



## Содержание

<b>Наименование раздела, подраздела</b>	<b>Стр.</b>
I. Общая характеристика деятельности счетной палаты Тульской области в 2020 году .....	3
II. Отчеты по направлениям деятельности счетной палаты .....	6
2.1. Свод, анализ и контроль за бюджетным процессом .....	6
2.2. Контроль в социальной сфере .....	18
2.3. Контроль в отраслях экономики .....	33
III. Сведения о результатах правового, методического, кадрового и информационного обеспечения деятельности счетной палаты .....	52
IV. Основные задачи счетной палаты по осуществлению полномочий в 2021 году .....	55
Приложение: Основные показатели деятельности счетной палаты Тульской области в 2020 году .....	57

## **I. Общая характеристика деятельности счетной палаты Тульской области в 2020 году**

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

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями части 1 статьи 19 указанного Закона Тульской области и содержит общую характеристику результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и иных результатов деятельности счетной палаты Тульской области в 2020 году.

Особенностью проведения внешнего финансового контроля в 2020 году является введение на территории Российской Федерации и Тульской области комплекса ограничительных мер, направленных на борьбу с пандемией.

В данных условиях финансовый контроль осуществлялся преимущественно в дистанционном режиме с использованием данных государственных информационных систем и доступных электронных сервисов.

Указанный подход позволил сохранить на уровне 2019 года количество проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2020 году (70 мероприятий<sup>1</sup>).

В то же время, вышеуказанные объективные причины повлияли на структуру мероприятий внешнего финансового контроля: в предыдущие годы количество контрольных мероприятий всегда превышало количество экспертно-аналитических, а в 2020 году их было проведено чуть более 30% от общего количества мероприятий.

Изменение структуры в связи с переориентацией на использование экспертно-аналитических мероприятий, как главного инструмента финансового контроля, позволило значительно увеличить количество объектов контроля: рост по сравнению с 2019 годом составил более 50% (с 203 объектов до 313).

Внешняя проверка годового отчета за 2019 год проведена в отношении отчетности всех главных администраторов бюджетных средств области; иными контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачено более половины контролируемых сфер деятельности (в отраслевом разрезе).

---

<sup>1</sup> Основные показатели деятельности счетной палаты приведены в таблице (Приложение)

Особое внимание в 2020 году уделено вопросам реализации на территории региона национальных проектов: кроме ежеквартального мониторинга кассовых расходов на указанные цели проведено два отдельных экспертно-аналитических мероприятия по данной тематике. Счетной палатой выявлен ряд существенных недостатков в организации проектной деятельности, разработаны конкретные рекомендации правительству, направленные на улучшение положения дел в данной сфере.

В прошлом году счетной палатой активизирована работа по взаимодействию со Счетной палатой Российской Федерации и контрольно – счетными органами муниципальных образований: совместных и параллельных мероприятий финансового контроля было проведено 7, в 2018 – 2019 годах их проводилось по 2 ежегодно.

Общее количество выявленных счетной палатой в течение 2020 года финансовых нарушений – 1987, что в 2,3 раза больше, чем в 2019 году. В то же время сумма выявленных финансовых нарушений составила 886,4 млн. рублей или 56% от показателя 2019 года. Такое положение дел объясняется, главным образом, увеличением количества мероприятий экспертно-аналитического характера, особенностью которых является выявление системных проблем и профилактика связанных с ними нарушений. Работа счетной палаты в 2020 году перестраивалась именно с учетом этих задач, которые были приоритетными при планировании и могли быть реально решены в условиях действующих ограничений.

Из общего количества выявленных нарушений (1987) более половины приходится на нарушения в сфере ведения бухгалтерского учета и составления отчетности; 35% - нарушений в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью (этот вид нарушений не имеет стоимостного выражения). Около 7% от общего количества – нарушения в сфере осуществления закупок, и чуть более 6% - нарушения при формировании и исполнении бюджетов.

Анализ выявленных нарушений в суммарном выражении предполагает иную иерархию проблем: более половины финансовых нарушений сосредоточены в сфере формирования и исполнения бюджетов, а нарушения в сфере бухгалтерского учета и в сфере закупок составляют 30% и 17% соответственно.

Счетная палата ориентируется на вышеуказанные аспекты анализа выявленных нарушений при планировании своей контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Особо важным направлением в аналитической работе счетной палаты в 2020 году была оценка эффективности использования бюджетных средств. Мероприятиями финансового контроля выявлено неэффективное использование государственных (муниципальных) средств на сумму около 1,4

млрд. рублей, а за 4 предыдущих года эта сумма составила чуть более 0,5 млрд. рублей.

Следует отметить, что практически вся указанная сумма определена в результате проведенного мероприятия по анализу результативности мер, направленных на сокращение объектов незавершенного строительства в Тульской области, и включает в себя неэффективные расходы, сложившиеся в течение последних 2-х десятилетий.

В 2020 году сократилось количество направленных объектам контроля представлений (62 в 2019 году; 38 – в 2020 году), что связано с сокращением количества контрольных мероприятий. Основой для профилактики нарушений в истекшем году являлось направление полных текстов отчетов счетной палаты по результатам экспертно-аналитических мероприятий в адрес руководителей не только объектов контроля, но и руководителей профильных органов исполнительной власти, членов правительства региона, глав администраций муниципальных образований. Отчеты содержат выводы, а также конкретные предложения для принятия мер, необходимых для урегулирования проблемных вопросов в курируемой сфере.

Одним из значимых направлений деятельности счетной палаты являлось проведение экспертизы проектов законов и иных нормативно – правовых актов: в 2020 году было подготовлено 139 заключений, что практически соответствует уровню 2019 года (141).

Около 65% заключений составляют проекты постановлений правительства области, касающиеся государственных программ, что свидетельствует о высокой степени волатильности в данном сегменте нормативно – правового регулирования.

Более половины представленных для проведения экспертизы проектов документов содержали замечания, изложенные в заключениях счетной палаты, что позволяет сделать вывод о недостаточно высоком качестве их подготовки отдельными органами исполнительной власти.

Кроме того, счетной палатой в 2020 году по итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий инициировано:

- внесение изменений в постановления правительства области - 6,
- разработка либо корректировка приказов органов исполнительной власти области – 9,
- внесение изменений в Уставы учреждений – 5,
- внесение изменений в учетную политику учреждений – 5,
- внесение изменений в положения об оплате труда и коллективные договоры учреждений – 7,
- внесение изменений в решение о бюджете (МО Бегичевское Богородицкого района) – 1.

В целях устранения замечаний счетной палаты в ГИС «Электронный бюджет» размещены недостающие 8 отчетов о реализации региональных проектов в 2019 году; на сайте минэкономразвития региона размещены 53 актуализированных паспорта региональных проектов; утвержден паспорт регионального проекта «Цифровые технологии» (на момент проведения мероприятия не был утвержден).

## **II. Отчеты**

### **по направлениям деятельности счетной палаты**

#### **2.1. Свод, анализ и контроль за бюджетным процессом**

По направлению деятельности счетной палаты Тульской области «Свод, анализ и контроль за бюджетным процессом» в 2020 году проведено 17 мероприятий внешнего государственного финансового контроля: 13 экспертно-аналитических и 4 контрольных мероприятия. Подготовлено сводное заключение по результатам комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета Тульской области за 2019 год. Кроме того, в целях исполнения бюджетных полномочий счетной палаты была проведена экспертиза 12-ти нормативных правовых актов Тульской области: 8-ми проектов законов Тульской области и 4-х проектов постановлений правительства Тульской области.

В 2020 году по данному направлению деятельности основной акцент был сделан на реализацию полномочий счетной палаты по контролю за результативностью использования средств бюджета на реализацию региональных проектов, контролю за законностью использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета области бюджетам муниципальных образований, проверке местных бюджетов в случаях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В целях реализации данных полномочий счетной палатой осуществлялась в основном *экспертно-аналитическая деятельность*. Так, в 2020 году счетной палатой проведены:

- анализ квартальной отчетности об исполнении бюджета области и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области (далее – Фонда ОМС);
- экспертиза проектов законов Тульской области об исполнении бюджета Тульской области и бюджета Фонда ОМС за 2019 год;
- экспертиза проектов законов Тульской области о бюджете Тульской области и бюджете Фонда ОМС на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;
- анализ сбалансированности бюджетов муниципальных образований Тульской области за 2019 год и оценка сбалансированности бюджетов муниципальных образований Тульской области на 2020 год;

– анализ реализации региональных проектов (программ), направленных на достижение результатов национальных проектов на территории Тульской области, в 2019 и 2020 годах.

### ***Мониторинг и анализ реализации региональных проектов в Тульской области***

Особое значение в течение 2020 года в деятельности счетной палаты придавалось мониторингу и анализу реализации региональных проектов, направленных на исполнение на территории Тульской области Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (далее – региональный проект). Счетной палатой по этому направлению ежеквартально в рамках анализа отчетности об исполнении бюджета области проводился мониторинг кассовых расходов, направленных на данные цели. Кроме того, было проведено два экспертно-аналитических мероприятия, непосредственно посвященных разработке и реализации региональных проектов, организации проектной деятельности в Тульской области.

Учитывая, что в 2019 году только начиналась работа по реализации региональных проектов, в рамках мероприятия «Анализ реализации в 2019 году региональных проектов (программ), направленных на достижение результатов национальных проектов на территории Тульской области» основной акцент был сделан на:

анализе нормативно-правовой базы регионального уровня по проектному управлению на предмет его достаточности для качественной организации проектной деятельности в Тульской области;

оценке полноты и достоверности информации, размещаемой в государственных информационных системах и на официальных сайтах уполномоченных органов исполнительной власти в сети «Интернет»;

анализе своевременного и в полном объеме выполнения целевых показателей региональных проектов;

анализе использования бюджетных ассигнований, выделенных из бюджета области на эти цели.

По результатам данного экспертно-аналитического мероприятия счетной палатой был выявлен ряд факторов, негативно влияющих на подготовку и реализацию региональных проектов в Тульской области, обеспечение доступа к информации по ним, оценку их результатов:

- доля софинансирования по расходам, осуществляемым с привлечением субсидий из федерального бюджета, не по всем региональным проектам соответствует установленным 96%. По оценке счетной палаты соблюдение предельного уровня софинансирования за счет средств федерального бюджета в рамках предоставляемых субсидий могло бы высвободить средства бюджета области на сумму порядка 200 млн. рублей;

- отсутствие методических документов регионального уровня по подготовке региональных проектов и отчетов об их реализации. В проектной деятельности в отношении региональных проектов, реализуемых в рамках национальных проектов, органы исполнительной власти Тульской области пользуются в основном федеральными методическими документами, которые не в полном объеме регулируют вопросы проектного управления на региональном уровне, что не обеспечивает единого подхода исполнителей региональных проектов к составлению отчетности об их реализации;

- отсутствие в открытом доступе информации об изменении паспортов региональных проектов, в том числе изменении целевых показателей;

- наличие значительного количества прогнозных показателей в отчетах о реализации региональных проектов не позволяет оперативно оценивать ход исполнения проекта и, соответственно, своевременно принимать меры по предотвращению рисков их неисполнения. Это связано с тем, что большая часть фактических показателей в соответствии с федеральными нормативными правовыми актами формируется по результатам статистического наблюдения в течение года, следующего за отчетным (последние фактические показатели по отдельным региональным проектам формируются в сентябре года, следующего за отчетным). Таким образом, на момент проведения экспертно-аналитического мероприятия в июле 2020 года из 139 показателей региональных проектов, финансируемых из бюджета Тульской области, 109 показателей в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» (далее – ГИИС «Электронный бюджет») отмечены как прогнозные. С учетом изложенного, в целом по всем региональным проектам в 2019 году оценены как выполненные (перевыполненные) 117 из 139 показателей, или 84,2%. Окончательные выводы по исполнению показателей региональных проектов за 2019 год в целом можно было сделать только в октябре 2020 года, при этом утрачивается актуальность данной информации.

Из 35 региональных проектов, финансирование которых в 2019 году предусматривалось Законом Тульской области «О бюджете Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Закон о бюджете области на 2019 год), фактически в 2019 году осуществлялось финансирование 34 региональных проектов (финансирование регионального проекта «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» в 2019 году не осуществлялось).

Расходы бюджета области на реализацию региональных проектов в 2019 году в целом составили 7 160 760,4 тыс. рублей, или 83,1% объема бюджетных ассигнований, предусмотренного на указанные цели Законом о бюджете области на 2019 год (8 620 639,5 тыс. рублей), и 82,8% бюджетных ассигнований, предусмотренных на указанные цели Сводной бюджетной росписью (8 646 110,1 тыс. рублей), что ниже общего уровня исполнения расходов бюджета области в 2019 году (95,6% по Сводной бюджетной

росписи), а также уровня исполнения в 2019 году аналогичных расходов бюджетов ряда субъектов РФ, входящих в Центральный федеральный округ<sup>2</sup>.

Счетной палатой было отмечено неравномерное финансирование региональных проектов в течение 2019 года, более 50 % кассовых расходов были осуществлены в 4 квартале.

При анализе исполнения региональных проектов за 10 месяцев 2020 года в рамках соответствующего экспертно-аналитического мероприятия была отмечена аналогичная картина с ритмичностью кассовых расходов бюджета области, направленных на данные цели. В течение ноября-декабря 2020 года необходимо было осуществить около 40% запланированных бюджетных расходов.

В 2020 году в Тульской области реализовывались 53 региональных проекта, из них 38 с финансовым обеспечением за счет бюджетных средств. В Законе Тульской области «О бюджете Тульской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в ред. от 27.11.2020) объем средств, направляемых на реализацию региональных проектов, предусмотрен в сумме 13 294 431,1 тыс. рублей, в сводной бюджетной росписи на 01.12.2020 – 13 972 887,6 тыс. рублей. Исполнение кассовых расходов бюджета области на 01.11.2020 составило 8 838,9 млн. рублей, что почти в 2 раза больше, чем за аналогичный период 2019 года. Это в определенной степени показывает, что в 2020 году работа по реализации региональных проектов активизировалась.

Вместе с тем, по результатам анализа исполнения региональных проектов счетной палатой было отмечено, что по 10-ти региональным проектам объем законтрактованных средств на 01.11.2020 составил от 0 до 70,3%, что является риском неиспользования выделенных на эти цели бюджетных ассигнований в 2020 году и, как следствие, неисполнения отдельных показателей региональных проектов. В соответствии с отчетами о ходе реализации региональных проектов за 10 месяцев 2020 года из 195 показателей по 38 прогнозировалось исполнение ниже плановых значений.

