


Утверждаю

Председатель счетной палаты
Тульской области

 П.И. Кошельников

«21» марта 2019 года

Отчет
о деятельности счетной палаты Тульской области
в 2018 году

(рассмотрен на заседании коллегии счетной палаты Тульской области
21 марта 2019 года, протокол № 3)

Содержание

Наименование раздела, подраздела	Стр.
1. Общая характеристика деятельности счетной палаты Тульской области в 2018 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	6
2.1. Предварительный контроль	6
2.2. Текущий контроль	7
2.3. Последующий контроль	11
2.4. Контроль исполнения бюджетов МО 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	47
5. Взаимодействие счетной палаты Тульской области с другими контрольно-счетными органами, федеральными и региональными органами государственной власти	61
6. Задачи счетной палаты Тульской области на 2019 год	63
Приложения 1, 2	

1. Общая характеристика деятельности счетной палаты Тульской области в 2018 году

Счетная палата Тульской области (далее – счетная палата) осуществляет контрольную и экспертно-аналитическую деятельность в соответствии с Законом Тульской области от 4 декабря 2008 года № 1147-ЗТО «О счетной палате Тульской области», действующим законодательством и утвержденным Планом работы.

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

контроль формирования и исполнения бюджета Тульской области и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области; исполнения бюджетов муниципальных образований Тульской области;

контроль расходов на государственное управление, за распоряжением и использованием государственной собственности;

контроль расходов на строительство, ЖКХ и дорожное хозяйство;

контроль расходов на социальную сферу, культуру, спорт и науку.

Одной из новых задач счетной палаты в 2018 году было содействие реализации **документов стратегического планирования** Тульской области: проведено два экспертно-аналитических мероприятия – «Анализ реализации приоритетных проектов и программ по основным направлениям стратегического развития Тульской области» и «Мониторинг реализации приоритетных проектов Тульской области в сфере образования».

Всего в рамках контроля за реализацией мероприятий **государственных и региональных программ Тульской области:**

проведено 15 контрольных и 1 экспертно-аналитическое мероприятие по 10 государственным программам;

подготовлено 70 заключений по результатам финансово-экономической экспертизы государственных программ.

В рамках **аудита в сфере закупок** проведены 2 отдельных мероприятия: контрольное и экспертно-аналитическое. Общее количество контрольных мероприятий, в ходе которых проводился аудит в сфере закупок – 20, проверены 28 муниципальных заказчиков и 14 заказчиков Тульской области.

Информация о результатах аудита закупок размещена в единой информационной системе в сфере закупок (<http://www.zakupki.gov.ru>).

Всего в 2018 году счетной палатой проведено 48 мероприятий: 34 контрольных и 14 экспертно-аналитических¹. Из них:

5 проведено по поручению Тульской областной Думы;

9 – по предложению, запросу Губернатора Тульской области;

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

4 – по предложению Счетной палаты Российской Федерации;
 16 – в рамках контроля формирования и исполнения бюджета;
 14 – по инициативе счетной палаты.

Контрольными мероприятиями охвачен 121 орган и организация, экспертно-аналитическими – 97, что свидетельствует о комплексном характере мероприятий.

Общий объем проверенных бюджетных средств составил 44 792,82 млн. рублей.

Объем выявленных финансовых нарушений: 1 432,03 млн. рублей.

Выявлено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 1,47 млн. рублей (из них: влекущие потери бюджета – 308,6 тыс. рублей).

Устранено финансовых нарушений на сумму 91,995 млн. рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме выявленных нарушений² приходится на нарушения, допускаемые при формировании и исполнении бюджетов – 1 216,87 млн. рублей (85,0% общего объема нарушений) и нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 131,14 млн. рублей (9,2%).

**Виды финансовых нарушений,
 выявленных счетной палатой в 2018 году (млн. рублей)**



² 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.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в органы власти и управления, другие учреждения и организации внесено 11 предписаний, 54 представления, направлено 56 информационных писем.

В 2018 году счетной палатой составлено 33 протокола об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых все 33 должностных лица привлечены к административной ответственности с назначением наказания в виде штрафов на общую сумму 340 тыс. рублей.

Иными органами по материалам счетной палаты возбуждено 16 дел об административных правонарушениях, 3 лица привлечены к административной ответственности, 13 – освобождены от административной ответственности с объявлением устного замечания.

По результатам рассмотрения представлений, предписаний, материалов проверок счетной палаты к дисциплинарной ответственности привлечено 39 человек, к материальной – 1.

С учетом предложений счетной палаты по совершенствованию нормативных правовых актов Тульской области отменен один и принят новый Закон Тульской области, в один Закон Тульской области внесены изменения, приняты 7 постановлений правительства Тульской области, в 8 - внесены изменения.

В 2018 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 субъектами 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.

По результатам мониторинга, проведенного комиссией по этике Совета контрольно-счетных органов Российской Федерации при Счетной палате Российской Федерации, сайт вошел в число 14-ти сайтов контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации с наиболее полным наполнением.

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 **13 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 (38% от всех обращений) и проблемам социального обслуживания населения (46%). Также граждане обращались по вопросам эффективного и целесообразного расходования средств в сфере образования, здравоохранения, деятельности органов местного самоуправления.

Совместно с органами исполнительной власти Тульской области рассмотрены 4 обращения, 3 обращения рассмотрены совместно с контрольно-счетными органами муниципальных образований Тульской области, 4 обращения - совместно с администрациями муниципальных образований.

Два заявителя приняты на личном приеме председателем счетной палаты Тульской области и аудитором.

По всем обращениям заявителям направлены соответствующие ответы в установленный срок.

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:

«О бюджете Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (1 заключение);

«О внесении изменений в Закон Тульской области «О бюджете Тульской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (2 заключения);

«О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (1 заключение);

«О внесении изменений в Закон Тульской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (2 заключения).



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

Также по итогам финансовой экспертизы счетной палатой подготовлено 94 заключения на проекты законов Тульской области, иных нормативных правовых актов органов государственной власти Тульской области, государственных и региональных программ Тульской области.

2.2. Текущий контроль исполнения бюджета Тульской области и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области; бюджетов муниципальных образований Тульской области



2.2.1. Экспертизы квартальных отчетов

об исполнении бюджета Тульской области за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года, а также бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года.

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

В рамках контрольного мероприятия проведена выборочная проверка четырех субвенций: на обеспечение жильем ветеранов боевых действий и инвалидов; на обеспечение жильем ветеранов Великой Отечественной войны и членов семей погибших (умерших) ветеранов; на предоставление мер социальной поддержки работникам библиотек и музеев; на предоставление мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам, предоставленных бюджету МО Щекинский район.

Субъекты проверки:

министерство образования Тульской области;
 министерство культуры Тульской области;
 министерство труда и социальной защиты Тульской области;
 комитет по вопросам жизнеобеспечения, строительства и дорожно-транспортному хозяйству администрации МО Щекинский район;
 финансовое управление администрации МО Щекинский район;
 комитет по образованию администрации МО Щекинский район;
 комитет по культуре, молодежной политике и спорту администрации МО Щекинский район;

МАУК «Щекинский художественно-краеведческий музей»;

МБУК «Щекинская городская централизованная библиотечная сеть».

Объем средств, охваченных проверкой: 41 535,3 тыс. рублей;

Объем финансовых нарушений: 0,2 тыс. рублей.

В ходе проверки установлены следующие замечания и нарушения.

По содержанию Соглашения министерства образования Тульской области с муниципальными образованиями о предоставлении мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам: в форме заявки не предусмотрена строка с указанием суммы на выплату молодым специалистам, выплату надбавок и доплат к должностному окладу.

По содержанию Соглашений министерства культуры Тульской области с муниципальными образованиями о предоставлении субвенции на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки работникам библиотек и музеев: в Соглашении не установлен срок представления органами местного самоуправления заявок на финансирование в министерство культуры Тульской области.

Выборочной проверкой осуществления расходов на оказание мер социальной поддержки в виде выплат музейным и библиотечным работникам установлен ряд замечаний и недостатков: в оформлении штатного расписания (наименования должностей, указанных в штатном расписании, не соответствуют наименованиям в тарификационном списке, трудовых договорах и должностных инструкциях работников; наименования должностей не соответствуют установленным приказом Минздравсоцразвития России от 31.08.2007 № 570 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников культуры, искусства и кинематографии»); в дополнительных соглашениях к трудовым договорам, в приказах о приеме на работу: отсутствуют реквизиты нормативного документа, некорректно указаны наименование и периодичность выплаты; в приказах о предоставлении отпуска работнику не указывается размер пособия (на лечение, на санаторно-курортное лечение), отсутствует ссылка на нормативный документ. Проверкой начислений пособия на лечение установлено нарушение пункта 5 Приложения 2 к постановлению правительства области от 05.04.2016 № 130 «О выплатах работникам муниципальных музеев и их филиалов, расположенных на

территории Тульской области», в результате чего переплата составила 0,2 тыс. рублей (без учета страховых взносов во внебюджетные фонды).

По результатам контрольного мероприятия:

направлены *отчет* и *4 информационных письма* – в министерство культуры Тульской области, министерство образования Тульской области, министерство труда и социальной защиты Тульской области, администрацию МО Щекинский район.

2.2.3. Контрольное мероприятие «Проверка законности, целевого характера использования органами местного самоуправления муниципальных образований субвенций, предоставленных из бюджета Тульской области, и результативности выполнения переданных государственных полномочий (виды субвенций в МО город Алексин и Каменский район)»

В рамках контрольного мероприятия проведена выборочная проверка четырех субвенций: на предоставление мер социальной поддержки работникам библиотек и музеев; на предоставление мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам в части выплат молодым специалистам; на обеспечение жильем инвалидов и ветеранов Великой Отечественной войны и членов семей погибших (умерших) ветеранов, предоставленных бюджетам МО город Алексин, МО Каменский район.

Субъекты проверки:

министерство образования Тульской области;
 министерство культуры Тульской области;
 министерство труда и социальной защиты Тульской области;
 администрация МО город Алексин;
 управление по бюджету и финансам администрации МО город Алексин;
 комитет по культуре, молодежной политике и спорту МО город Алексин;
 управление образования администрации МО город Алексин;
 МБУК «Алексинский художественно-краеведческий музей»;
 МБУК «Алексинская централизованная библиотечная система» имени князя Г.Е. Львова;
 администрация МО Каменский район;
 финансовое управление администрации МО Каменский район;
 отдел образования администрации МО Каменский район;
 администрация МО Яблоневское Каменского района;
 МКУК «Архангельский центр культуры, досуга и библиотечного обслуживания»;
 МКУК «Яблоневский центр культуры, досуга и библиотечного обслуживания».

Объем средств, охваченных проверкой: 14 253,6 тыс. рублей;

Объем финансовых нарушений: 991,54 тыс. рублей, или 6,9% от объема средств, охваченных проверкой.

Устранено нарушений: на сумму 57,64 тыс. рублей;
в том числе **восстановлено:** 22,49 тыс. рублей.

Предотвращено бюджетных потерь на сумму 27,6 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие замечания и нарушения.

Пункт 3.3.2 Соглашений министерства культуры Тульской области с администрациями муниципальных образований о предоставлении субвенции на предоставление мер социальной поддержки работникам библиотек и музеев из бюджета области органам местного самоуправления в части предоставления субвенции «из бюджета муниципального района в местные бюджеты» не соответствует Закону Тульской области от 20.07.2011 № 1619-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по предоставлению мер социальной поддержки работникам муниципальных библиотек, муниципальных музеев и их филиалов» (Закон области № 1619-ЗТО).

В нарушение положений статьи 140 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Закона области № 1619-ЗТО средства субвенций для осуществления выплат (предоставление мер социальной поддержки работникам библиотек и музеев) работникам переданы из бюджета МО Каменский район в бюджеты поселений (Архангельское, Яблоневское) на сумму 809,1 тыс. рублей (кассовое исполнение за 2017 год, на 01.07.2018).

Проверкой начисления и выплат мер социальной поддержки работникам библиотек и музеев установлены нарушения (недоплата и переплата) на общую сумму 57,64 тыс. рублей (42 случая).

В нарушение статьи 422 Налогового кодекса Российской Федерации в 2017 году перечислено страховых взносов на общую сумму 124,8 тыс. рублей (в МО город Алексин – 97,5 тыс. рублей, в МО Каменский район – 27,3 тыс. рублей) с единовременных пособий молодым специалистам.

Соглашения министерства образования Тульской области с муниципальными образованиями о предоставлении субвенций на оказание мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам не предусматривают детализацию по видам выплат, что не позволяет осуществлять контроль за целевой направленностью по видам выплат в рамках предоставляемой субвенции.

В нарушение пункта 16 Положения о предоставлении мер социальной поддержки по обеспечению жильем установленных категорий граждан размер субвенции бюджету МО город Алексин в Законе о бюджете области на 2017 год (в редакции от 29.06.2017) уменьшен в отсутствие письменных заявлений граждан об отказе от получения меры социальной поддержки.

Проверкой формирования и ведения списка нуждающихся установленных законом категорий граждан в улучшении жилищных условий установлены недостатки при составлении и ведении администрацией МО город Алексин списка нуждающихся.

По результатам контрольного мероприятия:

направлены *2 представления* – в администрации муниципальных образований город Алексин и Каменский район;

отчет – в правительство Тульской области;

составлен *протокол* об административном правонарушении в отношении должностного лица администрации МО Каменский район по части 3 статьи 15.15.3 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации (далее – КоАП) за нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов, назначено наказание в виде административного штрафа в размере 10 тыс. рублей, штраф взыскан.

2.3. Последующий контроль исполнения бюджета Тульской области и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области за 2017 год



2.3.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Тульской области за 2017 год, подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета, в том числе внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

В 2018 году в соответствии с положениями бюджетного законодательства в счетную палату представили бюджетную отчетность 33 главных администратора бюджетных средств (далее – ГАБС) области с соблюдением сроков, установленных Законом о бюджетном процессе области, в том числе:

15 ГАБС представили бюджетную отчетность в полном объеме форм 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);

3 ГАБС представили бюджетную отчетность в полном объеме форм, но с отдельными недостатками при заполнении форм и таблиц, входящих в состав Пояснительной записки к годовому отчету (министерство природных ресурсов экологии Тульской области, служба по организационному обеспечению деятельности мировых судей в Тульской области, уполномоченные в Тульской области и их аппарат);

15 ГАБС не представили отдельные формы и таблицы, входящие в состав Пояснительной записки, а также информацию о формах бюджетной отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности в связи с отсутствием числовых значений, и допустили нарушения при заполнении форм и таблиц, входящих в состав Пояснительной записки к годовому отчету

(комитет ветеринарии Тульской области, комитет ЗАГС Тульской области, министерство финансов Тульской области, правительство Тульской области, представительство Тульской области, инспекция Тульской области по государственному архитектурно-строительному надзору, комитет Тульской области по тарифам, министерство по информатизации, связи и вопросам открытого управления Тульской области, министерство строительства и ЖКХ Тульской области, инспекция Тульской области по государственному надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники, комитет Тульской области по предпринимательству и потребительскому рынку, комитет Тульской области по печати и массовым коммуникациям, министерство экономического развития Тульской области, министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области, государственная жилищная инспекция Тульской области).

В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области за 2017 год счетной палатой осуществлены контрольные мероприятия по проверке бюджетной отчетности 12 ГАБС, в том числе:

- министерство финансов Тульской области;
- министерство образования Тульской области;
- министерство молодежной политики Тульской области;
- министерство культуры Тульской области;
- министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области;
- министерство имущественных и земельных отношений Тульской области;
- инспекция Тульской области по государственному архитектурно-строительному надзору;
- комитет Тульской области по развитию туризма;
- комитет Тульской области по тарифам;
- Тульская областная Дума;
- правительство Тульской области;
- служба по организационному обеспечению деятельности мировых судей в Тульской области.

