитетом Тульской области по делам записи актов гражданского состояния переданных полномочий в соответствии с Федеральным законом «Об актах гражданского состояния» и исполнение Закона Тульской области «О наделении органов местного самоуправления в Тульской области государственными полномочиями на государственную регистрацию актов гражданского состояния» в 2018 году» (параллельно с контрольной комиссией МО г. Тула и контрольно-счетной палатой МО г. Алексин).

Также счетная палата **принимала участие:**

в конференциях, семинарах и совещаниях, в том числе в режиме видеоконференцсвязи, проводимых Счетной палатой Российской Федерации; в заседаниях Тульской областной Думы, ее комитетов, комиссий и рабочих групп, заседаниях правительства Тульской области и иных органов исполнительной власти Тульской области, а также в заседаниях координационных и совещательных органов при Губернаторе области, мероприятиях Общественной палаты Тульской области.

Председатель счетной палаты Тульской области В.Е. Юдин принял участие в XVIII Общероссийском форуме «Стратегическое планирование в регионах и городах России»; аудиторы счетной палаты приняли участие в X Гайдаровском форуме, XV Всероссийском Форуме-выставке «ГОСЗАКАЗ – ЗА честные закупки».

2. Контроль формирования и исполнения бюджета Тульской области и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области; исполнения бюджетов муниципальных образований Тульской области

2.1. Предварительный контроль формирования бюджета Тульской области и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области

2.1.1. Экспертно – аналитические мероприятия по экспертизе проектов законов о бюджете Тульской области и бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области (10 мероприятий):

«О бюджете Тульской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (1 заключение);

«О внесении изменений в Закон Тульской области «О бюджете Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (6 заключений);

«О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (1 заключение);

«О внесении изменений в Закон Тульской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (2 заключения).

2.1.2. Финансовая экспертиза законопроектов и других нормативных правовых актов государственных органов власти Тульской области

По итогам финансовой экспертизы счетной палатой подготовлено **141 заключение** на проекты:

законов Тульской области – 48 заключений;

постановлений правительства Тульской области по госпрограммам – 89 заключений;

постановлений правительства Тульской области по иным вопросам – 4 заключения.

2.2. Последующий контроль исполнения бюджета Тульской области и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области; бюджетов муниципальных образований Тульской области за 2019 год

В рамках оперативного анализа и контроля исполнения бюджета Тульской области за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года, а также бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года проведены 6 экспертно-аналитических мероприятий и подготовлены 6 заключений по отчетам об исполнении.

В рамках анализа и контроля исполнения бюджета в течение 2019 года счетной палатой Тульской области проводился мониторинг реализации региональных проектов, принятых в рамках национальных проектов (далее – региональные проекты).

Информационной основой для мониторинга являлись кассовые расходы бюджета области и консолидированных бюджетов муниципальных образований.

По итогам поквартального исполнения бюджета производилась оценка достижения плановых показателей, ритмичности осуществления расходов, доли объема средств на реализацию региональных проектов в общем объеме расходов бюджета области и объемах финансирования государственных программ области.

Анализировались объемы заключенных контрактов в целях реализации региональных проектов и исполнение плановых показателей по контрактуемым средствам в разрезе государственных и муниципальных заказчиков.

Информация по результатам мониторинга в составе заключений счетной палаты на отчет о поквартальном исполнении бюджета направлялась в правительство Тульской области и Тульскую областную Думу.

2.3. Последующий контроль исполнения бюджета Тульской области и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области за 2018 год

2.3.1. Контрольное мероприятие «Проверка соблюдения бюджетного законодательства при формировании сводной бюджетной росписи бюджета Тульской области в 2018 году»

Контрольное мероприятие проведено с целью проверки соблюдения норм Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и иных нормативных правовых актов бюджетного законодательства, регулирующих порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи.

Объект проверки: министерство финансов Тульской области.

Объем средств, охваченных проверкой: 74 446 937,9 тыс. рублей.

В ходе проверки установлены **нарушения** положений статьи 217 БК РФ, Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета области и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета области (главных администраторов) источников финансирования дефицита бюджета Тульской области³.

По результатам контрольного мероприятия:

направлено *представление* в министерство финансов Тульской области; министерству финансов *предложено* скорректировать Порядок по ведению сводной бюджетной росписи с учетом установленных недостатков и замечаний (принять в новой редакции).

Министерством финансов предложения счетной палаты *учтены*, Порядок по ведению сводной бюджетной росписи скорректирован с учетом установленных контрольным мероприятием недостатков и замечаний. Представление исполнено и снято с контроля.

2.3.2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Тульской области за 2018 год

Счетной палатой проведен комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по внешней проверке отчетности 32-х главных администраторов средств бюджета (далее – ГАБС).

Контрольные мероприятия (выездные проверки) проведены в **10 ГАБС:**

- министерстве строительства и ЖКХ Тульской области;
- комитете по печати Тульской области;
- инспекции по техническому надзору Тульской области;

³ Утвержден приказом департамента финансов Тульской области от 29.12.2008 № 66 (в редакции приказа Министерства финансов области от 17.08.2017 № 94а.

- министерстве имущественных и земельных отношений Тульской области;
- министерстве промышленности и топливно-энергетического комплекса Тульской области;
- Избирательной комиссии Тульской области;
- комитете ветеринарии Тульской области;
- министерстве труда и социальной защиты Тульской области;
- министерстве здравоохранения Тульской области;
- комитете по спорту Тульской области.

В ходе проведения контрольных мероприятий осуществлены встречные проверки годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности в 5 государственных учреждениях Тульской области, подведомственных ГАБС (ГУ ТО «Центр технического надзора и эксплуатации зданий и сооружений министерства труда и социальной защиты Тульской области», ГУ ТО «Областная спортивная школа олимпийского резерва», ГУЗ ТО «Детская стоматологическая поликлиника № 1 г. Тулы», специализированное государственное учреждение при правительстве Тульской области «Фонд имущества Тульской области», ГУ ТО «Новомосковское межрайонное объединение ветеринарии»), а также осуществлена проверка ГУ ТО «Централизованная бухгалтерия органов исполнительной власти Тульской области» в части ведения бухгалтерского учета главных администраторов бюджетных средств (министерство строительства и ЖКХ области, комитет по печати области, инспекция по техническому надзору области, министерство промышленности и топливно-энергетического комплекса области, комитет ветеринарии области, комитет по спорту области, как получателей бюджетных средств.

Экспертно-аналитические мероприятия (камеральные проверки) проведены в **22 ГАБС:**

- инспекции Тульской области по государственному архитектурно-строительному надзору;
- комитете Тульской области по тарифам;
- Тульской областной Думе;
- министерстве транспорта и дорожного хозяйства Тульской области;
- государственной жилищной инспекции Тульской области;
- комитете Тульской области по предпринимательству и потребительскому рынку;
- министерстве экономического развития Тульской области;
- правительстве Тульской области;
- министерстве по информатизации, связи и вопросам открытого управления Тульской области;
- министерстве природных ресурсов и экологии Тульской области;
- министерстве сельского хозяйства Тульской области;
- министерстве финансов Тульской области;
- комитете Тульской области по делам ЗАГС;

- контрольном комитете Тульской области;
- комитете Тульской области по охоте и рыболовству;
- счетной палате Тульской области;
- службе по организационному обеспечению деятельности мировых судей в Тульской области;
- уполномоченных по правам человека, по правам ребенка, по защите прав предпринимателей в Тульской области и их аппарате;
- министерстве культуры Тульской области;
- министерстве образования Тульской области;
- министерстве молодежной политики Тульской области;
- комитете Тульской области по развитию туризма.

В результате проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области за 2018 год:

достоверность отчетности в полном объеме подтверждена по 22 ГАБС (Тульская областная Дума, Избирательная комиссия, министерство здравоохранения, министерство культуры, министерство образования, министерство природных ресурсов и экологии, министерство имущественных и земельных отношений, министерство молодежной политики, министерство экономического развития, комитет по туризму, комитет по спорту, министерство сельского хозяйства, министерство финансов, министерство промышленности и топливно-энергетического комплекса, комитет ЗАГС, контрольный комитет, комитет по охоте, комитет ветеринарии, счетная палата, министерство информатизации Тульской области, служба по обеспечению мировых судей, уполномоченные Тульской области и их аппарат),

признана достоверной частично у 10 ГАБС (правительство, министерство труда и социальной защиты, министерство транспорта и дорожного хозяйства, министерство строительства и ЖКХ, инспекция по техническому надзору, инспекция по строительному надзору, жилищная инспекция, комитет по тарифам, комитет по печати, комитет по предпринимательству Тульской области).

В ходе осуществления внешней проверки годовой бюджетной и сводной бухгалтерской отчетности, сформированной в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утв. приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н) и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утв. приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, установлены 246 случаев финансовых нарушений на сумму 19 473,3 тыс. рублей.

По результатам внешней проверки бюджетной (бухгалтерской) отчетности в целях устранения выявленных нарушений счетной палатой в органы исполнительной власти Тульской области и их подведомственные

учреждения направлено:

18 представлений (инспекция по техническому надзору области, жилищная инспекция области, инспекция по строительному надзору области, министерство транспорта и дорожного хозяйства области, министерство строительства и ЖКХ области, комитет по тарифам области, комитет по печати области, комитет по предпринимательству области, министерство промышленности и топливно-энергетического комплекса области, Избирком области, министерство имущественных и земельных отношений области, комитет ветеринарии области, министерство труда и социальной защиты области, ГУ ТО «Центр технического надзора и эксплуатации зданий и сооружений министерства труда и социальной защиты Тульской области», комитет по спорту области, ГУ ТО «Областная спортивная школа олимпийского резерва», ГУЗ ТО «Детская стоматологическая поликлиника №1 г. Тулы», ГУ ТО «Централизованная бухгалтерия органов исполнительной власти Тульской области» в части ведения бухгалтерского учета комитета по спорту области);

1 предписание (министерство транспорта и дорожного хозяйства области).

Составлены *2 протокола* об административных правонарушениях по статье 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях⁴ (далее - КоАП РФ). 2 должностных лица привлечены к административной ответственности с назначением наказания в виде административного штрафа в сумме 10 тыс. рублей. Штрафы взысканы.

Достоверность годового отчета об исполнении бюджета области за 2018 год в части проверенной бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета области в целом счетной палатой ***подтверждена, за исключением фактов, изложенных в заключении.***

Счетной палатой *рекомендовано* органам исполнительной власти Тульской области повысить качество управления государственными финансами, принять меры к обеспечению исполнения расходов в утвержденных объемах, а также равномерности кассовых расходов бюджета области в течение финансового года, сокращения дебиторской и кредиторской задолженности, повышения эффективности администрирования закрепленных доходов; принять меры по совершенствованию внутреннего финансового контроля в и осуществлению регулярных проверок подведомственных учреждений; принять меры по внесению изменений в Учетные политики учреждений в соответствии с изменениями Инструкции № 191н, с учетом вступления в силу федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, а также повысить качество формирования бюджетной отчетности главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС); принять меры по организации эффективного

⁴ Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

межведомственного взаимодействия между органами исполнительной власти Тульской области и территориальными органами федеральных органов исполнительной власти с целью сокращения задолженности по региональным налогам и увеличения поступлений в бюджет области.

Отчеты по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в рамках внешней проверки годового отчета, направлены соответствующим ГРБС.

Заключение рассмотрено и утверждено на заседании коллегии счетной палаты и направлено в Тульскую областную Думу и правительство Тульской области.

2.3.3. Контрольное мероприятие «Проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области за 2018 год»

Контрольным мероприятием **достоверность** представленного отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области (Фонд) **в целом подтверждена**.

В ходе контрольного мероприятия установлено нарушение статьи 34 БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств», **неэффективное расходование** средств бюджета Фонда на сумму 2,4 тыс. рублей.

В Фонд направлено **представление** об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия. Представление исполнено и снято с контроля.

Также по итогам проверки **рекомендовано**:

- актуализировать сведения о филиалах в ЕГРЮЛ, для чего внести изменения в постановление администрации области от 25.05.2011 № 408 «О территориальном фонде обязательного медицинского страхования Тульской области». Правительством Тульской области **принято** постановление от 17.07.2019 № 278 «О внесении изменений в постановление администрации Тульской области от 25.05.2011 № 408 «О территориальном фонде обязательного медицинского страхования Тульской области». Сведения в реестре ЕГРЮЛ скорректированы.

Заключение по результатам проверки отчета об исполнении бюджета Фонда за 2018 год направлено Губернатору Тульской области, в Тульскую областную Думу и в Фонд.

2.3.4. Контрольное мероприятие «Выборочная проверка законности, целевого характера использования органами местного самоуправления муниципального образования Суворовский район субвенций, предоставленных из бюджета Тульской области, и результативности выполнения переданных государственных полномочий»

Контрольное мероприятие проведено по предложению Губернатора Тульской области.

В рамках контрольного мероприятия проведена выборочная проверка предоставления в МО Суворовский район мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам, установленных Законом Тульской области от 30.09.2013 № 1989-ЗТО «Об образовании» (далее - Закон Тульской области «Об образовании»), по пяти видам мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам образовательных учреждений.