Кроме того, проведенный анализ показал, что не во всех случаях достижение результатов региональных проектов обеспечивает выполнение целевых показателей. Такая ситуация сложилась по семи региональным проектам.

Анализ принятых бюджетных обязательств главными распорядителями средств бюджета области на 01.11.2020 показал значительный объем непринятых бюджетных обязательств (1 936,5 млн. рублей – 13,3% объема доведенных лимитов бюджетных обязательств).

По мнению счетной палаты, по региональным проектам с уровнем принятых бюджетных обязательств по состоянию на 01.11.2020 ниже 50% возможен риск неосвоения выделенных бюджетных ассигнований

---

<sup>2</sup> В соответствии с публичной официальной информацией, размещенной в сети «Интернет» (годовая отчетность об исполнении бюджета субъекта РФ за 2019 год, законопроект об исполнении бюджета субъекта РФ за 2019 год), уровень исполнения расходов на реализацию региональных проектов составил: по Брянской области – 97,3%, по Калужской области – 96%, по Орловской области – 88,4%, по Рязанской области – 89%, по Ярославской области – 95,7%.

(региональные проекты «Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации», «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях», «Борьба с онкологическими заболеваниями»).

Особое внимание в рамках анализа хода реализации региональных проектов за 10 месяцев 2020 года было уделено деятельности органов местного самоуправления по данному направлению. С участием 28-ми муниципальных образований в Тульской области осуществляется реализация 12-ти региональных проектов, из них реализация 6-ти полностью осуществляется органами местного самоуправления. Плановый объем финансовых средств на реализацию региональных проектов, расходование которых должно осуществляться органами местного самоуправления, по данным бюджетной отчетности на 01.11.2020, сложился в сумме 5 440 млн. рублей, что составляет почти 36% от запланированного объема финансового обеспечения за счет бюджетных средств на реализацию региональных проектов в 2020 году.

Анализ исполнения региональных проектов органами местного самоуправления за 10 месяцев позволил выявить риски неисполнения в 4-х муниципальных образованиях (МО Кимовский район: использовано лимитов бюджетных обязательств на 01.11.2020 – 8,9%; МО Богородицкий район – 46,3%; МО Белевский район – 47,4%; МО Куркинский район – 53,5%).

По информации, полученной от объектов контроля, в целях устранения замечаний счетной палаты по результатам мониторинга региональных проектов принят ряд мер по улучшению организации проектной деятельности: внесены изменения в состав Проектного офиса Тульской области, утвержден в установленном порядке паспорт регионального проекта «Цифровые технологии», Проектным офисом Тульской области готовится проект документа по внесению изменений в положение «Об организации проектной деятельности в органах исполнительной власти Тульской области», актуализированы паспорта региональных проектов на официальном сайте министерства экономического развития Тульской области, в ГИИС «Электронный бюджет» размещены недостающие 8 отчетов о реализации региональных проектов в 2019 году.

Отчеты по мониторингу региональных проектов были направлены в правительство Тульской области. Руководителям региональных проектов было рекомендовано принять меры по обеспечению достоверности ежемесячной отчетности, содержащей сведения об исполнении региональных проектов в ГИИС «Электронный бюджет».

Кроме того, в Счетную палату Российской Федерации была направлена информация о проблемах по организации контроля за отчетностью о ходе реализации региональных проектов и даны предложения об изменении нормативных правовых и методических документов, регулирующих данные вопросы на федеральном уровне.

## *Оценка сбалансированности местных бюджетов в Тульской области*

К значимым мероприятиям, проведенным счетной палатой в 2020 году, можно отнести экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ сбалансированности бюджетов муниципальных образований Тульской области за 2019 год и оценка сбалансированности бюджетов муниципальных образований Тульской области на 2020 год». Данное мероприятие было проведено с участием контрольно-счетных органов муниципальных образований. Впервые был проведен анализ местных бюджетов всех 103-х муниципальных образований Тульской области (городских округов, муниципальных районов, городских и сельских поселений).

Счетной палатой были сделаны следующие выводы:

1) необходимость повышения качества бюджетного планирования местных бюджетов.

Анализ решений о бюджетах МО на 2019 год в первоначальной и окончательной редакциях показал, что планирование и прогнозирование доходов местных бюджетов находится на низком уровне (в отдельных случаях изменение доходов достигает 670%). Значительные суммы средств по различным причинам не были включены в доходы местных бюджетов при их утверждении до 1 января 2019 года, и, соответственно, не были запланированы расходы в данном объеме, в связи с чем не была своевременно организована работа по использованию бюджетных средств органами местного самоуправления.

Кроме того, отмечено, что в ходе уточнения местных бюджетов увеличение расходов (130,2%) превышает увеличение доходов (127,3%) и, следовательно, параметры местных бюджетов ухудшаются;

2) значительные остатки бюджетных средств на счетах органов местного самоуправления сельских поселений на конец каждого финансового года.

Анализ месячной динамики поступлений налоговых и неналоговых доходов сельских поселений в течение 2019 года показал, что доля налоговых и неналоговых доходов, поступивших в 4 квартале составляет 47,9% от общей суммы поступивших в течение года налоговых и неналоговых доходов. В результате данные средства не используются в течение финансового года, в котором они поступили. Остатки средств на счетах органов местного самоуправления сельских поселений на конец каждого финансового года являются источниками финансирования дефицита местных бюджетов следующего финансового года;

3) значительную часть доходов местных бюджетов составляют безвозмездные поступления из бюджетов других уровней.

Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов особенно велика в бюджетах муниципальных районов (до 74,8% в окончательной редакции решений о бюджетах на 2019 год), в бюджетах поселений и городских округов она также значительна (до 50% доходов). Аналогичная ситуация сложилась и при формировании местных бюджетов на 2020 год. Данный факт свидетельствует о том, что показатели сбалансированности

местных бюджетов в большой степени зависят от объемов средств и своевременности их поступления из других бюджетов;

4) 6 консолидированных бюджетов районов исполнены с превышением доходов над расходами (Богородицкий, Дубенский, Куркинский, Одоевский, Суворовский, Узловский районы) при наличии в данных районах поселений, бюджеты которых исполнены с дефицитом;

5) дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских и сельских поселений не решают задачу сбалансированности бюджетов данных видов муниципальных образований. В связи с этим из бюджетов 12-ти муниципальных районов в 2019 году предоставлялись дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений, хотя данная форма дотации бюджетам поселений БК РФ не предусмотрена;

б) между органами местного самоуправления муниципальных районов и органами местного самоуправления поселений передавались полномочия в обоих направлениях по широкому кругу вопросов местного значения. В целях обеспечения сбалансированности местных бюджетов и предотвращения встречных финансовых потоков счетной палатой рекомендовано провести инвентаризацию передаваемых органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения.

Кроме того, в ходе экспертно-аналитического мероприятия установлены нарушения бюджетного законодательства:

– нарушения отдельных положений нормативных правовых актов Министерства финансов Российской Федерации о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов: в отчетах об исполнении бюджета за 2019 год в 11-ти муниципальных образованиях плановые показатели по доходам не соответствуют плановым показателям, утвержденным решением о бюджете;

– расчет дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в 2019 и 2020 годах осуществлялся с отклонениями от утвержденных законами Тульской области методик (в муниципальных образованиях: Богородицкий район; Дубенский район; Каменский район; Куркинский район; Одоевский район; Тепло-Огаревский район; Ясногорский район), что привело к неверному распределению дотации между бюджетами поселений указанных районов;

– несоответствие объемов предоставленных дотаций в бюджеты поселений Заокского района объемам, утвержденным решением о бюджете Заокского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

– в решении об утверждении бюджета муниципального образования Бегичевское Богородицкого района на 2020 год превышен законодательно установленный размер дефицита. В период проведения экспертно-аналитического мероприятия указанное нарушение устранено путем внесения изменений в решение о бюджете;

– отдельные факты несоблюдения бюджетной классификации доходов (в отчетах об исполнении бюджетов 11-ти муниципальных образований межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение переданных

полномочий неправильно указаны коды бюджетной классификации, что привело к искажению консолидированных отчетов в целом на сумму 157,7 млн. рублей);

– иные нарушения.

Отчет по результатам данного экспертно-аналитического мероприятия был направлен в правительство Тульской области, министерство финансов Тульской области и контрольно-счетные органы муниципальных образований Тульской области.

По направлению деятельности счетной палаты «Свод, анализ и контроль за бюджетным процессом» в 2020 году были осуществлены следующие *контрольные мероприятия*:

«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета области за 2019 год в министерстве финансов Тульской области как органе исполнительной власти области, ответственном за составление и исполнение бюджета области»;

«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области за 2019 год»;

«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Чекалин Суворовского района за 2019 год»;

«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Бегичевское Богородицкого района за 2019 год».

В ходе контрольного мероприятия *«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета области за 2019 год в министерстве финансов Тульской области как органе исполнительной власти области, ответственном за составление и исполнение бюджета области»* были выявлены недостатки при составлении отчетности, отражающей расходные обязательства по исполнительным документам, предусматривающим обращение взыскания на средства бюджета области.

По результатам данного мероприятия и мероприятий по проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств бюджета Тульской области было составлено и направлено в Тульскую областную Думу и правительство Тульской области *заключение по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета Тульской области за 2019 год*.

В данном заключении отражены результаты анализа исполнения бюджета области в сравнении с плановыми показателями и фактическими данными за предыдущий год, а также отмечен ряд недостатков при исполнении бюджета области главными администраторами бюджетных средств (далее – ГАБС) и составлении ими бюджетной отчетности. Для их устранения счетной палатой правительству Тульской области предложено:

- рекомендовать органам исполнительной власти Тульской области повысить качество управления государственными финансами, принять меры по обеспечению исполнения расходов в утвержденных объемах, а также равномерности кассовых расходов бюджета области в течение финансового года;

- активизировать работу главных администраторов доходов по исполнению плановых показателей по неналоговым доходам;

- в целях сокращения расходов бюджетов муниципальных образований, рассмотреть возможность снижения платы за пользование бюджетными кредитами, предоставляемыми из бюджета Тульской области бюджетам муниципальных образований;

- усилить контроль за организацией бюджетного учета в органах исполнительной власти в части операций по исполнительным документам;

- учитывая выявляемые ежегодно недостатки по заполнению форм отчетности ГАБС в составе пояснительной записки, усилить контроль за соблюдением установленных действующим законодательством требований к ее формированию.

Контрольным мероприятием «*Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области за 2019 год*» достоверность Отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС в целом была подтверждена.

В заключении по итогам данного мероприятия были отмечены:

- недостатки по составлению отдельных форм бюджетной отчетности Фонда ОМС в составе пояснительной записки;

- постоянное увеличение объемов медицинской помощи, оказываемой гражданам, застрахованным на территории Тульской области, за пределами Тульской области;

- низкий уровень использования бюджетных ассигнований бюджета Фонда ОМС в части средств нормированного страхового запаса, предусмотренных в бюджете для ликвидации кадрового дефицита медицинских организаций, повышения квалификации медицинских работников, приобретения и ремонта медицинского оборудования.

Заключение по итогам данного мероприятия было направлено в Тульскую областную Думу, правительство Тульской области, Фонд ОМС.

Проверка исполнения бюджета муниципального образования город Чекалин Суворовского района в рамках контрольного мероприятия «*Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Чекалин Суворовского района за 2019 год*» выявила недостатки по ведению реестра расходных обязательств в муниципальном образовании город Чекалин Суворовского района (далее – МО г.Чекалин).

При проверке исполнения муниципальных контрактов, заключенных в целях реализации проекта создания комфортной городской среды в малых

городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды, установлено, что администрацией МО г. Чекалин не в полном объеме проведена претензионная работа по факту нарушения сроков исполнения муниципальных контрактов подрядчиком.

По результатам данного контрольного мероприятия были направлены:

- отчет в министерство финансов Тульской области, в Собрание депутатов МО г. Чекалин, в администрацию МО г. Чекалин;
- представление счетной палаты в администрацию МО г. Чекалин.

Администрацией МО г. Чекалин представление исполнено в полном объеме и в установленные законодательством сроки: принят новый порядок ведения реестра расходных обязательств МО г. Чекалин, поданы иски о взыскании пеней за нарушения сроков выполнения работ по двум контрактам на общую сумму 1 089,4 тыс. рублей. Коллегией счетной палаты представление снято с контроля.

В ходе контрольного мероприятия «*Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Бегичевское Богородицкого района за 2019 год*» выявлено:

- значительное количество недостатков в нормативных правовых актах органов местного самоуправления муниципального образования Бегичевское Богородицкого района (далее – МО Бегичевское), локальных и иных документах получателей средств местного бюджета;

- нарушения законодательства и недостатки при формировании и исполнении местного бюджета, в том числе недостатки при формировании реестра расходных обязательств муниципального образования;

- факты невыполнения администрацией муниципального образования обязанностей налогового агента по уплате налога на доходы физических лиц и обязанностей по уплате взносов в государственные внебюджетные фонды;

- неэффективное расходование средств местного бюджета;

- нарушения нормативных правовых актов и недостатки при осуществлении бюджетного учета, в большей степени учета муниципального имущества, в том числе неправомерное исключение из учета объектов основных средств, используемых в дальнейшем муниципальными учреждениями;

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, в том числе нарушение порядка ведения реестра муниципального имущества, несоблюдение требования государственной регистрации муниципальной собственности.

По результатам контрольного мероприятия работа администрации МО Бегичевское как администратора доходов по начислению, учету и контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет муниципального образования, взысканию задолженности по платежам в местный бюджет определена как неудовлетворительная.

По итогам контрольного мероприятия были направлены:

- отчет в Собрание депутатов МО, в администрацию МО Бегичевское, в администрацию муниципального образования Богородицкий район, контрольно-счетную палату муниципального образования Богородицкий район;

- представление счетной палаты в администрацию МО Бегичевское.

Администрацией МО Бегичевское представлена информация о принятых мерах по устранению нарушений и замечаний, отраженных в представлении счетной палаты: внесены изменения в структуру администрации муниципального образования, утверждено новое штатное расписание, изменены трудовые договоры (контракты) с работниками администрации, начата претензионная работа по уплате должниками арендной платы по договорам аренды муниципального имущества. Ряд мероприятий, которые необходимо провести органам местного самоуправления данного муниципального образования для устранения замечаний, изложенных в представлении, по объективным причинам требуют длительных сроков исполнения. Коллегией счетной палаты контроль за исполнением представления продлен до 30.12.2021.

