

Содержание

Наименование раздела, подраздела	Стр.
I. Общая характеристика деятельности счетной палаты Тульской области в 2021 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	27
2.3. Контроль в отраслях экономики	54
III. Сведения о результатах правового, методического, кадрового и информационного обеспечения деятельности счетной палаты ...	79
IV. Основные задачи счетной палаты по осуществлению полномочий в 2022 году	82
Приложение: Основные показатели деятельности счетной палаты Тульской области в 2021 году	83

I. Общая характеристика деятельности счетной палаты Тульской области в 2021 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 2 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 2021 году.

Внешний государственный финансовый контроль в 2021 году, как и в предыдущем, проводился в условиях ограничительных мер, направленных на борьбу с пандемией; значительная часть мероприятий проведена сотрудниками счетной палаты в дистанционном режиме работы.

Несмотря на это, темп работы не снизился, количество мероприятий, проведенных в 2021 году, несколько выше, чем в предыдущем.

Всего в 2021 году счетной палатой проведено 73¹ мероприятия (в 2020 году – 70 мероприятий), в том числе 25 контрольных (в 2020 году - 23) и 48 экспертно-аналитических (в 2020 году – 47).

При этом на 7,7% (с 313 до 339) увеличилось количество объектов контроля, в том числе количество объектов контрольных мероприятий - более чем на 30% (с 49 до 71).

Значительно, на 30,5% выросло число экспертиз нормативно-правовых актов. В 2021 году проведено 200 таких экспертиз (в 2020 году - 139):

21 экспертиза проектов законов Тульской области;

91 - проектов постановлений правительства Тульской области по госпрограммам;

88 - проектов постановлений правительства Тульской области по иным вопросам.

Внешняя проверка годового отчета за 2020 год проведена в отношении годовой бюджетной отчетности всех главных администраторов бюджетных средств области: проведены 5 контрольных и 28 экспертно-аналитических мероприятий.

Особо важным направлением в деятельности счетной палаты остается мониторинг реализации региональных проектов Тульской области в рамках национальных проектов.

¹ Основные показатели деятельности счетной палаты приведены в таблице (Приложение)

Кроме ежеквартального мониторинга кассовых расходов на указанные цели, в 2021 году счетной палатой проведено 7 контрольных и 5 экспертно-аналитических мероприятий по 10 региональным проектам в рамках 8 национальных проектов («Жилье и городская среда», «Экология», «Безопасные и качественные автомобильные дороги», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», «Жилье и городская среда», «Культура», «Демография», «Образование»).

Отдельное экспертно-аналитическое мероприятие было проведено по анализу реализации в 2020 году региональных проектов, направленных на достижение результатов национальных проектов, на территории Тульской области. По результатам анализа в правительство Тульской области направлены предложения по совершенствованию нормативной правовой базы, регулирующей подготовку и реализацию региональных проектов. Большинство замечаний счетной палаты учтены правительством Тульской области

В 2021 году продолжалась работа по взаимодействию с другими контрольными органами, органами исполнительной власти.

В рамках взаимодействия со Счетной палатой Российской Федерации и контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации в июне 2021 года в Туле проведен семинар-совещание руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, входящих в Центральный федеральный округ, на тему: «Государственный аудит эффективности целей устойчивого развития государства: проблемы и опыт его реализации на региональном уровне».

В декабре совместно с министерством финансов и министерством по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области проведена Конференция контрольно-счетных органов Тульской области по актуальным вопросам внешнего финансового контроля.

Продолжена практика проведения совместных (параллельных) мероприятий: одно контрольное мероприятие проведено параллельно со Счетной палатой Российской Федерации, 2 совместных и 2 параллельных – с контрольно – счетными органами муниципальных образований Тульской области.

Всего счетной палатой в течение 2021 года выявлено 605² финансовых нарушений или 30,4% от показателя 2020 года.

В то же время сумма выявленных нарушений значительно увеличилась и составила 2 078,9 млн. рублей, что на 57,36% больше, чем в 2020 году.

98,5% от общего количества финансовых нарушений (605) составили 3 группы нарушений (каждая более 30%):

² Учет финансовых нарушений осуществляется в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) счетной палатой Тульской области, утвержденным решением коллегии счетной палаты Тульской области (протокол № 6 от 24.07.2020)

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов;
- нарушения в сфере ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- нарушения в сфере осуществления закупок.

Остальные нарушения – это нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью, нецелевое использование бюджетных средств и иные нарушения.