Объекты проверки (12):

администрация МО Суворовский район;

финансово-экономическое управление администрации МО Суворовский район;

управление образования, культуры, молодежи и спорта администрации МО Суворовский район (далее – Управление образования);

МКУ Централизованная бухгалтерия (далее – ЦБ),

8 учреждений образования МО Суворовский район.

Объем средств, охваченных проверкой: 9 759,0 тыс. рублей;

Объем финансовых нарушений: 21,6 тыс. рублей, или 0,2% от объема средств, охваченных проверкой, – нарушения при формировании и исполнении бюджетов, в том числе устранено в период проверки 2,1 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено следующее:

- нарушения статьи 9 Закона Тульской области «Об образовании» в части выплат надбавки к должностному окладу педагогическим работникам;

- нарушения Порядка исчисления стажа для установления надбавки к должностному окладу за продолжительность непрерывной работы на должностях медицинских и фармацевтических работников медицинским работникам, работающим в государственных образовательных организациях, находящихся в ведении Тульской области, и муниципальных образовательных организациях, расположенных на территории Тульской области, утвержденного постановлением правительства Тульской области от 21.04.2017 № 156, в части начисления и выплаты указанной надбавки;

- нарушения статьи 41 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» в части соблюдения требований осуществления медицинской деятельности в порядке, установленном законодательством в сфере охраны здоровья;

- недостатки по оформлению документов, являющихся основанием для выплаты компенсации затрат на оплату проезда до места работы и обратно работникам муниципальных образовательных организаций, проживающим в

городах, районных центрах и работающим в сельских и поселковых образовательных организациях (кроме поселков, расположенных в границе города);

- необходимость корректировки объема субвенций, предоставленных из бюджета Тульской области МО Суворовский район, с учетом установленных в результате контрольного мероприятия необоснованных расходов.

По результатам контрольного мероприятия направлены:

отчет, информационные письма в министерство образования Тульской области и в министерство здравоохранения Тульской области;

представление в администрацию МО Суворовский район. Представление администрацией МО Суворовский район исполнено и снято с контроля.

Министерством образования области при внесении изменений в закон о бюджете скорректирован объем субвенций бюджету МО Суворовский район с учетом выявленных замечаний и фактической потребности.

2.3.5. Контрольное мероприятие «Выборочная проверка законности, целевого характера использования органами местного самоуправления муниципального образования Куркинский район субвенций, предоставленных из бюджета Тульской области, и результативности выполнения переданных государственных полномочий»

Контрольное мероприятие проведено по предложению Губернатора Тульской области.

В ходе контрольного мероприятия осуществлена проверка предоставления в МО Куркинский район мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам, установленных Законом Тульской области «Об образовании» (по трем видам мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам образовательных учреждений).

Объекты проверки (7):

администрация МО Куркинский район;

финансовое управление администрации МО Куркинский район;

отдел образования администрации МО Куркинский район (далее – Отдел образования);

муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений муниципального образования Куркинский район» (далее – МКУ ЦБ);

3 учреждения образования МО Куркинский район.

Объем средств, охваченных проверкой: 6 822,1 тыс. рублей;

Объем финансовых нарушений: 4,8 тыс. рублей - нарушения при формировании и исполнении бюджетов; устранено в период проверки.

В ходе контрольного мероприятия установлены:

- нарушения статьи 9 Закона Тульской области «Об образовании» в части выплат надбавки к должностному окладу педагогическим работникам;

- нарушения сроков по оформлению документов, являющихся основанием для выплаты компенсации затрат на оплату проезда до места работы и обратно работникам муниципальных образовательных организаций, проживающим в районных центрах и работающим в сельских образовательных организациях.

Выявленные нарушения в период проверки *устранены*.

По результатам контрольного мероприятия:

отчет направлен в министерство образования Тульской области для рассмотрения и учета в работе,

информационное письмо направлено в администрацию МО Куркинский район с рекомендацией проверки начисления выплат надбавок педагогическим работникам за почетные звания и нагрудные знаки в других образовательных организациях в целях исключения нарушений.

2.3.6. По результатам *экспертно-аналитических мероприятий по экспертизе проектов законов Тульской области* «Об исполнении бюджета Тульской области за 2018 год» и «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области за 2018 год» установлено соответствие показателей законопроектов и приложений к ним, поступивших в счетную палату из Тульской областной Думы, показателям годового отчета об исполнении бюджета области за 2018 год, годового отчета об исполнении бюджета Фонда за 2018 год.

2.4. Контроль исполнения бюджетов муниципальных образований Тульской области за 2018 год

2.4.1. Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения консолидированных бюджетов муниципальных образований Тульской области за 2018 год»

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

26 муниципальных районов (городских округов) Тульской области.

При мониторинге исполнения местных бюджетов проведен анализ доходов и расходов консолидированных бюджетов МО, в том числе определение их долей в консолидированном бюджете области; системы межбюджетных отношений между бюджетом Тульской области и бюджетами муниципальных образований; доли первоочередных расходов в объеме расходов консолидированных бюджетов муниципальных районов (городских округов); результатов исполнения бюджетов (дефицит/профицит); ритмичности исполнения бюджетов; остатков целевых межбюджетных трансфертов; долговых обязательств бюджетов.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия был сделан ряд выводов.

В 2018 году консолидированные бюджеты муниципальных образований в общем объеме исполнены с дефицитом ниже аналогичного показателя за 2017

год. При этом снижение дефицита наблюдалось только по консолидированным бюджетам муниципальных районов, бюджеты городских округов исполнены с ростом дефицита.

Темпы роста доходов консолидированных бюджетов МО в 2018 году к уровню 2017 года ниже темпа роста доходов бюджета Тульской области.

При этом сохраняется тенденция предыдущих лет по значительному превышению темпов роста расходов консолидированных бюджетов МО над темпами роста расходов бюджета Тульской области.

Наибольшая доля доходов консолидированных местных бюджетов (59,4%) приходится на четыре муниципальных образования области: город Тула; город Новомосковск; Щекинский район; Киреевский район.

В структуре доходов консолидированных бюджетов муниципальных образований выросла доля налоговых и неналоговых доходов и соответственно уменьшается доля безвозмездных поступлений, при этом общий объем межбюджетных трансфертов в 2018 году вырос по сравнению с 2017 годом на 5,8%.

Анализ ритмичности исполнения местных бюджетов показал, что наибольшая доля поступлений доходов в местные бюджеты, как и в предыдущие годы, приходится на четвертый квартал (более 35% годового объема). В связи с чем на конец 2018 года на счетах местных бюджетов образовались значительные остатки денежных средств.

За 2018 год объем консолидированного муниципального долга увеличился к уровню 2017 года на 15,6%, в основном, за счет привлечения коммерческих кредитов. Рост долговых обязательств в 2018 году отмечается по 7 муниципальным образованиям, наиболее значительный – по МО город Тула.

Объем бюджетных кредитов из бюджета области в 2018 году сократился по сравнению с 2017 годом.

Таким образом, вопросы сбалансированности местных бюджетов требуют постоянного мониторинга со стороны счетной палаты.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия направлены: *отчет* в правительство Тульской области и Тульскую областную Думу; *информационное письмо* в правительство Тульской области.

2.4.2. Контрольное мероприятие «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Правобережное Белевского района за 2018 год»

Внешняя проверка проведена в соответствии с подпунктом 3 пункта 4 статьи 136 БК РФ, статьи 8 Закона Тульской области «О счетной палате Тульской области». Уровень дотационности бюджета МО Правобережное, рассчитанный в соответствии с положениями статьи 136 Бюджетного кодекса, в 2015 и 2016 годах превышал 50% объема собственных доходов местного бюджета.

Объем средств, охваченных проверкой: 9 673,0 тыс. рублей (бюджет муниципального образования на 2018 год).

Объем финансовых нарушений при формировании и исполнении бюджета – 280,3 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений при ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 1 7873,96 тыс. рублей (не поставлены на учет земельные участки и ряд объектов недвижимости, поступившие в собственность муниципального образования *до 2018 года*).

Неэффективно использовано средств: 30,0 тыс. рублей.

По итогам проверки установлены нарушения по исполнению полномочий главного администратора доходов бюджета поселения, ведения реестра расходных обязательств муниципального образования, отражения расходов, предусмотренных на исполнение муниципальных программ в Решении о бюджете МО на 2018 год, передачи бюджетных средств в бюджет МО Белевский район, а также отдельные недостатки в учетной политике.

В ходе контрольного мероприятия отмечены отдельные замечания и недостатки в формах отчетности: 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»; 0503162 «Сведения о результатах деятельности»; 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»; Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»; Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций»; Таблица № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» пояснительной записки. Кроме того, установлены нарушения, повлекшие искажение показателей бухгалтерской отчетности (отдельных показателей Баланса исполнения бюджета (ф.0503130), «Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168)).

По результатам контрольного мероприятия:

отчет направлен в правительство Тульской области, администрацию МО Белевский район, контрольно-счетную палату администрации МО Белевский район, главе МО Правобережное Белевского района;

представление направлено в администрацию МО Правобережное Белевского района. Представление исполнено и снято с контроля;

составлен протокол об административном правонарушении на должностное лицо администрации МО Правобережное по статье 15.11 КоАП⁵, назначено наказание в виде административного штрафа в размере 5 тыс. рублей, штраф взыскан.

⁵ Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Контроль целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственных программ Тульской области

3.1. Государственная программа Тульской области «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Тульской области»

(2 контрольных мероприятия)

3.1.1. Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, предоставленных Фонду капитального ремонта Тульской области на выполнение работ по замене лифтового оборудования, признанного непригодным для эксплуатации в рамках реализации основного мероприятия «Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах» государственной программы Тульской области «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Тульской области» в 2018 году (выборочно по объектам)»

Объекты проверки:

министерство строительства и ЖКХ Тульской области;
Фонд капитального ремонта Тульской области (далее - Фонд).

Объем средств, охваченных проверкой: 136 927,0 тыс. рублей.

Общая сумма нарушений: 7 368,4 тыс. рублей или 5,4% от объема средств, охваченных проверкой - нарушения при осуществлении закупок согласно постановлению Правительства РФ от 01.07.2016 № 615⁶.

В ходе контрольного мероприятия установлены отдельные нарушения и недостатки требований БК РФ, Жилищного кодекса РФ, нормативно-правовых актов Тульской области, в сфере проведения капитального ремонта многоквартирных домов, законодательства в сфере закупок товаров, работ и услуг, а именно:

несвоевременное приведение объемов бюджетных ассигнований на реализацию Госпрограммы «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Тульской области» в соответствие с Законом о бюджете области;

заключение соглашений о предоставлении субсидий при отсутствии обязательных условий (в том числе условия о согласии получателя субсидии на проведение проверок);

Правила предоставления субсидий на выполнение работ по замене лифтового оборудования не содержали порядок расчета и обоснование размера субсидии;

⁶ «О порядке привлечения подрядных организаций для оказания услуг и (или) выполнения работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме и порядке осуществления закупок товаров, работ, услуг в целях выполнения функций специализированной некоммерческой организации, осуществляющей деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах».

в составе аукционной документации отсутствовала необходимая информация о конструктивных и иных параметрах лифтов и лифтовых шахт; несвоевременное проведение Фондом претензионной работы в отношении подрядных организаций за нарушение условий соглашений.

Установлены случаи несоблюдения подрядной организацией обязательств, предусмотренных условиями заключенных договоров.

Кроме того, следует отметить, несоответствие Закона Тульской области, регулирующего правоотношения в сфере проведения капитального ремонта, нормам Жилищного кодекса РФ в части отсутствия в перечне работ по капитальному ремонту, работ по модернизации лифтов и ремонту машин и блочных помещений; отсутствия порядка и условия оказания финансовой поддержки на капитальный ремонт многоквартирных домов, не подлежащих включению в региональную программу по капитальному ремонту.

По результатам контрольного мероприятия направлены:

отчет в министерство строительства и ЖКХ Тульской области;

2 представления: в министерство строительства и ЖКХ Тульской области; в Фонд капитального ремонта Тульской области. Представления исполнены и сняты с контроля;

информационное письмо в Управление Федеральной антимонопольной службы по Тульской области.

3.1.2. Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств на реализацию государственной программы Тульской области «Формирование современной городской среды в Тульской области на 2018 - 2024 годы» в 2018 году в муниципальной образованиии город Тула (выборочно по объектам)»

Объекты проверки:

министерство строительства и ЖКХ области;

администрация МО г. Тула;

отраслевые (функциональные) органы администрации г. Тулы, проводящие политику в области благоустройства и городского хозяйства.

Объем средств, охваченных проверкой: 162 867,1 тыс. рублей.

Общая сумма нарушений: 504,89 тыс. рублей или 0,3% от объема средств, охваченных проверкой - нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

Целью государственной программы Тульской области «Формирование современной городской среды в Тульской области на 2018-2024 годы» является повышение качества и комфорта городской среды на территории Тульской области.