В 2020 году была проведена экспертиза:

- 7-ми проектов законов Тульской области о внесении изменений в Законы Тульской области «О бюджете Тульской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и проекта закона Тульской области о внесении изменений в Закон Тульской области «О прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества Тульской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

- 4-х проектов постановлений правительства Тульской области, предусматривающих внесение изменений в государственную программу Тульской области «Управление государственными финансами Тульской области» (2 проекта постановления), в территориальную программу государственных гарантий бесплатного оказания населению Тульской области медицинской помощи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, в территориальную программу государственных гарантий бесплатного оказания населению Тульской области медицинской помощи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Всего в 2020 году по направлению деятельности «Свод, анализ и контроль за бюджетным процессом» счетной палатой в ходе проведенных мероприятий охвачены 166 объектов контроля. Объем выявленных нарушений составил 158,8 млн. рублей (из них нарушения порядка применения бюджетной классификации в объеме 157,7 млн. рублей выявлены в ходе параллельного с контрольно-счетными органами муниципальных районов экспертно-аналитического мероприятия по оценке

сбалансированности местных бюджетов), объем неэффективного использования бюджетных средств – 0,14 млн. рублей (выявлено в ходе контрольного мероприятия по проверке годового отчета об исполнении бюджета за 2019 год МО Бегичевское).

Заключения и отчеты по результатам мероприятий были направлены Губернатору Тульской области, в Тульскую областную Думу, в правительство Тульской области, министерство финансов Тульской области, территориальный фонд обязательного медицинского страхования Тульской области, органы местного самоуправления и контрольно-счетные органы муниципальных образований. Счетной палатой даны рекомендации и предложения по устранению недостатков в управлении бюджетными средствами как на уровне региона, так и на муниципальном уровне.

Счетной палатой направлено два представления в органы местного самоуправления. Представление, направленное в администрацию МО г. Чекалин, исполнено и снято с контроля. Представление, направленное в администрацию МО Бегичевское, исполнено частично, контроль за его исполнением продлен до 30.12.2021.

В 2020 году по результатам мероприятий по данному направлению деятельности счетной палатой направлено 3 информационных письма, 1 муниципальный служащий и 1 работник муниципального учреждения привлечены к дисциплинарной ответственности.

Следует отметить, что внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета области за 2019 год выявила повторяющиеся нарушения и недостатки при формировании годовых отчетов главных администраторов бюджетных средств в части установленных требований к составлению пояснительной записки, что подчеркивает необходимость усиления контроля за составлением бюджетной отчетности в текущем году.

С 2015 года счетная палата ежегодно проводит мониторинг исполнения местных бюджетов. В 2020 году счетной палатой впервые обследованием охвачены бюджеты всех поселений, проведен мониторинг бюджетов всех 103 муниципальных образований Тульской области, который выявил ряд недостатков, в том числе в работе финансовых органов муниципальных образований. В связи с тем, что проводимый мониторинг позволяет оценить исполнение всех местных бюджетов области, а также выявить отдельные «узкие» места при их формировании, исполнении, предложить пути их решения, практика счетной палаты по мониторингу исполнения бюджетов всех муниципальных образований будет продолжена и в 2021 году.

Мероприятия по оценке хода реализации региональных проектов также включены в план работы счетной палаты на 2021 год. Они предусматривают анализ расходования бюджетных средств как в целом по данному направлению, так и по конкретным региональным проектам.

## 2.2. Контроль в социальной сфере

В 2020 году по данному направлению деятельности проведено 22 мероприятия (7 контрольных и 15 экспертно-аналитических), из которых:

- 2 по инициативе счетной палаты Тульской области;
- 5 по предложению Губернатора Тульской области (органов исполнительной власти Тульской области);
- 14 в рамках контроля формирования и исполнения бюджета Тульской области;
- одно - параллельное со Счетной палатой Российской Федерации.

Всего в 2020 году из 11 закрепленных направлений деятельности охвачено контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями 4 направления: здравоохранение, культура, печать, спорт. Основная часть проведенных мероприятий приходится на сферы здравоохранения (50%) и спорт (25%).

Количество органов и организаций, охваченных контрольной и экспертно-аналитической деятельностью, в разные отчетные периоды различно, что обусловлено в большей степени тематикой проводимых мероприятий, применяемыми методами осуществления государственного финансового контроля.

В 2020 году контрольной и экспертно-аналитической деятельностью охвачено 44 органа и учреждения, из них:

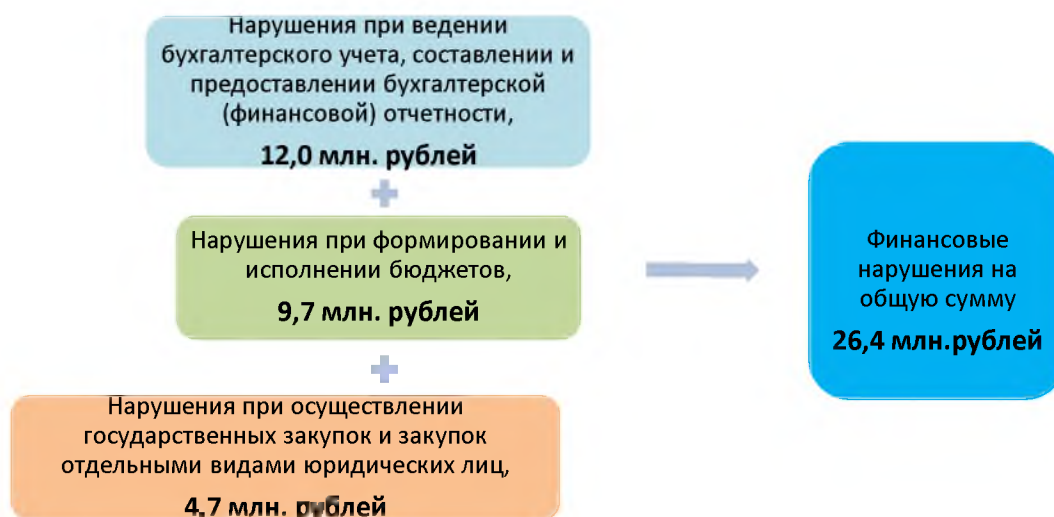


- 8 государственных органов;
- 26 органов местного самоуправления;
- одно автономное и 9 бюджетных учреждений.

Кроме того, в рамках контроля формирования и исполнения бюджета Тульской области охвачено 15 государственных органов (ГАБС).

Всего мероприятиями охвачено 59 органов и учреждений. Структура органов и учреждений, охваченных мероприятиями, приведена на рисунке 1.

В ходе проведенных в 2020 году контрольных мероприятий выявлены *финансовые* нарушения на общую сумму 26,4 млн. рублей (рис. 2).



Наибольший объем нарушений на сумму *12,0 млн. рублей, или 45,5%*, связан с неправильным ведением бухгалтерского учета и некорректным составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основными причинами образования такой суммы стало грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, что привело к искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности более чем на 10%.

С ведением бухгалтерского учета связаны и нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью, в основном, в связи с некорректной постановкой имущества на учет.

Нарушения на сумму *9,7 млн. рублей, или 36,7%*, установлены при анализе и контроле формирования и исполнения бюджета Тульской области, из которых 1,2 млн. рублей приходится на нарушения порядка и условий оплаты труда работников государственных учреждений.

*4,7 млн. рублей, или 17,8%* общего объема выявленных нарушений, приходится на нарушения при осуществлении государственных закупок и закупок бюджетными учреждениями. Всего установлено 12 фактов нарушений. Чаще всего проверяемые организации существенно изменяли условия контрактов или предоставляли в реестр контрактов недостоверную информацию.

Всего в социальной сфере в 2020 году выявлено *192 нарушения*, из которых *144 нарушения, или 75,0%* не имеют стоимостной оценки (в т.ч. 16 нарушений в рамках контроля формирования и исполнения бюджета Тульской области).

Наибольшее количество нарушений приходится на сферы здравоохранения (60,4%), спорта (15,6%), печати и массовых коммуникаций (14,6%).

Структура нарушений нестоимостного характера, приведена на рис. 3.



Установлены факты неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму *7,29 млн. рублей* в сферах здравоохранения (*5,39 млн. рублей*, или 73,9%) и спорта (*1,9 млн. рублей*, или 26,1%).

Устранено нарушений на общую сумму *1,51 млн. рублей*, из них на сумму *1,19 млн. рублей* (78,8%) в сфере здравоохранения.

Предотвращено потерь на общую сумму *0,7 млн. рублей* (в сфере здравоохранения).

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлено:

- 10 представлений, в т.ч. 3 представления органам исполнительной власти Тульской области; 7 представлений государственным учреждениям Тульской области. Наибольшее количество представлений (50%) - в сфере здравоохранения. Все представления исполнены и сняты с контроля;

- 9 информационных писем в органы исполнительной власти Тульской области (6 писем), государственным учреждениям Тульской области (2 письма), федеральные органы исполнительной власти (одно письмо). В счетную палату предоставлена информация о результатах рассмотрения указанных писем и принятых мерах.

Выявлена недостача запасных частей и горюче-смазочных материалов, на общую сумму *3,9 млн. рублей*. По выявленным фактам направлены материалы в УМВД России по Тульской области. По состоянию на 01.02.2021 сведения о принятых мерах в счетную палату не представлены.

Находится на рассмотрении у мирового судьи один протокол об административном правонарушении, предусмотренном частью 4 статьи 15.15.6. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (нарушение государственным профессиональным образовательным учреждением «Училище (колледж) олимпийского резерва Тульской области» правил ведения бухгалтерского учета).

В министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области направлены материалы по 2 контрольным мероприятиям.

По результатам рассмотрения материалов на основании постановлений

о прекращении производства по делу об административном правонарушении *одно должностное лицо* освобождено от административной ответственности за совершение правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ с *объявлением устного замечания*.

Кроме того, в 2020 году по результатам выполнения представлений к дисциплинарной ответственности привлечено 8 должностных лиц.

По результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2019 году, исполнено и снято с контроля в 2020 году 3 представления.

В результате выполнения представлений:

- внесены изменения в государственную программу Тульской области «Развитие здравоохранения Тульской области» в части корректировки целей, задач и показателей подпрограммы «Совершенствование оказания медицинской помощи, включая профилактику заболеваний и формирование здорового образа жизни». Соответствующие изменения утверждены Постановлением правительства Тульской области от 16.11.2020 № 690 (один нормативно правовой акт);

- приняты или скорректированы необходимые ведомственные акты:

издан приказ министерства здравоохранения Тульской области о внесении изменений в Правила предоставления платных медицинских услуг в медицинских организациях Тульской области, подведомственных министерству здравоохранения Тульской области (один локальный акт);

соответствующими приказами внесены изменения в перечни особо ценного движимого имущества учреждений, подведомственных министерству культуры Тульской области и министерству спорта Тульской области (два локальных акта);

- приняты или скорректированы учредительные документы, локальные акты государственных учреждений, в т.ч. связанные с оплатой труда, формированием штатного расписания. Объектами контроля внесены изменения:

в Уставы 5 государственных учреждений здравоохранения, физической культуры и спорта, печати и массовых коммуникаций;

в Учетные политики 3 государственных учреждений физической культуры и спорта, печати и массовых коммуникаций;

в Положения об условиях оплаты труда 4 учреждений здравоохранения, культуры, физической культуры и спорта;

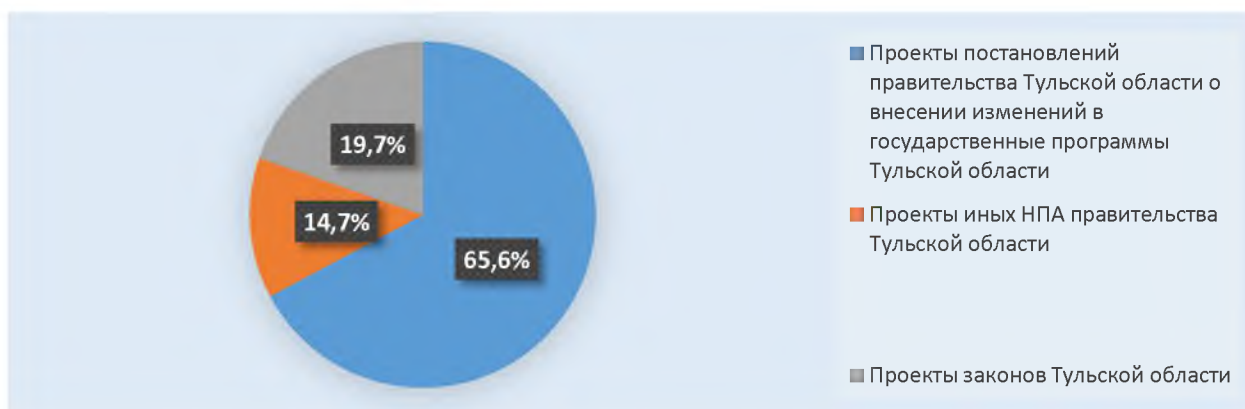
в штатные расписания 4 учреждений здравоохранения, культуры, физической культуры и спорта;

в Коллективные договоры 2 учреждений здравоохранения и физической культуры и спорта.

Актуализированы должностные инструкции сотрудников 2 учреждений здравоохранения и культуры.

В 2020 году по направлению деятельности «Контроля в социальной сфере» подготовлено *61 экспертное заключение* по проектам региональных нормативных правовых актов, в том числе по проектам законов Тульской

области – 12, по проектам постановлений правительства Тульской области о внесении изменений в государственные программы Тульской области – 40 заключений, по прочим проектам постановлений правительства Тульской области – 9 заключений. (рис.4).



По результатам финансово-экономической экспертизы проектов нормативных правовых актов в заключениях отмечались следующие основные недостатки:

- несоответствия в части показателей объемов финансирования программ и Закона о бюджете Тульской области или сводной бюджетной росписи на соответствующий год;
- технические неточности;
- отсутствие в предоставляемых вместе с проектами финансово-экономических расчетов.