В результате проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области за 2017 год отчетность признана достоверной частично у следующих 6 ГАБС: министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области, министерство культуры Тульской области, инспекция Тульской области по государственному архитектурно-строительному надзору, комитет Тульской области по тарифам, правительство Тульской области, служба по организационному обеспечению деятельности мировых судей в Тульской области, у других 6 ГАБС достоверность отчетности подтверждена в полном объеме.

По результатам внешней проверки бюджетной (бухгалтерской) отчетности в целях устранения выявленных нарушений счетной палатой:

выдано 10 представлений в органы исполнительной власти Тульской области и их подведомственные учреждения (министерство транспорта и

дорожного хозяйства Тульской области, комитет Тульской области по тарифам, инспекция Тульской области по государственному архитектурно-строительному надзору, министерство культуры Тульской области (ГУК ТО «Тульская областная специальная библиотека для слепых», ГУК ТО «Объединение «ИКХМ»)), министерство молодежной политики Тульской области (ГУ ТО «Тульский областной центр молодежи»), правительство Тульской области, служба по организационному обеспечению деятельности мировых судей в Тульской области);

составлено 8 *протоколов* об административных правонарушениях:

3 – по части 1 статьи 15.11 КоАП за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГУ ТО «Тульский областной центр молодежи», ГУК ТО «Тульская областная специальная библиотека для слепых», ГУК ТО «Объединение «ИКХМ»)),

4 – по статье 15.15.6 КоАП за нарушение порядка представления бюджетной отчетности (министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области, служба по организационному обеспечению деятельности мировых судей в Тульской области, управление делами аппарата правительства Тульской области, ГУ ТО «Тулаупрадор»),

1 – по статье 15.15.15 КоАП за нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания (министерство молодежной политики Тульской области).

Все штрафы взысканы.

Правительству Тульской области направлены следующие предложения:

- рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц, допустивших в ходе исполнения бюджета области в 2017 году указанные в заключении счетной палаты нарушения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов;

- рекомендовать 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 повышению ответственности министерства финансов Тульской области и других органов исполнительной власти Тульской области за организацию и исполнение бюджета области, устранению нарушений и недостатков, выявленных счетной палатой в ходе контрольного мероприятия;

- рекомендовать министерству финансов Тульской области проводить на постоянной основе инвентаризацию расходных обязательств Тульской области с целью исключения расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных к полномочиям органов государственной власти субъектов РФ, а также осуществлять контроль за деятельностью главных распорядителей средств бюджета области, связанных с формированием реестров расходных обязательств по соответствующим направлениям;

- принять меры по совершенствованию внутреннего финансового контроля в органах исполнительной власти Тульской области и осуществлению регулярных проверок подведомственных учреждений и организаций;

- рекомендовать органам исполнительной власти Тульской области принять меры по проведению детального анализа вложений в нефинансовые активы (по каждому объекту нефинансовых активов), по которым числятся незавершенные капитальные вложения в связи с созданием объекта недвижимости, и разработать конкретные мероприятия (с установлением сроков) по завершению бюджетных инвестиций в целях недопущения неэффективных расходов бюджета области;

- рекомендовать главным распорядителям бюджетных средств области усилить контроль за своевременным принятием результатов и предоставлением отчетных документов по перечисленным авансовым платежам в целях более рационального и эффективного использования средств бюджета области, а также принять меры к исключению роста дебиторской задолженности по выданным авансам, в том числе просроченной задолженности.

Достоверность годового отчета об исполнении бюджета области за 2017 год в части проверенной бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета области в целом счетной палатой подтверждена, за исключением фактов, изложенных в заключении.

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



2.3.2. Контрольное мероприятие «Проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области за 2017 год»

По результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области (Фонд) за 2017 год в заключении отмечено следующее.

Отчет об исполнении бюджета Фонда представлен в установленный срок. Состав и содержание бюджетной отчетности Фонда соответствует требованиям действующего законодательства. Контрольным мероприятием достоверность представленного отчета об исполнении бюджета Фонда в целом подтверждена. Формы бюджетной отчетности Фонда составлены с учетом взаимоувязки показателей и соответствуют друг другу. Показатели форм бюджетной отчетности Фонда соответствуют показателям регистров бухгалтерского учета.

При проведении контрольного мероприятия установлены 2 процедурных нарушения статьи 72 Бюджетного кодекса при заключении договоров аренды, а также 2 нарушения статьи 93 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) в части содержания текстов договоров аренды.

Указанные замечания счетной палаты Фондом учтены.

Одновременно с проверкой годового отчета об исполнении бюджета Фонда за 2017 год осуществлен анализ выполнения территориальной программы ОМС на 2017 год, в ходе которого установлено следующее:

- при формировании Территориальной программы госгарантий в стоимость территориальной программы ОМС не были включены бюджетные ассигнования в сумме 3,5 млн. рублей, предусмотренные на ее реализацию Законом о бюджете Фонда в редакции от 30.11.2017 за счет источников погашения дефицита бюджета (остатков бюджета Фонда, сформировавшихся на 01.01.2017);

- медицинскими организациями, аналогично 2016 году, уделялось недостаточное внимание вопросам соблюдения порядка оформления и предъявления счетов за оказанную медицинскую помощь; в целом в 2017 году по результатам контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи и предъявления санкций за выявленные нарушения сумма, не подлежащая оплате (сумма уменьшения оплаты, возмещения), а также штрафных санкций составила 1 279,3 млн. рублей, в том числе в результате проверки порядка оформления и предъявления счетов не подлежало оплате 1 210,3 млн. рублей.

Фонду и министерству здравоохранения Тульской области *рекомендовано* устранить выявленные нарушения и учесть в будущем замечания счетной палаты. Медицинским организациям рекомендовано в целях увеличения объема поступающих на их счета средств ОМС уделять внимание соблюдению требований, предъявляемых к оказываемой медицинской помощи, а также соблюдению установленного порядка оформления и предъявления счетов.

Заключение по результатам проверки отчета об исполнении бюджета Фонда за 2017 год направлено Губернатору Тульской области, в Тульскую областную Думу и в Фонд.



2.3.3. Экспертно – аналитические мероприятия по экспертизе проектов законов Тульской области:

«Об исполнении бюджета Тульской области за 2017 год»;

«Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области за 2017 год».

2.4. Контроль исполнения бюджетов муниципальных образований Тульской области за 2017 год



2.4.1. Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения консолидированных бюджетов муниципальных образований Тульской области за 2017 год»

Субъекты экспертно-аналитического мероприятия: 26 муниципальных районов (городских округов) Тульской области.

Объем финансовых нарушений: 13 205,5 тыс. рублей.

По результатам ЭАМ отмечено следующее.

Доля доходов консолидированных бюджетов МО в общем объеме доходов консолидированного бюджета области в 2017 году составила 35,1% (увеличилась к уровню 2016 года на 0,1 процентного пункта).

Доля расходов консолидированных бюджетов МО в общем объеме расходов консолидированного бюджета Тульской области в 2017 году составила 35,5% (увеличилась по сравнению с 2016 годом на 0,9 процентного пункта). В 2017 году сохраняется тенденция 2016 года по значительному превышению темпов роста расходов консолидированных бюджетов МО (2016 год – 108%, 2017 год – 110,3%) над темпами роста расходов бюджета области (2016 год – 105,8%, 2017 год – 105,9%).

Консолидированные бюджеты МО в целом исполнены с дефицитом в размере 2 151 074,9 тыс. рублей (в 2016 году сложился профицит).

В 2017 году к уровню 2016 года объем доходов консолидированных бюджетов МО в целом увеличился на 3,3%. В структуре доходов доля налоговых и неналоговых доходов составила 44,6% и увеличилась к уровню предыдущего года на 0,8 процентного пункта. Основными бюджетообразующими налогами консолидированных бюджетов МО в 2017 году являлись: налог на доходы физических лиц (в общем объеме налоговых и неналоговых доходов доля указанного налога составила 45%); земельный налог (11,4%); налоги на совокупный доход (11,3%); акцизы (6,8%).

В 2017 году система межбюджетных отношений между бюджетом области и бюджетами МО включала четыре вида дотаций (7,7% в объеме межбюджетных трансфертов), 38 видов субсидий (21,7%), 20 видов субвенций (66,3%), 11 видов иных межбюджетных трансфертов (4,3%).

В объеме расходов консолидированных бюджетов МО доля первоочередных расходов в целом составила 61%.

Расходы на оплату труда работников казенных учреждений в 2017 году составили 22,7% общего объема расходов. В консолидированных бюджетах 16 МО расходы на оплату труда с начислениями составили более 50% общих расходов (от 53,8% по МО Узловский район до 88,3% по МО Славный).

В 2017 году консолидированные бюджеты МО в целом исполнены с дефицитом, из них с дефицитом – по 15 МО, по 11 МО – с профицитом. По бюджету МО Одоевский район зафиксировано превышение предельного размера дефицита бюджета при его исполнении, что в соответствии со статьей 92.1 Бюджетного кодекса является нарушением бюджетного законодательства.

В 2017 году наибольшая доля доходов местных бюджетов поступила в четвертом квартале (35,6% налоговых и неналоговых доходов и 40,5% безвозмездных поступлений), в связи с чем на конец 2017 года на счетах местных бюджетов образовались остатки целевых межбюджетных трансфертов бюджета области в объеме 467 283,4 тыс. рублей (2,5% от общего объема указанных трансфертов; в 3,9 раза меньше, чем в 2016 году).

Наиболее значительные остатки целевых межбюджетных трансфертов сложились на счетах бюджета МО город Тула (65,5% общего объема остатков целевых средств).

В 2017 году сохранилась существующая с 2013 года тенденция роста муниципального долга. За 2017 год объем муниципального долга увеличился на 18,5%.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия установлено:

– в нарушение части 4 статьи 92.1 Бюджетного кодекса в МО Одоевский район предельное значение дефицита бюджета МО при исполнении бюджета превышено на 5 589,6 тыс. рублей;

– в отчетности МО город Алексин отражены расходы в сумме 7 615,9 тыс. рублей по виду расходов 880 «Специальные расходы». Фактически расходы направлены на выплату денежной премии лауреатам присвоенных на территории МО званий и наград; поощрение отдельных выпускников средних общеобразовательных школ; на капитальный ремонт муниципального имущества; изготовление почетных знаков «Воин-алексинец» и «За заслуги перед городом и районом» и футляров к ним; приобретение плакеток к муниципальному балу выпускников – 2017. Планирование и осуществление указанных расходов по виду расходов 880 не соответствует приказу Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

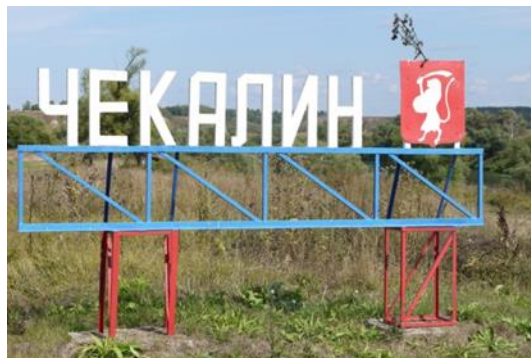
По результатам экспертно-аналитического мероприятия:

отчет направлен в правительство Тульской области и Тульскую областную Думу;

3 информационные письма – в администрации МО Воловский район (о недопущении неверного отражения возврата излишне уплаченных процентов за пользование бюджетным кредитом); МО город Алексин (о необходимости соблюдения приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н); МО Одоевский

район (о необходимости принятия мер по недопущению превышения предельного размера дефицита местного бюджета, установленного бюджетным законодательством).

Администрациями МО проанализированы замечания счетной палаты, приняты меры по недопущению указанных замечаний.



2.4.2. Контрольное мероприятие «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Чекалин Суворовского района за 2017 год»

Внешняя проверка проведена в соответствии с подпунктом 3 пункта 4 статьи 136 Бюджетного кодекса. Уровень дотационности бюджета МО город Чекалин, рассчитанный в соответствии с положениями статьи 136 Бюджетного кодекса, в 2014-2016 годах превышал 50% объема собственных доходов местного бюджета: в 2014 году – 59,3%, в 2015 году – 24,4%, в 2016 году – 54,2%.

Объем средств, охваченных проверкой: 8 954,5 тыс. рублей.

Отчет признан недостоверным, виновное лицо привлечено к административной ответственности по статье 15.15.6 КоАП.

В ходе проверки установлены следующие нарушения.

В нарушение пункта 7 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена в отсутствие данных Главной книги. Достоверность годовой отчетности не подтверждена.

Годовая бюджетная отчетность МО город Чекалин за 2017 год представлена не в полном объеме:

- в нарушение пункта 11.2 Инструкции № 191н не представлена отчетность по формам: 0503120 – баланс исполнения бюджета, 0503140 – баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств, 0503124 – отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств;

- установлены искажения в размере 100% по следующим строкам баланса (форма 0503130): строке 110 (не указаны нефинансовые активы имущества казны), строке 170 (неверно отражена сумма), строке 210 (отражена балансовая стоимость переданного из МО город Чекалин в безвозмездное пользование муниципальному бюджетному учреждению недвижимого имущества), строке 230 (не отражены числовые показатели (сумма задолженности на конец отчетного периода)), строке 470 (не отражена задолженность на 01.01.2017);

- в нарушение приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н) (пункты 101, 102 раздела 3 Приложения 2), Инструкции Минфина России № 191н (пункт 18) по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» не учтена задолженность в

сумме 390,7 тыс. рублей (задолженность МО по расходам на осуществление переданных полномочий) по состоянию на 01.01.2017; в сумме 226,9 тыс. рублей – на конец 2017 года, что привело к искажению баланса по строке 490 на начало года в размере 48,1%, на конец 2017 года – в размере 61,5%.

Отчет о движении денежных средств (форма 0503123) не соответствует форме, утвержденной Инструкцией № 191н. В нарушение Инструкции № 191н (пункт 150) в разделе 3 не отражены суммы поступления и выбытия денежных средств во временном распоряжении (на сумму 50,1 тыс. рублей на 01.01.2018).

В нарушение Инструкции № 191н к балансу не представлена Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах: не учтено имущество, полученное в безвозмездное пользование, на забалансовом счете 01; имущество, переданное в возмездное пользование, на забалансовом счете 25; имущество, переданное в безвозмездное пользование, на забалансовом счете 26.

По результатам контрольного мероприятия:

направлен *отчет* в Собрание депутатов МО город Чекалин, в министерство финансов Тульской области, в администрацию МО Суворовский район, Ревизионную комиссию МО Суворовский район;

в администрацию МО направлено *представление* об устранении нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия. Представление исполнено и снято с контроля;

составлен *протокол* об административном правонарушении на должностное лицо администрации МО город Чекалин по статье 15.15.6 КоАП за нарушение порядка представления бюджетной отчетности, назначено наказание в виде административного штрафа в размере 10 тыс. рублей, штраф взыскан.

1 должностное лицо привлечено к *дисциплинарной* ответственности.

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



3.1. Государственная программа Тульской области

«Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Тульской области»

(3 контрольных мероприятия)

3.1.1. Контрольное мероприятие «Аудит эффективности реализации

мероприятий Региональной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного строительства на 2013 – 2017 годы в рамках государственной программы Тульской области «Обеспечение

качественным жильем и услугами ЖКХ населения Тульской области» в муниципальном образовании Кимовский район в 2017 году»

Контрольное мероприятие проведено по предложению Губернатора Тульской области.