В 2018 году в МО г. Тула выполнение показателей госпрограммы формировалось в рамках реализации двух муниципальных программ:

«Комплексное благоустройство муниципального образования город Тула»; «Формирование современной городской среды на 2018 - 2022 годы».

Имеются замечания к качеству подготовки муниципальной и государственной программ, а также иных документов, сопровождающих формирование и реализацию программных мероприятий.

Установлены отдельные случаи нарушения администрацией МО г. Тула норм и требований законодательства и нормативных правовых документов в сфере благоустройства территорий, закона о контрактной системе при осуществлении закупок и других норм действующего законодательства, в том числе:

недостаточный уровень проведения инвентаризаций территорий, как придомовых, так и общественных, результаты которых являются основой для формирования перечня территорий, подлежащих благоустройству и объемов финансирования необходимых работ;

невыполнение отдельных показателей результативности, установленных соглашением;

на официальном сайте закупок не размещена информация о начислении неустоек в связи с ненадлежащим исполнением обязательств в рамках контрактов;

не проведена претензионная работа с подрядчиками за просрочку исполнения обязательств в рамках контрактов;

осуществление приемки и оплаты работ, не соответствующих условиям контракта;

при подготовке запроса котировок на выполнение работ по отдельным объектам не учтена технология, последовательность, взаимозависимость их выполнения;

осуществление приемки и оплаты работ при отсутствии в составе исполнительной документации необходимых документов, а также документов, позволяющих подтвердить (идентифицировать) выполнение работ. При выполнении работ по удалению деревьев в сквере, в составе исполнительной документации отсутствуют плановые и фактические схемы удаленных деревьев. Фотоматериалы по удалению деревьев не представлены. На работы по вырубке деревьев (выполняемые подрядной организацией) также не представлены необходимые документы: схема обрезки (удаление) аварийных деревьев, акт освидетельствования места вырубки, удостоверяющий факт вырубки.

В ходе осмотра скверов установлено следующее.

В нарушение пунктов 2.3.5, 8.10.14 Правил благоустройства, на входах в сквер «ТНИТИ» вдоль проезжей части не выполнены работы по устройству тактильного покрытия, предусмотренного утвержденным дизайн-проектом и сметной документацией.

В рамках отдельных контрактов приняты и оплачены завышенные объемы демонтированной тротуарной плитки и асфальтового покрытия.

Установлены отдельные случаи приемки работ по посеву газонов в зимний период.

Выявленные нарушения свидетельствуют о ненадлежащем уровне контроля за выполнением программы по благоустройству со стороны профильного министерства.

По результатам контрольного мероприятия направлены:

отчет в администрацию МО г. Тула;

2 представления: в министерство строительства и ЖКХ Тульской области, в администрацию МО г. Тула. Представления исполнены и сняты с контроля;

информационное письмо в государственную жилищную инспекцию Тульской области.

К дисциплинарной ответственности привлечены 2 должностных лица.

3.2. Государственная программа Тульской области

«Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования Тульской области»

(3 контрольных мероприятия)

3.2.1. Контрольное мероприятие «Проверка распределения межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям Тульской области за счет средств дорожного фонда Тульской области в 2017-2018 годах», в том числе на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках основного мероприятия «Приоритетный проект «Безопасные и качественные дороги» государственной программы Российской Федерации «Развитие транспортной системы»

Контрольное мероприятие проведено по поручению Тульской областной Думы.

Объекты проверки:

министерство транспорта Тульской области;

администрация МО Дубенский район;

государственное учреждение Тульской области «Тулаавтодор» (ГУ ТО «Тулаавтодор»);

государственное учреждение Тульской области «Тулаавтодор» (ГУ ТО «Тулаупрадор»);

Объем средств, охваченных проверкой: 402 973,7 тыс. рублей.

Общая сумма нарушений: 365 134,5 тыс. рублей, или 90,6% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 362 357,5 тыс. рублей;

нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 2 777,0 тыс. рублей.

В 2017, 2018 годах предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям области за счет средств дорожного фонда

области осуществлялось в рамках 2-х госпрограмм: «Развитие сельского хозяйства Тульской области» (утв. постановлением правительства области от 22.10.2013 № 571) и «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области» (утв. постановлением правительства области от 20.11.2013 № 662) (далее – Госпрограммы № 571, № 662).

На финансовое обеспечение реализации Госпрограммы № 571 утверждены бюджетные ассигнования за счет средств дорожного фонда области на 2017,2018 годы – 37 270,3 тыс. рублей и 341 578,0 тыс. рублей, соответственно.

На финансирование Госпрограммы № 662 утверждены бюджетные ассигнования на 2017, 2018 годы в сумме 589 370,6 тыс. рублей тыс. рублей (в том числе Проект Безопасные качественные дороги (далее – БКД) – 211 410,0 тыс. рублей) и 949 445,6 тыс. рублей тыс. рублей (в том числе Проект БКД – 920 212,6 тыс. рублей), соответственно.

Имеются замечания к качеству подготовки Министерством Госпрограмм, соглашений с муниципальными образованиями.

Госпрограмма № 571. Субсидии муниципальным образованиям предоставлены при отсутствии права собственности муниципальных образований на земельные участки под строительство (реконструкцию) дорог.

Администрацией МО Одоевский район за счет средств дорожного фонда в составе работ по реконструкции дороги оплачено строительство очистных сооружений. В проекте, заключении госэкспертизы, первичных документах, исполнительной документации, отражена установка оборудования трех разных типов (ВЕКСА-15М, ВЕКСА-20М, ЭКО-Л-15), имеющих различные технологические, технические характеристики, что не позволяет сделать вывод о типе фактически установленного оборудования. В ходе проверки по итогам рассмотрения коммерческого предложения непосредственного производителя ОС ВЕКСА-15М установлено, что стоимость очистных сооружений, предложенная производителем, меньше стоимости данной установки, приобретенной у посредника, на 4 485,4 тыс. рублей, или на 44,5%.

Администрацией МО Одоевский район работы по укреплению откосов земляных сооружений, обочин засевом трав в сумме 5 958,52 тыс. рублей приняты в зимний период времени года.

Временные здания и сооружения в составе дороги, принятые по актам КС-2 и оплаченные администрацией МО Одоевский район в сумме 3 242,5 тыс. рублей, не приняты в эксплуатацию, не учтены как отдельные объекты основных средств; материалы и конструкции, полученные от их разборки, не учтены.

В рамках данной Госпрограммы в 2018 году предоставлены субсидии администрациям МО Белевский и Киреевский районы при отсутствии в Министерстве информации о наличии утвержденных муниципальных программ; принятых администрациями обязательств по соответствию значений показателей, устанавливаемых муниципальными программами, значениям показателей результативности предоставления субсидий,

установленных соглашением; документов, подтверждающих наличие права муниципальной собственности на землю.

Госпрограмма № 662. Администрацией МО Дубенский район в рамках Проекта БКД, показателем эффективности реализации которого является ремонт проезжей части дорог, проведены работы по строительству площадок (в т.ч. контейнерных) на земельных участках, при отсутствии на них права муниципальной собственности. Кроме того, при отсутствии полномочий по распоряжению имуществом, находящимся в муниципальной собственности других МО, проведены работы по ремонту дорог в границах поселений, учитываемых в составе имущества соответствующих муниципальных образований (в том числе строительство контейнерных площадок). Отдельные контейнерные площадки по высоте ограждения и размерам не соответствуют установленным требованиям Правил благоустройства. Для приведения построенных контейнерных площадок в соответствие нормам, потребуются дополнительные финансовые ресурсы. Построенные в рамках проекта БКД площадки являются бесхозными.

Администрацией МО Дубенский район в 2018 году в рамках проекта БКД не выполнен показатель эффективности по ремонту проезжей части дороги на 0,302 км. Средства, предусмотренные на ремонт проезжей части дороги фактически использованы на ремонт объектов, не относящихся к проезжей части.

В ходе осмотра, проведенного в период проверки, установлены нарушения требований к эксплуатационному состоянию автодорог, отремонтированных в рамках БКД, в зимний период.

При полном использовании бюджетных средств на ремонт проезжей части автодорог в рамках Проекта БКД, в отчете о реализации Проекта не подтверждены показателями результативности произведенные расходы в сумме 7 068,6 тыс. рублей.

Установлены случаи нарушений требований закона о контрактной системе, порядка ведения бухгалтерского учета, искажения бухгалтерской отчетности, отчетности в рамках соглашений на предоставление субсидий.

По результатам контрольного мероприятия направлены:

отчет в Тульскую областную Думу, в министерство транспорта Тульской области;

2 представления: в министерство транспорта Тульской области; администрацию МО Дубенский район. Представления исполнены и сняты с контроля;

2 предписания: в министерство транспорта Тульской области; администрацию МО Дубенский район. Предписания исполнены и сняты с контроля;

информационное письмо в министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области.

3.2.2. Контрольное мероприятие «Оценка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области, направленных на закупку специальной дорожной техники, продукции производственно-технического назначения и имущества в рамках подпрограммы «Развитие дорожного хозяйства» государственной программы Тульской области «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области» за 2018 год»

Контрольное мероприятие проведено по поручению Тульской областной Думы.

Объекты проверки:

министерство транспорта Тульской области;
государственное учреждение Тульской области «Тулаавтодор» (ГУ ТО «Тулаавтодор»).

Объем средств, охваченных проверкой: 39 600,0 тыс. рублей.

Общая сумма нарушений: 39 600,0 тыс. рублей или 100% от объема средств, охваченных проверкой - нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

В нарушение статей 7, 16, 22, 23, 33 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе), при осуществлении закупки фрезы ГУ ТО «Тулаавтодор»: при формировании начальной максимальной цены контракта (НМЦК) изучены ценовые предложения только *одного производителя* фрезы, цена поставки фрезы завышена на стоимость дополнительной партии запасных частей; отдельные документы об исполнении контракта, размещенные в ЕИС, не соответствуют документам, представленным на бумажных носителях.

В первичной документации на поставку и в документации на приемку фрезы Wirtgen W200 отсутствует информация о факте *поступления и приемки* запасных частей (резцов) в количестве 3000 шт.

В нарушение Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н), приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н⁷, Федерального стандарта от 31.12.2016 № 257н⁸, стоимость объекта особо ценного имущества (фрезы) завышена на стоимость запасных частей (резцов) (ориентировочно на

⁷«Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

⁸Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н.

основании мониторинга 1 792,1 тыс. рублей).

На момент проведения счетной палатой осмотра техники (25.09.2019), приобретенные в составе закупки запасные части (резцы) в количестве 3000 шт. к осмотру *не представлены*.

В период проверки комиссией ГУ ТО «Тулаавтодор» (30.09.2019) проведена инвентаризация резцов (W8/20X), находящихся в Щекинском дорожно-ремонтном строительном филиале (без проведения сплошной инвентаризации таких же материальных запасов у других материально-ответственных лиц), по итогам которой установлены излишки резцов (W8/20X) в количестве 2000 шт. без указания их стоимости, которые были поставлены на учет.

В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете), Инструкции № 157н, Методических указаний от 13.06.1995 № 49⁹, ГУ ТО «Тулаавтодор» не обеспечена достоверность результатов обязательной инвентаризации активов перед составлением годовой отчетности за 2018 год, что свидетельствует о формальном характере ее проведения и недостаточно качественном уровне осуществления внутреннего контроля.

В нарушение статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, при отсутствии первичных документов на поступление резцов (3000 шт.) и списание (1000 шт.), в бухгалтерском учете 30.09.2019 отражено поступление резцов в количестве 3000 шт. по условной цене 1 рубль и их списание в количестве 1000 шт.

В отчете об использовании средств целевой субсидии в рамках соглашения с министерством транспорта области также отсутствует информация о запасных частях (резцах), приобретенных за счет средств целевой субсидии, в количестве 3000 шт.

Фактическое значение показателя результативности - коэффициент обновления основных фондов в 2018 году составил 4,8% (по данным бухгалтерской отчетности ГУ ТО «Тулаавтодор»), что свидетельствует о недостижении планового значения показателя государственной программы Тульской области «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области» (32,6%).

По результатам контрольного мероприятия направлены:

отчет в министерство транспорта Тульской области, в министерство финансов Тульской области;

2 представления: в министерство транспорта Тульской области; в ГУ ТО «Тулаавтодор». Представления исполнены и сняты с контроля.

К дисциплинарной ответственности привлечено 1 должностное лицо, к материальной ответственности - 1 должностное лицо.

⁹Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждены приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

3.2.3. Контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств государственным учреждением Тульской области «Тулаавтодор» (выборочно по направлениям деятельности) в 2019 году»

Контрольное мероприятие проведено по предложению Губернатора Тульской области.

Объекты проверки:

министерство транспорта Тульской области;
государственное учреждение Тульской области «Тулаавтодор» (ГУ ТО «Тулаавтодор»).

Объем средств, охваченных проверкой: 5 354 781,7 тыс. рублей.

Общая сумма нарушений: 96 508,0 тыс. рублей или 1,8% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 51 776,8 тыс. рублей;

нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 44 731,2 тыс. рублей.