### ***Мероприятия, проведенные по направлению «Контроль в социальной сфере»***

*И. В рамках проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета Тульской области, в том числе бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета области за 2019 год проведен анализ бюджетной отчетности 15 ГАБС.<sup>3</sup> Подготовлено 14 отчетов по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС за 2019 год.*

<sup>3</sup> В рамках внешней проверки проанализирована отчетность ликвидируемого юридического лица - службы по организационному обеспечению деятельности мировых судей в Тульской области. На основании Указа Губернатора Тульской области от 28.12.2018 № 291 «Вопросы совершенствования структуры органов исполнительной власти Тульской области» и распоряжения правительства Тульской области от 11.01.2019 № 5-р «О мерах реализации Указа Губернатора Тульской области от 28.12.2018 №291 «Вопросы совершенствования структуры органов исполнительной власти Тульской области» осуществлена реорганизация комитета Тульской области по делам записи актов гражданского состояния и службу по организационному обеспечению деятельности мировых судей в Тульской области путем присоединения службы по организационному обеспечению деятельности мировых судей в Тульской области к комитету Тульской области по делам записи актов гражданского состояния, с переименованием последнего в комитет по делам записи актов гражданского состояния и обеспечению деятельности мировых судей в Тульской области.

По результатам проведенных мероприятий установлено, что информация в годовой отчетности 13 ГАБС раскрыта не в полном объеме, предусмотренном Инструкцией № 191н<sup>4</sup> и федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (выявлены отдельные недостатки отражения информации в текстовой части и таблицах Пояснительной записки).

В целом же годовая бюджетная отчетность ГАБС соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и иным нормативным правовым актам по составу, содержанию и срокам ее предоставления, за исключением Пояснительной записки.

Кроме того, инспекцией по контролю в социальной сфере принято участие в экспертно-аналитическом мероприятии «Проведение экспертизы проекта закона Тульской области «О бюджете Тульской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

*II. К наиболее значимым мероприятиям по направлению «Контроль в социальной сфере» можно отнести 3 мероприятия:*

*Контрольное мероприятие*

*«Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области на реализацию государственной программы Тульской области «Развитие здравоохранения Тульской области» в 2019 году в государственном учреждении здравоохранения «Алексинская районная больница № 1 имени профессора В.Ф. Снегирева» (мероприятие проведено по предложению Губернатора Тульской области (органов исполнительной власти Тульской области))*

*Объекты проверки:*

министерство здравоохранения Тульской области;  
государственное учреждение здравоохранения «Алексинская районная больница № 1 имени профессора В.Ф. Снегирева».

*Объем финансовых нарушений:* 4 903,5 тыс. рублей, в т.ч.:

- 3 921,1 тыс. рублей – нарушения, связанные с оформлением фактов хозяйственной жизни учреждения первичными учетными документами;  
- 982,4 тыс. рублей - при осуществлении закупок.

*Установлено неэффективное использование средств и государственного имущества на общую сумму 1 880,4 тыс. рублей (не использовались длительный срок по назначению приобретенные лекарственные средства, автомобиль скорой медицинской помощи).*

*Устранено выявленных нарушений на сумму 1 162,2 тыс. рублей.*

*В результате проверки установлены нарушения:*

<sup>4</sup> Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

- Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», при внесении изменений в условия контрактов, а также в части предоставления недостоверной информации в реестр контрактов;

- при ведении бюджетного учета основных средств, в т.ч. особо ценного движимого имущества;

- выявлены факты списания и утилизации в 2019 году фельдшерами здравпунктов просроченных вакцин, медицинских материалов без оформления в установленном порядке актов на списание, не отражения данных фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета;

- при управлении и распоряжении имуществом;

- при учете и использовании лекарственных средств и материальных ценностей выявлена недостача на общую сумму 3,9 млн. рублей;

*По результатам проверки направлены:*

- *отчет* в правительство Тульской области;

- *представление* государственному учреждению здравоохранения «Алексинская районная больница № 1 имени профессора В.Ф. Снегирева» (представление исполнено и снято с контроля);

- *информационные письма:*

в министерство здравоохранения Тульской области;

в министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области;

в министерство имущественных и земельных отношений Тульской области;

- *материалы* в Управление МВД России по Тульской области по выявленным фактам недостачи.

*По результатам рассмотрения материалов:*

- на основании постановления о прекращении производства по делу об административном правонарушении №95Д/2020 специалист по закупкам ГУЗ «Алексинская районная больница № 1 имени профессора В.Ф. Снегирева» освобождена от административной ответственности за совершение правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ с *объявлением устного замечания;*

- к дисциплинарной ответственности привлечены *5 сотрудников* учреждения (старшим медицинским сестрам отделений и поликлиник, сотрудникам аптечного склада, сотруднику экономической службы);

- уволен начальник гаража по п.7 статьи 81 Трудового кодекса РФ.

#### *Контрольное мероприятие*

*«Выборочная проверка использования бюджетных средств, направленных на отдельные мероприятия государственной программы Тульской области «Развитие физической культуры и спорта в Тульской области» в 2019 году»*

*Объекты проверки:*

министерство спорта Тульской области;  
государственное профессиональное образовательное учреждение «Училище (колледж) олимпийского резерва Тульской области» (далее – ГПОУ «УОРТО»).

Во время контрольного мероприятия проведена *встречная проверка* в государственном учреждении Тульской области «Управление спортивными сооружениями» (далее – ГУ ТО «УСС»).

*Объем финансовых нарушений:* 9 935,6 тыс. рублей, в т.ч.:

- 3 696,0 тыс. рублей - внесение изменений в контракт с нарушением требований, установленных законодательством;

- 6 061,5 тыс. рублей - грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности более чем на 10%;

- 178,1 тыс. рублей - нарушения порядка и условий оплаты труда сотрудников учреждения.

*Установлено неэффективное использование средств и государственного имущества* на сумму 5 392,9 тыс. рублей, в т.ч.:

- расходы на ПИР и прочие связанные с ними затраты по объекту «Строительство легкоатлетического манежа для государственного образовательного учреждения среднего профессионального образования Тульской области «Новомосковское училище (колледж) олимпийского резерва» в том числе ПИР». Однако на земельном участке, предусмотренном для строительства в 2017 году введено в эксплуатацию футбольное поле с искусственным покрытием и подогревом;

- приобретение автомобиля, который не используется длительный срок.

*Устранено выявленных нарушений* на сумму 195,7 тыс. рублей.

*В результате проверки установлены:*

- многочисленные нарушения, связанные с распоряжением и использованием государственного имущества Тульской области, переданного ГПОУ «УОРТО». Так, начиная с 2013 года, не осуществлены действия, связанные с оформлением технической документации на артезианскую скважину и водонапорную башню, переданные учреждению. На земельном участке, находящемся в постоянном (бессрочном) пользовании ГПОУ «УОРТО», с 2016 года без оформления каких-либо документов на право пользования земельным участком располагается котельная, не принадлежащая учреждению. Выявлено 236 ед. неучтенного движимого имущества;

- нарушения при ведении бюджетного учета основных средств и материальных запасов, в т.ч. особо ценного движимого имущества;

- нарушения норм статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 6 статьи 1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», пунктов 4, 31 и 45 Инструкции № 157н;

- нарушения при организации питания спортсменов, участников

спортивных соревнований и тренировочных мероприятий;

- нарушение норм Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», при внесении изменений в условия контрактов, а также в части предоставления недостоверной информации в реестр контрактов;

- допущено искажение бюджетной отчетности.

При формировании государственного задания ГПОУ «УОРТО» не осуществлялось формирование задания для двух его обособленных подразделений (ФОКов), что в конечном счете отразилось на уровне их посещаемости (8% и 4% соответственно);

*По результатам проверки направлены:*

- *отчет* в министерство спорта Тульской области и правительство Тульской области;

- *представление* ГПОУ «УОРТО» (представление исполнено и снято с контроля);

- *3 информационных письма*: в министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области, министерство имущественных и земельных отношений Тульской области и ГУ ТО «УСС».

Составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном частью 4 статьи 15.15.6. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, который находится на рассмотрении у мирового судьи.

### *Экспертно-аналитическое мероприятие*

*«Анализ использования бюджетных средств, направленных на развитие массового спорта в Тульской области в рамках реализации отдельных мероприятий государственных и муниципальных программ Тульской области (с учетом результатов контрольного мероприятия п. 4.1.5. плана работы счетной палаты Тульской области на 2020 год и результатов контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, проведенных КСО муниципальных образований)»*

Мероприятие проведено с использованием материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетными органами 25 муниципальных образований Тульской области.

*Объекты экспертно-аналитического мероприятия:*

министерство спорта Тульской области;

ГПОУ «УОРТО»;

государственное учреждение Тульской области «Центр спортивной подготовки сборных команд Тульской области»;

администрации муниципальных образований Тульской области.

*Объем проанализированных средств: 9 512,4 млн. рублей.*

При проведении мероприятия осуществлен анализ форм федерального статистического наблюдения № 1-ФК «Сведения о физической культуре и спорте» за 2013-2019 годы, анализ реализации государственных и муниципальных программ в области спорта, за указанный период, анализ деятельности физкультурно-оздоровительных комплексов (ФОК) на территории Тульской области.

*В результате проведения мероприятия установлено следующее:*

- установлены факты наличия недостоверных данных в разделах III «Спортивная инфраструктура» и IV «Финансирование физической культуры и спорта» форм федерального статистического наблюдения № 1-ФК «Сведения о физической культуре и спорте» за 2013-2019 годы, в том числе в части:

- расходов по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» бюджетной классификации Российской Федерации за 7 лет. Указанный в форме № 1-ФК объем расходов (3 139,9 млн. рублей) в 2,3 раза меньше, чем расходы консолидированного бюджета Тульской области по данному разделу за 2013-2019 годы (7 213,6 млн. рублей);

- доходов, получаемых от предоставления платных услуг от занятий в клубах, секциях, группах физкультурно-оздоровительной направленности, которые *завышены* в 2013 году более чем в 28 раз, а в 2019 году – более чем в 12 раз;

- отсутствует взаимодействие между министерством спорта Тульской области и органами местного самоуправления по вопросам физической культуры и спорта;

- в министерстве спорта Тульской области и муниципальных образованиях Тульской области отсутствует единый подход к толкованию положений нормативных правовых актов в области спорта, отсутствует единое понимание относительно классификации объектов спорта (в том числе, применительно к ФОКах);

- министерство спорта Тульской области не располагает информацией о нормативной потребности муниципальных образований в ФОКах;

- в министерстве спорта Тульской области отсутствует объективная информация о фактическом количестве ФОКов на территории Тульской области и их пропускной способности.

*По результатам проверки направлен:*

- *отчет* в министерство спорта Тульской области и в правительство Тульской области.

*III. В рамках контроля реализации государственных программ Тульской области* проведены контрольные мероприятия, связанные с проверкой реализации отдельных мероприятий следующих государственных программ Тульской области:

- «Развитие здравоохранения Тульской области»;
- «Информационная политика в Тульской области».

*Контрольное мероприятие*

*«Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области на реализацию государственной программы Тульской области «Развитие здравоохранения Тульской области» в 2019 году в государственном учреждении здравоохранения «Городская больница № 10 г. Тулы»*

*(мероприятие проведено по предложению Губернатора Тульской области (органов исполнительной власти Тульской области))*

*Объекты проверки:*

министерство здравоохранения Тульской области;  
государственное учреждение здравоохранения «Городская больница № 10 г. Тулы»

*Объем финансовых нарушений составляет 444,3 тыс. рублей, в т.ч.:*

- 222,2 тыс. рублей - нарушения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций (выявлены случаи превышения установленного лимита кассы);

- 222,1 тыс. рублей – нарушения порядка и условий оплаты труда работников учреждения.

*Установлено неэффективное использование средств на сумму 16,1 тыс. рублей.*

*В результате проверки также установлены нарушения, связанные с оформлением трудовых договоров с внешними совместителями.*

*По результатам проверки направлены:*

- отчет в правительство Тульской области;

- представление в ГУЗ «Городская больница № 10 г. Тулы» (представление исполнено и снято с контроля);

информационное письмо в министерство здравоохранения Тульской области.

*Контрольное мероприятие*

*«Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области на реализацию государственной программы Тульской области «Развитие здравоохранения Тульской области» в 2019 году в государственном учреждении здравоохранения «Тульская областная станция переливания крови»*

*(мероприятие проведено по предложению Губернатора Тульской области (органов исполнительной власти Тульской области))*

*Объекты проверки:*

министерство здравоохранения Тульской области;  
государственное учреждение здравоохранения «Тульская областная станция переливания крови».

*Объем финансовых нарушений: 543,3 тыс. рублей - нарушения порядка и условий оплаты труда работников учреждения.*

*Устранено выявленных нарушений на сумму 15,9 тыс. рублей.*

*В результате проверки установлены нарушения:*

- Методических указаний по разработке, реализации и оценке результативности государственных программ Тульской области в части формирования показателей государственной программы;
- Трудового кодекса РФ (трудовыми договорами не был предусмотрен режим работы как внешних, так и внутренних совместителей; в трудовые договоры с работниками несвоевременно вносились изменения в части изменения их оплаты труда). В период проведения контрольного мероприятия данные нарушения были устранены.

*По результатам проверки направлены:*

- отчет в правительство Тульской области;
- 2 представления в министерство здравоохранения Тульской области и ГУЗ «Тульская областная станция переливания крови» (представления исполнены и сняты с контроля);
- информационное письмо в Государственную инспекцию труда в Тульской области.

К дисциплинарной ответственности привлечены 3 должностных лица.

#### *Контрольное мероприятие*

*«Выборочная проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы Тульской области «Информационная политика в Тульской области» в 2019 году в государственном учреждении Тульской области*

*«Информационное агентство «Регион 71»*

*(мероприятие проведено по предложению Губернатора Тульской области (органов исполнительной власти Тульской области))*

*Объекты проверки:*

комитет Тульской области по печати и массовым коммуникациям;  
ГУ ТО «Информационное агентство «Регион 71».

*Объем финансовых нарушений:* 10 382,4 тыс. рублей, в т.ч.:

- 8 546,5 тыс. рублей - нарушения, связанные с порядком определения объема и условий предоставления из бюджета субсидий на иные цели, а также нарушения порядка и условий оплаты труда работников учреждения.

- 1 835,9 тыс. рублей - нарушения требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, а также грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности более чем на 10%.

*Устранено выявленных нарушений на сумму 70,5 тыс. рублей.*

*В результате проверки также установлены нарушения:*

- при ведении бюджетного учета основных средств и материальных запасов;
- Налогового кодекса РФ (не поставлены на учет обособленные

подразделения);

- Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (несвоевременное и не в полном объеме размещение информации на официальном сайте <https://bus.gov.ru>).