Нарушения в суммарном выражении (2 078,9 млн. рублей) распределились по тем же группам, но в несколько иных пропорциях:

- 39,86% - нарушения при формировании и исполнении бюджетов;
- 37,61% - нарушения в сфере ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- 22,52% - нарушения в сфере осуществления закупок.

Нецелевое использование бюджетных средств составило 160 тыс. рублей, нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью и иные нарушения не имеют стоимостного выражения.

Кроме этого, выявлено 52 прочих нарушений законодательства, не относящихся к прямым полномочиям контрольно – счетных органов.

Также в ходе проведения мероприятий выявлено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 25,65 млн. рублей.

По итогам проведенных контрольных мероприятий должностными лицами счетной палаты составлено 9 протоколов об административных правонарушениях:

- 5 – за грубое нарушение требований к бюджетному учету;
- 3 – за нарушение условий предоставления субсидий;
- 1 – за нарушение порядка принятия бюджетных обязательств.

По результатам рассмотрения протоколов в суде 9 должностных лиц привлечены к административной ответственности с назначением наказания в виде штрафов на общую сумму 125 тыс. рублей.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений в органы власти и управления, другие учреждения и организации направлено 25 представлений, 48 информационных писем.

По результатам рассмотрения представлений, материалов проверок счетной палаты к дисциплинарной ответственности привлечено 26 человек.

С учетом результатов проверок, проведенных в 2021 году, по инициативе счетной палаты объектами проверок приняты следующие меры:

принято одно и внесены изменения в 3 постановления правительства Тульской области;

внесены изменения в государственные программы, паспорт регионального проекта – 3 документа;

приняты или скорректированы приказы, распоряжения органов исполнительной власти Тульской области – 13 документов (в том числе в стадии подготовки – 1 документ);

приняты решения об изменении сводной бюджетной росписи – 2 документа;

внесены изменения в соглашения о предоставлении субсидии;

внесены изменения в учетную политику 6 государственных учреждений, в Порядок ведения аналитического учета материальных запасов (1 учреждение).

В 2021 году в счетную палату поступило 11 обращений граждан. Все обращения рассмотрены в соответствии с Федеральным законом от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации».

Тематика поступивших обращений затрагивает преимущественно социальную сферу, вопросы благоустройства территорий, водоснабжения, правомерного и эффективного использования бюджетных средств.

По одному обращению счетной палатой проведено контрольное мероприятие, один заявитель принят на личном приеме председателем счетной палаты, 2 обращения рассмотрены совместно с Контрольной комиссией города Тулы, 1 – совместно с органами исполнительной власти области, 1 обращение направлено для рассмотрения в пределах компетенции в Управление федеральной антимонопольной службы по Тульской области. На 5 обращений заявителям направлены ответы разъяснительного характера.

О результатах рассмотрения обращений все заявители проинформированы в установленные сроки.

II. Отчеты по направлениям деятельности счетной палаты

2.1. Свод, анализ и контроль за бюджетным процессом

В соответствии с пунктом 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации счетной палатой проведен комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий *«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Тульской области за 2020 год»* и подготовлено заключение по его результатам.

В соответствии с частью 1 статьи 30 Закона Тульской области «О бюджетном процессе в Тульской области» для осуществления внешней проверки годовую бюджетную отчетность в счетную палату области представили все главные администраторы бюджетных средств. Бюджетная отчетность представлена с соблюдением установленным законодательством сроков.

Счетной палатой области проведены 33 мероприятия в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Тульской области за 2020 год, в том числе:

5 контрольных мероприятий: внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета области за 2020 год в министерстве финансов Тульской области как органе исполнительной власти области, ответственном за составление и исполнение бюджета области, а также внешняя проверка бюджетной отчетности следующих главных администраторов бюджетных средств (ГАБС): министерства имущественных и земельных отношений Тульской области; министерства экономического развития Тульской области; министерства здравоохранения Тульской области; комитета Тульской области по развитию туризма. Кроме того, в рамках данных контрольных мероприятий проведены 2 встречные проверки в государственных учреждениях здравоохранения;