Субъекты проверки:

министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области;

администрация МО Кимовский район;

администрация МО Епифанское Кимовского района.

Объем средств, охваченных проверкой: 99 147,75 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 101 363,0 тыс. рублей, или 100% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 98 507,5 тыс. рублей;

нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 2 855,5 тыс. рублей.

Установлены случаи нарушения порядка и условий предоставления межбюджетных субсидий администрациями МО Кимовский район и МО Епифанское. Не выполнено условие соглашения Тульской области с Фондом содействия реформированию ЖКХ о предоставлении бюджетных средств в части постановки на кадастровый учет земельных участков под тремя аварийными домами, подлежащими расселению, а также искажена информация о выполнении данного условия. Администрациями МО Кимовский район и МО Епифанское не обеспечено достижение показателей результативности по расселяемой площади – 305,4 кв.м, количеству переселенных граждан – 16 человек, ликвидации аварийного жилья – 8,2 тыс. кв.м.

В нарушение статьи 162 Бюджетного кодекса, статьи 16 Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства», части 6 подраздела 6.9.5.1. региональной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Тульской области на 2013 – 2017 годы (далее – Региональная программа), утвержденной постановлением правительства Тульской области от 19.11.2013 № 660, Договора от 15.01.2016 № 22/185, Договора от 01.02.2016 № 1 излишне запланированные средства субсидии в сумме 2 346,5 тыс. рублей неправомерно использованы на оплату превышения стоимости приобретаемых жилых помещений, которая должна быть произведена за счет средств местного бюджета и собственников жилых помещений.

В нарушение статей 6, 72, 162, части 3 статьи 219 Бюджетного кодекса администрацией МО Епифанское допущено превышение бюджетных полномочий в части принятия в 2016 году бюджетных обязательств (заключены 2 контракта) при отсутствии и недостаточности в бюджете МО Епифанское утвержденных бюджетных ассигнований.

В нарушение части 6 статьи 34 Закона о контрактной системе, пункта 8.6 контрактов от 29.08.2016 № 53 и от 12.09.2016 № 54 по фактам нарушения застройщиком обязательств администрацией МО Епифанское не проведена претензионная работа (сумма пени - 2 855,5 тыс. рублей).

В ходе проверки выявлены дефекты наружной отделки построенных домов. При замерах отдельных жилых помещений в домах установлено, что размер площади трех квартир меньше площади квартир, принятых по актам приемки-передачи администрацией МО Епифанское. При оплате окончательной стоимости квартир не произведен перерасчет их стоимости.

В нарушение статей 15, 49, 63 Жилищного кодекса Российской Федерации (далее – Жилищный кодекс), части 4 постановления правительства РФ от 21.05.2005 № 315 «Об утверждении Типового договора социального найма жилого помещения», пункта 5 договоров социального найма после факта признания домов аварийными и непригодными для проживания, при отсутствии документов, подтверждающих преимущество пользования данными помещениями, администрациями МО Кимовский район и МО Епифанское заключены договоры социального найма на помещения в аварийных домах с отражением в них недостоверной информации относительно пригодности для проживания в помещениях, признанных аварийными.

В нарушение статьи 4 Закона Российской Федерации от 04.07.1991 № 1541-1 «О приватизации жилищного фонда в Российской Федерации», согласно которой не подлежат приватизации жилые помещения, находящиеся в аварийном состоянии, в собственность граждан переданы 13 аварийных помещений.

Установлены факты нарушения земельного законодательства РФ в части отсутствия у администрации МО Кимовский район законных прав на передаваемые в аренду земельные участки. В нарушение статьи 552 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – Гражданский кодекс) на момент проведения проверки, после принятия в казну МО Епифанское 63-х приобретенных квартир, договоры аренды и субаренды на земельный участок, на котором построены дома, не расторгнуты.

В нарушение статьи 22 Земельного кодекса Российской Федерации (далее – Земельный кодекс), постановления правительства РФ от 16.07.2009 № 582 об основных принципах определения арендной платы при аренде земельных участков при установлении размера арендной платы земельных участков администрацией МО Кимовский район не применялся установленный законодательством порядок. В результате арендная плата за участки, предоставленные в аренду, значительно занижена (по предварительному расчету не доначислено 68 млн. рублей за каждый год).

В нарушение Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статей 84, 85 Жилищного кодекса администрациями МО Кимовский район и МО Епифанское не принято должных мер о понуждении к выселению граждан

из аварийных помещений в связи с предоставлением новых жилых помещений и снятию их с регистрационного учета. В результате не выполнен установленный показатель результативности по сносу аварийного жилья.

По результатам контрольного мероприятия направлены:

2 предписания – в администрацию МО Кимовский район, в администрацию МО Епифанское (сроки исполнения – до 14.05.2019);

3 представления – в министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области, в администрацию МО Кимовский район, в администрацию МО Епифанское (выполнены и сняты с контроля);

4 информационных письма – в инспекцию Тульской области по государственному архитектурно-строительному надзору, в инспекцию Тульской области по государственной охране объектов культурного наследия, в контрольный комитет Тульской области, в государственную жилищную инспекцию Тульской области.

Составлено *8 протоколов* об административных правонарушениях на 5 должностных лиц по следующим статьям КоАП:

2 протокола по части 3 статьи 15.15.3 КоАП за нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов (субсидий) (администрация МО Кимовский район; администрация МО Епифанское),

1 протокол по статье 15.15.10 КоАП за нарушение порядка принятия бюджетных обязательств (администрация МО Епифанское),

1 протокол по статье 15.15.11 КоАП за нарушение сроков доведения бюджетных ассигнований (финансовое управление администрации МО Кимовский район),

4 протокола по статье 15.15.6 КоАП за нарушение порядка представления бюджетной отчетности (2 – администрация МО Епифанское, 2 – отдел имущественных и земельных отношений администрации МО Кимовский район).

По всем протоколам вынесены судебные решения о назначении наказания в виде административных штрафов на общую сумму 90,0 тыс. рублей. Все штрафы взысканы.

К дисциплинарной ответственности привлечены 5 должностных лиц.

3.1.2. Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств на реализацию мероприятия «Обеспечение территорий жилой застройки (100% жилье экономического класса) объектами инженерной и социальной инфраструктуры подпрограммы «Развитие жилищного строительства в Тульской области на 2014 – 2021 годы» в рамках государственной программы Тульской области «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Тульской области» в муниципальном образовании Кимовский район в 2016 году»

Контрольное мероприятие проведено по предложению Губернатора Тульской области.

Субъекты проверки:

министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области;

администрация МО Кимовский район.

Объем средств, охваченных проверкой: 12 090,3 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 9 597,6 тыс. рублей, или 79,4% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 2 376,1 тыс. рублей;

нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 7 221,5 тыс. рублей.

В нарушение статьи 162, пунктов 2, 3 статьи 219 Бюджетного кодекса администрацией МО Кимовский район в 2016 году приняты бюджетные обязательства (заключен контракт) при отсутствии утвержденных бюджетных ассигнований.

В нарушение статей 34, 70, 78 Закона о контрактной системе, отдельные условия заключенных контрактов (коды бюджетной классификации, сроки выполнения работ, сроки действия контрактов) не соответствуют требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупках.

В нарушение пункта 9 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе при выборе способа определения подрядчика (единственный поставщик) администрацией МО Кимовский район заключен контракт с ООО «Ремстрой Сервис» на сумму 2 376,1 тыс. рублей при отсутствии соответствующих условий и права.

В нарушение статей 72, 161, 62, 219 Бюджетного кодекса администрацией МО Кимовский район приняты бюджетные обязательства (заключен контракт) на сумму 1 558,5 тыс. рублей при отсутствии доведенных бюджетных ассигнований.

В нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ затраты по строительству объектов инженерной инфраструктуры в сумме 5 663,0 тыс. рублей учтены администрацией МО Кимовский район в составе расходов на содержание и ремонт имущества по подстатье КОСГУ 225 (подлежат учету – по КОСГУ 310) и списаны на финансовый результат.

В нарушение пунктов 141, 145 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, утв. приказом Минфина России № 157н (далее – Инструкция № 157н), пункта 38 Инструкции № 162н, приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» в бюджетном учете администрации

МО Кимовский район и в реестре муниципального имущества не учтены 2 объекта инженерной инфраструктуры.

По результатам контрольного мероприятия направлены:

2 представления – в министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области, в администрацию МО Кимовский район (исполнены и сняты с контроля);

предписание – в администрацию МО Кимовский район (срок исполнения – до 09.04.2019).

К дисциплинарной ответственности привлечены 3 должностных лица.

3.1.3. Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области, направленных на мероприятия по модернизации и капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры Тульской области в 2017 году подпрограммы «Модернизация и ремонт объектов коммунальной инфраструктуры Тульской области на 2014 – 2021 годы» государственной программы Тульской области «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Тульской области» в муниципальном образовании Заокский район»

Контрольное мероприятие проведено по поручению Тульской областной Думы.

Субъекты проверки:

министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области;

администрация МО Заокский район.

Объем средств, охваченных проверкой: 9 927,8 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 9 927,8 тыс. рублей, или 100% от объема средств, охваченных проверкой – нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

В нарушение статей 34, 94, 96 Закона о контрактной системе администрацией МО Заокский район не проведена претензионная работа в отношении ООО «Векстар» за нарушение сроков исполнения работ по контракту.

В нарушение статьи 94 Закона о контрактной системе поставленные ООО «Векстар» товары, выполненные работы не соответствуют требованиям, установленным муниципальным контрактом.

В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете), пункта 23 Инструкции № 157н, некорректно сформирована первоначальная стоимость модульных очистных сооружений (занижена на 1 855,2 тыс. рублей).

В нарушение статьи 18, частей 2-6 статьи 22 Закона о контрактной системе некорректно обоснована и определена начальная (максимальная) цена контракта – 9 927,8 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия направлены:

2 представления – в министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области, в администрацию МО Заокский район (исполнены и сняты с контроля);

предписание – в администрацию МО Заокский район (не исполнено);

материалы проверки – в УМВД России по Тульской области.



3.2. Государственная программа Тульской области «Модернизация и развитие автомобильных дорог Тульской области»

(2 контрольных мероприятия)

3.2.1. Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета

Тульской области на реконструкцию автоподъезда к населенному пункту Ильинка от автомобильной дороги М-2 «Крым» в Чернском районе Тульской области в рамках реализации государственной программы Тульской области «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области» в 2017 году»

Контрольное мероприятие проведено по поручению Тульской областной Думы.

Субъекты проверки:

министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области;

администрация МО Чернский район;

администрация МО Тургеневское Чернского района (администрация МО Тургеневское).

Объем средств, охваченных проверкой: 27 406,4 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 26 064,1 тыс. рублей, или 95,1% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 24 282,1 тыс. рублей;

нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 1 782,0 тыс. рублей.

В нарушение статей 136, 162 Бюджетного кодекса, пункта 5.2. Соглашения от 10.05.2017 № 30, постановления правительства области от 20.11.2013 № 662 «Об утверждении государственной программы Тульской области «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области», пункта 11 постановления правительства области от 06.02.2014 № 50 «О предоставлении и распределении субсидий из бюджета Тульской области местным бюджетам» администрациями МО Чернский район и МО Тургеневское при предоставлении в 2017 году из бюджета области межбюджетных трансфертов в полном объеме не обеспечено выполнение показателя эффективности использования субсидии – ввод в эксплуатацию в

результате реконструкции объекта (0,937 км) на сумму 24 282,1 тыс. рублей. Кроме того, в результате некачественной подготовки проектно-сметной документации отсутствует возможность выполнения запланированного показателя протяженности на 0,074 км (исключенные объемы работ).

К моменту размещения аукционной документации и заключения контракта на реконструкцию автодороги администрацией МО Тургеневское не выполнены обязанности заказчика-застройщика в части обеспечения условий, обязательных и необходимых для выполнения работ по реконструкции объекта:

в нарушение части 4 статьи 24 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (Федерального закона № 257-ФЗ) администрацией МО Тургеневское не проведены работы по резервированию земель, принадлежащих с 2015 года физическим лицам;

в нарушение части 2 статьи 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации, части 1 статьи 12 Закона о контрактной системе администрацией МО Тургеневское 31.07.2017 заключен контракт при отсутствии разрешения на строительство;

в нарушение частей 1, 5.1 статьи 20 Федерального закона № 257-ФЗ администрацией МО Тургеневское не получено согласие владельца автомобильной дороги М-2 «Крым» в письменной форме, содержащее технические требования и условия, подлежащие обязательному исполнению лицами, осуществляющими реконструкцию, а также разрешение на проведение работ (в части примыкания к федеральной трассе).

В 2018 году подрядчиком проводились работы на земельном участке без разрешения собственников и заинтересованных лиц, при отсутствии контроля за выполнением работ со стороны заказчика и инспекции Тульской области по государственному архитектурно-строительному надзору.

В нарушение статьи 752 Гражданского кодекса, части 1 статьи 13 Закона о бухгалтерском учете, постановления Госкомстата России от 11.11.1999 № 100 об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ администрацией МО Тургеневское не произведена обязательная оплата подрядчику в объеме выполненных до момента консервации работ в сумме 5 721,9 тыс. рублей.

При осмотре объекта установлены многочисленные нарушения качества выполненных работ и технологии производства работ.

Согласно замерам, площадь асфальтобетонного покрытия и общие площадь и протяженность автодороги меньше проектной (площадь меньше на 442 кв. м, протяженность – на 77 м). Площадь укрепленных откосов земляного полотна бетонными монолитными плитами меньше проектной на 74,9 кв.м.

По результатам контрольного мероприятия направлены:

2 предписания – в администрацию МО Чернский район, в администрацию МО Тургеневское (сроки исполнения – до 13.07.2019);

3 представления – в министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области, в администрацию МО Чернский район, в администрацию МО Тургеневское (выполнены и сняты с контроля);

4 информационных письма – в инспекцию Тульской области по государственному архитектурно-строительному надзору; в контрольный комитет Тульской области; в Управление федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору по г. Москва, Московской и Тульской областям; в Управление Росреестра по Тульской области.

Составлено 5 протоколов об административных правонарушениях в отношении трех должностных лиц:

2 протокола по части 3 статьи 15.15.3 КоАП за нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов (администрация МО Чернский район, администрация МО Тургеневское),

2 протокола по ст. 15.15.6 КоАП за нарушение порядка представления бюджетной отчетности (администрация МО Тургеневское),

1 протокол по ст. 15.15.7 КоАП за нарушение порядка бюджетного учета бюджетных обязательств (администрация МО Тургеневское).

По всем протоколам вынесены судебные решения о назначении наказания в виде административных штрафов на общую сумму 50,0 тыс. рублей, все штрафы взысканы.

На основании материалов счетной палаты о нарушениях законодательства о градостроительной деятельности, направленных в инспекцию Тульской области по государственному архитектурно-строительному надзору, возбуждены 2 дела об административных правонарушениях по части 1 статьи 9.4 КоАП, части 2 статьи 9.5. КоАП, по которым назначено административное наказание в виде штрафов на общую сумму 30,0 тыс. рублей.

К дисциплинарной ответственности привлечены 4 должностных лица.

3.2.2. Контрольное мероприятие «Проверка эффективности направления средств дорожного фонда Тульской области, в том числе целевое и эффективное использование бюджетных ассигнований дорожного фонда Тульской области за период 2016 – 2017 годов, а также целесообразность распределения объемов бюджетных ассигнований дорожного фонда Тульской области на 2018 год в рамках целевой статьи «Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения» (выборочно)»

Контрольное мероприятие проведено по поручению Тульской областной Думы.