*По результатам* проверки направлены:

- *отчет* в комитет Тульской области по печати и массовым коммуникациям;

- *2 представления:* в комитет Тульской области по печати и массовым коммуникациям и ГУ ТО «Информационное агентство «Регион 71» (представления исполнены и сняты с контроля).

#### *IV. Иные мероприятия по направлению «Контроль в социальной сфере»*

##### *Контрольное мероприятие*

*«Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств на реализацию мероприятий государственных программ Тульской области «Развитие культуры и туризма Тульской области», «Защита населения и территорий Тульской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах» в 2019 году в государственном учреждении культуры Тульской области «Тульский областной театр юного зрителя»*

*(мероприятие проведено по предложению Губернатора Тульской области (органов исполнительной власти Тульской области))*

*Объекты проверки:*

министерство культуры Тульской области;  
государственное учреждение культуры Тульской области «Тульский областной театр юного зрителя» (далее – ГУК ТО «ТЮЗ»).

*Объем финансовых нарушений:* 215,1 тыс. рублей - нарушения порядка и условий оплаты труда сотрудников учреждения.

*Устранено выявленных нарушений* на сумму 56,4 тыс. рублей.

*В результате проверки* также установлены нарушения:

- при ведении бюджетного учета основных средств и материальных запасов, в т.ч. особо ценного движимого имущества;

- при формировании штатного расписания ГУК ТО «ТЮЗ», должностных инструкций административно-управленческого аппарата.

*По результатам* проверки направлены:

- *отчет* в министерство культуры Тульской области;

- *2 представления:* в министерство культуры Тульской области и ГУК ТО «ТЮЗ» (представления исполнены и сняты с контроля).

*В рамках совместной деятельности с органами финансового контроля* проведено одно мероприятие.

### *Контрольное мероприятие*

*«Мониторинг осуществления федеральных выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам медицинских организаций, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией»*

*(мероприятие проведено параллельно со Счетной палатой Российской Федерации)*

*Объекты проверки:*

министерство здравоохранения Тульской области;  
государственное учреждение здравоохранения «Детская городская клиническая больница г. Тулы»;

государственное учреждение здравоохранения «Тульский областной центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями» (далее - ГУЗ «ТОЦ по профилактике и борьбе со СПИД и ИЗ»).

*Объем финансовых нарушений:* 8,8 тыс. рублей – нарушения при предоставлении стимулирующих выплат медицинским работникам.

*Устранено выявленных нарушений* на сумму 8,8 тыс. рублей.

*По результатам* проверки направлены:

- *отчет* в Счетную палату Российской Федерации и министерство здравоохранения Тульской области;

- *представление* в ГУЗ «ТОЦ по профилактике и борьбе со СПИД и ИЗ» (представление исполнено и снято с контроля);

- *информационное письмо* в ГУЗ «Детская городская клиническая больница г. Тулы».

*V. Инспекцией по контролю в социальной сфере принято участие:*

1) *в рабочей ревизионной группе по рассмотрению жалоб по выплатам стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским и иным работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, поступающих на портал государственных услуг и горячую линию министерства здравоохранения Тульской области.*

За период с 19.05.2020 по 01.06.2020 осуществлены проверки выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским и иным работникам *7 государственных учреждений здравоохранения* (ГУЗ «Тульская областная клиническая больница», ГУЗ «Тульская городская клиническая больница скорой медицинской помощи имени Д.Я. Ваныкина», ГУЗ «Детская городская клиническая больница г. Тулы», ГУЗ «Территориальный центр медицины катастроф скорой и неотложной медицинской помощи», ГУЗ «Донская городская больница № 1», ГУЗ «Заокская центральная районная больница», ГУЗ «Киреевская центральная районная больница»);

2) *в экспертно-аналитическом мероприятии «Анализ реализации в 2019*

*году региональных проектов (программ), направленных на достижение результатов национальных проектов, на территории Тульской области».*

Проведен анализ 20 региональных проектов, или 57,1%, от количества региональных проектов, расходы на реализацию которых были предусмотрены в бюджете Тульской области в 2019 году, в рамках национальных проектов «Культура», «Цифровая экономика», «Образование», «Производительность труда и поддержка занятости», «Здравоохранение» и «Демография».

Проведенным анализом установлены: несогласованность показателей региональных проектов и государственных программ, отсутствие актуальной информации о реализации региональных проектов.

Кроме того, по инициативе счетной палаты заключено Соглашение о взаимодействии между счетной палатой и Государственной инспекцией труда в Тульской области.

По итогам деятельности в 2020 году по направлению «Контроль в социальной сфере» можно отметить следующее:

1. В отчетный период наибольшее количество проведенных мероприятий пришлось на две сферы деятельности – здравоохранение и спорт.

2. В указанных сферах выявлены системные ошибки, которые, в основном, связаны с ведением бухгалтерского учета, некорректным составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также с учетом, распоряжением и использованием государственного имущества Тульской области.

3. Установлены случаи неэффективного использования средств и государственного имущества.

Анализ выявленных нарушений и недостатков свидетельствует о недостаточном ведомственном контроле в указанных сферах.

В 2021 году в рамках контрольной и экспертно-аналитической деятельности одним из приоритетных направлений будет являться контроль реализации региональных проектов.

Планом работы счетной палаты на 2021 год по направлению «Контроль в социальной сфере» запланированы экспертно-аналитические и контрольные мероприятия по анализу и проверке 6 региональных проектов в рамках национальных проектов «Демография», «Культура» и «Образование».

Особое внимание будет уделяться анализу достижения целей региональных проектов, взаимосвязи показателей региональных проектов с запланированными результатами их реализации, анализу планирования системы показателей региональных проектов.

Также особое внимание, как и в отчетном году, будет уделяться контролю за реализацией результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий: принятием объектами контроля мер по исполнению представлений (предписаний), реализацией предложений и рекомендаций, подготовленных по итогам проведенных мероприятий.

### 2.3. Контроль в отраслях экономики

Реализация полномочий по контролю в отраслях экономики осуществляется по направлениям деятельности: транспорт и дорожное хозяйство; промышленность и наука; экология; строительство и капитальный ремонт; жилищно-коммунальное хозяйство; сельское хозяйство; общеэкономические вопросы и другие вопросы в области национальной экономики; развитие и поддержка предпринимательства; управление и распоряжение имуществом, находящимся в государственной собственности Тульской области.

При формировании плана работы на 2020 год учтены предложения Губернатора Тульской области, председателя правительства Тульской области, органов исполнительной власти Тульской области в части проведения 9-ти контрольных мероприятий (Фонд развития промышленности Тульской области - проверка использования средств на организацию текущей деятельности и на осуществление финансовой поддержки субъектов деятельности в сфере промышленности; государственное учреждение Тульской области «Плавское лесничество - проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности; 7 контрольных мероприятий по проверке использования средств субвенций, предоставленных из бюджета Тульской области бюджетам семи муниципальных образований (г. Алексин, г. Тула, г. Ефремов, г. Донской, Узловский район, Щекинский район, г. Новомосковск) для осуществления государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев) и экспертно-аналитического мероприятия (министерство сельского хозяйства - поддержка начинающих фермеров, семейных животноводческих ферм, поддержка картофелеводства, свеклосахарного производства).

В связи с наличием фактов систематических (из года в год повторяющихся) нарушений, допускаемых муниципальными образованиями в ходе реализации проекта «Народный бюджет», по инициативе счетной палаты запланированы и проведены 3 контрольных мероприятия по проверке эффективности использования средств на реализацию проекта в муниципальных образованиях: Суворовский район, г. Ефремов, Ясногорский район.

Учитывая актуальность проблем незавершенного строительства и переселения граждан из непригодного для проживания жилищного фонда, счетной палатой инициированы и проведены 2 экспертно-аналитических мероприятия по указанным направлениям.

Вместе с тем, по отдельным направлениям (например, дорожное хозяйство) отмечаются и положительные результаты в части устранения нарушений и недостатков, выявленных счетной палатой в ходе ранее проведенных контрольных мероприятий (в 2017, 2018, 2019 годах).

1. Всего за 2020 год проведены 12 контрольных мероприятий (далее - КМ), 3 экспертно-аналитических мероприятия (далее – ЭАМ). Контрольными

мероприятиями охвачено 30 органов исполнительной власти и органов местного самоуправления, государственных учреждений Тульской области и организаций, экспертно-аналитическими – 42.

Кроме того, в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности 17 ГАБС проведено 16 ЭАМ.

По результатам проведенных КМ и ЭАМ установлено 1 706 нарушений, общая сумма выявленных финансовых нарушений составила 701 196,57 тыс. рублей (в т.ч. по 11 КМ - 52 683,67 тыс. рублей, по 3 ЭАМ – 648 512,9 тыс. рублей), из них:

нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 291 104,64 тыс. рублей;

нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной бухгалтерской (финансовой) отчетности – 263 411,7 тыс. рублей;

нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 146 680,23 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что максимальный удельный вес в общем объеме выявленных нарушений - 41,52% приходится на нарушения при формировании и исполнении бюджетов (291 104,64 тыс. рублей), которые в значительной степени носят технический характер, в т.ч:

нарушение порядка и условий предоставления межбюджетных субсидий;

нарушение главным распорядителем бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом.

37,57% от общего объема выявленных нарушений составляют нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной бухгалтерской (финансовой) отчетности (263 411,7 тыс. рублей).

20,92% объема выявленных нарушений составляют нарушения при осуществлении закупок (146 680,23 тыс. рублей), в т.ч.:

нарушения при обосновании и определении начальной максимальной цены контракта, цены контракта;

непредставление, несвоевременное представление информации в реестр контрактов;

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

Отраслевое распределение финансовых нарушений сложилось следующим образом:

392 739,5 тыс. рублей, или 56,0% от общего объема финансовых нарушений приходится на строительство (нарушение условий предоставления субсидий на переселение граждан из непригодного жилья, искажение бюджетной отчетности по незавершенному строительству);

130 255,1 тыс. рублей, или 18,58% - муниципальное образование Щекинский район (искажение бюджетной отчетности - средства субсидии, предоставленной министерством природных ресурсов и экологии Тульской области);

71 073,4 тыс. рублей, или 10,14% - транспорт и дорожное хозяйство (в т.ч. 65 457,4 тыс. рублей - искажение бюджетной (бухгалтерской) отчетности по незавершенному строительству);

41 868,34 тыс. рублей, или 5,97% - ветеринария (ненадлежащее выполнение полномочий комитетом ветеринарии Тульской области, неосуществление полномочий получателей средств субвенций, закупки);

41 546,8 тыс. рублей, или 5,93% - физическая культура и спорт (искажение бюджетной (бухгалтерской) отчетности по незавершенному строительству);

23 713,43 тыс. рублей, или 3,38% - сельское хозяйство (нарушение порядка предоставления субсидий); жилищно-коммунальное хозяйство (в рамках проекта «Народный бюджет»); образование (незавершенное строительство) и др.

Установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 1 387 970,77 тыс. рублей, основной объем (99,9%) из которых приходится на незавершенное строительство (1 385 982,6 тыс. рублей), в т.ч. на объекты, не имеющие перспектив возобновления строительства (669 272,0 тыс. рублей); не востребованные ПИР и ПСД, утратившие актуальность - 716 710,6 тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлены: 23 представления, 6 информационных писем.

Устранено финансовых нарушений по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям 2020 года в сумме 21 570,29 тыс. рублей, из них принято к учету – 21 570,29 тыс. рублей. Возмещено денежными средствами – 242,19 тыс. рублей.

К дисциплинарной ответственности привлечены 8 должностных лиц.

По результатам рассмотрения информации министерством по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области: по одному должностному лицу по части 2 статьи 7.31 КоАП РФ возбуждено дело об административной ответственности, по результатам рассмотрения которого должностное лицо освобождено от административной ответственности за совершение правонарушения с объявлением устного замечания.

В отчетном периоде продолжилась практика проведения совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. В 2020 году проведены 4 совместных контрольных мероприятия и 1 экспертно-аналитическое мероприятие.

*2. Контроль формирования и исполнения бюджета Тульской области.*

*2.1. Предварительный контроль формирования бюджета Тульской области.*

2.1.1. Инспекция по контролю в отраслях экономики принимала участие в экспертно-аналитическом мероприятии по проведению экспертизы проекта закона «О бюджете Тульской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». В рамках данного мероприятия подготовлены заключения по: бюджетным инвестициям, имущественным взносам в уставные капиталы акционерных обществ, субсидиям в виде имущественного взноса, субсидиям бюджетным и автономным учреждениям, субсидиям местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, расходам на предоставление средств из бюджета Тульской области юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями. Материалы предоставлены для подготовки сводного отчета счетной палаты.

2.2. *Последующий контроль исполнения бюджета Тульской области за 2019 год.*

2.2.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Тульской области за 2019 год.

Счетной палатой проведен комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по внешней проверке отчетности 17 главных администраторов средств бюджета (далее – ГАБС).

Экспертно-аналитические мероприятия (16) проведены в 17<sup>5</sup> ГАБС: Тульская областная Дума; правительство Тульской области; министерство природных ресурсов и экологии Тульской области; министерство экономического развития Тульской области; министерство сельского хозяйства Тульской области; министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области; комитет Тульской области по предпринимательству и потребительскому рынку; министерство промышленности и науки Тульской области; министерство имущественных и земельных отношений Тульской области; министерство строительства Тульской области; министерстве жилищно-коммунального хозяйства Тульской области, инспекция Тульской области по государственному надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники; комитет Тульской области по тарифам; инспекция Тульской области по государственному архитектурно-строительному надзору; министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений по Тульской области; комитет ветеринарии Тульской области; государственная жилищная инспекция Тульской области.

В ходе осуществления внешней проверки годовой бюджетной и сводной бухгалтерской отчетности, сформированной в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утв. приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее -

---

<sup>5</sup>в связи с реорганизацией, отчетность по министерству строительства Тульской области и министерству жилищно-коммунального хозяйства Тульской области составлена министерством строительства Тульской области.

Инструкция № 191н) установлено 41 нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной бухгалтерской (финансовой) отчетности. По отчетности 15 ГАБС установлены нарушения в количестве от 1 до 8 эпизодов.

По результатам ЭАМ бюджетной (бухгалтерской) отчетности годовая отчетность 17 ГАБС признана достоверной.