На 2019 год ГУ ТО «Тулаавтодор» в рамках реализации мероприятий Госпрограммы «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области от 20.11.2013 № 662, предусмотрены ассигнования на предоставление: субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания; субсидии на иные цели. Кроме того, ГУ ТО «Тулаавтодор» осуществляет дорожные работы для муниципальных образований в рамках приносящей доход деятельности.

Установлены отдельные случаи недостаточно качественного планирования расходов по видам деятельности ГУ ТО «Тулаавтодор».

В составе государственного задания ГУ ТО «Тулаавтодор» предусмотрены средства на реализацию регионального проекта «Дорожная сеть» в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

Работы по ремонту отдельных объектов выполняются Учреждением с нарушением установленных Госзаданием сроков.

На балансе ГУ ТО «Тулаавтодор» числятся 8 асфальтобетонных заводов (АБЗ).

Асфальтобетонными заводами изготавливается несколько видов асфальтобетонной смеси по составам, которые носят адресный характер и разработаны для каждого отдельного участка ремонтируемых дорог. При этом отмечается недостаточно качественный уровень общего планирования обеспечения технологического процесса материалами в ГУ ТО «Тулаавтодор».

Наибольший удельный вес от общего объема изготовленной продукции произведен АБЗ, введенными в эксплуатацию в 2013-2017 годах: Щекинский АБЗ; Донской АБЗ; Дубенский АБЗ; Веневский АБЗ.

Установлен низкий уровень фондоотдачи Киреевского АБЗ в сравнительном анализе с другими асфальтобетонными заводами, одновременно введенными с ним в эксплуатацию (в 2017 году).

Отмечается низкая производственная мощность Суворовского АБЗ, введенного в эксплуатацию в 1997 году.

ГУ ТО «Тулаавтодор» допущены отдельные нарушения при осуществлении газификации Суворовского АБЗ.

В ходе проверки установлены отдельные нарушения Закона о контрактной системе, Закона о бухгалтерском учете.

По результатам контрольного мероприятия направлены:

отчет в министерство транспорта Тульской области, в ГУ ТО «Тулаавтодор»;

2 представления: в министерство транспорта Тульской области; в ГУ ТО «Тулаавтодор». Представления исполнены и сняты с контроля;

информационное письмо в министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области.

К дисциплинарной ответственности привлечены 3 должностных лица.

3.3. Государственная программа Тульской области «Развитие малого и среднего предпринимательства в Тульской области» (1 контрольное мероприятие)

3.3.1. Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств некоммерческой организацией «Тульский областной гарантийный фонд» на реализацию мероприятия «Развитие Тульского областного гарантийного фонда» подпрограммы «Финансовая и информационно-инфраструктурная поддержка малого и среднего предпринимательства» государственной программы Тульской области «Развитие малого и среднего предпринимательства в Тульской области» в 2018 году»

Контрольное мероприятие проведено по предложению Губернатора Тульской области.

Объекты проверки:

комитет по предпринимательству Тульской области;
некоммерческая организация Тульский областной гарантийный фонд
(далее - Фонд).

Объем средств, охваченных проверкой: 13 717,4 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 10 013,7 тыс. рублей, 73% от объема средств, охваченных проверкой - нарушения при формировании и исполнении бюджетов.

В нарушение статьи 78.1 БК РФ, с сентября 2018 года отсутствует нормативный правовой акт об утверждении порядка и правил предоставления субсидий в виде имущественных взносов за счет бюджетных средств Фонду.

В нарушение положений раздела 11 приказа Минэкономразвития РФ от 28.11.2016 № 763¹⁰, при установленном обязательном требовании по созданию резерва, Фондом не создается резерв по сомнительным долгам на целевые средства, включенные в гарантийный капитал. В результате не формируется полная и достоверная информация о деятельности Фонда, его имущественном положении. В свою очередь, формирование резерва на бюджетные средства за счет нераспределенной прибыли может привести к несостоятельности Фонда (его убыточности) и соответственно к отсутствию возможности осуществления им предоставленных полномочий.

Из сформированного с 2008 года гарантийного капитала в объеме 619 314,4 тыс. рублей (наибольший удельный вес в составе которого составляют средства федерального бюджета), реальный объем средств для осуществления Фондом предоставленных полномочий и на его содержание, составляет 53,5% от декларируемой суммы – 331 255 тыс. рублей, оставшаяся часть актива состоит из дебиторской задолженности, безнадежной к взысканию. Основной объем безнадежной к взысканию задолженности образовался по четырем наиболее крупным выданным в 2012 году поручительствам Фонда, а также в результате размещения временно свободных средств на депозитных счетах в банках (ОАО КБ «Первый экспресс», ООО «Внешпромбанк»), признанных банкротами.

В нарушение приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» Фондом в бухгалтерском балансе на 31.12.2018 допущено искажение наименований отдельных показателей по строкам и их значений.

В нарушение части 2 статьи 15.2 Федерального закона от 21.07.2014 № 209-ФЗ «О государственной информационной системе жилищно-коммунального хозяйства» (далее – Федеральный закон № 209-ФЗ), в пассиве баланса отсутствует информация (показатели) об объемах бюджетного финансирования гарантийного капитала (в разрезе источников).

В нарушение подпункта 3 пункта 5 статьи 14 Федерального закона № 209-ФЗ, пункта 2.1. Регламента Фонда, Фондом с одним субъектом малого и среднего предпринимательства (далее – МСП) - ООО «ТулНеруд», заключено два договора поручительства, при совпадении *условий* оказания поддержки, включая форму, вид поддержки и цели ее оказания (*цель кредита* в обоих случаях – погашение задолженности по ранее заключенным кредитным договорам).

В нарушение пункта 7.5 приказа Минэкономразвития РФ от 28.11.2016 № 763¹¹, пунктов 4.1.3, 4.1.5, 4.1.6, 4.1.8 Положения о проведении отбора финансовых организаций¹², Фондом при проведении отбора в отношении АО

¹⁰«Об утверждении требований к фондам содействия кредитованию (гарантийным фондам, фондам поручительств) и их деятельности».

¹¹«Об утверждении требований к фондам содействия кредитованию (гарантийным фондам, фондам поручительств) и их деятельности».

¹² Утверждены Советом Тульского областного гарантийного фонда (протоколы заседания Совета Тульского областного гарантийного фонда от 20.06.2017 № 12, от 01.06.2018 № 11, от 19.11.2018 № 24).

«РЛК Ярославской области» не соблюдено требование (критерий) о предоставлении финансовой организацией необходимой информации за предшествующий год об отсутствии негативной информации в отношении деловой репутации лизинговой компании. Деятельность АО «РЛК Ярославской области» осуществляется менее 1 года. Соответственно у данной организации отсутствовали возможность предоставления информации о своей деловой репутации за предшествующий год и выполнения указанного критерия.

При проведении конкурсного отбора (организатором которого являлся Комитет по предпринимательству области) при наличии достаточной и необходимой информации о нарушениях требований законодательства, в том числе: высокой степени риска неплатежеспособности ООО АПК «Пересвет»; предоставления им документов, содержащих недостоверную информацию; *отрицательного* заключения эксперта по безопасности Фонда, конкурсной комиссией было принято решение о предоставлении финансовой поддержки ООО АПК «Пересвет» в сумме 6 874,34 тыс. рублей, что является нарушением условий пунктов 4, 5 Порядка конкурсного отбора субъектов МСП. Следует отметить, что учредители и собственники ООО АПК «Пересвет» не исполнили принятые в 2012 году обязательства по договорам поручительства, в результате по указанным договорам поручительства в связи с невыполнением ими обязательств по погашению задолженности (неплатежеспособностью), по требованиям ПАО Сбербанк Фондом возмещены средства в общей сумме 32 932,42 тыс. рублей.

Показатели отчетности субъектов МСП за 2018 год по содержанию несопоставимы с показателями отчетности Фонда.

В нарушение пункта 4.5.11 соглашения от 09.02.2018 № 4, в связи с представлением субъектом МСП ООО «Аурика» недостоверной отчетности (создание рабочих мест: в отчете – 60 ед., согласно штатным расписаниям – 33 ед.), Фондом и комитетом по предпринимательству области допущено искажение показателя отчетности Тульской области - количество вновь созданных рабочих мест (включая вновь зарегистрированных предпринимателей), получивших государственную поддержку на 27 ед., или на 40,3%, что свидетельствует о недостаточном выполнении Фондом и комитетом по предпринимательству области полномочий по осуществлению контроля за достоверностью предоставляемой отчетности субъектами МСП.

В нарушение пункта 2.3.9 соглашения от 09.01.2018 № 1, Фондом не обеспечено в полном объеме выполнение 6-ти из 18 показателей эффективности деятельности Фонда, или 33,3%.

На 01.01.2019 Фондом *не обеспечено* достижение значения основного *ключевого* показателя эффективности деятельности Фонда «Отношение общего объема действующих поручительств региональной гарантийной организации к гарантийному капиталу региональной гарантийной организации», при установленном коэффициенте - 1,5, фактически – 1,27. Данный показатель свидетельствует о невыполнении требований приказа

Минэкономразвития РФ от 28.11.2016 № 763 и оказывает существенное влияние на оценку деятельности Фонда Федеральной корпорацией по развитию малого и среднего предпринимательства.

Фондом нарушены требования статьи 15.2 Федерального закона № 209-ФЗ, приказа Фонда от 26.06.2018 № 10, условий договоров поручительств, положений Регламента работы с проблемными активами Фонда, выразившиеся в: формировании реестра субъектов МСП с недостоверными показателями; представлении недостоверной отчетности; размещении на официальных сайтах информационной поддержки субъектов МСП недостоверных сведений о размере поручительств, выданных за отчетный период и др.

Недостаточное методологическое обеспечение и контроль со стороны уполномоченного органа – Комитета по предпринимательству области, при наличии: ненадлежащего исполнения Фондом предоставленных полномочий по организации работы с проблемными активами; фактов отражения недостоверных (завышенных) показателей в реестре субъектов МСП и в отчетности; недостижения отдельных ключевых показателей эффективности деятельности; нарушения установленных требований при отборе финансовых организаций и при предоставлении поручительств субъектам МСП; а также неудовлетворительное финансово-хозяйственное состояние Фонда, свидетельствуют о недостаточной *результативности* оказания финансовой поддержки субъектам МСП в виде поручительств и *эффективности* деятельности самого Фонда.

По результатам проверки счетной палатой направлены:

отчет Губернатору Тульской области, в комитет Тульской области по предпринимательству и потребительскому рынку;

2 представления: в комитет по предпринимательству Тульской области; в некоммерческую организацию Тульский областной гарантийный фонд. Представления исполнены и сняты с контроля.

3.4. Государственная программа Тульской области «Развитие физической культуры и спорта Тульской области»

(1 контрольное мероприятие)

3.4.1. Контрольное мероприятие «Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств, направленных муниципальным образованиям на капитальный ремонт муниципальных объектов спорта в рамках государственной программы Тульской области «Развитие физической культуры и спорта в Тульской области» по подпрограмме «Развитие физической культуры и массового спорта в Тульской области»

Объекты проверки:

комитет Тульской области по спорту;
администрация МО Славный;

муниципальное казенное учреждение (МКУ) «Физкультурно-оздоровительный комплекс МО Славный».

Объем средств, охваченных проверкой: 12 024,5 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 6 082,4 тыс. рублей или 50,6% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок - 6 049,1 тыс. рублей;

нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бюджетной отчетности - 33,3 тыс. рублей.

В результате проверки установлены нарушения, связанные с оформлением фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами.

Установлены случаи нарушения Закона о контрактной системе при размещении сведений в реестре контрактов, при изменении существенных условий контракта. Установлена необходимость выполнения гарантийных обязательств по исполненному контракту.

По результатам проверки направлены:

отчет в комитет Тульской области по спорту;

2 представления в администрацию МО Славный и МКУ «Физкультурно-оздоровительный комплекс МО Славный». Представления исполнены и сняты с контроля;

информационное письмо в министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области. По результатам рассмотрения материалов:

должностное лицо администрации МО Славный освобождено от административной ответственности за совершение правонарушения по части 3 статьи 7.30¹³, части 2 статьи 7.31¹⁴ КоАП РФ с объявлением устного замечания;

производство по делу об административном правонарушении, предусмотренном частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ, в отношении иных должностных лиц не возбуждалось в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности.

3.5. Государственная программа Тульской области

«Развитие образования Тульской области»

(4 контрольных мероприятия)

3.5.1. Контрольное мероприятие «Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области в рамках реализации государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области» в государственном

¹³ Нарушение порядка осуществления закупок.

¹⁴ Нарушение порядка ведения реестра контрактов.

образовательном учреждении Тульской области «Новомосковский областной центр образования»

Контрольное мероприятие проведено по поручению Тульской областной Думы.

Объекты проверки:

министерство образования Тульской области;
государственное образовательное учреждение Тульской области (ГОУ ТО) «Новомосковский областной центр образования»;

Централизованная бухгалтерия министерства образования Тульской области (Новомосковский филиал) в части ведения бухгалтерского учета ГОУ ТО «Новомосковский областной центр образования»;

государственное учреждение Тульской области (ГУ ТО) «Центр технического надзора, эксплуатации зданий и сооружений учреждений образования».