28 экспертно-аналитических мероприятий по внешней проверке отчетности следующих ГАБС: Тульской областной Думы; правительства Тульской области; министерства природных ресурсов и экологии Тульской области; министерства культуры Тульской области; министерства образования Тульской области; министерства сельского хозяйства Тульской области; министерства финансов Тульской области; министерства транспорта и дорожного хозяйства Тульской области; министерства молодежной политики Тульской области; комитета Тульской области по печати и массовым коммуникациям; комитета Тульской области по предпринимательству и потребительскому рынку; министерства промышленности и науки Тульской области; комитета Тульской области по региональной безопасности; избирательной комиссии Тульской области; министерства труда и социальной защиты Тульской области; министерства спорта Тульской области; министерства строительства Тульской области; министерства жилищно-коммунального хозяйства Тульской области; комитета по делам записи актов гражданского состояния и обеспечению деятельности мировых судей в Тульской области; инспекции Тульской области по государственному техническому надзору за состоянием самоходных машин и других видов техники; комитета Тульской области по тарифам; инспекции Тульской области по государственному архитектурно-строительному надзору; министерства по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области; комитета ветеринарии Тульской области; счетной палаты Тульской области; министерства по информатизации, связи и вопросам открытого управления Тульской области; государственной жилищной инспекции Тульской области; уполномоченных по правам человека в Тульской области, уполномоченных по правам ребенка в Тульской области, уполномоченных по защите прав предпринимателей в Тульской области и аппарата уполномоченных в Тульской области.

В ходе контрольного мероприятия «*Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета области за 2020 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; отмечено, что при снижении общего объема расходов бюджета области на исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий или бездействия органов государственной власти либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности казенных учреждений ежегодно растет количество органов исполнительной власти и их подведомственных учреждений, в отношении которых возбуждается судебное производство.

По результатам *контрольных мероприятий в рамках внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС* выявлено финансовых нарушений на общую сумму 428 824,99 тыс. рублей, в том числе: нарушений требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету и отчетности на сумму 299 933,35 тыс. рублей; нарушений при формировании и исполнении бюджета – 72 636,8 тыс. рублей; нарушений при осуществлении государственных закупок – 56 254,84 тыс. рублей.

В целях устранения выявленных нарушений счетной палатой направлены 6 представлений (в комитет Тульской области по туризму, министерство экономического развития Тульской области, министерство здравоохранения Тульской области, министерство имущественных и земельных отношений Тульской области, два государственных учреждения здравоохранения), 2 письма-уведомления о выявленных нарушениях в сфере закупок в министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в области. По результатам контрольных мероприятий составлены 3 протокола об административном правонарушении. Представления исполнены и сняты с контроля, 3 должностных лица привлечены к административной ответственности.

По результатам *экспертно-аналитических мероприятий в рамках внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС* счетная палата области выявила следующие нарушения и недостатки по формированию и представлению форм отчетности:

– в формах 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» и 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» не выделены долгосрочные расчеты министерством финансов Тульской области, министерством транспорта и дорожного хозяйства Тульской области;

– в справке по забалансовым счетам к форме 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» не

отражены основные средства на забалансовом счете 21 министерством сельского хозяйства Тульской области;

– в формах 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», 0503123 «Отчет о движении денежных средств» не отражены операции со средствами, находящимися во временном распоряжении министерством сельского хозяйства Тульской области;

– в форме 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» не отражен в разделе «Доходы бюджета» плановый (прогнозный) объем по безвозмездным поступлениям на общую сумму 10 306 591,5 тыс. рублей (35,7% общего планового объема безвозмездных поступлений) в отчетах следующих ГАБС: правительство Тульской области; министерство природных ресурсов и экологии Тульской области; министерство культуры Тульской области; министерство сельского хозяйства Тульской области; министерство финансов Тульской области; министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области; министерство молодежной политики Тульской области; комитет Тульской области по предпринимательству и потребительскому рынку; министерство промышленности и науки Тульской области; комитет Тульской области по региональной безопасности; министерство спорта Тульской области; министерство жилищно-коммунального хозяйства Тульской области; комитет по делам записи актов гражданского состояния и обеспечению деятельности мировых судей в Тульской области; министерство по информатизации, связи и вопросам открытого управления Тульской области;

– несоответствие показателей формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» и формы 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» в годовой бюджетной отчетности правительства Тульской области;

– в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в графе 9 раздела «Доходы» не отражен факторный анализ отклонения фактического исполнения доходов бюджета от прогноза поступлений доходов в бюджет, а также анализ исполнения доходов в части непрогнозируемых главным администратором доходов источников, кассовое исполнение по которым осуществлялось в отчетном году, следующими ГАБС: министерство здравоохранения Тульской области; министерство образования Тульской области; министерство спорта Тульской области; министерство строительства Тульской области; министерство жилищно-коммунального хозяйства Тульской области; комитет по делам записи актов гражданского состояния и обеспечению деятельности мировых судей в Тульской области; уполномоченные по правам человека в Тульской области, уполномоченные по правам ребенка в Тульской области, уполномоченные по защите прав предпринимателей в Тульской области и аппарата уполномоченные в Тульской области. Кроме того, в форме 0503164 установлены отдельные недостатки по отражению показателей: не отражен