В целях устранения выявленных нарушений счетной палатой в органы исполнительной власти Тульской области (ГАБС) направлены отчеты по результатам экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в рамках внешней проверки годового отчета.

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

По итогам финансовой экспертизы по направлению деятельности «Контроль в отраслях экономики» подготовлено **66 заключений** на проекты:

законов Тульской области – 7 заключений;

постановлений правительства Тульской области по госпрограммам – 47 заключений;

постановлений правительства Тульской области по иным вопросам – 12 заключений.

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

*4.1. Контрольные мероприятия*

*Государственная программа Тульской области «Развитие промышленности в Тульской области»*

*4.1.1. Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области на реализацию подпрограммы «Развитие промышленного комплекса Тульской области» государственной программы Тульской области «Развитие промышленности в Тульской области» в части средств, выделенных Фонду развития промышленности Тульской области на организацию текущей деятельности и на осуществление финансовой поддержки субъектов деятельности в сфере промышленности» за 2017 - 2019 годы.*

Объекты проверки: министерство промышленности и науки Тульской области (далее – Министерство); Фонд развития промышленности Тульской области (далее – Фонд).

В ходе проверки установлено следующее.

Министерством: нарушены положения статьи 179 Бюджетного кодекса РФ в части соблюдения порядка принятия решений о разработке государственных программ, их формирования, оценки планируемой эффективности государственных программ; в Госпрограмме установлены отдельные показатели, по которым не представляется возможным выделить количество инвестиционных проектов, финансируемых Фондом, и соответственно провести оценку эффективности работы Фонда; в

Соглашениях с Фондом, заключенных до 19.10.2018, не установлены показатели результативности, что не позволяет оценить результативность использования субсидии за 2017 год и за период до 19.10.2018 года.

Фондом не разработаны направления деятельности или стратегия развития Фонда. На конец года в Фонде систематически остаются остатки неиспользованной субсидии, что свидетельствует о некачественном планировании расходов на содержание Фонда.

По результатам контрольного мероприятия счетной палатой направлены:

отчет - в Министерство;

представления - в Министерство и Фонд. Представления исполнены и сняты с контроля.

*Государственная программа Тульской области «Развитие лесного хозяйства Тульской области»*

*4.1.2. Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения Тульской области «Плавское лесничество».*

Объекты проверки: министерство природных ресурсов и экологии Тульской области; государственное учреждение Тульской области «Плавское лесничество» (далее - ГУ ТО «Плавское лесничество»).

Деятельность ГУ ТО «Плавское лесничество» осуществляется на землях лесного фонда в границах Ефремовского, Плавского и Чернского лесничеств (в структуру лесничеств входят 8 участковых лесничеств).

Объем финансовых нарушений составляет 119,53 тыс. рублей – нарушения при осуществлении государственных закупок.

В ходе проверки установлено следующее.

*ГУ ТО «Плавское лесничество» допущены:*

случаи нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд (сведения о результатах исполнения контрактов размещены с нарушением установленных сроков, в ЕИС не размещены результаты исполнения отдельных контрактов, выявлены случаи отсутствия обоснования цен в договорах, экспертиза оказанных услуг в рамках большинства контрактов (договоров) не проводилась, претензионная работа не осуществлялась);

отдельные нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной бухгалтерской отчетности, положений Трудового кодекса РФ;

допущены бюджетные потери (при наличии гарантийных обязательств на приобретенный автомобиль, на его ремонт использованы бюджетные средства) в сумме 24,8 тыс. рублей;

неполное освоение зон планируемого использования лесов, предусмотренного Лесным планом Тульской области (Ефремовское лесничество); низкое освоение расчетной лесосеки и невыполнение плановых значений по рубкам ухода и санитарным мероприятиям по всем лесничествам;

в Чернском и Ефремовском лесничествах искусственное лесовосстановление обеспечивается в малой степени;

*министерством природных ресурсов и экологии Тульской области:*

не вносились изменения в лесной план Тульской области и лесохозяйственные регламенты;

завышены исходные данные по общей площади лесного фонда по состоянию на 01.01.2020;

заключен договор на аренду лесных участков с расположением на них объектов недвижимого имущества, размещение которых не допускается положениями Лесного кодекса РФ.

Установлено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 1 961,2 тыс. рублей, в том числе: по министерству природных ресурсов и экологии Тульской области – 1 935,1 тыс. рублей (направление бюджетных средств на оплату услуг по разработке лесного плана и лесохозяйственных регламентов при отсутствии потребности в данных услугах); ГУ ТО «Плавское лесничество» - 26,1 тыс. рублей (расходы ремонт старого автомобиля, который впоследствии не использовался для обеспечения государственных нужд, а был утилизирован).

По результатам проверки направлены:

отчет: в ГУ ТО «Плавское лесничество», министерство природных ресурсов и экологии Тульской области;

2 представления: в ГУ ТО «Плавское лесничество», министерство природных ресурсов и экологии Тульской области. Представления исполнены и сняты с контроля;

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

*5. Иные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия счетной палаты по контролю в отраслях экономики*

*5.1.1. Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и оценка расходов, использования средств, выделенных на реализацию мероприятия «Содействие достижению целевых показателей региональных программ развития агропромышленного комплекса» подпрограммы «Развитие отраслей агропромышленного комплекса» государственной программы Тульской области «Развитие сельского хозяйства Тульской области» (поддержка начинающих фермеров, семейных животноводческих ферм (далее – СЖФ), поддержка картофелеводства, свеклосахарного производства)».*

Объект проверки: министерство сельского хозяйства Тульской области.

Общая сумма нарушений: 18 000,0 тыс. рублей - нарушение порядка предоставления из бюджета в соответствии с решениями правительства Тульской области субсидий юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам.

В ходе ЭАМ установлены следующие нарушения.

Правила предоставления субсидий на поддержку картофелеводства и свеклосахарного производства не содержат методику расчета ставки субсидии на 1 га площади, занятой сахарной свеклой (картофелем).

Правилами предоставления грантов на поддержку начинающих фермеров для заявителей, занимающихся иными видами деятельности (например, только растениеводством или пчеловодством) созданы неравные условия посредством установления критерия отбора – наличие скота.

Некорректно начислены штрафные санкции в отношении двух производителей сахарной свеклы.

Выявлен ряд нарушений в работе конкурсной комиссии по отбору заявителей на предоставление грантов на поддержку начинающих фермеров и на развитие СЖФ (при отсутствии полномочий Конкурсной комиссией принято решение о перераспределении суммы гранта, выделенного на развитие СЖФ, на предоставление грантов начинающим фермерам, в 2018 году заявителями осуществлялась подача повторных заявок на участие в следующем конкурсе до принятия решения конкурсной комиссией об аннулировании предыдущего положительного решения, принятого по результатам первого конкурса и др.).

В результате ненадлежащего контроля со стороны министерства сельского хозяйства Тульской области за выполнением установленного показателя результативности, в 2017 году получателем гранта не обеспечено достижение показателя результативности по созданию постоянных рабочих мест в году получения гранта. Министерством сельского хозяйства Тульской области в отношении получателя не применялись штрафные санкции.

Министерством сельского хозяйства Тульской области осуществлялся недостаточный контроль за соблюдением грантополучателями целей и условий предоставления грантов, установленных Правилами предоставления и соглашениями.

Несмотря на положительную динамику показателей результативности в 2019 году к уровню 2018 года в целом, провести оценку эффективности использования субсидий на поддержку картофелеводства и свеклосахарного производства не представляется возможным по следующим причинам:

- получение отдельными сельхозпроизводителями господдержки по другим направлениям, например, в рамках поддержки элитного семеноводства;

- влияние погодных условий в период выращивания и сбора сельскохозяйственных культур;

- на производство сахарной свеклы оказывает влияние наличие рынка сбыта культуры в целях дальнейшей ее переработки (потребность свеклосахарных заводов).

По результатам экспертно-аналитического мероприятия счетной палатой направлен с отчет с предложениями (рекомендациями) в министерство сельского хозяйства Тульской области.

Согласно информации министерства сельского хозяйства Тульской области о рассмотрении результатов экспертно-аналитического мероприятия, замечания и недостатки при формировании и реализации региональной программы, установленные счетной палатой, учтены в целях недопущения их в дальнейшей работе.

*5.1.2. Экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка и анализ использования средств бюджета Тульской области на реализацию I этапа Регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в рамках государственной программы Тульской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Тульской области» в 2019-2020 годах».*

Объекты проверки: министерство строительства Тульской области; министерство экономического развития Тульской области (проектный офис) (по запросу); администрации муниципальных образований районов (городских округов) и поселений, входящих в их состав: г. Тула, г. Новомосковск, г. Донской, г. Алексин, Узловский, Веневский, Заокский районы.

Общая сумма нарушений: 370 694,4 тыс. рублей, в том числе: нарушение порядка и условий предоставления межбюджетных субсидий – 232 186,8 тыс. рублей; нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 138 507,6 тыс. рублей.

Нарушение порядка и условий предоставления межбюджетных субсидий: администрациями МО г. Тула, г. Новомосковск, г. Алексин не обеспечено соответствие значений показателей, установленных муниципальными программами, значениям показателей результативности предоставления субсидий, установленным соглашениями между министерством строительства области и администрациями соответствующих муниципальных образований; министерством строительства области не соблюдены сроки перечисления средств субсидии муниципальным образованиям и др.

Договоры, заключенные между министерством строительства области и муниципальными образованиями на предоставление субсидий, не содержат значения показателей результативности субсидий.

В Региональную программу включены три многоквартирных дома (МКД) в МО г. Тула, г. Узловая, в которых, согласно заключениям специализированных организаций о техническом состоянии домов, имеются повреждения отдельных элементов домов вследствие пожаров.

Установлены нарушения при осуществлении муниципальных закупок, в том числе: при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (МО г. Алексин); внесение изменений в контракт с нарушением требований, установленных законодательством; нарушения условий реализации контрактов, в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту.

В ходе ЭАМ установлено: несоответствие отчетных данных за 2019 год по программе переселения граждан из аварийного жилищного фонда с

аналогичными значениями, отраженными в отчете о ходе реализации Регионального проекта; расхождения в отчетах о реализации Регионального проекта и о ходе переселения по сравнению с данными первичных документов и др.

По результатам ЭАМ счетной палатой направлен отчет в министерство строительства Тульской области.

Согласно информации министерства строительства Тульской области о рассмотрении результатов экспертно-аналитического мероприятия, замечания и недостатки при формировании и реализации региональной программы, установленные счетной палатой, учтены в целях недопущения их в дальнейшей работе.

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

*5.2. Контрольные мероприятия по проверке эффективности направления и использования средств субвенций, предоставленных из бюджета Тульской области бюджету муниципального образования для осуществления государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в 2019 году и истекшем периоде 2020 года в семи муниципальных образованиях (в т.ч. в МО г. Новомосковск – совместно с КСО г. Новомосковск).*

Семь контрольных мероприятий проведены по предложению правительства Тульской области.

Объекты проверок: администрации муниципальных образований: город Алексин, город Тула (полномочиями по осуществлению функции заказчика наделено муниципальное учреждение «Городская служба единого заказчика» (МУ «ГСЕЗ»), город Ефремов, город Донской, Узловский район, Щекинский район, город Новомосковск (совместно с КСО г. Новомосковск); комитет ветеринарии Тульской области (далее – Комитет).

Объем средств, охваченных проверками: 55 809,5 тыс. рублей.

Объем выявленных финансовых нарушений составил 41 868,34 тыс. рублей, или 75,0% от общего объема проверенных средств, в том числе: нарушение главным распорядителем бюджетных средств (ГРБС) порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом – 28 769,0 тыс. рублей; неосуществление бюджетных полномочий получателя бюджетных средств – 11 348,4 тыс. рублей; нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной бухгалтерской (финансовой) отчетности – 1 454,6 тыс. рублей; нарушения при осуществлении муниципальных закупок - 296,3 тыс. рублей.

Полномочиями главного распорядителя бюджетных средств, предоставляемых муниципальным образованиям в виде субвенций для осуществления государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев, наделен Комитет ветеринарии Тульской области (далее – Комитет). В ходе проведенных семи контрольных мероприятий установлено следующее.

Комитетом ненадлежащим образом обеспечено выполнение бюджетных полномочий, установленных статьей 158 Бюджетного кодекса РФ, в части:

осуществления планирования соответствующих расходов бюджета, составления обоснования бюджетных ассигнований;

обеспечения соблюдения получателями целевых субвенций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

При расчете значений средней стоимости единицы услуги для определения (обоснования) объема субвенций отсутствует единый алгоритм.

В результате недостаточно качественного планирования объема предоставляемых из бюджета области средств субвенций и отсутствия надлежащего контроля со стороны Комитета, администрациями муниципальных образований не в полном объеме выполнены предоставленные полномочия при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в 2019 году.

При утвержденном в бюджете области объеме субвенций для осуществления переданных государственных полномочий в 2019 году, муниципальным образованиям оказалось недостаточно средств для оплаты контрактов 2019 года (в рамках которых стоимость услуги по содержанию животного в 2,2 раза превысила аналогичный показатель, примененный Комитетом при расчете (обосновании) объема субвенций на 2019 год). В результате не обеспечено выполнение государственных полномочий 2019 года, на осуществление которых предоставлена субвенция из бюджета области.

В нарушение условий соглашений с Комитетом в части финансирования расходов на исполнение полномочий 2019 года, администрациями муниципальных образований в 2019 году приняты бюджетные обязательства (заключены контракты), стоимость которых на 11 228,8 тыс. рублей превысила объем прав по финансированию расходов на осуществление полномочий в 2019 году, предоставленный Комитетом в рамках соглашений на 2019 год (28 769,0 тыс. рублей).

При наличии неиспользованного остатка лимитов бюджетных обязательств (ЛБО) 2019 года и выполненных в 2019 году питомниками услуг, администрациями МО г. Алексин, Узловский район не принято должных мер по своевременной приемке и оплате оказанных услуг за счет ЛБО 2019 года.

Администрациями муниципальных образований (за исключением МО г. Ефремов) при недостаточности объема средств на исполнение контрактов 2019 года со сроком окончания в 2020 году, не применены рекомендации ГПК ТО и министерства финансов области в части расторжения контрактов.