Объем средств, охваченных проверкой: 102 688,5 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений составляет 4 264,9 тыс. рублей или 4,2% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок - 264,9 тыс. рублей;

нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бюджетной отчетности - 4 000,0 тыс. рублей.

Установлено **неэффективное использование** бюджетных средств на общую сумму 1 421,1 тыс. рублей.

В результате проверки установлены нарушения, связанные с оформлением Учетной политики ГОУ ТО «Новомосковский областной центр образования», фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами.

Установлены случаи нарушения Закона о контрактной системе, связанные:

- с формированием контрактной службы ГОУ ТО «Новомосковский областной центр образования»;

- изменением существенных условий контракта при заключении дополнительных соглашений к контрактам.

Установлена необходимость выполнения гарантийных обязательств по контракту на выполнение работ по ремонту помещения (кабинет музыки).

По результатам проверки направлены:

отчет в Тульскую областную Думу, министерство образования Тульской области;

2 представления: в министерство образования Тульской области и ГОУ ТО «Новомосковский областной центр образования». Представления исполнены и сняты с контроля. По результатам рассмотрения представления ГОУ ТО «Новомосковский областной центр образования» привлечено к дисциплинарной ответственности 5 человек;

информационное письмо в министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области. По результатам рассмотрения материалов должностное лицо ГОУ ТО «Новомосковский областной центр образования» освобождено от административной ответственности за совершение правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.32 КоАП РФ¹⁵, с объявлением устного замечания.

3.5.2. Контрольное мероприятие «Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области в рамках реализации государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области» в государственном профессиональном образовательном учреждении Тульской области «Тульский экономический колледж»

Контрольное мероприятие проведено по предложению Губернатора Тульской области.

Объекты проверки:

министерство образования Тульской области;
государственное профессиональное образовательное учреждение Тульской области (ГПОУ ТО) «Тульский экономический колледж»;
государственное казенное учреждение Тульской области (ГКУ ТО) «Централизованная бухгалтерия министерства образования Тульской области»;
государственное учреждение Тульской области (ГУ ТО) «Центр технического надзора, эксплуатации зданий и сооружений учреждений образования».

Объем средств, охваченных проверкой: 37 949,2 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений составил 68,0 тыс. рублей или 0,2% от объема средств, охваченных проверкой – нарушения при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности.

В результате проверки установлены нарушения, связанные с оформлением Учетной политики ГПОУ ТО «Тульский экономический колледж», фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами.

По результатам проверки направлены:

отчет в правительство Тульской области;

2 представления: в министерство образования Тульской области, ГПОУ ТО «Тульский экономический колледж». Представления исполнены и сняты с контроля.

¹⁵ Нарушение порядка заключения, изменения контракта.

3.5.3. Контрольное мероприятие «Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области в рамках реализации государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области» в государственном образовательном учреждении Тульской области «Суворовская начальная школа»

Контрольное мероприятие проведено по предложению Губернатора Тульской области.

Объекты проверки:

министерство образования Тульской области;
государственное казенное учреждение Тульской области (ГКУ ТО) «Централизованная бухгалтерия министерства образования Тульской области»;

государственное образовательное учреждение Тульской области (ГОУ ТО) «Суворовская начальная школа».

Объем средств, охваченных проверкой: 37 057,4 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений составил 1 156,3 тыс. рублей, или 3,1% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок - 1 153,6 тыс. рублей;

нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бюджетной отчетности - 2,7 тыс. рублей.

Установлено **неэффективное использование** бюджетных средств на сумму 20,3 тыс. рублей.

В результате проверки установлены нарушения, связанные с оформлением Учетной политики ГОУ ТО «Суворовская начальная школа», фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами.

Установлены нарушения, связанные с несоблюдением требований государственной регистрации прав собственности и других вещных прав на недвижимые вещи.

Установлены случаи нарушения Закона о контрактной системе:

- при приемке оборудования, не соответствующего техническому заданию к контрактам;

- при применении методов определения НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

По результатам проверки направлены:

отчет в правительство Тульской области;

представление в ГОУ ТО «Суворовская начальная школа».

Представление исполнено и снято с контроля. По результатам рассмотрения представления ГОУ ТО «Суворовская начальная школа» привлечено к дисциплинарной ответственности 9 человек;

2 информационных письма: в министерство образования Тульской области и министерство по контролю и профилактике коррупционных

нарушений в Тульской области.

3.5.4. Контрольное мероприятие «Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств, направленных на мероприятия по приобретению зданий для реализации программ дошкольного, общего и дополнительного образования в рамках реализации государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области» по подпрограмме «Развитие инфраструктуры образовательных организаций, расположенных на территории Тульской области»

Контрольное мероприятие проведено по поручению Тульской областной Думы.

Контрольное мероприятие проведено **совместно с контрольной комиссией муниципального образования город Тула.**

Объекты проверки:

министерство образования Тульской области;
комитет имущественных и земельных отношений администрации города Тулы;
управление образования администрации города Тулы;
муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Центр образования № 58».

Объем средств, охваченных проверкой: 739 805,9 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений составляет 652 643,6 тыс. рублей или 88,2% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

- 465,2 тыс. рублей - нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок;

- 652 178,4 тыс. рублей - нарушения при формировании и исполнении бюджета.

В результате проверки установлено нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Установлены признаки нарушения Закона о контрактной системе в части нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору), приемки и оплаты поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров).

По результатам проверки направлен *отчет* в министерство образования Тульской области.

Контрольной комиссией МО город Тула направлены представления в адрес проверенных объектов и информационное письмо в министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области.

**3.6. Государственная программа Тульской области
«Развитие здравоохранения Тульской области»
(1 контрольное мероприятие)**

3.6.1. Контрольное мероприятие «Выборочная проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, предусмотренных государственной программой Тульской области «Развитие здравоохранения Тульской области» на капитальный и текущий ремонт в учреждениях здравоохранения Тульской области, на обеспечение отрасли здравоохранения Тульской области высококвалифицированными специалистами по отдельным мероприятиям подпрограммы «Кадровое обеспечение системы здравоохранения»

Контрольное мероприятие проведено по поручению Тульской областной Думы.

Объекты проверки:

министерство здравоохранения Тульской области;
государственное учреждение здравоохранения «Тульская областная стоматологическая поликлиника»;
государственное учреждение здравоохранения «Узловская районная больница» (ГУЗ «Узловская РБ»);
государственное учреждение здравоохранения «Щекинская районная больница» (ГУЗ «Щекинская РБ»);
государственное учреждение здравоохранения «Тульский областной детский многопрофильный санаторий «Иншинка» имени супругов Баташева И.С. и Баташевой А.В.» (ГУЗ «Санаторий «Иншинка»).

Объем средств, охваченных проверкой: 68 924,9 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений составляет 16 159,27 тыс. рублей или 23,4% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок - 57,87 тыс. рублей;

нарушения при формировании и исполнении бюджета – 16 101,4 тыс. рублей.

Установлено **неэффективное использование** бюджетных средств на сумму 4,44 тыс. рублей.

В результате проверки установлены признаки нарушения Закона о контрактной системе при исключении из первоначальных смет отдельных видов работ и включении в сметы дополнительных видов работ, не предусмотренных контрактом.

По результатам проверки направлены:

отчет в министерство здравоохранения Тульской области и заместителю председателя правительства Тульской области;

3 представления: в министерство здравоохранения Тульской области, ГУЗ «Щекинская районная больница» и ГУЗ «Санаторий «Иншинка». Представления исполнены и сняты с контроля;
информационное письмо в ГУЗ «Узловская РБ».

**3.7. Государственная программа Тульской области
 «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения
 Тульской области»
 (1 контрольное мероприятие)**

3.7.1. Контрольное мероприятие «Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств, направленных из бюджета Тульской области на реализацию Закона Тульской области от 25.07.2009 № 1313-ЗТО «О мерах социальной поддержки инвалидов и ветеранов боевых действий, членов их семей, семей погибших (умерших, пропавших без вести), а также военнослужащих и сотрудников правоохранительных органов (уволенных с военной службы и службы в правоохранительных органах), получивших увечья, ранения, травмы, заболевания при исполнении служебных обязанностей»

Контрольное мероприятие проведено по предложению Губернатора Тульской области.

Объекты проверки:

министерство труда и социальной защиты Тульской области;
 государственное учреждение Тульской области (ГУ ТО) «Управление социальной защиты населения Тульской области».

Объем средств, охваченных проверкой: 35 002,0 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений составил 3,0 тыс. рублей или менее 0,01% от объема средств, охваченных проверкой, - нарушение при исполнении бюджета.

По результатам проверки направлены:

отчет в министерство труда и социальной защиты Тульской области;

2 представления: в министерство труда и социальной защиты Тульской области, ГУ ТО «Управление социальной защиты населения Тульской области». Представления исполнены и сняты с контроля.

По предложению счетной палаты правительством Тульской области **принято** постановление от 11.10.2019 № 482 «О внесении изменений и дополнений в постановление правительства Тульской области от 20.01.2012 № 20¹⁶», в части корректировки величины прожиточного минимума на душу населения для обеспечения путевками на летний отдых инвалидов и ветеранов боевых действий, членов их семей, семей погибших (умерших, пропавших без

¹⁶ «Об утверждении Порядка предоставления мер социальной поддержки инвалидам и ветеранам боевых действий, членам их семей, семей погибших (умерших, пропавших без вести), а также военнослужащим и сотрудникам правоохранительных органов (уволенным с военной службы и службы в правоохранительных органах), получившим увечья, ранения, травмы, заболевания при исполнении служебных обязанностей».

вести), а также военнослужащих и сотрудников правоохранительных органов (уволенных с военной службы и службы в правоохранительных органах), получивших увечья, ранения, травмы, заболевания при исполнении служебных обязанностей.

Кроме того, министерством труда и социальной защиты Тульской области разработаны проекты локальных актов, предусматривающих внесение изменений и дополнений в административные регламенты предоставления государственных услуг, в части изменения (уточнения) перечня документов, обязательных для предоставления государственных услуг, также предусмотрена актуализация необходимых сведений о получателях (паспортных данных) с определённой периодичностью.

3.8. Государственная программа Тульской области «Управление государственным имуществом и земельными ресурсами Тульской области» (1 контрольное мероприятие)

3.8.1. Контрольное мероприятие «Проверка выполнения показателей результативности и эффективности реализации государственной программы Тульской области «Управление государственным имуществом и земельными ресурсами Тульской области» за 2018 год»

Контрольное мероприятие проведено по поручению Тульской областной Думы.

Объекты проверки:

министерство имущественных и земельных отношений Тульской области;

специализированное государственное учреждение при правительстве Тульской области «Фонд имущества Тульской области».

Объем средств, охваченных проверкой: 9 667,5 тыс. рублей.

Установлено ***неэффективное использование*** бюджетных средств на сумму 493,6 тыс. рублей.

В результате проверки установлены нарушения, связанные с порядком реализации и оценки эффективности государственной программы Тульской области и ведением реестра государственного имущества Тульской области, ***так, например,*** в нарушение:

- положений пункта 13 раздела 1 постановления администрации Тульской области от 02.04.2009 № 188 «О совершенствовании учета государственного имущества Тульской области» в выписке из реестра имущества Тульской области по отдельным объектам недвижимого имущества содержатся сведения, не достаточные для идентификации государственного имущества (отсутствуют кадастровые номера зданий, сведения о регистрации права собственности на объекты);

- статьи 32 Закона Тульской области от 09.11.1999 № 158-ЗТО «О государственной собственности Тульской области» в реестре имущества

Тульской области не учтены 5 объектов, которые, согласно выписке из ЕГРН, являются имуществом Тульской области.

По результатам проверки направлены:

отчет в Тульскую областную Думу и министерство имущественных и земельных отношений Тульской области;

представление в министерство имущественных и земельных отношений Тульской области. Представление исполнено и снято с контроля.

**3.9. Государственная программа Тульской области
«Защита населения и территорий Тульской области
от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности
и безопасности людей на водных объектах»**

(1 контрольное мероприятие)

3.9.1. Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств на реализацию мероприятий подпрограммы «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» государственной программы «Защита населения и территорий Тульской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» за 2017 год (по отдельным программным мероприятиям)»

Объект проверки:

государственное учреждение Тульской области «Управление противопожарной службы» (ГУ ТО «УПС»).

Объем средств, охваченных проверкой: 81 087,6 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений составляет 56 950,1 тыс. рублей или 70,2% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

нарушение при осуществлении государственных закупок - 362,5 тыс. рублей;

нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бюджетной отчетности - 20 824,8 тыс. рублей;

нарушения при формировании и исполнении бюджета – 35 762,8 тыс. рублей.

В результате проверки установлены нарушения, связанные с оформлением Учетной политики ГУ ТО «УПС», ведением бюджетного учета, недостоверным отражением данных о материальных запасах учреждения в годовой отчетности.