Субъекты проверки:

министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области

(Министерство);

ГУ ТО «Тулаупрадор»;

ГУ ТО «Тулаавтодор»;

ГАУ ТО «Проектная контора».

Объем средств, охваченных проверкой: 11 221 324,5 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 824 077,5 тыс. рублей, или 7,3% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

нецелевое использование бюджетных средств – 4 067,2 тыс. рублей;

нарушения при осуществлении государственных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 12 053,3 тыс. рублей;

нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 807 957,0 тыс. рублей.

Неэффективно использовано средств на проверку не востребовавшей сметной документации в сумме 11,7 тыс. рублей.

В нарушение статей 69.2, 78.2, части 3 статьи 174.2 Бюджетного кодекса, соглашения от 04.05.2017 с Федеральным дорожным агентством Министерством, при полном использовании средств федерального бюджета, при отсутствии установленного значения целевого показателя по ремонту автодорог, допущено необоснованное использование средств федерального бюджета, предоставленных области на строительство и реконструкцию автодорог (капитальные вложения), в сумме 46 084,1 тыс. рублей на ремонт автодороги (затраты текущего характера). Министерством не достигнуты целевые показатели результативности по приросту протяженности автодорог в результате строительства и реконструкции на 6,886 км. Кроме того, в Федеральное дорожное агентство представлена недостоверная информация о фактическом исполнении (достижении) целевых показателей результативности по состоянию на 01.01.2018.

ГУ ТО «Тулаавтодор» допущено нецелевое использование средств субсидии, предоставленных на выполнение госзадания в 2018 году, в сумме 4 067,2 тыс. рублей, в том числе:

на расходы капитального характера (бурение скважины) – 466,1 тыс. рублей;

на ремонт автодорог (расходы не подтверждены первичной и исполнительной документацией) за счет средств, выделенных на содержание автодорог, в сумме 3 601,1 тыс. рублей.

В нарушение статей 69.2, 174.2 Бюджетного кодекса, пункта 7 постановления правительства области от 25.08.2015 № 396 об утверждении порядка формирования государственного задания (постановление правительства области № 396), приказа Минтранса России от 10.06.2015 от № 186 об утверждении требований к определению нормативных затрат на оказание государственных услуг в сфере транспорта и дорожного хозяйства, приказа Министерства от 01.12.2017 № 242 о порядке определения нормативных затрат на выполнение государственных работ, в результате превышения затрат на выполнение работ по ремонту автодорог в рамках

госзадания ГУ ТО «Тулаавтодор» на 2018 год излишне запланированы бюджетные ассигнования в сумме 483 465,8 тыс. рублей. Расчет значений нормативных затрат на 1 км выполнения работ по ремонту определен некорректно (при расчете применены показатели несопоставимых периодов).

В нарушение статей 69.2, 78.1, 158, 174.2 Бюджетного кодекса, пунктов 18, 28 постановления правительства области № 396, приказа Министерства от 01.12.2017 № 242 о порядке определения нормативных затрат на выполнение государственных работ Министерством в результате неприменения коэффициента платной деятельности по налогу на имущество и коммунальным услугам, объем финансового обеспечения госзадания ГУ ТО «Тулаавтодор» на 2018 год завышен на 56 890,2 тыс. рублей.

Установлены нарушения законодательства о контрактной системе:

завышена НМЦК на сумму 4 140,9 тыс. рублей (13,3%);

подрядчиком ООО «Строитель» фактически выполнены работы (ГУ ТО «Тулаавтодор» приняты и оплачены), не предусмотренные расценками и объемами и превышающие объемы работ по контракту в сумме 6 107,8 тыс. рублей (17,8%) при невыполнении предусмотренных контрактом объемов работ в сумме 6 211,9 тыс. рублей (18,1%);

ГУ ТО «Тулаавтодор» не выполнены обязательства по взысканию штрафных санкций за ненадлежащее исполнение подрядчиком обязательств по контракту в сумме 1 715,2 тыс. рублей;

подрядчиком произведена замена материалов (щебня), предусмотренных условиями контракта, ГУ ТО «Тулаавтодор» приняты и оплачены данные работы в сумме 89,4 тыс. рублей;

ГУ ТО «Тулаавтодор» приняты невыполненные работы по устройству съезда; не проведена претензионная работа по факту выявленных дефектов с ООО «СтройСервис+».

ГУ ТО «Тулаавтодор» нарушен срок выполнения работ по ремонту объекта в рамках госзадания.

В ходе проведенных осмотров установлены нарушения требований к качеству и объемам выполненных работ по ремонту трех участков автодорог.

При утвержденном в госзаданиях финансировании на капитальный ремонт автоподъезда к н.п. Верховье от автодороги «Тула-Белев» – автоподъезд в н.п. Дубна в Дубенском районе в сумме 21 363,5 тыс. рублей (2017 год - 450,0 тыс. рублей, 2018 год – 20 913,5 тыс. рублей), Министерством фактически необоснованно осуществляются расходы на строительство нового объекта. На строящийся объект отсутствует обязательное заключение экспертизы проектно-сметной документации. Учитывая, что к н.п. Верховье имеется действующий автоподъезд – «Воскресенское - Дубна» - Верховье» (в оперативном управлении ГУ ТО «Тулаавтодор»), на содержание которого ежегодно выделяются средства в рамках госзадания, не представляется возможным сделать вывод о целесообразности финансирования за счет средств дорожного фонда строительства новой автодороги – второго автоподъезда к указанному населенному пункту.

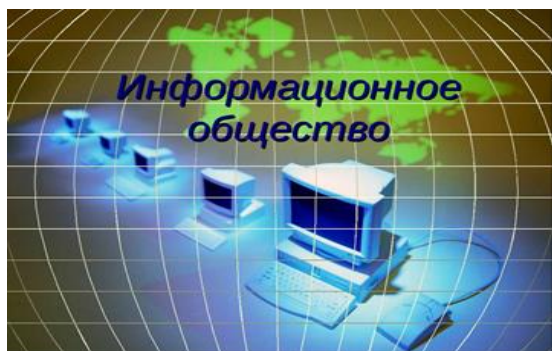
При наличии потребности в проведении дорожных работ ежегодное неосвоение средств дорожного фонда области составляет: в 2016 году – 1 041 722,1 тыс. рублей, 2017 году – 803 220,0 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия направлены:

3 предписания – в министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области; в ГУ ТО «Тулаавтодор», в ГАУ ТО «Проектная контора» (срок исполнения – до 22.06.2019);

4 представления – в министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области, в ГУ ТО «Тулаавтодор», в ГУ ТО «Тулаупрадор», в ГАУ ТО «Проектная контора» (представления исполнены и сняты с контроля).

Составлен *протокол* об административном правонарушении в отношении должностного лица ГУ ТО «Тулаавтодор» по статье 15.14 КоАП за нецелевое использование бюджетных средств, назначено наказание в виде административного штрафа в размере 20,0 тыс. рублей.



3.3. Государственная программа Тульской области «Информационное общество Тульской области» (1 контрольное мероприятие)

3.3.1. Контрольное мероприятие
«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств на реализацию государственной программы Тульской области «Информационное общество Тульской области» (выборочно по отдельным мероприятиям)»

Субъекты проверки:

министерство по информатизации, связи и вопросам открытого управления Тульской области;

ГАУ ТО «Центр информационных технологий» (ГАУ ТО «ЦИТ»).

Объем средств, охваченных проверкой: 547 336,4 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 796,9 тыс. рублей, или 0,2% от объема средств, охваченных проверкой – нарушения при формировании и исполнении бюджетов.

В нарушение статей 69.2, 158, 174.2 Бюджетного кодекса при определении объема субсидии ГАУ ТО «ЦИТ» на выполнение госзадания Министерством необоснованно использованы завышенные показатели по мероприятию «Проведение прикладных научных исследований» на сумму 611,3 тыс. рублей.

ГАУ ТО «ЦИТ»:

не внесены сведения об используемых на территории области технических средствах информационных систем в реестр территориального

размещения технических средств информационных систем в установленный законодательством срок;

несвоевременно размещены сведения о создаваемой системе РИС ПТО в информационную систему координации;

нарушены отдельные положения Федерального закона от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и научной деятельности», Закона Тульской области от 02.02.1998 № 73-ЗТО «Об осуществлении научной, научно-технической и инновационной деятельности на территории Тульской области»;

не представлены сведения об обособленных структурных подразделениях учреждения в ИФНС по Тульской области;

допущены случаи нарушения сроков размещения в ЕИС информации о закупке товаров, работ.

Установлены отдельные случаи заключения договоров на поставку товаров, выполнение работ, услуг, предусматривающих предоплату в размере 100% цены договора (185,6 тыс. рублей).

По результатам проверки счетной палатой направлены:

2 представления – министерству по информатизации, связи и вопросам открытого управления Тульской области, в ГАУ ТО «ЦИТ» (исполнены и сняты с контроля);

предписание – в ГАУ ТО «ЦИТ» (исполнено и снято с контроля).

Восстановлено средств – 611,3 тыс. рублей, в том числе возмещено денежными средствами – 611,3 тыс. рублей.



3.4. Государственная программа

Тульской области

«Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики Тульской области»

(2 контрольных мероприятия)

3.4.1. Контрольное мероприятие

«Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области в рамках реализации государственной программы Тульской области «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики Тульской области» в ГУ ТО «Центр спортивной подготовки сборных команд Тульской области»

Контрольное мероприятие проведено по предложению Губернатора Тульской области.

Субъекты проверки:

комитет Тульской области по спорту;

ГУ ТО «Центр спортивной подготовки сборных команд Тульской области».

Объем средств, охваченных проверкой: 128 325,0 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 21 982,1 тыс. рублей, или 17,1% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания – 12 337,2 тыс. рублей;

нецелевое расходование бюджетных средств – 867,1 тыс. рублей;

нарушение порядка определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели – 3 512,5 тыс. рублей;

нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения – 5,6 тыс. рублей;

нарушение оплаты труда работников бюджетных учреждений – 458,0 тыс. рублей;

нарушения требований по формированию фактов хозяйственной жизни – 1 963,0 тыс. рублей;

грубые нарушения бухгалтерского учета – 2 483,4 тыс. рублей;

нарушение Закона о контрактной системе в части порядка осуществления закупок у единственного поставщика – 355,3 тыс. рублей.

В период проведения контрольного мероприятия **устранено** нарушений на сумму 1 389,7 тыс. рублей (предъявлен авансовый отчет – 170,0 тыс. рублей, внесены исправления в бухгалтерский учет – 1 219,7 тыс. рублей).

По результатам контрольного мероприятия:

внесены 2 *представления* – комитету Тульской области по спорту (срок исполнения представления продлен до 30.06.2019), ГУ ТО «Центр спортивной подготовки сборных команд Тульской области»;

составлено 5 *протоколов* об административном правонарушении:

1 протокол по части 1 статьи 15.11 КоАП за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, назначено наказание в виде административного штрафа в размере 5,0 тыс. рублей,

3 протокола по статье 15.14 КоАП за нецелевое использование бюджетных средств, назначено наказание в виде административных штрафов на общую сумму 60,0 тыс. рублей,

1 протокол по статье 15.15.15 КоАП за нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания, назначено наказание в виде административного штрафа в размере 10,0 тыс. рублей,

все штрафы взысканы;

отчет направлен в правительство Тульской области, комитет Тульской области по спорту;

материалы о нарушениях законодательства о контрактной системе – в контрольный комитет Тульской области, по результатам рассмотрения которых:

- должностное лицо учреждения освобождено от административной ответственности за совершение правонарушений по части 3 статьи 7.30, части 2 статьи 7.31 КоАП с объявлением устного замечания;

- производство по делам об административном правонарушении по части 3 статьи 7.30, части 2 статьи 7.31 КоАП не возбуждалось в связи с истечением срока давности.

3.4.2. Контрольное мероприятие «Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств, направленных на мероприятия по организации и проведению Юбилейного Всероссийского фестиваля «Российская студенческая весна» подпрограммы «Молодежь Тульской области» государственной программы Тульской области «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики Тульской области»

Контрольное мероприятие проведено по поручению Тульской областной Думы.

Субъекты проверки:

министерство молодежной политики Тульской области (Министерство);
Тульская областная организация Общероссийской Общественной Организации «Российский Союз Молодежи» (Общественная Организация «РСМ»).

Объем средств, охваченных проверкой: 39 192,2 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 39 192,2 тыс. рублей, или 100,0% от объема средств, охваченных проверкой в том числе:

установлены нарушения Министерством требований Порядка предоставления субсидий по разработке порядка проведения конкурсного отбора, по утверждению отдельных форм документов, предоставляемых для участия в конкурсе некоммерческими организациями Тульской области, в целях подтверждения соответствия требованиям для участия в конкурсе (неутверждению стоимостных нормативов по видам расходов в методике расчета размера субсидий некоммерческим организациям Тульской области (установлены только виды расходов), размещению полной информации о начале проведения и итогов конкурсного отбора на официальном портале Министерства и правительства Тульской области);

субсидия на реализацию мероприятий по организации и проведению фестиваля предоставлена Министерством Общественной Организации «РСМ» с нарушением отдельных требований Порядка предоставления субсидии (в части соответствия основных видов деятельности, предусмотренных Уставом Общественной Организации «РСМ», целям предоставления субсидии, без предоставления документа, подтверждающего требования к получателю субсидии, определенные пунктом 11 Порядка предоставления субсидии. Установлены отдельные несоответствия положений Соглашения о предоставлении субсидии с Положением о проведении фестиваля);

в нарушение условий Соглашения Общественной Организацией «РСМ» не разработано Положение, регламентирующее сроки, место и порядок проведения мероприятия; не в полном объеме представлены отчетные документы об использовании субсидии;

неиспользованная часть субсидии в сумме 4,0 тыс. рублей возвращена в бюджет с нарушением установленных сроков.

По результатам контрольного мероприятия:

внесены 2 представления – министерству молодежной политики Тульской области и Общественной Организации «РСМ» (представления исполнены и сняты с контроля);

отчет направлен в Тульскую областную Думу и в министерство молодежной политики Тульской области.



3.5. Государственная программа Тульской области «Развитие образования Тульской области»

(3 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 ГУДО ТО «Областной центр «Помощь»

Контрольное мероприятие проведено по предложению Губернатора Тульской области.

Субъекты проверки:

министерство образования Тульской области;

ГУ ДО ТО «Областной Центр «Помощь»;

ГКУ ТО «Централизованная бухгалтерия министерства образования Тульской области» (в части ведения бухгалтерского учета ГУ ДО ТО «Областной Центр «Помощь»).

Объем средств, охваченных проверкой: 28 445,9 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 414,9 тыс. рублей, или 1,5% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

установлено искажение бухгалтерской отчетности учреждения более чем на 10 процентов (в результате нарушения пунктов 36 и 333 Инструкции № 157н при учете объекта основных средств (сцена открытая) балансовой стоимостью 404,2 тыс. рублей на балансовом счете 010110000 «Недвижимое имущество учреждения» в отсутствие зарегистрированного права собственности и государственной регистрации);

в нарушение части 1 статьи 95 Закона о контрактной системе при заключении дополнительных соглашений по контракту на сумму 10,7 тыс. рублей учреждением допущено изменение существенных условий контракта.