При фактическом использовании бюджетных ассигнований 2020 года (предоставленных на осуществление полномочий 2020 года) на оплату контрактов 2019 года (заключенных в рамках исполнения полномочий 2019 года), администрациями муниципальных образований не выполнены переданные полномочия 2020 года, обеспеченные средствами субвенций из бюджета области.

Невыполнение предоставленных государственных полномочий администрациями муниципальных образований в 2020 году, может привести к значительному увеличению количества особей животных без владельцев, распространению заболеваний, и в результате в дальнейшем к значительному увеличению объемов бюджетных ассигнований на данные цели.

Комитетом в 2019 году не соблюдены установленные условиями соглашений с муниципальными образованиями сроки перечисления субвенций. В рамках соглашений на 2020 год Комитетом не установлены сроки перечисления субвенций.

С 01.01.2020 нормативными правовыми актами области не предусмотрена норма о проведении муниципальными образованиями мониторинга численности безнадзорных животных.

Соглашения между Комитетом и муниципальными образованиями на 2019 и 2020 годы не содержат плановые показатели количества животных, в отношении которых должны осуществляться мероприятия за счет средств субвенций. Вместе с тем, одним из основных показателей расчета объема субвенций, согласно утвержденной Методике, является количество животных.

В нарушение действующего законодательства, из соглашений между Комитетом и муниципальными образованиями на 2020 год исключена позиция, предусматривающая обязанность Комитета по осуществлению контроля за исполнением полномочий, а также за целевым использованием финансовых средств, предоставленных на эти цели.

Нормативный правовой акт Комитета, предусматривающий порядок проведения оценки качества расходования субвенций не представлен. Оценка качества расходования субвенций в отношении муниципальных образований в 2019, 2020 годах Комитетом не проводилась.

В ходе проведения проверок установлены отдельные случаи нарушения требований действующего законодательства при осуществлении муниципальных закупок: приемки и оплаты услуг, не соответствующих условиям контракта; факты не оказания услуг; нарушение сроков исполнения обязательств в рамках контрактов со стороны администраций муниципальных образований (оплата принятых услуг) и со стороны исполнителей (нарушение сроков представления документов); по отдельным контрактам отсутствовало обеспечение их исполнения. Не проводится претензионная работа с исполнителями за ненадлежащее исполнение обязательств. Требования об уплате штрафов за каждый факт неисполнения и ненадлежащего исполнения обязательств в адрес исполнителей не направлялись. Невыполнение администрациями муниципальных образований предоставленных в рамках контрактов полномочий по взысканию штрафов с исполнителя (или зачету в счет платежей), свидетельствует о наличии бюджетных потерь.

Администрацией МО г. Ефремов в рамках контрактов допущена переплата в сумме 145,7 тыс. рублей (двойная оплата за содержание, чипирование животных - не оказанные услуги; услуги по содержанию животных сверх количества дней, установленных условиями контрактов).

Со стороны администраций муниципальных образований осуществляется ненадлежащий контроль за выполнением исполнителями (питомниками) обязательств в рамках контрактов. Обязательная экспертиза оказываемых услуг и приемка результатов в основном происходят формально, основываясь только на оформленных исполнителем документах, без фактической приемки оказываемых услуг.

Установлены отдельные случаи искажения администрациями муниципальных образований показателей отчетов об осуществлении государственных полномочий, предусмотренных в рамках соглашений с Комитетом.

Администрациями муниципальных образований допущены отдельные случаи нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной бухгалтерской (финансовой) отчетности (искажение показателей бюджетной отчетности в части отражения кредиторской задолженности за 2019, 2020 годы; нарушения порядка отражения операций по санкционированию расходов за счет предоставленных субвенций и др.).

По результатам контрольных мероприятий направлены:

8 представлений счетной палаты - в администрации семи муниципальных образований, комитет ветеринарии Тульской области;

отчет о результатах контрольного мероприятия - в министерство финансов Тульской области, комитет ветеринарии Тульской области;

информационные письма – первому заместителю Губернатора Тульской области – председателю правительства Тульской области; в министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области.

Представления счетной палаты исполнены и сняты с контроля. Переплата в сумме 145,7 тыс. рублей возмещена в бюджет области.

Дисциплинарное взыскание применено к 4 должностным лицам.

*6. Совместные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия.*

*6.1. Совместные контрольные мероприятия.*

*6.1.1. Контрольное мероприятие (совместное с КСО МО Суворовский район) «Проверка эффективности направления и использования средств бюджета Тульской области на реализацию мероприятий проекта «Народный бюджет» на территории Тульской области в МО Суворовский район в 2019 году (выборочно по объектам)».*

Объекты проверки: администрация муниципального образования Суворовский район; министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области (по запросу); министерство жилищно-коммунального хозяйства Тульской области; министерство внутренней политики и развития местного самоуправления в Тульской области (по запросу).

Объем средств, охваченных проверкой: 10 533,8 тыс. рублей.

Объем выявленных финансовых нарушений составил 5 079,8 тыс. рублей, или 48,2% от общего объема проверенных средств, в том числе нарушения при осуществлении закупок (5 079,8 тыс. рублей), выразившиеся в

следующем: непредставление, несвоевременное представление информации в реестр контрактов; нарушение условий реализации контрактов, своевременности расчетов; неприменение заказчиками мер ответственности по контракту; приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров) и др.

Установлены отдельные нарушения порядка ведения бюджетного учета: не внесены изменения и дополнения в Учетную политику; в 2019 году не осуществлялся учет обеспечения исполнения обязательств в рамках контрактов, в том числе банковских гарантий и др.

По результатам контрольного мероприятия направлены:

представления счетной палаты - в администрацию муниципального образования Суворовский район, министерство жилищно-коммунального хозяйства Тульской области, министерство внутренней политики и развития местного самоуправления в Тульской области. Представления счетной палаты исполнены и сняты с контроля;

отчет о результатах совместного контрольного мероприятия в администрацию муниципального образования Суворовский район;

информационное письмо – в министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области. По результатам рассмотрения информации министерством по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области: по одному должностному лицу по части 2 статьи 7.31 КоАП РФ возбуждено дело об административной ответственности; по результатам рассмотрения которого должностное лицо освобождено от административной ответственности за совершение правонарушения с объявлением устного замечания.

*6.1.2. Контрольное мероприятие (совместно с КСО МО город Ефремов в 2019 году «Проверка эффективности направления и использования средств бюджета Тульской области на реализацию мероприятий проекта «Народный бюджет» на территории Тульской области в МО город Ефремов в 2019 году (выборочно по объектам)».*

Объекты проверки: администрация муниципального образования город Ефремов; министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области (по запросу); министерство внутренней политики и развития местного самоуправления в Тульской области (по запросу).

Объем выявленных финансовых нарушений составил 800,4 тыс. рублей - нарушение порядка и условий предоставления межбюджетных субсидий.

Установлены отдельные случаи нарушения конкурсных процедур при предоставлении МО город Ефремов заявок на участие в проекте «Народный бюджет»: во всех заявках к участию в конкурсном отборе представлен неполный комплект документов – отсутствует сводный сметный расчет на работы в рамках проекта; в реестре подписей к отдельным заявкам отсутствуют подписи жителей; в заявке «Ремонт автомобильной дороги в д. Заречье» перечень работ по ремонту автомобильной дороги отражен без конкретизации участка дороги и протяженности.

В ходе проведенного в период проверки осмотра установлены факты некачественного выполнения работ по укреплению обочин щебнем.

Целевая субсидия из бюджета Тульской области в сумме 800,4 тыс. рублей направлена на два участка дорог, не прошедших конкурсный отбор и при отсутствии на них права собственности муниципального образования.

Установлены случаи предоставления администрацией МО г. Ефремов в министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области отчета о достижении показателей эффективности и результативности использования субсидии, содержащего недостоверную информацию.

По результатам контрольного мероприятия направлены:

отчет в министерство транспорта Тульской области, в администрацию МО город Ефремов;

3 представления: в министерство внутренней политики и развития местного самоуправления Тульской области, министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области и в администрацию МО город Ефремов. Представления счетной палаты исполнены и сняты с контроля.

*6.1.3. Контрольное мероприятие (совместно с КСО МО Ясногорский район) «Проверка эффективности направления и использования средств бюджета Тульской области на реализацию мероприятий проекта «Народный бюджет» на территории Тульской области в МО Ясногорский район в 2019 году (выборочно по объектам)».*

Объекты проверки: администрация муниципального образования Ясногорский район; министерство внутренней политики и развития местного самоуправления в Тульской области; министерство ЖКХ Тульской области; министерство транспорта Тульской области.

Объем средств, охваченных проверкой: 4 815,6 тыс. рублей.

Общая сумма нарушений: 4 815,6 тыс. рублей, или 100% от общего объема проверенных средств, в том числе: нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 2 677,0 тыс. рублей; нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной бухгалтерской (финансовой) отчетности – 2 138,6 тыс. рублей.

Установлены нарушения действующего законодательства при осуществлении муниципальных закупок: отдельные нарушения сроков оплаты выполненных работ, размещения информации на официальном сайте закупок; непроведения претензионной работы в рамках условий контрактов.

Администрацией МО Ревякинское допущены: отдельные нарушения порядка учета доведенных бюджетных ассигнований (ЛБО), бюджетных и денежных обязательств; недостоверное отражение отдельных показателей бюджетной отчетности администрации за 2018 год в части отражения кредиторской задолженности.

По результатам контрольного мероприятия направлены:

отчет в министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области, министерство внутренней политики и развития местного

самоуправления в Тульской области, министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области, в администрацию МО Ясногорский район;

5 представлений: в министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области, министерство внутренней политики и развития местного самоуправления в Тульской области, в администрации МО Ясногорский район, Теляковское Ясногорского района, Ревякинское Ясногорского района. Представления счетной палаты исполнены и сняты с контроля.

Привлечено к дисциплинарной ответственности 4 должностных лица.

#### *6.2. Совместные экспертно-аналитические мероприятия.*

*6.2.1. Экспертно-аналитическое мероприятие (совместное с контрольно-счетными органами муниципальных образований Тульской области) «Анализ результативности мер, направленных на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства за период 2017-2019 годы».*

Объекты проверки: министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области и подведомственные ему учреждения; министерство строительства Тульской области и подведомственные ему учреждения; министерство имущественных и земельных отношений Тульской области; министерство образования Тульской области; министерство культуры Тульской области; комитет Тульской области по спорту; министерство здравоохранения Тульской области; министерство труда и социальной защиты Тульской области; органы местного самоуправления, уполномоченные на осуществление ведения реестра муниципального имущества (выборочно); органы местного самоуправления (24 МО) и подведомственные им муниципальные учреждения, на балансе которых учтены объекты незавершенного строительства (выборочно).

Общая сумма нарушений: 259 818,5 тыс. рублей - нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе ЭАМ устранено финансовых нарушений в сумме 21 328,1 тыс. рублей.

Установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 1 385 982,6 тыс. рублей.

Из общего объема капитальных вложений (фактические расходы) в объекты незавершенного строительства – 6 955 786,4 тыс. рублей объем вложений в ОНС, строительство которых продолжается составляет 4 044 153,1 тыс. рублей (58,1%); в проблемные объекты – 2 911 633,3 тыс. рублей (41,9%). В составе проблемных объектов учтены в том числе объекты, строительство которых не начиналось - проектно-изыскательские работы, проектно-сметная документация с объемом финансовых вложений 905 276,6 тыс. рублей. В настоящее время данные проекты утратили актуальность, на их корректировку потребуются дополнительные бюджетные ассигнования. На федеральном

уровне отсутствует нормативно-правовая база по регулированию вопросов по указанным объектам.

Наиболее проблемными являются объекты незавершенного строительства, строительство которых начато более 5 лет назад (долгострой), а также объектов, строительство которых приостановлено. В составе данной группы можно выделить объекты незавершенного строительства:

строительство которых завершено, но объекты не переданы иным хозяйствующим субъектам. По истечении длительного периода с начала строительства таких объектов возникли проблемы с их государственной регистрацией. Без государственной регистрации права, объекты незавершенного строительства не могут быть вовлечены в хозяйственный оборот и являться объектом какой-либо сделки;

строительство которых приостановлено без консервации. Без проведения мероприятий по государственной регистрации права, в т.ч. по решению суда, списать или вовлечь в хозяйственный оборот указанные объекты не предоставляется возможным.

По всем объектам ЭАМ установлены факты нарушения требований, предъявляемых к проведению инвентаризации объектов незавершенного строительства и обязательств по ним.

Установлены случаи нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, которые привели к искажению показателей бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

Министерством имущественных и земельных отношений Тульской области допущены нарушения порядка учета и ведения реестра государственного имущества. В выписке из реестра имущества Тульской области по отдельным объектам недвижимого имущества содержатся сведения, не достаточные для идентификации государственного имущества. Вместе с тем, установлены случаи продажи таких объектов (при отсутствии их наименования, идентификации, в том числе в заключении по оценке).

Установлены случаи несоблюдения порядка обязательной регистрации возникновения прав на земельные участки.

В числе проблем, которые существенно тормозят решение задач сокращения незавершенного строительства, можно выделить, в том числе несовершенство регулирования в этой сфере на федеральном уровне, которое не обеспечивает необходимые условия и действенные инструменты для:

- 1) эффективного сокращения объема и количества ОНС на региональном и местном уровне;
- 2) эффективной системы учета и контроля за вовлечением ОНС в хозяйственный оборот.

Установлены отдельные случаи нарушения положений Бюджетного кодекса РФ, норм действующего законодательства в части учета государственного и муниципального имущества, в сфере бухгалтерского учета и отчетности и др.

Отчет о результатах ЭАМ направлен: первому заместителю Губернатора Тульской области - председателю правительства Тульской области Шерину В.В., заместителю Губернатора Тульской области Егорову С.Н., в министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области; министерство строительства Тульской области; министерство имущественных и земельных отношений Тульской области, Министерство экономического развития Тульской области.

Информационное письмо направлено в министерство финансов Тульской области.

Согласно информации министерства строительства Тульской области, министерства имущественных и земельных отношений Тульской области о результатах рассмотрения отчета, в целях разработки нормативно-правового акта, утверждающего положение по учету объектов незавершенного строительства и определяющего орган исполнительной власти, в полномочия которого будет входить выявление и сокращение объемов ОНС, а также ведения реестра таких объектов создана межведомственная рабочая группа. Утвердить указанный акт планируется до 01.06.2021.