Установлены замечания, связанные с необходимостью приведения государственной программы Тульской области «Защита населения и территорий Тульской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» в соответствие с постановлением правительства Тульской области от 23.08.2012

№ 456 «Об организации своевременного оповещения и информирования населения об угрозе возникновения или о возникновении чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Тульской области» в части наименования мероприятий.

Установлены случаи нарушения Закона о контрактной системе, связанные с заключением дополнительного соглашения к государственному контракту с целью изменения его существенных условий - предмета контракта, а также редакционными и техническими ошибками в ходе подготовки государственных контрактов.

По результатам проверки направлены:

отчет в ГУ ТО «УПС»;

представление в ГУ ТО «УПС». Представление исполнено и снято с контроля;

информационное письмо заместителю Губернатора Тульской области.

По факту установленных нарушений, связанных с представлением недостоверной бюджетной отчетности, составлен *протокол* об административном правонарушении, предусмотренном статьей 15.15.6 КоАП РФ¹⁷. К административной ответственности привлечено одно должностное лицо, назначено наказание в виде административного штрафа в размере 10,0 тыс. рублей. Штраф взыскан.

По предложению счетной палаты правительством Тульской области принято постановление от 17.02.2020 № 69 «О внесении изменения в Постановление правительства Тульской области от 25.11.2013 № 668», согласно которому внесены изменения в государственную программу Тульской области «Защита населения и территорий Тульской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» в части приведения наименования мероприятий в соответствие с постановлением правительства Тульской области от 23.08.2012 № 456 «Об организации своевременного оповещения и информирования населения об угрозе возникновения или о возникновении чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Тульской области».

3.10. Государственная программа Тульской области «Развитие сельского хозяйства Тульской области» (2 контрольных мероприятия)

3.10.1. Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области, направленных на реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение предоставления государственных услуг (работ) государственными учреждениями ветеринарии в сфере ветеринарии» государственной

¹⁷ Нарушение порядка представления бюджетной отчетности.

программы Тульской области «Развитие сельского хозяйства Тульской области»

Объекты проверки:

комитет ветеринарии Тульской области;
государственное учреждение Тульской области «Тульская городская ветеринарная станция по борьбе с болезнями животных».

Объем средств, охваченных проверкой: 255 339,3 тыс. рублей.

В результате проверки установлены нарушения, связанные с формированием государственной программы «Развитие сельского хозяйства Тульской области», формированием и предоставлением в министерство экономического развития Тульской области в установленные сроки годового отчета о ходе реализации государственной программы.

Установлена необходимость приведения государственной программы «Развитие сельского хозяйства Тульской области» и подпрограмм «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия территории Тульской области», «Недопущение распространения и ликвидация африканской чумы свиней на территории Тульской области» и «Обеспечение предоставления государственных услуг (работ) государственными учреждениями ветеринарии в сфере ветеринарии» в соответствие с требованиями постановления правительства Тульской области от 27.12.2012 № 771 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Тульской области» и Методическими указаниями по разработке, реализации и оценке результативности и эффективности государственных программ Тульской области в части корректировки системы целеполагания указанных подпрограмм, а также состава и значений целевых показателей, формирования показателей результативности и эффективности.

По результатам проверки направлены:

отчет в министерство экономического развития Тульской области и в министерство сельского хозяйства Тульской области;

представление в комитет ветеринарии Тульской области. Представление исполнено и снято с контроля.

По предложению счетной палаты правительством Тульской области принято постановление от 22.01.2020 № 13 «Об утверждении государственной программы Тульской области «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Тульской области».

Постановлением правительства Тульской области от 27.12.2019 № 677 «О внесении изменения в Постановление правительства Тульской области от 22.10.2013 № 571» в целях приведения государственной программы «Развитие сельского хозяйства Тульской области» в соответствие с требованиями постановления правительства Тульской области от 27.12.2012 № 771 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности

государственных программ Тульской области» из государственной программы исключены подпрограммы «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия территории Тульской области», «Недопущение распространения и ликвидация африканской чумы свиней на территории Тульской области» и «Обеспечение предоставления государственных услуг (работ) государственными учреждениями ветеринарии в сфере ветеринарии». Указанные подпрограммы включены в государственную программу Тульской области «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Тульской области».

3.10.2. Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области, направленных на реализацию мероприятий подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2021 года» государственной программы Тульской области «Развитие сельского хозяйства Тульской области» (по отдельным программным мероприятиям)

Объекты проверки:

министерство сельского хозяйства Тульской области;
администрация МО Веневский район;
администрация МО Киреевский район.

Объем средств, охваченных проверкой: 134 269,5 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений составляет 180 252,7 тыс. рублей или 100% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок - 28 229,7 тыс. рублей;

нарушения при формировании и исполнении бюджета - 152 023,0 тыс. рублей.

В результате проверки установлены нарушения, связанные с несоблюдением порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственной программы Тульской области:

- в нарушение требований постановления правительства Тульской области от 27.12.2012 № 771 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Тульской области» по мероприятию «Комплексная борьба с борщевиком Сосновского» паспорт показателя результативности и эффективности не утвержден, не установлены количественные значения показателя по годам реализации подпрограммы;

- в Правилах предоставления и распределения субсидий бюджетам муниципальных образований Тульской области на реализацию мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского, утвержденных государственной программой, не установлены сроки и порядок представления документов для получения субсидий, что не отвечает требованиям

постановления правительства Тульской области от 06.02.2014 № 50 «О предоставлении и распределении субсидий из бюджета Тульской области местным бюджетам»;

- по мероприятиям, направленным на газификацию сельских населенных пунктов, установлен показатель результативности и эффективности «ввод в действие распределительных газовых сетей», который является неоднозначным, так как не имеет четкого, общепринятого определения (используемый термин «ввод в действие» отсутствует в технических регламентах, правилах и других нормативных актах в области строительства и эксплуатации газовых сетей);

- количественные значения показателя «ввод в действие распределительных газовых сетей», установленные подпрограммой на 2018, 2019 годы, не соответствуют сумме значений данного показателя, установленных в соглашениях о предоставлении субсидий на реализацию мероприятий по газификации сельских населенных пунктов, заключенных в 2018 году.

Выявлены:

- нарушения правил предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований, утвержденных государственной программой;

- недостоверность показателей отчетов администраций муниципальных образований Веневский район и Киреевский район о достижении значений показателей эффективности и результативности государственной программы.

Установлены:

- признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 4 статьи 9.5¹⁸ КоАП РФ;

- случаи нарушения администрациями муниципальных образований норм Закона о контрактной системе.

По результатам проверки направлены:

отчет в министерство сельского хозяйства Тульской области;

предписание в администрацию МО Веневский район. Предписание исполнено и снято с контроля;

3 представления: в министерство сельского хозяйства Тульской области, администрации муниципальных образований Веневский и Киреевский район. Представления исполнены и сняты с контроля;

2 информационных письма: в инспекцию Тульской области по государственному архитектурно-строительному надзору и министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области.

По предложению *счетной палаты* правительством Тульской области *принято* постановление от 10.12.2019 № 605 «О внесении изменения в Постановление правительства Тульской области от 22.10.2013 № 571», согласно которому внесены изменения в государственную программу Тульской области «Развитие сельского хозяйства Тульской области», в том

¹⁸ Нарушение установленного порядка строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства.

числе утвержден паспорт показателя результативности и эффективности по мероприятию «Комплексная борьба с борщевиком Сосновского», установлены количественные значения показателя по годам реализации программы.

3.11. Государственная программа Тульской области «Развитие лесного хозяйства Тульской области» (1 контрольное мероприятие)

3.11.1. Контрольное мероприятие «Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию мероприятий подпрограммы «Воспроизводство лесов» государственной программы Тульской области «Развитие лесного хозяйства тульской области»

Объекты проверки:

министерство природных ресурсов и экологии Тульской области;
государственное автономное учреждение Тульской области «Тульское лесохозяйственное объединение».

Постановлением правительства Тульской области от 13.08.2019 № 363 в государственную программу «Развитие лесного хозяйства» включен Региональный проект «Сохранение лесов» (далее – Региональный проект).

В рамках контрольного мероприятия проведена проверка реализации мероприятий Регионального проекта в 2019 году.

Объем средств, охваченных проверкой: 32 990,5 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений составляет 27 231,2 тыс. рублей или 82,5% от объема средств, охваченных проверкой – нарушения при формировании и исполнении бюджетов.

Установлено **неэффективное использование** бюджетных средств на сумму 2 980,0 тыс. рублей.

В результате проверки установлены нарушения в части соблюдения порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственной программы Тульской области.

По результатам проверки направлены:

отчет в министерство природных ресурсов и экологии Тульской области;

2 информационные письма: в министерство имущественных и земельных отношений Тульской области и министерство экономического развития Тульской области.

3.12. Государственная программа Тульской области «Развитие культуры и туризма Тульской области» (1 экспертно-аналитическое мероприятие)

3.12.1. Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ эффективности использования бюджетных средств, направленных на

сохранение и популяризацию традиционной народной культуры и кино в муниципальных образования Тульской области в рамках реализации государственной программы Тульской области «Развитие культуры и туризма Тульской области» в 2017-2018 г. г.»

Объекты мероприятия:

министерство культуры Тульской области;
министерство строительства и ЖКХ Тульской области;
муниципальные образования Тульской области.

Объем проанализированных средств составил: 424 344,1 тыс. рублей.

В результате проверки установлена необходимость приведения государственной программы в соответствие с постановлением правительства Тульской области от 27.12.2012 № 771 «Об утверждении Порядка разработки, реализации оценки эффективности государственных программ Тульской области».

По результатам экспертно-аналитического мероприятия направлен отчет в правительство Тульской области и министерство культуры Тульской области.

4. Иные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия по направлениям деятельности счетной палаты Тульской области

4.1. Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ влияния предоставленных инвесторам налоговых льгот на доходы консолидированного бюджета Тульской области в 2016-2018 годах»

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено по поручению Тульской областной Думы.

Целью ЭАМ является анализ влияния предоставленных налоговых льгот на доходы консолидированного бюджета Тульской области.

Объект проверки: министерство экономического развития Тульской области.

По результатам ЭАМ установлено следующее.

В 2016-2018 годах в Тульской области налоговые льготы инвесторам предоставлялись в соответствии с Законами Тульской области от 06.02.2010 № 1390-ЗТО «О льготном налогообложении при осуществлении инвестиционной деятельности в форме капитальных вложений на территории Тульской области», от 15.07.2016 № 56-ЗТО «Об установлении пониженной налоговой ставки налога на прибыль организаций для организаций – резидентов особой экономической зоны на территории Тульской области и о внесении изменения в статью 8 Закона Тульской области «О транспортном налоге», от 27.04.2017 № 33-ЗТО «О льготном налогообложении налогоплательщиков – участников специальных инвестиционных контрактов», от 18.12.2017 № 103-ЗТО «О льготном налогообложении

налогоплательщиков – резидентов территорий опережающего социально-экономического развития, созданных на территории Тульской области».

Кроме того, решениями представительных органов местного самоуправления муниципальных образований Каменецкое Узловского района, город Ефремов в 2016-2018 годах инвесторам предоставлялись льготы по земельному налогу.

В 2016, 2017, 2018 годах налоговыми льготами в соответствии с указанными выше нормативными правовыми актами воспользовались 33, 36 и 39 налогоплательщиков соответственно. Основная доля инвесторов, воспользовавшихся налоговыми льготами, – производители непродовольственных товаров. Установленные налоговые льготы в рассматриваемый период значительно снизили для инвесторов налоговую нагрузку (в 2016 году – на 20,1%, в 2017 году – на 14,9%, в 2018 году – на 23%).

Выпадающие доходы консолидированного бюджета Тульской области от предоставления налоговых льгот инвесторам составили: в 2016 году – 1 129,3 млн. рублей, в 2017 году – 998,8 млн. рублей, в 2018 году – 1 076,3 млн. рублей.

Отношение объема выпадающих доходов консолидированного бюджета Тульской области при предоставлении инвесторам налоговых льгот к объему поступивших налоговых доходов консолидированного бюджета Тульской области составило: 1,8% в 2016 году, по 1,5% в 2017 и 2018 годах.

Анализ влияния предоставленных инвесторам налоговых льгот на консолидированные бюджеты муниципальных районов (бюджеты городских округов) с учетом дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований выявил, что предоставление региональным законодательством налоговых льгот инвесторам негативно сказывается на бюджетной обеспеченности отдельных муниципальных образований.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия *отчет* направлен в правительство Тульской области, министерство финансов Тульской области и министерство экономического развития Тульской области.

4.2. Контрольное мероприятие «Проверка эффективности направления и использования средств бюджета Тульской области в 2018 году на реализацию мероприятий проекта «Народный бюджет» на территории Тульской области в муниципальном образовании Киреевский район (выборочно по объектам)»

Объекты проверки:

администрации муниципальных образований Киреевский район; Шварцевское; город Липки; Дедиловское; Приупское; Бородинское; министерство внутренней политики и развития местного самоуправления в Тульской области; министерство строительства и ЖКХ Тульской области; министерство транспорта Тульской области;

инспекция Тульской области по государственному архитектурно-строительному надзору.