По результатам контрольного мероприятия:

внесено *3 представления* – министерству образования Тульской области, ГУ ДО ТО «Областной Центр «Помощь», ГКУ ТО «Централизованная бухгалтерия министерства образования Тульской области» (представления исполнены и сняты с контроля);

отчет направлен в министерство образования Тульской области и в правительство Тульской области;

составлен *протокол* об административном правонарушении в отношении должностного лица учреждения по части 1 статьи 15.11 КоАП за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, по которому назначено наказание в виде административного штрафа в размере 5,0 тыс. рублей, штраф взыскан;

материалы в части нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок направлены в контрольный комитет Тульской области, по результатам рассмотрения которых должностное лицо учреждения освобождено от административной ответственности за совершение правонарушений по части 4 статьи 7.32, части 1.4 статьи 7.30 КоАП с объявлением устного замечания.

За допущенные нарушения привлечены к *дисциплинарной ответственности* 2 сотрудника Централизованной бухгалтерии министерства образования Тульской области.

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 ГДОУ ТО «Узловский детский сад»

Контрольное мероприятие проведено по предложению Губернатора Тульской области.

Субъекты проверки:

ГДОУ ТО «Узловский детский сад»;

министерство образования Тульской области;

ГКУ ТО «Централизованная бухгалтерия министерства образования Тульской области» (в части ведения бухгалтерского учета ГДОУ ТО «Узловский детский сад»).

Объем средств, охваченных проверкой: 41 587,8 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 3 009,2 тыс. рублей, или 7,2% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

при проведении инвентаризации по счету 010500000 «Материальные запасы» не учтено выбытие мягкого инвентаря общей балансовой стоимостью 9,2 тыс. рублей, несвоевременное списание мягкого инвентаря на сумму 9,2 тыс. рублей, что повлекло за собой искажение бухгалтерской отчетности менее чем на 10%;

искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности при составлении годовой бюджетной отчетности (показатель строки 015 счета 01 «Имущество, полученное в пользование, Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах) на сумму 2,5 тыс. рублей;

установлены нарушения положений статьи 9 Закона о бухгалтерском учете на общую сумму 14,7 тыс. рублей:

- работы и материалы, которые включены в акт о приемке выполненных работ, оплачены, но не выполнены подрядчиком на сумму 6,1 тыс. рублей,

- приняты к учету документы без конкретизации фактов хозяйственной жизни на сумму 8,6 тыс. рублей;

в нарушение части 2 статьи 93 Закона о контрактной системе учреждение разместило в ЕИС извещение об осуществлении закупок с просрочкой в 4 дня;

в нарушение части 6 статьи 34 Закона о контрактной системе, пункта 7.5 контрактов при допущении подрядчиком просрочки исполнения обязательств по контрактам учреждение не воспользовалось правом требования у подрядчика неустойки. Невзысканные пени за просрочку исполнения обязательств составили 4,4 тыс. рублей;

в нарушение части 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе, пункта 2.3. контракта допущена просрочка в исполнении обязательств по оплате выполненных работ по ремонту коридора, холла, санитарного узла для обеспечения доступа маломобильных групп населения по контракту от 16.06.2017 № Ф.2017.218018 на сумму 619,2 тыс. рублей в количестве 14 календарных дней.

В ходе проверки выявлено нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса, на сумму 762,1 тыс. рублей.

В период проведения контрольного мероприятия **устранено** нарушений на общую сумму 10,5 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия:

внесены **3 представления** – ГДОУ ТО «Узловский детский сад», министерству образования Тульской области; ГКУ ТО «Централизованная бухгалтерия министерства образования Тульской области» (представления исполнены и сняты с контроля);

составлен **протокол** об административном правонарушении в отношении должностного лица учреждения по части 1 статьи 15.11 КоАП за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, по которому назначено наказание в виде административного штрафа в размере 5,0 тыс. рублей, штраф взыскан;

отчет направлен в правительство Тульской области;

материалы о нарушениях законодательства о контрактной системе направлены в контрольный комитет Тульской области, по результатам рассмотрения которых должностное лицо учреждения освобождено от административной ответственности за совершение правонарушения по части

2 статьи 7.29.3 и по части 1.4 статьи 7.30 КоАП с объявлением устного замечания.

К 11 сотрудникам учреждения, допустившим нарушения, применены меры *дисциплинарной ответственности*.

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» по подпрограмме 9 «Развитие инфраструктуры образовательных организаций, расположенных на территории Тульской области», направленных на укрепление материально-технической базы образовательных организаций»

Субъекты проверки:

министерство образования Тульской области;
администрация МО Веневский район;
финансовое управление администрации МО Веневский район;
комитет по социальным вопросам администрации МО Веневский район;
учреждения образования МО Веневский район (Бельковское МДОУ детский сад; МОУ: «Веневский центр образования № 2», «Гурьевский центр образования имени С.К. Иванчикова», «Урусовский центр образования», «Мордвесский центр образования имени В. Ф. Романова», «Оленьковская Основная школа»);

администрация МО Киреевский район;
финансовое управление администрации МО Киреевский район;
комитет по образованию администрации МО Киреевский район;
учреждения образования МО Киреевский район (МКОУ «Шварцевская средняя общеобразовательная школа», «Болоховский центр образования № 1», «Присадская средняя общеобразовательная школа», центр образования № 2», «Красноярский центр образования», «Киреевский центр образования № 2»; МКУ «Центр технического обслуживания и информационно - аналитической деятельности в сфере образования»).

Объем средств, охваченных проверкой: 26 914,6 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 25 911,1 тыс. рублей, или 96,3% от объема средств, охваченных проверкой в том числе:

неправомерное использование бюджетных средств на сумму 404,7 тыс. рублей (МО Киреевский район – 319,6 тыс. рублей; МО Веневский район – 85,7 тыс. рублей);

неосуществление комитетом по образованию МО Киреевский район бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств по распределению лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных подпунктом 5 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса (сумма нарушения - 14 661,8 тыс. рублей);

в сфере законодательства о контрактной системе – на общую сумму 10 844,6 тыс. рублей;

- невзысканные пени за просрочку исполнения обязательств в размере 162,1 тыс. рублей (МО Киреевский район – 158,3 тыс. рублей; МО Веневский район – 3,8 тыс. рублей);

- заказчиками допущена просрочка в исполнении обязательств по оплате выполненных работ на общую сумму 4 447,2 тыс. рублей (МО Киреевский район – на общую сумму 2439,1 тыс. рублей; МО Веневский район – на общую сумму 2 008,1 тыс. рублей);

- заказчиками допущено существенное изменение условий по 6-ти контрактам на общую сумму 6 123,6 тыс. рублей (МО Киреевский район – по 4-м контрактам на общую сумму 2 273,5 тыс. рублей; МО Веневский район – по 2-м контрактам на общую сумму 3 850,1 тыс. рублей);

- при исполнении контракта установлены факты применения подрядчиком без согласования с заказчиком материалов с характеристиками, отличающимися от характеристик, указанных в контракте, на сумму 111,7 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия:

внесено 3 представления – министерству образования Тульской области (представление исполнено и снято с контроля), МО Киреевский район (срок исполнения продлен до 01.11.2019), МО Веневский район (срок исполнения продлен до 30.04.2019);

отчет направлен в министерство образования Тульской области;

материалы в части нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок – в контрольный комитет Тульской области. Контрольным комитетом Тульской области производство по делу об административном правонарушении не возбуждалось в связи с истечением срока давности.

За допущенные нарушения 5 сотрудников учреждений образования привлечены к *дисциплинарной ответственности*.



3.6. Государственная программа Тульской области «Улучшение демографической ситуации и поддержка семей, воспитывающих детей, в Тульской области» (1 контрольное мероприятие)

3.6.1. Контрольное мероприятие «Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области, направленных на проведение оздоровительной кампании детей в рамках реализации государственной программы Тульской области «Улучшение демографической ситуации и поддержка семей, воспитывающих детей, в Тульской области» муниципальному образованию город Новомосковск»

Контрольное мероприятие проведено по предложению Губернатора Тульской области.

Субъекты проверки:

министерство труда и социальной защиты Тульской области (Министерство);

администрация МО город Новомосковск (в том числе комитет по молодежной политике администрации МО город Новомосковск);

финансовое управление администрации МО город Новомосковск;

комитет по образованию администрации МО город Новомосковск;

учреждения образования МО город Новомосковск (МКОУ «Средняя общеобразовательная школа № 3»; МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 12», «Средняя общеобразовательная школа № 20»).

Объем средств, охваченных проверкой: 58 621,0 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 11 725,7 тыс. рублей, или 20,0% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

установлена сумма недополученных доходов в размере 27,0 тыс. рублей от компенсации затрат бюджетов городских округов в результате предоставления путевок без взимания частичной их оплаты за счет средств родителей (в отсутствие полномочий в проверяемом периоде от общего количества путевок, закупленных по контрактам, заключенным за счет средств бюджета Тульской области, было выделено 32 путевки без взимания частичной оплаты стоимости путевок за счет средств родителей (по решениям муниципальной межведомственной комиссии по организации отдыха и занятости детей на территории МО город Новомосковск);

выявлено занижение выхода блюд по возрастной группе от 11 лет и старше при сравнении выхода отдельных блюд по фактическому меню и выхода блюд, предусмотренных Примерным 10-дневным меню (утв. Роспотребнадзором), за период летнего лагеря в 2018 году выход готовых блюд по весу занижен в целом на 344,0 кг. на сумму 77,5 тыс. рублей.

В ходе проверки установлены нарушения следующих нормативных актов:

ст. 38.1 Бюджетного кодекса (порядок перечисления финансовым управлением средств на финансовое обеспечение оздоровительной кампании детей казенным учреждениям образования напрямую, минуя комитет по образованию, являющийся главным распорядителем бюджетных средств, противоречит принципу подведомственности расходов);

постановления администрации Тульской области от 01.07.2011 № 533 «О разработке и утверждении административных регламентов предоставления государственных услуг и административных регламентов исполнения государственных функций» (административный регламент по предоставлению государственной услуги «Предоставление путевки в детский оздоровительный лагерь санаторного типа», который утверждается региональным нормативным правовым актом, утвержден Министерством ведомственным распорядительным документом);

пункта 6 постановления правительства Тульской области от 01.03.2005 № 165 «Об утверждении Порядка учета и исчисления величины среднедушевого дохода семьи, дающего право на получение выплат семьям с детьми в Тульской области» (комитетом по молодежной политике при определении частичной оплаты стоимости путевок в загородные оздоровительные лагеря Тульской области всех типов за счет средств родителей, в сумме дохода семей учитывались компенсационные выплаты, выплачиваемые в соответствии с Законом Российской Федерации от 15.05.1991 № 1244-1 «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС», что повлекло за собой неверное определение частичной стоимости путевок за счет средств родителей);

статьи 423 Гражданского кодекса (проверкой расходов, связанных с сопровождением организованных групп детей в детские оздоровительные лагеря Краснодарского края, установлено, что с сопровождающими лицами заключались договоры на безвозмездное оказание услуг);

СП 2.5.3157-14 «Санитарно-эпидемиологические требования к перевозке железнодорожным транспортом организованных групп детей» (комитетом по молодежной политике при организации сопровождения групп детей не выдерживался норматив по количеству сопровождающих в оздоровительные лагеря Краснодарского края; при направлении группы детей в ООО «Санаторий «Глобус» (Краснодарский край, г. Анапа, пос. Витязево) в августе - сентябре 2017 года документами не подтверждено сопровождение данной группы детей медицинским работником);

Закона о контрактной системе.

Порядок зачисления и расходования родительских средств, привлекаемых МО город Новомосковск для частичной оплаты путевок, услуг по отдыху детей в МО город Новомосковск, не разработан.

В результате встречной выборочной проверки целевого использования бюджетных средств, направленных на проведение оздоровительной кампании детей, в 2018 году установлены факты занижения выхода блюд при сравнении выхода блюд, установленных СанПиН 2.4.5.2409-08 и Техническим заданием.

По результатам контрольного мероприятия:

внесены 2 *представления* – министерству труда и социальной защиты Тульской области (срок исполнения продлен до 01.10.2019), МО город Новомосковск (срок исполнения продлен до 01.12.2019);

отчет направлен в правительство Тульской области;

материалы о нарушениях законодательства о контрактной системе – в контрольный комитет Тульской области, по результатам рассмотрения которых должностное лицо учреждения освобождено от административной ответственности за совершение правонарушения по части 2 статьи 7.31 КоАП с объявлением устного замечания.

Обеспечен возврат средств в размере 77,5 тыс. рублей в бюджет Тульской области.



**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 бюджета Тульской области в рамках реализации государственной программы Тульской области «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Тульской области» в ГУ ТО «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних № 1» и ГУ ТО «Центр социального обслуживания населения № 3»

Контрольное мероприятие проведено по предложению Губернатора Тульской области.

Субъекты проверки:

министерство труда и социальной защиты Тульской области;

ГУ ТО «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних № 1» (ГУ ТО «СРЦН № 1»);

ГУ ТО «Центр социального обслуживания населения № 3» (ГУ ТО «ЦСОН № 3»);

ГУ ТО «Центр технического надзора и эксплуатации зданий и сооружений министерства труда и социальной защиты Тульской области».

Объем средств, охваченных проверкой: 297 724,4 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 4 372,3 тыс. рублей, или 1,5% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

искажение бухгалтерской отчетности об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по собственным доходам учреждения в части отчетности по расходам на сумму 311,6 тыс. рублей (ГУ ТО «ЦСОН № 3»);

по результатам инвентаризации, проведенной в ходе проверки, выявлена недостача продуктов питания на сумму 0,2 тыс. рублей (в период проведения контрольного мероприятия сумма недостачи возмещена сотрудником) (ГУ ТО «СРЦН № 1»);

установлены нарушения положений статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, статьи 720 Гражданского кодекса (работы и материалы, которые включены в акт о приемке выполненных работ, оплачены, но не выполнены подрядчиком) на сумму 1,0 тыс. рублей (ГУ ТО «ЦСОН № 3»);

в нарушение пункта 1 б части 1 статьи 95 Закона о контрактной системе при заключении дополнительных соглашений по трем контрактам на общую

сумму 4 052,3 тыс. рублей допущено изменение существенных условий контракта (ГУ ТО «ЦСОН № 3»);

не взысканы пени за просрочку исполнения обязательств в размере 7,4 тыс. рублей (ГУ ТО «ЦСОН № 3»).

В период проведения контрольного мероприятия *устранено* нарушений на общую сумму 1,2 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия:

внесены 3 *представления* – министерству труда и социальной защиты Тульской области, ГУ ТО «Центр социального обслуживания населения № 3», ГУ ТО «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних № 1» (*представления* исполнены и сняты с контроля);

отчет направлен в министерство труда и социальной защиты Тульской области;

составлен *протокол* об административном правонарушении по части 1 статьи 15.11 КоАП в отношении должностного лица учреждения за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, назначено наказание в виде административного штрафа в размере 5,0 тыс. рублей, штраф взыскан;

материалы о нарушениях законодательства о контрактной системе направлены в контрольный комитет Тульской области, по результатам рассмотрения которых:

- 4 должностных лица учреждений освобождены от административной ответственности за совершение правонарушения по части 4 статьи 7.32 КоАП с объявлением устного замечания;

- 1 должностное лицо по части 1.4 статьи 7.30 КоАП подвергнуто наказанию в виде административного штрафа в размере 15,0 тыс. рублей;

материалы о нарушениях законодательства о контрактной системе – в ГУ ТО «Центр технического надзора и эксплуатации зданий и сооружений министерства труда и социальной защиты Тульской области», которому рекомендовано проводить контроль за сроками проведения экспертизы результатов выполненных ремонтно-строительных работ с учетом законодательства о контрактной системе;

2 сотрудника проверенных учреждений, допустившие нарушения, привлечены к ответственности (1 – к *материальной ответственности*, 1 – к *дисциплинарной*).