В 2020 году инспекция по контролю в отраслях экономики принимала участие в экспертно-аналитическом мероприятии «Анализ реализации в 2019 году региональных проектов (программ), направленных на достижение результатов национальных проектов на территории Тульской области». Проведен анализ 15 региональных проектов, или 42,9% от количества региональных проектов, расходы на реализацию которых были предусмотрены в бюджете Тульской области в 2019 году.

*Изменения в нормативных правовых актах и других документах, принятые по инициативе счетной палаты по направлению деятельности «Контроль в отраслях экономики».*

Министерством внутренней политики и развития местного самоуправления в Тульской области подготовлен проект о внесении изменений и дополнений в постановление правительства Тульской области от 29.11.2019 №578 «Об утверждении Положения о проекте «Народный бюджет» в Тульской области» с учетом результатов проверок, проведенных счетной палатой в 2020 году.

Министерством строительства Тульской области разработан порядок предоставления субсидий из бюджета области местным бюджетам на предоставление выкупной стоимости; с муниципальными образованиями заключены дополнительные соглашения, включающие пункты об установлении значений целевых показателей, формы и сроки предоставления отчетов; проведена актуализация региональной программы по обеспечению устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда с учетом требований Методических рекомендаций Минстроя России.

Министерством сельского хозяйства области разработан Порядок предоставления из бюджета Тульской области субсидий на поддержку отрасли растениеводства (постановление правительства области от 12.08.2020 №461).

Приказами Министерства утверждены: порядок расчета средств субсидий на возмещение части затрат на проведение комплекса агротехнологических работ, повышение уровня экологической безопасности сельскохозяйственного производства, а также на повышение плодородия и качеств почв, занятых картофелем; порядок работы региональной конкурсной комиссии по отбору проектов создания и развития КФХ. По результатам конкурсного отбора, Министерством с лицами, прошедшими конкурсный отбор, заключены соглашения по форме, утверждаемой Минфином Тульской области, которые предусматривают начисление штрафных санкций согласно утвержденной методике.

Министерством транспорта и дорожного хозяйства Тульской области: разработан проект постановления правительства Тульской области о порядке списания затрат по объектам незавершенного строительства; приказом утвержден план поэтапного сокращения объемов и объектов незавершенного строительства.

Министерством строительства Тульской области утверждены изменения и дополнения в план поэтапного сокращения объемов и объектов незавершенного строительства (утвержденный в 2017 году).

Комитетом ветеринарии Тульской области по результатам контрольных мероприятий (в 7-ми муниципальных образованиях):

проводится работа по разработке и утверждению порядка проведения *мониторинга* животных без владельцев на территории Тульской области;

подготовлен проект приказа «Об утверждении типовой формы контракта на оказание услуг по осуществлению деятельности по обращению с животными без владельцев», который проходит процедуру согласования с органами исполнительной власти в установленном порядке;

разрабатывается Порядок оценки качества расходования субвенций, переданных органам местного самоуправления Тульской области на осуществление переданных полномочий в соответствии с постановлением правительства Тульской области от 12.07.2017 № 293 «Об утверждении Порядка расходования муниципальными районами (городскими округами) Тульской области субвенций местным бюджетам из бюджета Тульской области, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита бюджета Тульской области»;

в Соглашения с муниципальными образованиями о предоставлении субвенций на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, включены *плановые показатели* количества животных, в отношении которых планируется оказание услуг; *условия* в части расходования субвенций в рамках контрактов в пределах финансового года, на который в соответствии с методикой расчета доведен соответствующий объем бюджетных

ассигнований; а также *формы отчетов* об осуществлении полномочий и об использовании субвенций в разрезе всех мероприятий.

Внесены изменения в две учетные политики (ГУ ТО «Плавское лесничество», администрация МО Суворовский район).

ГУ ТО «Плавское лесничество» проводится работа по внесению изменений в положение об оплате труда с целью приведения в соответствие с Трудовым кодексом РФ.

Таким образом, разработаны и утверждены (либо находятся в стадии подготовки):

1) изменения в постановления правительства Тульской области – 5 документов (в т.ч. в стадии подготовки - 3);

2) приказы органов исполнительной власти Тульской области – 6 документов (в. ч. в стадии подготовки – 2);

3) внесены изменения в 2 учетные политики учреждений;

4) проводится работа по внесению изменений в положение об оплате труда – 1 учреждение.

Всего с учетом результатов КМ и ЭАМ разработано и утверждено 14 локальных и нормативных правовых актов (в т.ч. 6 документов находятся в стадии подготовки).

### **III. Сведения о результатах правового, методического, кадрового и информационного обеспечения деятельности счетной палаты**

#### ***Правовое обеспечение***

С целью совершенствования правовых основ деятельности счетной палаты в отчетном периоде внесены изменения в Закон Тульской области «О счетной палате Тульской области»: отражены все полномочия счетной палаты с учетом изменений законодательства.

Заклучены соглашения о сотрудничестве с министерством по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области и Государственной инспекцией труда в Тульской области. Соглашения предусматривают обмен информацией; взаимодействие по вопросам, связанным с выявлением и пресечением административных правонарушений в области бюджетных правоотношений; оказание взаимной экспертной и консультативной помощи.

#### ***Методическое обеспечение***

В 2020 году значительная работа проведена в сфере совершенствования методологического обеспечения деятельности счетной палаты.

Для обеспечения единого подхода к учету финансовых нарушений разработан и утвержден Классификатор нарушений, выявляемых в ходе

внешнего государственного аудита (контроля) счетной палатой Тульской области.

В целях обеспечения качества и эффективности выполнения полномочий по осуществлению внешнего государственного финансового контроля проводится актуализация действующих стандартов и иных методических документов счетной палаты с учетом изменений бюджетного законодательства и наработанной практики контрольной деятельности.

В отчетном периоде:

- переработаны и утверждены 8 стандартов внешнего финансового контроля и организации деятельности,
- разработан новый стандарт по действиям должностных лиц счетной палаты при выявлении административных правонарушений.

Всего в счетной палате на 1 января 2021 года действует 5 стандартов организации деятельности и 16 стандартов финансового контроля.

Решением Президиума Совета контрольно – счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 16 декабря 2020 года № 12-ПКССО председатель счетной палаты Тульской области Юдин В.Е. включен в состав комиссии Совета по вопросам методологии.

### ***Кадровое обеспечение***

По состоянию на 1 января 2021 года штатная численность счетной палаты составила 31 единицу, из них 4 должностных лица замещают государственные должности Тульской области, 27 – должности государственной гражданской службы Тульской области.

В 2020 году количество принятых сотрудников составило 2 человека, уволенных – 1 (*по собственному желанию*).

4 человека на 1 января 2021 года состояли в кадровом резерве.

В рамках кадрового обеспечения деятельности счетной палаты 2020 году проведены:

- конкурс на замещение вакантной должности государственной гражданской службы (1 участник принят на вакантную должность, 1 – зачислен в резерв);
- аттестация 3 государственных гражданских служащих;
- квалификационный экзамен для присвоения классного чина государственной гражданской службы.

Средний стаж государственной гражданской службы сотрудников счетной палаты – 16 лет.

Все работники счетной палаты имеют высшее профессиональное образование, из них:

- финансово-экономическое образование имеют 19 человек;
- юридическое – 8;
- образование в области управления – 2;
- иное – 2.

Для повышения профессиональных знаний государственных гражданских служащих в 2020 году:

4 работника счетной палаты получили дополнительное профессиональное образование государственного гражданского служащего в форме повышения квалификации;

работники счетной палаты приняли участие в 7 семинарах по профессиональному развитию, в том числе в 5 семинарах, проведенных Счетной палатой Российской Федерации в режиме видеоконференцсвязи.

### ***Информационное обеспечение***

В рамках информационного обеспечения деятельности в отчетном периоде основные усилия были направлены на решение вопросов информатизации и автоматизации работы в целях повышения эффективности и качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Проведено предпроектное обследование деятельности счетной палаты Тульской области в целях автоматизации процессов с применением информационной системы. На текущий год запланировано заключение контракта на выполнение работ по созданию информационной системы, автоматизирующей деятельность счетной палаты Тульской области.

В отчетном периоде проведена модернизация интернет-сайта счетной палаты: повышена информативность сайта, применен адаптивный дизайн для мобильных устройств, соответствующий современным требованиям. Новая версия сайта введена в эксплуатацию с 1 января 2021 года.

В настоящее время в счетной палате используются следующие информационные системы:

- ГИИС «Электронный бюджет» (подсистема управления национальными проектами);
- Программный комплекс «Web-Консолидация»;
- ГИС «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» (ГИС ЕСГФК);
- ГИС о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП);
- ЕИС в сфере закупок.

В отчетном периоде значительно увеличилась численность сотрудников счетной палаты, работающих в информационных системах; указанные информационные системы и программный комплекс стали активнее использоваться в проверочной и экспертно-аналитической деятельности.

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

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>).

С 2020 года ежеквартально информация о результатах работы счетной палаты публикуется на сайте сетевого издания «Сборник правовых актов Тульской области и иной официальной информации» (<http://npatula.ru/>).

#### **IV. Основные задачи счетной палаты по осуществлению полномочий в 2021 году**

Приоритетными направлениями деятельности счетной палаты в 2021 году являются:

##### **1. Мониторинг и контроль хода реализации национальных проектов на территории региона.**

Комплекс запланированных мероприятий предусматривает анализ расходования бюджетных средств на реализацию региональных проектов как в целом по данному направлению, так и по конкретным региональным проектам. На 2021 год предусмотрено проведение 7 контрольных и 5 экспертно-аналитических мероприятий по 10 региональным проектам, а также обобщающее мероприятие внешнего финансового контроля по результатам 2020 года по указанной тематике.

##### **2. Мониторинг исполнения бюджетов муниципальных образований.**

Проведение указанных мероприятий обусловлено наличием ряда проблем, связанных с формированием и исполнением местных бюджетов, что подтверждается практикой финансового контроля последних лет. Вопросы сбалансированности местных бюджетов требуют постоянного мониторинга.

##### **3. Активное вовлечение контрольно – счетных органов муниципальных образований в совместную со счетной палатой области деятельность.**

Главные направления взаимодействия:

- координация при планировании мероприятий внешнего финансового контроля как по направлениям контроля, так и по тематике;

- расширение практики проведения совместных (параллельных) контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. На 2021 год запланировано проведение 4-х мероприятий такого вида, при этом 2 из них - со всеми контрольно – счетными органами муниципальных образований, т.е. имеющих общеобластной характер;

- разработка и внедрение единого методологического обеспечения деятельности контрольно – счетных органов региона.

**4. Расширение практики использования при проведении внешнего финансового контроля аудита в сфере закупочной деятельности и аудита эффективности использования бюджетных средств.**

**5. Совершенствование методологии, технологических процессов и автоматизация деятельности счетной палаты.**

Приложение  
к Отчету о деятельности счетной палаты  
Тульской области в 2020 году

**Основные показатели деятельности  
счетной палаты Тульской области в 2020 году**

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:	70
1.1.	контрольных мероприятий	23
1.2.	экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов)	47
2.	Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов	139
3.	Количество объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего, из них:	313
3.1.	объектов контрольных мероприятий	49
3.2.	объектов экспертно-аналитических мероприятий	264
4.	Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:	7
4.1.	со Счетной палатой Российской Федерации	1
4.2.	с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации	0
4.3.	с контрольно-счетными органами муниципальных образований	6
5.	Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля (млн. руб./количество), из них:	886,38 /1987
5.1.	нарушения при формировании и исполнении бюджетов	459,61/123
5.2.	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	275,41/1022
5.3.	нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	0/699
5.4.	нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	151,36/137
5.5.	нарушения в сфере деятельности государственных корпораций, государственных компаний, организаций с участием Российской Федерации в их уставных (складочных) капиталах и иных организаций, в том числе при использовании ими имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности	0/0
5.6.	иные нарушения	0/6
5.7.	нецелевое использование бюджетных средств	0/0
6.	Выявлено неэффективное использование государственных (муниципальных) средств (млн. руб.)	1395,4
7.	Устранено выявленных нарушений (млн. руб.), в том числе:	23,08
7.1.	обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации (млн. руб.)	0,24
8.	Внесено представлений всего,	38

	в том числе:	
8.1.	количество выполненных представлений	37
9.	Направлено предписаний всего, в том числе:	0
9.1.	количество предписаний, выполненных в установленные сроки	0
9.2.	количество предписаний, сроки выполнения которых не наступили	0
9.3.	количество предписаний, не выполненных и выполненных не полностью	0
10.	Количество направленных уведомлений о применении бюджетных мер принуждения	0
11.	Взыскано сумм в бесспорном порядке, приостановлено (сокращено) предоставление межбюджетных трансфертов по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения) (млн. руб.)	0
12.	Направлено информационных писем в органы исполнительной власти субъекта Российской Федерации, органы местного самоуправления и объекты контроля	18
13.	Количество материалов, направленных в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы	1
14.	Результаты рассмотрения органами прокуратуры и иными правоохранительными органами материалов, направленных контрольно-счетным органом	0
14.1.	принято решений о возбуждении уголовного дела	0
14.2.	принято решений об отказе в возбуждении уголовного дела	0
14.3.	принято решений о прекращении уголовного дела	0
14.4.	возбуждено дел об административных правонарушениях, по которым назначено административное наказание	0
14.5.	иные меры прокурорского реагирования	0
15.	Возбуждено дел об административных правонарушениях сотрудниками контрольно-счетного органа	1
16.	Количество дел об административных правонарушениях, возбужденных сотрудниками контрольно-счетного органа, по которым судьей, органом, должностным лицом, уполномоченными рассматривать дела об административных правонарушениях вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания	0
17.	Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям контрольно-счетного органа, направленным в уполномоченные органы	2
18.	Привлечено должностных и юридических лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях (количество должностных лиц/количество юридических лиц)	0/0
19.	Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности	19
20.	Штатная численность сотрудников (шт. ед.) на конец отчетного периода, в том числе замещающих:	31
20.1.	государственную должность	4
20.2.	должность государственной гражданской службы	27
20.3.	иные	0
21.	Фактическая численность сотрудников (чел.) на конец отчетного периода, в том числе замещающих:	30
21.1.	государственную должность	4
21.2.	должность государственной гражданской службы	26
21.3.	иные	0
22.	Структура профессионального образования сотрудников (ед.):	

22.1.	экономическое	19
22.2.	юридическое	8
22.3.	управление	4
22.4.	иное	10
23.	Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа в отчетном году (млн. руб.)	42,48