Объем средств, охваченных проверкой: 17 816,7 тыс. рублей.

Общая сумма нарушений: 7 355,6 тыс. рублей или 41,3% от объема средств, охваченных проверкой - нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

В нарушение пункта 12 Положения о проекте «Народный бюджет»¹⁹ предоставлены субсидии на объекты, которые не оформлены в муниципальную собственность:

МО Приупское - 567,0 тыс. рублей на ремонт объекта «Водопроводная сеть в с. Миленино»;

МО Дедиловское - 3 090,6 тыс. рублей на объект «Ремонт водопроводных сетей и монтаж водонапорной башни в д. Черная Грязь».

Осмотром объекта «Ремонт водопроводных сетей и монтаж водопроводной башни в д. Черная Грязь» установлено, что администрацией МО Дедиловское приняты по акту КС-2 невыполненные объемы работ по демонтажу водонапорной башни на сумму 63,3 тыс. рублей.

В ходе осмотра также установлено некачественное выполнение работ подрядчиком.

Водопроводная сеть и водонапорная башня не эксплуатируются. Водоснабжение населения осуществляется за счет старых сетей. Ремонт старых водопроводных сетей не проводился, проблемы с водоснабжением населения и состоянием водопроводных сетей д. Черная Грязь, отраженные в заявке на участие в проекте «Народный бюджет», по итогам реализации проекта не решены.

В нарушение положений Инструкции № 157н, в бухгалтерском учете администрации МО Дедиловское расходы, произведенные в рамках муниципального контракта от 07.09.2018, в сумме 3 090,6 тыс. рублей, не отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета, что повлекло искажение показателей форм бюджетной отчетности.

В нарушение частей 1, 11 статьи 48, частей 3, 6 статьи 52 Градостроительного кодекса РФ, администрацией МО Дедиловское не обеспечена подготовка проектной документации, подрядчиком ООО «Развитие» работы по строительству объекта выполнены при отсутствии проектной документации.

Жители д. Черная Грязь (ул. Молодежная, ул. Суворова), принявшие участие в проекте «Народный бюджет», в том числе в софинансировании проведенных работ, не обеспечены результатами реализованного проекта. В связи с чем можно сделать вывод о неудовлетворительном результате реализации проекта «Народный бюджет» по ремонту водоснабжения в д. Черная Грязь, **неэффективном** расходовании бюджетных средств в сумме

¹⁹ Утверждено постановлением правительства Тульской области от 01.10.2013 № 521.

3 090,6 тыс. рублей (в том числе средства бюджета области - 2 132,5 тыс. рублей).

В ходе осмотра объекта «Устройство мягкой кровли жилого дома № 6 ул. Первомайская пос. Шварцевский» выявлен дефект кровельного покрытия в виде отдельных вздутий площадью 18 кв. м на сумму 14,2 тыс. рублей.

По объекту «Благоустройство придомовой территории, пос. Шварцевский, ул. Первомайская, д. 4» в нарушение пункта 4.1.4 контракта от 29.07.2018, подрядчик ИП Акопян С.И. уклонился от выполнения работ по устройству «блока торможения магистрального» на сумму 53,2 тыс. рублей без обоснований или иных причин, препятствующих их выполнению.

Администрацией МО Шварцевское приняты невыполненные работы по устройству асфальтобетонного покрытия в объеме 12 кв. м на сумму 10,5 тыс. рублей.

В рамках контракта на благоустройство придомовой территории от 29.07.2018 администрацией МО Шварцевское приняты работы на сумму 416,7 тыс. рублей, не предусмотренные конкурсной заявкой к проекту «Народный бюджет» и условиями контракта.

По объекту «Благоустройство придомовой территории пос. Шварцевский, ул. Менделеева, д. 6» приняты невыполненные объемы работ по устройству покрытия и бортового камня на сумму 17,0 тыс. рублей.

В рамках контракта от 01.08.2018 на благоустройство придомовой территории администрацией МО Шварцевское приняты работы на сумму 181,8 тыс. рублей, непредусмотренные конкурсной заявкой к проекту «Народный бюджет» и условиями контракта.

В результате осмотра объекта «Отсыпка щебнем автодороги, п. Строительный, д. Бахметьево» и произведенных замеров установлены отклонения от проектных значений толщины оснований и покрытия дороги, несоответствующих значению нормативных требований, что свидетельствует о некачественном выполнении работ по отсыпке дороги щебнем. В связи с чем можно сделать вывод о неудовлетворительном результате реализации проекта «Народный бюджет» по отсыпке щебнем автодороги, **неэффективном расходовании** бюджетных средств в сумме 2 294,0 тыс. рублей (в том числе средств бюджета области - 2 132,5 тыс. рублей).

Установлены факты предоставления администрацией МО Киреевский район недостоверной отчетности.

В ходе проверки установлены другие нарушения Закона о контрактной системе, а именно нарушения сроков: оплаты выполненных работ, размещения информации на официальном сайте закупок; непроведения претензионной работы в рамках условий контрактов.

По результатам контрольного мероприятия направлены:

отчет в министерство транспорта Тульской области, в администрацию МО Киреевский район;

5 представлений: в министерство транспорта Тульской области, в министерство внутренней политики и развития местного самоуправления в

Тулской области, в министерство строительства и ЖКХ Тульской области, в администрации МО Киреевский район и МО Приуспенское. Представления исполнены и сняты с контроля;

3 предписания: в администрации МО Шварцевское; МО Дедиловское; МО Бородинское. Предписания исполнены и сняты с контроля;

информационное письмо в министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области. По результатам рассмотрения информации:

2 должностных лица привлечены к административной ответственности по части 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ²⁰ с применением наказания в виде штрафа на общую сумму 60 тыс. рублей;

3 должностных лица освобождены от административной ответственности за совершение правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ²¹ с объявлением устного замечания.

К дисциплинарной ответственности привлечено 1 должностное лицо.

4.3. Контрольное мероприятие «Анализ исполнения государственной жилищной инспекцией Тульской области полномочий главного администратора доходов, связанных с лицензированием предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами в 2018 году»

Объект проверки: государственная жилищная инспекция Тульской области (далее - Жилищная инспекция области).

Объем средств, охваченных проверкой: 959,5 тыс. рублей.

Общая сумма нарушений: 240,0 тыс. рублей или 25% от объема средств, охваченных проверкой - нарушения при формировании и исполнении бюджетов.

В нарушение пункта 2 статьи 160.1 БК РФ Жилищной инспекцией области, как главным администратором доходов, не осуществлялся контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет области.

В ходе сопоставления данных об оплате государственной пошлины, поступившей от претендентов на получение лицензии, и решений Лицензионной комиссии, установлено, что при повторном обращении в Жилищную инспекцию области оплата государственной пошлины за выдачу лицензии не производилась. Сумма доходов, недополученных в бюджет области, составила 240,0 тыс. рублей.

В нарушение совместного приказа Министерства связи и массовых коммуникаций РФ от 29.02.2016 № 74 и Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ от 29.02.2016 № 114/пр «Об утверждении состава, сроков и периодичности размещения информации

²⁰ Нарушение срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок.

²¹ Нарушение порядка ведения реестра контрактов.

поставщиками информации в государственной информационной системе жилищно-коммунального хозяйства», не соблюдены сроки размещения информации о выдаче (переоформлении) лицензий в системе ГИС ЖКХ.

По результатам контрольного мероприятия в государственную жилищную инспекцию Тульской области направлены *отчет и представление*. Представление исполнено и снято с контроля.

4.4. Контрольное мероприятие «Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных из резервного фонда правительства Тульской области за 2018 год»

Объекты проверки:

министерство строительства и ЖКХ Тульской области;
 министерство образования Тульской области;
 министерство финансов Тульской области;
 министерство труда и социальной защиты Тульской области;
 министерство природных ресурсов и экологии Тульской области;
 комитет ветеринарии Тульской области;
 администрация МО Киреевский район;
 администрация МО Куркинский район.

Объем средств, охваченных проверкой: 72 333,3 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений составляет 50 927,1 тыс. рублей или 70,4% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

нарушения, связанные с распоряжением муниципальным имуществом - 1 603,6 тыс. рублей;

нарушения при осуществлении муниципальных закупок - 49 323,5 тыс. рублей.

В результате проверки установлены замечания, связанные с необходимостью внесения изменений или дополнений в нормативные правовые акты Тульской области, например:

- в нормативных актах Тульской области и комитета ветеринарии отсутствует методика (критерии) определения рыночной стоимости отчужденных животных и изъятых продуктов животноводства, используемой для определения размера подлежащего возмещению ущерба, что способствует субъективному подходу к выбору величины рыночной стоимости;

- отсутствует порядок и критерии снижения процента софинансирования (или его отмены) для муниципального образования в зависимости от уровня его дотационности, что исключает прозрачность процедуры определения (уменьшения) размера софинансирования.

Установлены факты оформления администрацией муниципального образования Киреевский район ряда документов с нарушениями действующего законодательства.

Установлены случаи нарушения Закона о контрактной системе при исполнении муниципальных контрактов, например:

- нарушение сроков реализации контрактов подрядчиками;

- нарушение условий реализации контрактов, включая своевременность расчетов по контракту;
- неприменение мер ответственности по контрактам (отсутствуют взыскания неустойки с недобросовестного подрядчика, поставщика);
- непредставление информации и документов по контрактам, заключенным администрациями муниципальных образований, подлежащих включению в реестр.

Установлены случаи формального подхода администрациями муниципальных образований – получателями субсидий к оформлению документов приемки выполненных работ.

Установлены случаи несоответствия контрактов и иных документов, предоставленных муниципальными образованиями уполномоченным органам, и документов, размещенных муниципальными образованиями в ЕИС.

По результатам проверки направлены:

отчет в министерство финансов Тульской области, министерство строительства и ЖКХ Тульской области, министерство образования Тульской области, министерство труда и социальной защиты Тульской области, комитет ветеринарии Тульской области;

2 представления: в комитет ветеринарии Тульской области и администрацию МО Киреевский район. Представления исполнены и сняты с контроля;

5 информационных писем: в министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области, в администрации муниципальных образований Белевский район, Богородицкий район, г. Донской, рп. Славный.

По предложению счетной палаты *принято* постановление правительства Тульской области от 09.10.2019 № 474 «О внесении изменения в Постановление правительства Тульской области от 05.05.2012 № 175 «Об утверждении Порядка расходования средств бюджета Тульской области на возмещение ущерба, понесенного гражданами и юридическими лицами в результате отчуждения животных и (или) изъятия продуктов животноводства при ликвидации очагов особо опасных болезней животных на территории Тульской области» с целью обеспечения унифицированного подхода к расчету компенсации ущерба, понесенного сельхозпроизводителями при ликвидации очагов особо опасных болезней животных.

4.5. Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов деятельности территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области»

Контрольное мероприятие проведено по предложению Губернатора Тульской области

Объект проверки: фонд обязательного медицинского страхования Тульской области (далее – Фонд).

Объем средств, охваченных проверкой: 124 730,0 тыс. рублей.

По итогам проверки в Фонде установлены отдельные нарушения: при формировании штатного расписания, системы оплаты труда; законодательства о контрактной системе и о бухгалтерском учете.

По результатам контрольного мероприятия направлены:
информация о результатах проверки Губернатору Тульской области;
представление в территориальный фонд обязательного медицинского страхования Тульской области. Представление исполнено и снято с контроля;
информационное письмо о выявленных нарушениях законодательства о контрактной системе в сфере закупок направлено в министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области.

Также по результатам проверки было *рекомендовано* разработать и принять нормативный правовой акт правительства области, предусмотренный статьей 3 Закона Тульской области от 31.05.2018 № 28-ЗТО «О регулировании отдельных вопросов в сфере трудовых отношений».

Правительством области *принято* постановление п от 21.03.2019 № 100 «Об утверждении Положения об условиях оплаты труда директора, его заместителей, главного бухгалтера территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области».

4.6. Контрольное мероприятие «Проверка осуществления комитетом Тульской области по делам записи актов гражданского состояния переданных полномочий в соответствии с Федеральным законом «Об актах гражданского состояния» и исполнение Закона Тульской области «О наделении органов местного самоуправления в Тульской области государственными полномочиями на государственную регистрацию актов гражданского состояния» в 2018 году» (параллельное с контрольной комиссией МО г. Тула и контрольно-счетной палатой МО г. Алексин)

Контрольное мероприятие проведено по предложению Губернатора Тульской области.

Контрольное мероприятие проведено *параллельно с контрольной комиссией МО г. Тула и контрольно-счетной палатой МО г. Алексин.*

Объекты проверки:

комитет по делам записи актов гражданского состояния и обеспечению деятельности мировых судей в Тульской области;

комитет по делам записи актов гражданского состояния администрации города Тулы;

администрация МО город Алексин.

Объем средств, охваченных проверкой: 110 615,0 тыс. рублей.