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

**3.8.1. Контрольное мероприятие
«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности
государственного учреждения Тульской области «Областное бюро
технической инвентаризации» в 2017 году в рамках реализации основного
мероприятия государственной программы Тульской области «Управление
государственным имуществом и земельными ресурсами Тульской
области»**

Субъект проверки: ГУ ТО «Областное бюро технической инвентаризации».

Объем средств, охваченных проверкой: 141 836,5 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 134 795,5 тыс. рублей, или 95% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

нарушения, связанные с ведением бухгалтерского учета – 69 658,5 тыс. рублей;

нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 65 137,0 тыс. рублей.

В результате проверки установлено 135 нарушений, в том числе при формировании и исполнении государственного задания, оформлении фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами и др.

По результатам проверки направлены:

представление – ГУ ТО «Областное бюро технической инвентаризации» (представление исполнено и снято с контроля);

отчет – в министерство имущественных и земельных отношений Тульской области, ГУ ТО «Областное бюро технической инвентаризации».



**3.9. Государственная программа
Тульской области
«Повышение общественной
безопасности населения и развития
местного самоуправления в Тульской
области»
(1 контрольное мероприятие)**

**3.9.1. Контрольное мероприятие
«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета
Тульской области, направленных на реализацию мероприятий
подпрограммы «Профилактика правонарушений, терроризма и**

экстремизма» государственной программы Тульской области «Повышение общественной безопасности населения и развитие местного самоуправления в Тульской области» в 2017 году (по отдельным программным мероприятиям)»

Субъекты проверки:

правительство Тульской области в лице управления делами аппарата правительства Тульской области;

министерство культуры Тульской области;

министерство образования Тульской области;

министерство по информатизации, связи и вопросам открытого управления Тульской области;

министерство труда и социальной защиты Тульской области.

Кроме того, субъектами контрольного мероприятия являлись министерство внутренней политики и развития местного самоуправления в Тульской области (ответственный исполнитель государственной программы) и комитет Тульской области по мобилизационной подготовке и связям с правоохранительными органами (ответственный исполнитель подпрограммы), которые не являются юридическими лицами.

Объем средств, охваченных проверкой: 7 446,7 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений составляет 111,5 тыс. рублей, или 1,5% от объема средств, охваченных проверкой, и связан с нарушениями при осуществлении государственных (муниципальных) закупок.

В результате проверки установлено 4 нарушения, в том числе связанные с нарушением норм Закона о контрактной системе, а также постановления правительства Тульской области от 27.12.2012 № 771 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Тульской области».

По результатам проверки направлены:

отчет – в министерство экономического развития Тульской области, управление делами аппарата правительства Тульской области, министерство внутренней политики и развития местного самоуправления в Тульской области и комитет Тульской области по мобилизационной подготовке и связям с правоохранительными органами;

2 информационных письма – в министерство образования Тульской области и министерство труда и социальной защиты Тульской области.



3.10. Государственная программа Тульской области «Охрана окружающей среды Тульской области»

*(1 контрольное мероприятие;
1 экспертно-аналитическое мероприятие)*

3.10.1. Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области на реализацию мероприятий по ликвидации и рекультивации несанкционированных свалок в рамках подпрограммы «Обращение с твердыми бытовыми отходами в Тульской области на 2014 – 2021 годы» государственной программы Тульской области «Охрана окружающей среды Тульской области» за 2017 год и первое полугодие 2018 года (по отдельным программным мероприятиям)»

Субъекты проверки:

министерство природных ресурсов и экологии Тульской области;
администрация МО Богородицкий район;
администрация МО Каменский район;
администрация МО Киреевский район;
администрация МО Суворовский район;
администрация МО Чернский район.

Объем средств, охваченных проверкой: 430 937,9 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 152 359,1 тыс. рублей, или 35,3% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок – 43 752,3 тыс. рублей;

нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бюджетной отчетности – 3 036,3 тыс. рублей;

нарушения при формировании и исполнении бюджета – 105 570,5 тыс. рублей.

В результате проверки установлено 19 нарушений, в том числе порядка предоставления субсидий из бюджета Тульской области, требований по оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами, общих требований к бюджетной отчетности, нарушения норм Закона о контрактной системе и др.

По результатам проверки направлены:

отчет – в министерство природных ресурсов и экологии Тульской области; заместителю Губернатора Тульской области;

6 представлений – в министерство природных ресурсов и экологии Тульской области, администрации муниципальных образований Богородицкий район, Каменский район, Киреевский район, Суворовский район и Чернский район (4 представления исполнены и сняты с контроля, срок исполнения 2 представлений продлен до 01.11.2019).

Составлен *протокол* об административном правонарушении, предусмотренном статьей 15.15.6 КоАП по факту представления недостоверной бюджетной отчетности (ЦБ МО Чернский район), назначено наказание в виде административного штрафа в размере 10,0 тыс. рублей.

3.10.2. Экспертно - аналитическое мероприятие «Анализ показателей, характеризующих результативность отдельных мероприятий государственной программы Российской Федерации «Охрана окружающей среды» на 2012-2020 годы, направленных на обеспечение экологически безопасного обращения с твердыми коммунальными отходами и восстановление нарушенных экологических систем в 2016-2017 годах в части отдельных мероприятий подпрограммы «Обращение с твердыми бытовыми отходами в Тульской области на 2014 – 2021 годы» государственной программы Тульской области «Охрана окружающей среды Тульской области»

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено по предложению Счетной палаты Российской Федерации.

Субъекты мероприятия:

министерство природных ресурсов и экологии Тульской области;
министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области;

комитет Тульской области по тарифам.

По данным, полученным в ходе экспертно-аналитического мероприятия, установлено следующее.

Из 33 объектов размещения отходов, в отношении которых необходимо предусмотреть мероприятия по их ликвидации (рекультивации), в период с 2016 года по октябрь 2018 года ликвидировано (рекультивировано) 6 объектов, или 18,2%.

На территории Тульской области располагаются 11 объектов размещения отходов производства и потребления, в том числе твердых коммунальных отходов. Остаточная емкость указанных полигонов может быть исчерпана в ближайшее время, так по 5 объектам плановый остаточный ресурс составляет менее 3 лет, по 3 объектам – 3 года.

Сведения о динамике доли утилизированных твердых коммунальных отходов за анализируемый период отсутствуют. Плановое значение образования твердых коммунальных отходов не установлено.

Анализ исполнения показателей результативности и эффективности реализации задач Региональной программы за 2016-2018 годы (раздел 7) показал, что по ряду показателей плановые значения существенно ниже фактических.

В результате проведения мероприятия установлено нарушение сроков внесения соответствующих изменений в Региональную программу в области обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия направлены: *отчет* – в министерство природных ресурсов и экологии Тульской области и первому заместителю Губернатора Тульской области - председателю правительства Тульской области;

аналитическая информация о состоянии сферы обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Тульской области по состоянию на 01.10.2018 – в Счетную палату Российской Федерации.

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



4.1. Экспертно-аналитическое мероприятие

«Анализ реализации приоритетных проектов и программ по основным направлениям стратегического развития Тульской области»

Субъектами экспертно-аналитического мероприятия являлись 8 органов исполнительной власти Тульской области:

министерство экономического развития Тульской области;

министерство образования Тульской области;

министерство промышленности и топливно-энергетического комплекса Тульской области;

министерство экологии и природных ресурсов Тульской области;

министерство здравоохранения Тульской области;

министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области;

министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области;

комитет Тульской области по предпринимательству и потребительскому рынку.

Нарушений финансового характера не установлено.

Проведенный анализ показал, что в 2016 году в Тульской области начато формирование системы проектного управления, в том числе распоряжением Губернатора Тульской области от 27.10.2016 № 591-рг создан Координационный совет по проектному управлению в органах исполнительной власти Тульской области. При этом установлено, что созданная структура проектного управления на момент проведения экспертно-аналитического мероприятия не учитывала ряд положений, отраженных в постановлении правительства РФ от 15.10.2016 № 1050 «Об организации проектной деятельности в Правительстве Российской Федерации», кроме того,

в нормативных правовых актах, устанавливающих порядок функционирования системы, а также в документах, образующихся в процессе ее функционирования, установлены недостатки и внутренние и взаимные несоответствия.

Согласно представленной министерством экономического развития Тульской области выписке из реестра проектов, реализуемых в Тульской области, в 2017 году реализовывалось 32 проекта (программы), в том числе 12 целевых моделей упрощения процедур ведения бизнеса и повышения инвестиционной привлекательности субъектов РФ, 13 приоритетных проектов (программ) и 7 региональных проектов (программ). Кроме того, в результате экспертно-аналитического мероприятия установлено, что на территории Тульской области реализуется региональная приоритетная программа «Повышение производительности труда и поддержка занятости в Тульской области на 2017 – 2025 годы», которую целесообразно также реализовывать на принципах проектного управления.

Нормативный правовой акт (утверждается председателем Координационного совета), устанавливающий регулярность проведения заседаний Координационного совета, на момент проведения экспертно-аналитического мероприятия не принят. Отдельные протоколы заседаний Координационного совета оформлены без соблюдения требования Положения о Координационном совете о подписании их секретарем Координационного совета.

Фактически реализация проектов (программ) осуществляется в рамках мероприятий госпрограмм Тульской области, **однако отдельные значения объемов финансового обеспечения не соответствуют указанным объемам в паспорте проекта (программы) в бюджете области.** Кроме того, с учетом фактического интегрирования проектов (программ) в госпрограммы, в последних не содержатся указания на реализацию соответствующих проектов (программ). Выявлены **случаи, когда показатели, установленные в паспортах проектов, дорожных картах по реализации проектов (программ), не содержатся в госпрограммах Тульской области; показатели, установленные в паспортах проектов (программ) и в госпрограммах, различны по формулировке и значению.**

Система управления проектами органов исполнительной власти Тульской области, согласно Положению об организации проектного управления в органах исполнительной власти Тульской области, включает в себя в том числе информационную систему управления проектами, функциональное администрирование которой закреплено за Проектным офисом. При этом, по информации министерства экономического развития Тульской области, в указанную информационную систему на момент проведения экспертно-аналитического мероприятия были введены только данные в отношении реализации на территории Тульской области целевых моделей упрощения процедур ведения бизнеса и повышения инвестиционной привлекательности субъектов РФ. Кроме того, использование

информационной системы органами исполнительной власти Тульской области в 2017 году не осуществлялось.

Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия направлен в министерство экономического развития Тульской области для принятия мер по устранению выявленных недостатков. В качестве предложений в отчете предусмотрено следующее:

1. Обеспечить полноту нормативной правовой и методической базы в области проектного управления в органах исполнительной власти Тульской области, их соответствие, а также соответствие структуры и состава органов проектного управления Тульской области действующим федеральным нормативным и методическим документам.

2. Обеспечить утверждение структуры и состава Проектного офиса, определение куратора Проектного офиса.

3. Нормативно определить единый ресурс для размещения документов по вопросам организации проектного управления.

4. Обеспечить возможность ведения органами исполнительной власти Тульской области работы в информационной системе управления проектами.

Обеспечить при внедрении информационной системы управления проектами в деятельность органов исполнительной власти Тульской области соблюдение Порядка координации мероприятий по использованию информационно-коммуникационных технологий в деятельности органов исполнительной власти Тульской области и подведомственных им учреждениях, утвержденного распоряжением правительства Тульской области от 25.09.2012 № 581-р.

5. Привести паспорта проектов (программ), иные документы, образовавшиеся в процессе проектного управления, в соответствие с нормативными и методическими документами.

6. Для осуществления деятельности бюджетно-финансового характера, связанной с реализацией проектов (программ), а также открытости и прозрачности процесса проектного управления провести мероприятия по интеграции проектов (программ) в госпрограммы Тульской области и включению их в бюджетный процесс Тульской области.

Внести соответствующие изменения и дополнения в постановление правительства Тульской области от 27.12.2012 № 771 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Тульской области».

7. Обеспечить возможность интеграции проектов (программ) в госпрограммы Тульской области и включения их в бюджетный процесс Тульской области путем введения соответствующих целевых статей для отражения бюджетных ассигнований на реализацию проектов (программ).

В министерство финансов Тульской области направлено *информационное письмо* с предложением обеспечить интеграцию проектов (программ) в государственные программы Тульской области и в бюджетный

процесс путем введения соответствующих целевых статей для отражения бюджетных ассигнований на реализацию проектов (программ).

Предложения счетной палаты рассмотрены на Координационном совете, утвержден план мероприятий по реализации рекомендаций счетной палаты по результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия.



4.2. Экспертно-аналитическое мероприятие

«Мониторинг реализации приоритетных проектов Тульской области в сфере образования»

Субъект экспертно-аналитического мероприятия:

министерство образования Тульской области.

Объем средств, охваченных проверкой: 1 965 446,1 тыс. рублей.

Нарушений финансового характера не установлено.

В ходе анализа пяти приоритетных (региональных) проектов, действующих в сфере образования («Создание современной образовательной среды для школьников»; «Электронная образовательная среда Тульской области – «Виртуальная школа» Тульской области»; «Развитие системы дополнительного образования Тульской области»; «Квалифицированные рабочие кадры для Тульской области»; «Доступное дошкольное образование»), установлено, что значения показателей паспортов проектов («критерии успеха проекта») за 2017 год выполнены в полном объеме.

При этом анализ представленных документов выявил:

недостатки в оформлении и структуре паспортов проектов (не соответствуют требованиям Методических рекомендаций по подготовке паспорта проекта от 03.07.2017 (по причине утверждения паспорта до момента утверждения Методических рекомендаций и отсутствия последующих изменений), паспорта проектов «Электронная образовательная среда Тульской области – «Виртуальная школа» Тульской области» и «Развитие системы дополнительного образования Тульской области» не приведены в соответствие с методическими рекомендациями по подготовке паспорта проекта в редакции от 24.04.2018);

неотражение мероприятий проектов в виде структурных элементов в составе госпрограммы Тульской области «Развитие образования Тульской области» и госпрограммы Тульской области «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Тульской области»;

несоответствие объемов финансирования, указанных в паспортах проектов, законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям, сводной бюджетной росписи и государственными программам;

невнесение соответствующих изменений в паспорта проектов в части объемов финансирования;

министерством образования области не разработаны паспорта показателей по 2-м приоритетным проектам:

- по проекту «Создание современной образовательной среды для школьников» по показателю «Доля общеобразовательных организаций, в которых произведены ремонтные работы»;

- по проекту «Развитие системы дополнительного образования Тульской области» по показателям «Доля муниципальных образований Тульской области, внедривших к 2020 году персонифицированное финансирование системы дополнительного образования» и «Доля муниципальных и государственных образовательных организаций дополнительного образования детей, материально - техническая база которых обновлена, в общем количестве таких организаций»;

из четырех показателей паспорта проекта «Развитие системы дополнительного образования Тульской области»:

- два показателя не отражены ни в одной подпрограмме госпрограммы Тульской области «Развитие образования Тульской области»;

- два показателя отражены по подпрограмме «Развитие дополнительного образования Тульской области» госпрограммы Тульской области «Развитие образования Тульской области», в то время как фактически реализуются по подпрограмме «Развитие инфраструктуры образовательных организаций, расположенных на территории Тульской области»;

мероприятие «интеграция портала «Виртуальная школа» с АИС «Сетевой город. Образование» ни паспортом проекта, ни «дорожной картой» проекта не предусмотрено, в то время как именно этот показатель влияет на реализацию мероприятий «дорожной карты»;

расходование средств в размере 57 521,2 тыс. рублей бюджетными и автономными учреждениями образования на проведение капитального ремонта и закупку оборудования, в том числе в целях создания доступной среды для детей с ограниченными возможностями здоровья, осуществлялось в рамках Соглашений без установления достижений показателей результативности проекта, в связи с чем установить связь данных расходов с показателями проекта не представляется возможным.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия:

отчет направлен правительству Тульской области, министерству образования Тульской области и министерству экономического развития Тульской области.

Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия рассмотрена на заседании президиума Координационного совета по проектному управлению в органах исполнительной власти Тульской области

(протокол от 14.09.2018 № 6). Министерством образования Тульской области учтены выявленные недостатки в дальнейшей работе.



4.3. Экспертно-аналитическое мероприятие

«Мониторинг развития системы государственных и корпоративных закупок в Тульской области»

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено с использованием информации, размещенной на сайте «Контрактная система Тульской области в сфере закупок товаров, работ и услуг», сайтах региональной информационной системы Тульской области в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд (далее – РИС ТО) и Единой информационной системы в сфере закупок, а также по сведениям и документам, предоставленным **субъектами экспертно-аналитического мероприятия** (16 субъектов): министерство финансов Тульской области; контрольный комитет Тульской области; управление делами аппарата правительства Тульской области; министерство природных ресурсов и экологии Тульской области; министерство культуры Тульской области; министерство образования Тульской области; министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области; министерство молодежной политики Тульской области; комитет Тульской области по предпринимательству и потребительскому рынку; министерство имущественных и земельных отношений Тульской области; министерство труда и социальной защиты Тульской области; комитет Тульской области по спорту; министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области; комитет Тульской области по тарифам; комитет ветеринарии Тульской области; министерство по информатизации, связи и вопросам открытого управления Тульской области.

Нарушений финансового характера не установлено.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ нормативной правовой базы, регулирующей вопросы контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, в том числе при осуществлении контроля, аудита и мониторинга закупок в Тульской области, за период с 2014 года по 1 квартал 2018 года, а также охвачены объемы закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд за 2014 год – 1 квартал 2018 года.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия министерству финансов Тульской области как органу по регулированию контрактной системы Тульской области *направлены предложения* счетной палаты в целях совершенствования контрактной системы:

1) рассмотреть вопрос о принятии на региональном уровне нормативного правового акта, предусматривающего осуществление мониторинга закупок, закрепление указанной функции за министерством финансов Тульской области и установление перечня и порядка оценки соответствующих показателей;

2) рассмотреть вопрос о внесении в постановление правительства Тульской области от 22.07.2014 № 360 «Об утверждении Правил принятия решений о заключении государственных контрактов, длительность производственного цикла выполнения, оказания которых превышает срок действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств» соответствующих изменений для заключения контрактов на срок, превышающий срок действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств;

3) закрепить функции по утверждению типового положения о закупке за одним государственным органом представляется целесообразным и необходимым, в том числе с точки зрения установления единообразия осуществления в Тульской области закупочной деятельности отдельными видами организаций;

4) рассмотреть вопрос о принятии соответствующего правового акта правительства Тульской области по наделению уполномоченных органов исполнительной власти полномочиями по осуществлению ведомственного контроля за соблюдением требований законодательства о закупках;

5) при исполнении бюджета области применить практику казначейского сопровождения бюджетных средств, предусматривая аналогичные нормы в законе о бюджете области;

6) передать программное обеспечение РИС ТО на учет одному юридическому лицу, в функции которого будет входить полный спектр мероприятий по обслуживанию и развитию системы;

7) обратить внимание на проблему создания и сохранения кадрового потенциала системы закупок. В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что исполнение функций руководителя контрактной службы в пяти государственных учреждениях Тульской области осуществляется не уполномоченными на то лицами. Счетная палата предлагает принять меры к устранению выявленного нарушения, проводить оценку кадрового потенциала с использованием отчета «Сотрудники контрактных служб и контрактные управляющие», а в целях увеличения достоверности содержащихся в нем сведений принять правовой акт о порядке внесения государственными и муниципальными заказчиками Тульской области актуальных сведений в РИС ТО, в том числе о «Количестве государственных заказчиков», «Количестве контрактных служб», «Численности персонала контрактных служб», «Количестве контрактных управляющих», «Количестве обученных сотрудников»;

8) рассмотреть вопрос о дополнении Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения нужд Тульской области нормой следующего содержания: «При выявлении нарушений по

результатам мероприятия ведомственного контроля должностными лицами, уполномоченными на проведение мероприятий ведомственного контроля, в порядке, установленном высшим органом исполнительной власти Тульской области (либо органом ведомственного контроля в регламенте осуществления ведомственного контроля), разрабатывается и утверждается план устранения выявленных нарушений, который является приложением к акту проверки. Заказчик в течение 30 календарных дней уведомляет орган ведомственного контроля о принятых мерах по устранению выявленных нарушений»;

9) рассматривать результаты мониторинга ведения претензионно-исковой работы на заседаниях Комиссии по рассмотрению вопросов применения штрафных санкций за нарушение условий государственных контрактов и гражданско-правовых договоров, заключенных в соответствии с Законом о контрактной системе и Законом о закупках отдельными видами юридических лиц;

10) принять меры по стимулированию в Тульской области конкуренции на рынке товаров, работ и услуги, а также привлечению и информированию потенциальных участников закупок;

11) министерству финансов Тульской области как администратору РИС ТО в соответствии с Положением о РИС ТО принять меры к принятию регламента использования РИС ТО.

Министерству финансов Тульской области совместно с министерством по информатизации, связи и вопросам открытого управления Тульской области принять меры по обеспечению работоспособности и использования в полной мере всех возможностей РИС ТО, в том числе проводить в рамках мониторинга оценку кадрового потенциала контрактной системы и эффективности проведения заказчиками претензионно-исковой работы, а также ввести в промышленную эксплуатацию модуль «Мониторинг закупок» и модуль, обеспечивающий автоматизацию работы по контролю и аудиту в сфере закупок;

12) отдельным ГРБС принять меры к выполнению требований действующего законодательства в части принятия ведомственных актов об утверждении нормативных затрат и требований ккупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг, а также усилению ведомственного контроля;

13) отражать все расходы, связанные с РИС ТО, в рамках подпрограммы «Развитие контрактной системы Тульской области» государственной программы Тульской области «Управление государственными финансами Тульской области»;

14) внести изменения в государственную программу Тульской области «Управление государственными финансами Тульской области» в целях устранения выявленных в ходе проверки замечаний и нарушений в отношении отдельных показателей подпрограммы «Развитие контрактной системы Тульской области».

Кроме того, в целях всесторонней оценки выполнения принципа профессионализма заказчика счетная палата предлагает рассмотреть

возможность включения показателя «Доля членов комиссий заказчиков по осуществлению закупок, прошедших повышение квалификации или профессиональную переподготовку в сфере закупок, от общего числа членов закупочных комиссий» в систему мониторинга в блоке «Мониторинг закупок»;

15) на основании установленных нарушений в проверяемом периоде ГРБС и подведомственным им учреждениям принять меры к соблюдению законодательства о контрактной системе и недопущению нарушений;

16) по результатам анализа осуществления в Тульской области ведомственного контроля в сфере закупок счетная палата предлагает ГРБС предусматривать в регламентах положения о составлении планов устранения выявленных нарушений, а также об информировании субъектами контроля соответствующего органа ведомственного контроля о результатах работы по устранению и недопущению нарушений;

17) в целях повышения эффективности взаимодействия, координации деятельности и исключения дублирования выполняемых функций между Контрольным комитетом и счетной палатой и на основании заключенного соглашения о сотрудничестве счетная палата предлагает рассмотреть вопрос о применении единых подходов к учету ущерба при выявлении нарушений, а также о применении единого классификатора нарушений.

Предложения счетной палаты учтены в работе органов исполнительной власти Тульской области, а также приняты меры по недопущению выявленных замечаний и нарушений.



4.4. Экспертно-аналитическое мероприятие

«Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей»

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено по предложению и параллельно со Счетной палатой Российской Федерации.

Субъекты мероприятия:

служба по организационному обеспечению деятельности мировых судей в Тульской области;

Тульская областная Дума;

министерство имущественных и земельных отношений Тульской области;

правительство Тульской области в лице управления делами аппарата правительства Тульской области;

ГУ ТО «Сервис»;

ГАУ ТО «Центр информационных технологий»;

администрация МО город Алексин;
администрация МО город Новомосковск;
администрация МО город Советск Щекинского района;
администрация МО Богородицкий район;
администрация МО Веневский район;
администрация МО Дубенский район;
администрация МО Заокский район;
администрация МО Каменский район;
администрация МО Кимовский район;
администрация МО Киреевский район;
администрация МО Куркинский район;
администрация МО Тепло-Огаревский район;
администрация МО Ясногорский район.

Объем средств, охваченных мероприятием: 1 031 182,3 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 906,0 тыс. рублей, или 0,1% от объема средств, охваченных мероприятием, в том числе:

нарушения при осуществлении государственных закупок – 879,6 тыс. рублей;

нарушения, связанные с ведением бухгалтерского учета, составления и представления бюджетной отчетности – 25,4 тыс. рублей;

нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 1,0 тыс. рублей.

Кроме того, установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 664,4 тыс. рублей.

Потери бюджета составили 308,6 тыс. рублей.

В ходе проведения мероприятия установлено 22 нарушения, в том числе связанных с нарушением требований нормативных правовых актов, регламентирующих порядок составления и ведения сметы казенного учреждения, оформления учетной политики учреждения, составления бюджетной отчетности и др. Установлены нарушения норм Гражданского кодекса, Закона о контрактной системе, Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».

По результатам экспертно-аналитического мероприятия направлены: *отчет и иные документы и материалы* – в Счетную палату Российской Федерации;

отчет – в службу по организационному обеспечению деятельности мировых судей в Тульской области и заместителю Губернатора Тульской области;

2 информационных письма – в министерство имущественных и земельных отношений Тульской области и администрацию МО город Советск Щекинского района Тульской области.



Военский учет

Военский учёт — составная часть воинской обязанности граждан Российской Федерации, обеспечиваемая государственной системой регистрации призывных и мобилизационных людских ресурсов, в рамках которой осуществляется комплекс мероприятий по сбору, обобщению и анализу сведений об их количественном составе и качественном состоянии.

4.5. Экспертно-аналитическое мероприятие

«Анализ использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенные в 2016 – 2017 годах»

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено по предложению и совместно со Счетной палатой Российской Федерации.

Субъекты мероприятия:

министерство финансов Тульской области;
 ФКУ «Военный комиссариат Тульской области»;
 Управление Федерального казначейства по Тульской области;
 администрация МО Славный;
 администрация МО город Донской;
 администрация МО Богородицкий район;
 администрация МО Бахметьевское Богородицкого района;
 администрация МО Бегичевское Богородицкого района;
 администрация МО Иевлевское Богородицкого района;
 администрация МО Товарковское Богородицкого района;
 администрация МО Белевский район;
 администрация МО Левобережное Белевского района;
 администрация МО Правобережное Белевского района.

Объем средств, охваченных мероприятием: 38 243,7 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 2 907,8 тыс. рублей, или 7,6% от объема средств, охваченных мероприятием, в том числе:

нарушение при формировании и исполнении бюджетов – 2 363,7 тыс. рублей;

нарушение порядка и условий оплаты труда работников – 544,1 тыс. рублей.

Установлено 66 нарушений бюджетного законодательства, в том числе нарушения сроков выплаты заработной платы военно-учетным работникам, установлены случаи неправомερных выплат военно-учетным работникам.

По результатам мероприятия направлены:

справка – в Счетную палату Российской Федерации;

отчет – в министерство финансов Тульской области и заместителю Губернатора Тульской области;

10 информационных писем – в ФКУ «Военный комиссариат Тульской области»; Управление Федерального казначейства по Тульской области; администрации муниципальных образований Славный, город Донской,

Белевский район, Богородицкий район, Бахметьевское Богородицкого района, Бегичевское Богородицкого района, Иевлеское Богородицкого района, Товарковское Богородицкого района.



**4.6. Контрольное мероприятие
«Проверка эффективности направления
средств бюджета Тульской области в 2017
году на реализацию мероприятий проекта
«Народный бюджет» на территории
Тульской области в муниципальном
образовании город Донской
(выборочно по объектам)»**

Контрольное мероприятие проведено по поручению Тульской областной Думы.

Субъекты проверки:

министерство внутренней политики и развития местного самоуправления в Тульской области;

министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области;

инспекция Тульской области по государственному архитектурно-строительному надзору;

администрация МО город Донской.

Объем средств, охваченных проверкой: 30 939,7 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 1 427,8 тыс. рублей, или 4,6% от объема средств, охваченных проверкой – нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса, статьи 25 Земельного кодекса, статьи 1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» администрацией МО город Донской не обеспечено направление в уполномоченный орган необходимого пакета документов для государственной регистрации права на отдельные земельные участки.

В нарушение статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, пунктов 1, 2, 22 Инструкции № 157н, пункта 38 Инструкции № 162н комитетом экономического развития и имущественных отношений администрации МО город Донской не отражены в бюджетном учете земельные участки общей кадастровой стоимостью 51 502,0 тыс. рублей.

Администрацией МО город Донской при подготовке документации для конкурсного отбора допущены отдельные нарушения порядка, установленного постановлением правительства области от 01.10.2013 № 521 «Об утверждении Положения о проекте «Народный бюджет» в Тульской области» в части наличия в составе заявок недостоверной информации и неполного комплекта документов.

В нарушение пунктов 141, 145 Инструкции № 157н, пункта 38 Инструкции № 162н, приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» администрацией МО город Донской расходы на создание новых объектов в Комсомольском парке (устройство тротуаров; устройство освещения) в сумме 1 751,9 тыс. рублей учтены в составе работ по содержанию имущества при его отсутствии (КОСГУ 225) и списаны на затраты (данные расходы следовало отнести на КОСГУ 310).

В нарушение пункта 3 статьи 11 Закона о бухгалтерском учете, пункта 6 Инструкции № 157н, пункта 3 статьи 6 Положения о порядке управления муниципальным имуществом МО город Донской (утв. решением Собрания депутатов МО город Донской от 29.09.2010 № 6-14), инвентаризация имущества казны комитетом экономического развития и имущественных отношений администрации МО город Донской в проверяемом периоде не проводилась.

В нарушение статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, статьи 94 Закона о контрактной системе, статьи 720 Гражданского кодекса администрацией МО город Донской приняты и оплачены невыполненные объемы работ в МБОУ «СОШ № 1» на сумму 35,0 тыс. рублей.

В нарушение статьи 94 Закона о контрактной системе, в МБОУ «СОШ № 11» приняты и оплачены подрядчику ООО «Провент» оконные блоки из ПВХ с трехкамерной системой профиля, в то время как техническим заданием к контракту предусмотрены оконные блоки с пятикамерной системой профиля.

В нарушение части 3 статьи 103 Закона о контрактной системе сведения о результатах выполнения работ по 4-м контрактам размещены в реестре контрактов ЕИС с нарушением срока.

В нарушение статьи 103 Закона о контрактной системе администрацией МО город Донской в ЕИС не размещена информация о начислении неустоек (штрафов, пеней) по 6-ти контрактам в связи с ненадлежащим исполнением обязательств подрядчиками.