показатель с исполнением менее 95% комитетом Тульской области по предпринимательству и потребительскому рынку; отражен недостоверный показатель комитетом Тульской области по тарифам; утвержденные бюджетные назначения меньше доведенных бюджетных данных в отчетности комитета ветеринарии Тульской области;

– в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» неверно отражен код бюджетной классификации доходов министерством сельского хозяйства Тульской области;

– в форме 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» не отражены наименования контрагентов министерством жилищно-коммунального хозяйства Тульской области;

– в составе Пояснительной записки таблица № 1 «Сведения о направлениях деятельности» не соответствует установленной форме в отчетности следующих ГАБС: правительство Тульской области; министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области; комитет Тульской области по предпринимательству и потребительскому рынку;

– в составе Пояснительной записки не представлена таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» следующими ГАБС: министерством культуры Тульской области; министерством сельского хозяйства Тульской области; комитетом Тульской области по печати и массовым коммуникациям; министерством строительства Тульской области; министерством по информатизации, связи и вопросам открытого управления Тульской области.

При проведении проверки правильности составления сводной формы 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» установлены отдельные недостатки по составлению данной формы следующими ГАБС: министерство природы Тульской области; министерство здравоохранения Тульской области; министерство труда и социальной защиты Тульской области; комитет по делам ЗАГС и обеспечению деятельности мировых судей в области.

Кроме того, при начислении и оплате судебных документов был применен неправильный код вида расходов следующими ГАБС: министерство здравоохранения области, министерство культуры области, министерство транспорта области, министерство труда и социальной защиты области, комитет по делам записи актов гражданского состояния и обеспечению деятельности мировых судей в Тульской области.

Отчеты по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с предложениями и рекомендациями счетной палаты по устранению выявленных нарушений и недостатков направлены в соответствующие органы государственной власти (государственные органы) Тульской области.

Установленные в ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области за 2020 год нарушения и недостатки не повлияли на

достоверность показателей отчета об исполнении бюджета области за 2020 год в целом.

В заключении счетной палаты Тульской области на отчет об исполнении бюджета Тульской области за 2020 год 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 и составлении ими бюджетной отчетности. Для их устранения счетной палатой предложено правительству Тульской области:

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

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Тульской области за 2020 год направлено в Тульскую областную Думу, правительство Тульской области.

В 2021 году по направлению деятельности «Свод, анализ и контроль за бюджетным процессом» всего проведено 18 мероприятий внешнего государственного финансового контроля, в том числе 2 мероприятия проведены в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Тульской области за 2020 год. По данному направлению проведены 3 контрольных и 15 экспертно-аналитических мероприятий. Кроме того, в целях исполнения бюджетных полномочий счетной палаты была проведена экспертиза 16-ти нормативных правовых актов Тульской области: 9-ти проектов законов Тульской области и 7-ми проектов постановлений правительства Тульской области.

По направлению деятельности счетной палаты «Свод, анализ и контроль за бюджетным процессом» в 2021 году были проведены **контрольные мероприятия**:

«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета области за 2020 год в министерстве финансов Тульской области как органе исполнительной власти области, ответственном за составление и исполнение бюджета области» (в составе комплекса мероприятий по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета Тульской области за 2020 год);

«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области за 2020 год»;

«Проверка эффективного и целевого использования в 2019 и 2020 годах средств нормированного страхового запаса бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области, предназначенных на цели софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала».

Контрольное мероприятие *«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области за 2020 год»* проведено счетной палатой в соответствии со статьей 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 34 Закона Тульской области *«О бюджетном процессе в Тульской области»*.

По результатам контрольного мероприятия достоверность Отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области за 2020 год в целом была подтверждена.

В рамках контрольного мероприятия проведен анализ выполнения территориальной программы обязательного медицинского страхования на 2020 год и соответствующих нормативов. Счетной палатой отмечено, что в 2020 году в связи с распространением новой коронавирусной инфекции плановые показатели объема медицинской помощи без учета помощи, оказанной за пределами Тульской области, по всем видам медицинской помощи не выполнены; с учетом объемов помощи, оказанных лицам, застрахованным в Тульской области, вне территории страхования, показатели выполнены по амбулаторно-поликлинической помощи в неотложной форме и по скорой медицинской помощи.