В результате проверки установлены нарушения общих требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета, организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики.

По результатам проверки направлены:

отчет в комитет по делам записи актов гражданского состояния и обеспечению деятельности мировых судей в Тульской области;

представление в комитет по делам записи актов гражданского состояния и обеспечению деятельности мировых судей в Тульской области.

Контрольной комиссией МО город Тула и контрольно-счетной палатой МО город Алексин направлены соответствующие представления в адрес проверенных объектов.

5. Основные задачи по осуществлению полномочий в 2020 году

В рамках основной задачи счетной палаты – **аудита формирования и контроля исполнения бюджета** Тульской области планом работы счетной палаты на 2020 год предусмотрен комплекс мероприятий по проведению экспертизы проектов нормативных правовых актов, влекущих расходы областного бюджета; проверке бюджетной отчетности об исполнении бюджета Тульской области за 2019 год; контролю за ходом исполнения Закона Тульской области «О бюджете Тульской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Ключевым направлением работы счетной палаты будет содействие реализации **документов стратегического планирования** Тульской области.

В 2020 году запланировано проведение мониторинга реализации региональных проектов (программ), направленных на достижение результатов национальных проектов, на территории Тульской области.

Эта работа неразрывно связана с контролем за исполнением государственных программ Тульской области, в которые включены мероприятия региональных проектов, принятых в целях реализации национальных проектов «Демография», «Экология», «Жилье и городская среда», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», «Производительность труда и поддержка занятости», «Международная кооперация и экспорт».

Всего планируется провести 13 контрольных мероприятий по 11 государственным программам.

Особое внимание будет уделено организации **бюджетного процесса**, подготовке предложений, направленных на его совершенствование, включая муниципальный уровень; а также **межбюджетным отношениям**, контролю за законностью и результативностью межбюджетных трансфертов.

Получит развитие практика проведения **совместных (параллельных) мероприятий** с участием контрольно-счетных органов муниципальных образований: на 2020 год запланировано проведение 3 контрольных и 3 экспертно-аналитических совместных (параллельных) мероприятий.

Также запланирован ряд контрольных и экспертно-аналитических мероприятий *по основным направлениям деятельности счетной палаты*: контроль за бюджетным процессом, контроль расходов в социальной сфере, в отраслях экономики.

Продолжится *мониторинг реализации исполнения* объектами контроля мероприятий по устранению нарушений, выявленных счетной палатой.

С целью *повышения качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности* будет проводиться работа по совершенствованию стандартов и методик финансового контроля в увязке с бюджетными механизмами, организовано повышение квалификации сотрудников счетной палаты.

Дальнейшая работа счетной палаты будет направлена на повышение качества и результативности внешнего финансового контроля и совместную с депутатами Тульской областной Думы, органами исполнительной власти выработку мер по повышению эффективности бюджетных расходов.

Приложение 1
к отчету о деятельности
счетной палаты Тульской области
в 2019 году

Контрольные мероприятия

1. Проверка соблюдения бюджетного законодательства при формировании сводной бюджетной росписи бюджета Тульской области в 2018 году
2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Тульской области за 2018 год (в том числе проверка министерства финансов Тульской области как органа, ответственного за составление и исполнение бюджета Тульской области)
3. Внешняя проверка бюджетной отчетности министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области за 2018 год
4. Внешняя проверка бюджетной отчетности комитета Тульской области по печати и массовым коммуникациям за 2018 год
5. Внешняя проверка бюджетной отчетности инспекции Тульской области по государственному надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники за 2018 год
6. Внешняя проверка бюджетной отчетности министерства имущественных и земельных отношений Тульской области за 2018 год
7. Внешняя проверка бюджетной отчетности министерства промышленности и топливно-энергетического комплекса Тульской области за 2018 год
8. Внешняя проверка бюджетной отчетности избирательной комиссии Тульской области за 2018 год
9. Внешняя проверка бюджетной отчетности комитета ветеринарии Тульской области за 2018 год
10. Внешняя проверка бюджетной отчетности министерства труда и социальной защиты Тульской области за 2018 год
11. Внешняя проверка бюджетной отчетности комитета Тульской области по спорту за 2018 год
12. Внешняя проверка бюджетной отчетности министерства здравоохранения Тульской области за 2018 год
13. Проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области за 2018 год
14. Выборочная проверка законности, целевого характера использования органами местного самоуправления муниципального образования Куркинский район субвенций, предоставленных из бюджета

Тульской области, и результативности выполнения переданных государственных полномочий

15. Выборочная проверка законности, целевого характера использования органами местного самоуправления муниципального образования Суворовский район субвенций, предоставленных из бюджета Тульской области, и результативности выполнения переданных государственных полномочий

16. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Правобережное Белевского района за 2018 год

17. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, предоставленных Фонду капитального ремонта Тульской области на выполнение работ по замене лифтового оборудования, признанного непригодным для эксплуатации в рамках реализации основного мероприятия «Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах» государственной программы Тульской области «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Тульской области» в 2018 году (выборочно по объектам)

18. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств на реализацию государственной программы Тульской области «Формирование современной городской среды в Тульской области на 2018 - 2024 годы» в 2018 году в муниципальном образовании город Тула (выборочно по объектам)

19. Проверка распределения межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям Тульской области за счет средств дорожного фонда Тульской области в 2017-2018 годах», в том числе на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках основного мероприятия «Приоритетный проект «Безопасные и качественные дороги» государственной программы Российской Федерации «Развитие транспортной системы»

20. Оценка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области, направленных на закупку специальной дорожной техники, продукции производственно-технического назначения и имущества в рамках подпрограммы «Развитие дорожного хозяйства» государственной программы Тульской области «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области» за 2018 год»

21. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств государственным учреждением Тульской области «Тулаавтодор» (выборочно по направлениям деятельности) в 2019 году

22. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств некоммерческой организацией «Тульский областной гарантийный фонд» на реализацию мероприятия «Развитие Тульского областного гарантийного фонда» подпрограммы «Финансовая и информационно-инфраструктурная поддержка малого и среднего предпринимательства»

государственной программы Тульской области «Развитие малого и среднего предпринимательства в Тульской области» в 2018 году

23. Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств, направленных муниципальным образованиям на капитальный ремонт муниципальных объектов спорта в рамках государственной программы Тульской области «Развитие физической культуры и спорта в Тульской области» по подпрограмме «Развитие физической культуры и массового спорта в Тульской области»

24. Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области в рамках реализации государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области» в государственном образовательном учреждении Тульской области «Новомосковский областной центр образования»

25. Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области в рамках реализации государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области» в государственном профессиональном образовательном учреждении Тульской области «Тульский экономический колледж»

26. Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области в рамках реализации государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области» в государственном образовательном учреждении Тульской области «Суворовская начальная школа»

27. Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств, направленных на мероприятия по приобретению зданий для реализации программ дошкольного, общего и дополнительного образования в рамках реализации государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области» по подпрограмме «Развитие инфраструктуры образовательных организаций, расположенных на территории Тульской области» (совместное с контрольной комиссией МО г. Тула)

28. Выборочная проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, предусмотренных государственной программой Тульской области «Развитие здравоохранения Тульской области» на капитальный и текущий ремонты в учреждениях здравоохранения Тульской области, на обеспечение отрасли здравоохранения Тульской области высококвалифицированными специалистами по отдельным мероприятиям подпрограммы «Кадровое обеспечение системы здравоохранения»

29. Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств, направленных из бюджета Тульской области на реализацию Закона Тульской области от 25.07.2009 № 1313-ЗТО «О мерах социальной поддержки инвалидов и ветеранов боевых действий, членов их семей, семей погибших (умерших, пропавших без вести), а также военнослужащих и сотрудников правоохранительных органов (уволенных с военной службы и службы в

правоохранительных органах), получивших увечья, ранения, травмы, заболевания при исполнении служебных обязанностей»

30. Проверка выполнения показателей результативности и эффективности реализации государственной программы Тульской области «Управление государственным имуществом и земельными ресурсами Тульской области» за 2018 год

31. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств на реализацию мероприятий подпрограммы «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» государственной программы «Защита населения и территорий Тульской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» за 2017 год (по отдельным программным мероприятиям)

32. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области, направленных на реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение предоставления государственных услуг (работ) государственными учреждениями ветеринарии в сфере ветеринарии» государственной программы Тульской области «Развитие сельского хозяйства Тульской области»

33. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области, направленных на реализацию мероприятий подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2021 года» государственной программы Тульской области «Развитие сельского хозяйства Тульской области» (по отдельным программным мероприятиям)

34. Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию мероприятий подпрограммы «Воспроизводство лесов» государственной программы Тульской области «Развитие лесного хозяйства Тульской области»

35. Проверка эффективности направления и использования средств бюджета Тульской области в 2018 году на реализацию мероприятий проекта «Народный бюджет» на территории Тульской области в муниципальном образовании Киреевский район (выборочно по объектам)

36. Анализ исполнения государственной жилищной инспекцией Тульской области полномочий главного администратора доходов, связанных с лицензированием предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами в 2018 году

37. Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных из резервного фонда правительства Тульской области за 2018 год

38. Проверка отдельных вопросов деятельности территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области

39. Проверка осуществления комитетом Тульской области по делам записи актов гражданского состояния переданных полномочий в соответствии

с Федеральным законом «Об актах гражданского состояния» и исполнение Закона Тульской области «О наделении органов местного самоуправления в Тульской области государственными полномочиями на государственную регистрацию актов гражданского состояния» в 2018 году» (параллельное с контрольной комиссией МО г. Тула и контрольно-счетной палатой МО г. Алексин)

Приложение 2
к отчету о деятельности
счетной палаты Тульской области
в 2019 году

Экспертно-аналитические мероприятия

1. Анализ исполнения консолидированных бюджетов муниципальных образований Тульской области за 2018 год
2. Анализ эффективности использования бюджетных средств, направленных на сохранение и популяризацию традиционной народной культуры и кино в муниципальные образования Тульской области в рамках реализации государственной программы Тульской области «Развитие культуры и туризма Тульской области» в 2017-2018 г. г.
3. Анализ влияния предоставленных инвесторам налоговых льгот на доходы консолидированного бюджета Тульской области в 2016-2018 годах
4. Внешняя проверка бюджетной отчетности инспекции Тульской области по государственному архитектурно-строительному надзору за 2018 год
5. Внешняя проверка бюджетной отчетности комитета Тульской области по тарифам за 2018 год
6. Внешняя проверка бюджетной отчетности Тульской областной Думы за 2018 год
7. Внешняя проверка бюджетной отчетности министерства транспорта и дорожного хозяйства Тульской области за 2018 год
8. Внешняя проверка бюджетной отчетности государственной жилищной инспекции Тульской области за 2018 год
9. Внешняя проверка бюджетной отчетности комитета Тульской области по предпринимательству и потребительскому рынку за 2018 год
10. Внешняя проверка бюджетной отчетности министерства экономического развития Тульской области за 2018 год
11. Внешняя проверка бюджетной отчетности правительства Тульской области за 2018 год
12. Внешняя проверка бюджетной отчетности министерства по информатизации, связи и вопросам открытого управления Тульской области за 2018 год
13. Внешняя проверка бюджетной отчетности министерства природных ресурсов и экологии Тульской области за 2018 год

14. Внешняя проверка бюджетной отчетности министерства сельского хозяйства Тульской области за 2018 год
15. Внешняя проверка бюджетной отчетности министерства финансов Тульской области за 2018 год
16. Внешняя проверка бюджетной отчетности комитета Тульской области по делам ЗАГС за 2018 год
17. Внешняя проверка бюджетной отчетности контрольного комитета Тульской области за 2018 год
18. Внешняя проверка бюджетной отчетности комитета Тульской области по охоте и рыболовству за 2018 год
19. Внешняя проверка бюджетной отчетности счетной палаты Тульской области за 2018 год
20. Внешняя проверка бюджетной отчетности службы по организационному обеспечению деятельности мировых судей в Тульской области за 2018 год
21. Внешняя проверка бюджетной отчетности уполномоченного по правам человека в Тульской области, уполномоченного по правам ребенка в Тульской области, уполномоченного по защите прав предпринимателей в Тульской области и их аппарата за 2018 год
22. Внешняя проверка бюджетной отчетности министерства культуры Тульской области за 2018 год
23. Внешняя проверка бюджетной отчетности министерства образования Тульской области за 2018 год
24. Внешняя проверка бюджетной отчетности министерства молодежной политики Тульской области за 2018 год
25. Внешняя проверка бюджетной отчетности комитет Тульской области по развитию туризма за 2018 год
26. Подготовка заключения по отчету об исполнении бюджета Тульской области за I квартал 2019 года
27. Подготовка заключения по отчету об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области за I квартал 2019 года
28. Подготовка заключения по отчету об исполнении бюджета Тульской области за I полугодие 2019 года
29. Подготовка заключения по отчету об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области за I полугодие 2019 года

30. Подготовка заключения по отчету об исполнении бюджета Тульской области за девять месяцев 2019 года

31. Подготовка заключения по отчету об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области за девять месяцев 2019 года