В нарушение статьи 34 Закона о контрактной системе, пункта 2.4 контракта, пунктов 1, 2 статьи 10 Закона о бухгалтерском учете, пункта 1 Инструкции № 157н администрацией МО город Донской произведена оплата выполненных ООО «Строительное Управление-1» работ на сумму 657,3 тыс. рублей с нарушением установленных контрактом сроков.

В нарушение статей 307, 309, 708 Гражданского кодекса, пункта 5 статьи 34 Закона о контрактной системе, условий контрактов администрацией МО город Донской не проводилась претензионно-исковая работа по 4-м контрактам за ненадлежащее исполнение обязательств на сумму 735,5 тыс. рублей. В ходе проведения проверки данное нарушение устранено.

В нарушение статей 5, 9 Закона о бухгалтерском учете, пунктов 11, 318 Инструкции № 157н в бюджетном учете администрации МО город Донской не

отражены принятые бюджетные обязательства на сумму 30 939,68 тыс. рублей.

В нарушение части 1 статьи 13 Закона о бухгалтерском учете, пункта 152 Инструкции № 162н, пункта 351 Инструкции № 157н в 2017 году администрацией МО город Донской учет обеспечения исполнения обязательств по контрактам не осуществлялся. В Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе баланса (ф. 0503130) на 01.01.2018 на забалансовом счете 10 не отражена стоимость 19 банковских гарантий на сумму 3 664,7 тыс. рублей.

В нарушение пунктов 1, 2 статьи 10, статьи 13 Закона о бухгалтерском учете, пункта 18 Инструкции № 191н, пунктов 254, 256, 257, 258 Инструкции № 157н, пунктов 101, 102 Инструкции № 162н администрацией МО город Донской на 01.01.2018 не учтена кредиторская задолженность перед подрядчиком ООО «Строительное управление-1» (641,9 тыс. рублей). В результате допущено искажение показателей бюджетной отчетности администрации МО город Донской за 2017 год.

По результатам контрольного мероприятия направлены:

представление – в администрацию МО город Донской (представление исполнено и снято с контроля);

предписание – в администрацию МО город Донской (срок исполнения – до 24.06.2019);

4 информационных письма – в министерство внутренней политики и развития местного самоуправления в Тульской области, в министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области, в инспекцию Тульской области по государственному архитектурно-строительному надзору, в контрольный комитет Тульской области.



4.7. Контрольное мероприятие

«Выборочный аудит закупок, осуществленных комитетом Тульской области по охоте и рыболовству за 2017 год и девять месяцев 2018 года»

Субъект проверки: комитет Тульской области по охоте и рыболовству.

Объем средств, охваченных проверкой: 6 335,0 тыс. рублей.

Нарушений финансового характера не установлено.

В результате проверки установлено 2 нарушения законодательства о контрактной системе.

По результатам проверки направлен *отчет* в министерство природных

ресурсов и экологии Тульской области.³

5. Взаимодействие счетной палаты Тульской области с другими контрольно-счетными органами, федеральными и региональными органами государственной власти



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

В 2018 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.

Во всех 26 муниципальных районах (городских округах) Тульской области действуют контрольно-счетные органы. Со всеми муниципальными КСО счетной палатой заключены соглашения о сотрудничестве, которые предусматривают информационный обмен, проведение совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, конференций, рабочих встреч и консультаций.

В соответствии с рекомендациями комиссии по этике Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации счетной палатой проведен *мониторинг наполнения сайтов* контрольно-счетных органов муниципальных районов (городских округов) Тульской области на предмет исполнения требований Федеральных законов от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; приказа Минтруда России от 07.10.2013 № 530н, регламентирующего размещение информации по вопросам противодействия коррупции.

³ С 01.01.2019 комитет Тульской области по охоте и рыболовству находится в стадии реорганизации путем присоединения к министерству природных ресурсов и экологии Тульской области.

При сравнении общей оценки наполняемости сайтов с 2015 года наблюдается значительная положительная динамика, в целом отмечается достаточно высокий уровень открытости и доступности информации о деятельности КСО:

по обязательной информации показатель составил 84,39%;

по всему объему размещаемой информации – 81,58%,

при этом итоговые показатели с оценкой более 90,0% отмечены в 9 муниципальных контрольно-счетных органах.

Результаты мониторинга рассмотрены на заседании Президиума Совета КСО Тульской области, даны рекомендации по устранению выявленных нарушений.

На конференциях контрольно-счетных органов Тульской области рассматриваются актуальные вопросы внешнего финансового контроля, происходит обмен опытом. Конференции, семинары проходят с участием представителей прокуратуры Тульской области, руководителей контрольного комитета Тульской области, с целью синхронизации деятельности органов внешнего и внутреннего финансового контроля на мероприятия приглашаются сотрудники органов внутреннего муниципального финансового контроля.

Продолжилась практика взаимодействия **в рамках Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.**

Аудитор счетной палаты О.П. Гремякова является членом комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по вопросам методологии.

Совместно со Счетной палатой Российской Федерации проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенные в 2016 – 2017 годах»;

параллельно со Счетной палатой Российской Федерации – экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей».

Кроме этого, счетная палата **принимала участие:**

в конференциях, семинарах и совещаниях, в том числе в режиме видеоконференцсвязи, проводимых Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-счетными органами субъектов 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.

Аудитор счетной палаты О.П. Гремякова приняла участие в региональной открытой конференции «Закупки – 2018» на базе ТулГУ, где выступила с докладом «Классификация нарушений, выявляемых счетной

палатой области в ходе осуществления полномочий по аудиту в сфере закупок». На международном научно-практическом форуме «Государственный финансовый контроль как основа повышения качества и эффективности управления общественными финансами» О.П. Гремяковой был представлен доклад «О практике осуществления полномочий по аудиту в сфере закупок счетной палатой Тульской области».

Также аудиторы счетной палаты приняли участие в X Гайдаровском форуме; XIV Всероссийской Форуме-выставке «Госзаказ – за честные закупки»; международной конференции «Организация регулируемых закупок: вызовы и решения» в городе Обнинск Калужской области.

6. Основные задачи по осуществлению полномочий в 2019 году



В рамках основной задачи счетной палаты – **аудита формирования и контроля исполнения бюджета** Тульской области планом работы счетной палаты на 2019 год предусмотрен комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения Закона Тульской области «О бюджете Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и бюджетной отчетности об исполнении бюджета Тульской области за 2018 год для подготовки заключений счетной палаты по главным администраторам бюджетных средств, а также экспертизы проектов нормативных правовых актов, влекущих расходы областного бюджета.

Одной из ключевых задач счетной палаты останется содействие реализации **документов стратегического планирования** Тульской области. Эта работа будет неразрывно связана с осуществляемым счетной палатой контролем за реализацией государственных программ Тульской области, в которые интегрированы приоритетные проекты по основным направлениям стратегического развития области: «Здравоохранение», «Образование», «Безопасные и качественные дороги», «ЖКХ», «Малый бизнес и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы». Планируется провести 18 контрольных мероприятий по 11 государственным программам.

Также запланирован комплекс иных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий **по основным направлениям деятельности счетной палаты**: контроль расходов на государственное управление, за распоряжением и использованием государственной собственности; на строительство, ЖКХ и дорожное хозяйство; на социальную сферу, культуру, спорт и науку.

В рамках контрольных мероприятий будет проводиться оценка эффективности и результативности расходов на государственные и муниципальные закупки. Наряду с этим запланировано 2 отдельных контрольных мероприятия *по аудиту в сфере закупок*.

Продолжится *мониторинг реализации исполнения* проверяемыми органами и организациями мероприятий по устранению нарушений, выявленных счетной палатой.

С целью *повышения качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности* будет организовано повышение квалификации сотрудников счетной палаты в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 21.02.2019 № 68 «О профессиональном развитии государственных гражданских служащих Российской Федерации», запланирована разработка новых стандартов и методик финансового контроля.

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 2018 году

Контрольные мероприятия

1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета области за 2017 год министерства транспорта и дорожного хозяйства Тульской области
2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета области за 2017 год комитета Тульской области по тарифам
3. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета области за 2017 год инспекции Тульской области по государственному архитектурно-строительному надзору
4. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета области за 2017 министерства имущественных и земельных отношений Тульской области
5. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета области за 2017 год Тульской областной Думы
6. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета области за 2017 год Правительства Тульской области
7. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета области за 2017 год службы по организационному обеспечению деятельности мировых судей в Тульской области
8. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета области за 2017 год министерства образования Тульской области
9. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета области за 2017 год министерства молодежной политики Тульской области
10. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета области за 2017 год комитета Тульской области по развитию туризма
11. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета области за 2017 год министерства культуры Тульской области
12. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Тульской области за 2017 год (проверка министерства финансов Тульской области как органа, ответственного за составление и исполнение бюджета Тульской области)
13. Проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области за 2017 год

14. Проверка законности, целевого характера использования органами местного самоуправления муниципального образования Щекинский район субвенций, предоставленных из бюджета Тульской области, и результативности выполнения переданных государственных полномочий

15. Проверка законности, целевого характера использования органами местного самоуправления муниципальных образований субвенций, предоставленных из бюджета Тульской области, и результативности выполнения переданных государственных полномочий (виды субвенций в МО город Алексин и Каменский район)

16. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Чекалин Суворовского района за 2017 год

17. Аудит эффективности реализации мероприятий Региональной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного строительства на 2013-2017 годы в рамках государственной программы Тульской области «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Тульской области» в муниципальном образовании Кимовский район в 2017 году

18. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств на реализацию мероприятия «Обеспечение территорий жилой застройки (100% жилье экономического класса) объектами инженерной и социальной инфраструктуры подпрограммы «Развитие жилищного строительства в Тульской области на 2014-2021 годы» в рамках государственной программы Тульской области «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Тульской области» в муниципальном образовании Кимовский район в 2016 году

19. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области, направленных на мероприятия по модернизации и капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры Тульской области в 2017 году подпрограммы «Модернизация и ремонт объектов коммунальной инфраструктуры Тульской области на 2014 – 2021 годы» государственной программы Тульской области «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Тульской области» в муниципальном образовании Заокский район

20. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области на реконструкцию автоподъезда к населенному пункту Ильинка от автомобильной дороги М-2 «Крым» в Чернском районе Тульской области в рамках реализации государственной программы Тульской области «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области» в 2017 году

21. Проверка эффективности направления средств дорожного фонда Тульской области, в том числе целевое и эффективное использование бюджетных ассигнований дорожного фонда Тульской области за период 2016-2017 годов, а также целесообразность распределения объемов бюджетных ассигнований дорожного фонда Тульской области на 2018 год в рамках целевой статьи

«Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения» (выборочно)

22. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств на реализацию государственной программы Тульской области «Информационное общество Тульской области» (выборочно по отдельным мероприятиям)

23. Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области в рамках реализации государственной программы Тульской области «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики Тульской области» в ГУ ТО «Центр спортивной подготовки сборных команд Тульской области

24. Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств, направленных на мероприятия по организации и проведению Юбилейного Всероссийского фестиваля «Российская студенческая весна» подпрограммы «Молодежь Тульской области» государственной программы Тульской области «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики Тульской области

25. Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области в рамках реализации государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области» в ГУДО ТО «Областной центр «Помощь»

26. Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области в рамках реализации государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области» в ГДОУ ТО «Узловский детский сад»

27. Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области в рамках реализации государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области» по подпрограмме 9 «Развитие инфраструктуры образовательных организаций, расположенных на территории Тульской области», направленных на укрепление материально-технической базы образовательных организаций

28. Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области, направленных на проведение оздоровительной кампании детей в рамках реализации государственной программы Тульской области «Улучшение демографической ситуации и поддержка семей, воспитывающих детей, в Тульской области» муниципальному образованию город Новомосковск

29. Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области в рамках реализации государственной программы Тульской области «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Тульской области» в ГУ ТО «Социально-реабилитационный центр для

несовершеннолетних № 1» и ГУ ТО «Центр социального обслуживания населения № 3

30. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения Тульской области «Областное бюро технической инвентаризации» в 2017 году в рамках реализации основного мероприятия государственной программы Тульской области «Управление государственным имуществом и земельными ресурсами Тульской области»

31. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области, направленных на реализацию мероприятий подпрограммы «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма» государственной программы Тульской области «Повышение общественной безопасности населения и развитие местного самоуправления в Тульской области» в 2017 году (по отдельным программным мероприятиям)

32. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области на реализацию мероприятий по ликвидации и рекультивации несанкционированных свалок в рамках подпрограммы «Обращение с твердыми бытовыми отходами в Тульской области на 2014-2021 годы» государственной программы Тульской области «Охрана окружающей среды Тульской области» за 2017 год и первое полугодие 2018 года (по отдельным программным мероприятиям)

33. Проверка эффективности направления средств бюджета Тульской области в 2017 году на реализацию мероприятий проекта «Народный бюджет» на территории Тульской области в муниципальном образовании город Донской (выборочно по объектам)

34. Выборочный аудит закупок, осуществленных комитетом Тульской области по охоте и рыболовству за 2017 год и девять месяцев 2018 года

Приложение 2
к отчету о деятельности
счетной палаты Тульской области
в 2018 году

Экспертно-аналитические мероприятия

Экспертно-аналитические мероприятия по оценке эффективности использования бюджетных средств и имущества Тульской области по направлениям деятельности счетной палаты

1. Анализ реализации приоритетных проектов и программ по основным направлениям стратегического развития Тульской области

2. Мониторинг реализации приоритетных проектов Тульской области в сфере образования

3. Анализ исполнения консолидированных бюджетов муниципальных образований Тульской области за 2017 год

4. Мониторинг развития системы государственных и корпоративных закупок в Тульской области

5. Анализ показателей, характеризующих результативность отдельных мероприятий государственной программы Российской Федерации «Охрана окружающей среды» на 2012-2020 годы, направленных на обеспечение экологически безопасного обращения с твердыми коммунальными отходами и восстановление нарушенных естественных экологических систем в 2016-2017 годах в части отдельных мероприятий программы «Обращение с твердыми бытовыми отходами в Тульской области на 2014-2021 годы» государственной программы Тульской области «Охрана окружающей среды Тульской области»

6. Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей

7. Анализ использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенных в 2016-2017 годах

8. Мониторинг состояния обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Тульской области за 9 месяцев 2018 года

Экспертно-аналитические мероприятия в рамках текущего контроля исполнения бюджета Тульской области и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области

9. Подготовка заключения по отчету об исполнении бюджета Тульской области за I квартал 2018 года

10. Подготовка заключения по отчету об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области за I квартал 2018 года

11. Подготовка заключения по отчету об исполнении бюджета Тульской области за I полугодие 2018 года

12. Подготовка заключения по отчету об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области за I полугодие 2018 года

13. Подготовка заключения по отчету об исполнении бюджета Тульской области за девять месяцев 2018 года

14. Подготовка заключения по отчету об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области за девять месяцев 2018 года

Кроме этого, в рамках предварительного контроля за формированием бюджета Тульской области и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области проведены экспертизы проектов законов Тульской области:

«О бюджете Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (1 заключение);

«О внесении изменений в Закон Тульской области «О бюджете Тульской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (2 заключения);

«О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (1 заключение);

«О внесении изменений в Закон Тульской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (2 заключения).

Проведена финансово-экономическая экспертиза проектов иных нормативных актов Тульской области в части, касающейся расходных обязательств Тульской области:

законов Тульской области – 22 заключения;

нормативных правовых актов органов государственной власти Тульской области – 2 заключения;

государственных и региональных программ Тульской области – 70 заключений.

Всего по результатам финансово-экономической экспертизы подготовлено 94 заключения.