По итогам проверки бюджетной отчетности установлены отдельные нарушения при применении кодов бюджетной классификации Российской Федерации и ведении бюджетного учета, недостатки при составлении Пояснительной записки.

Заключение по итогам данного мероприятия было направлено в Тульскую областную Думу, правительство Тульской области, территориальный фонд обязательного медицинского страхования Тульской области.

Контрольное мероприятие *«Проверка эффективного и целевого использования в 2019 и 2020 годах средств нормированного страхового запаса бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области, предназначенных на цели софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала»* проведено счетной палатой в соответствии с Решением о проведении Счетной палатой Российской Федерации и счетной палатой Тульской области параллельного контрольного мероприятия от 23.04.2021 № РШ-32/02-04 в период с 07.06.2021 по 02.07.2021. В рамках данного контрольного мероприятия проведены 4 встречные проверки: в

министерстве здравоохранения Тульской области, трех государственных учреждениях здравоохранения Тульской области.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка соответствия использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области (НСЗ), предназначенных для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, требованиям действующего законодательства.

В течение 2019 и 2020 годов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования региональным фондам обязательного медицинского страхования предоставлялись средства на софинансирование оплаты труда медиков.

Для Тульской области средства были предусмотрены в сумме 104,9 млн. рублей на 2019 год и в два с лишним раза больше на 2020 год – 271,7 млн. рублей.

Расчет сумм, выделяемых регионам, осуществлялся Минздравом России по собственным данным. Порядок расходования этих средств предполагает финансирование по заявкам медицинских учреждений.

Фактически в Тульской области в 2019 году в медицинские учреждения было направлено только 14,4 млн. рублей, что составило 13,7% от поступивших в регион на эти цели средств, в 2020 году 12,5 млн. рублей (4,6%).

В ходе проверки счетной палатой установлен ряд нарушений со стороны учреждений при использовании этих средств, а также проведен анализ причин такого низкого уровня освоения. Среди причин можно выделить довольно сложные условия, которые медицинским организациям нужно выполнить, чтобы иметь право подать заявку; несовершенство нормативных правовых актов, принятых на федеральном уровне и определяющих порядок расходования средств, а также отсутствие методических рекомендаций федеральных структур, что послужило в том числе и причиной неоднозначного толкования правовых норм и появления нарушений в учреждениях.

Кроме того, порядком использования средств для софинансирования зарплаты медиков предусмотрено, что вновь принимаемые работники должны быть приняты не менее чем на ставку, однако не всегда эта возможность есть в штатных расписаниях медицинских организаций.

По данным медицинских организаций, участвовавших в использовании поступивших в регион средств, за 2019 год по сравнению с ситуацией на начало года увеличилось только количество врачей – на 34 человека, численность работников среднего медперсонала уменьшилась на 14. В 2020 году наоборот увеличилось только количество работников среднего медперсонала – на 9 человек, численность врачей уменьшилась на 3.

Счетной палатой отмечено, что действовавшим законодательством был предусмотрен текущий контроль за использованием учреждениями средств

для софинансирования зарплаты медиков со стороны министерства здравоохранения области. Однако проверка показала, что такой контроль был недостаточным, что и привело к появлению ряда нарушений в медицинских организациях, о чем счетная палата отметила в своем отчете и направила его в министерство. В отчете было предложено региональному фонду обязательного медицинского страхования также усилить контроль со своей стороны. Отчет также был направлен в Счетную палату Российской Федерации.

В 2021 году счетной палатой в целях реализации полномочий по направлению «Свод, анализ и контроль за бюджетным процессом», осуществлялась в основном *экспертно-аналитическая деятельность*. Так, в 2021 году счетной палатой проводились:

- анализ реализации в 2020 году региональных проектов, направленных на достижение результатов национальных проектов, на территории Тульской области;

- анализ и оценка исполнения бюджетов муниципальных образований Тульской области за 2020 год с учетом результатов внешней проверки местных бюджетов контрольно-счетными органами муниципальных образований;

- анализ предоставленных региональным законодательством и нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления налоговых льгот и их влияние на сбалансированность бюджетов городских округов Тульской области в 2019 – 2020 годах;

- анализ использования в истекшем периоде 2021 года средств бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования и бюджета Тульской области, направляемых на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний;

- анализ квартальной отчетности об исполнении бюджета области и бюджета фонда ОМС;

- экспертиза проектов законов Тульской области об исполнении бюджета Тульской области и бюджета фонда ОМС за 2020 год;

- экспертиза проектов законов Тульской области о бюджете Тульской области и бюджете фонда ОМС на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Мониторинг реализации региональных проектов в Тульской области

Анализ реализации национальных проектов на территории Тульской области является одним из основных направлений в деятельности счетной палаты на ближайшие годы. В 2021 году проведено экспертно-аналитическое мероприятие, по оценке реализации всех региональных проектов в 2020 году. Кроме того, в течение года по этому направлению ежеквартально в рамках анализа отчетности об исполнении бюджета области проводился мониторинг кассовых расходов, направленных на данные цели.

В рамках мероприятия «Анализ реализации в 2020 году региональных проектов, направленных на достижение результатов национальных проектов на территории Тульской области» основной акцент был сделан на:

анализ нормативной правовой базы, регулирующей подготовку и реализацию региональных проектов на предмет его соответствия федеральному законодательству и достаточности для качественной организации проектной деятельности в Тульской области;

анализ интегрированности региональных проектов в госпрограммы;

анализ взаимосвязи национальных показателей достижения Целей устойчивого развития на период до 2030 года с показателями региональных проектов;

анализ выполнения целевых показателей региональных проектов;

анализ использования бюджетных ассигнований, выделенных из бюджета области и бюджетов муниципальных образований на эти цели.

По результатам данного экспертно-аналитического мероприятия счетной палатой в правительство Тульской области направлены замечания по нормативной правовой базе, регулирующей подготовку и реализацию региональных проектов. Следует отметить, что большинство замечаний счетной палаты учтены правительством Тульской области: принято постановление правительства Тульской области от 26.08.2021 № 533 «Об организации проектной деятельности в правительстве Тульской области».

Кроме того, в рамках данного мероприятия проведен анализ взаимосвязи национальных показателей достижения Целей устойчивого развития (ЦУР) на период до 2030 года, принятых Генеральной Ассамблеей ООН в сентябре 2015 года, с показателями региональных проектов.

Анализ взаимосвязи национальных показателей достижения ЦУР с показателями региональных проектов показал, что деятельность органов государственной власти и местного самоуправления на территории Тульской области направлена на достижение 9-ти Целей устойчивого развития из 17. Анализ паспортов региональных проектов показал, что в региональных проектах нашли отражение ЦУР социального, экономического, экологического характера. Национальному набору показателей ЦУР соответствует 45 показателей региональных проектов, реализуемых в Тульской области в рамках 10 национальных проектов. Наибольшее количество показателей ЦУР включено в региональные проекты, принятые в целях реализации национальных проектов «Демография» и «Здравоохранение». В целом, следует отметить, что система стратегического планирования Тульской области обеспечивает процесс реализации приоритетов федерального уровня на конкретной территории – по целевым установкам, значениям показателей результата, срокам реализации ключевых мероприятий.

В рамках данного экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ интегрированности региональных проектов в госпрограммы, который показал, что в 2020 году в 20 госпрограмм включены мероприятия 51 регионального проекта. Однако, в госпрограммах учтены не все показатели

региональных проектов, что является нарушением методических указаний по разработке, реализации и оценке результативности и эффективности государственных программ Тульской области (приказ министерства экономического развития Тульской области от 29.08.2019 № 16-осн). В госпрограммы не включен 31 показатель регпроектов.

Внесение изменений в параметры региональных проектов не совпадает по срокам с внесением изменений в параметры государственных программ, в результате чего выявлены отдельные несоответствия показателей по числовому значению, единицам измерения, наименованию. Кроме того, внесение изменений в госпрограммы в 2021 году в части изменений наименований, значений показателей госпрограмм за периоды, предшествующие текущему году (2019, 2020 годы), является нарушением пункта 18 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Тульской области, утвержденного постановлением правительства Тульской области от 27.12.2012 № 771.

Анализ отчетов по реализации региональных проектов за 2020 год показал, что в 2020 году объем кассовых расходов на реализацию региональных проектов за счет всех источников финансирования составил 13 113,6 млн. рублей, что в 1,8 раза больше, чем в 2019 году. Наибольшее увеличение кассовых расходов осуществлено в рамках реализации национальных проектов «Демография» – в 2,7 раза (или на 3 001,8 млн. рублей больше), «Жилье и городская среда» – в 2,4 раза (или на 990,7 млн. рублей больше).

Анализ объема финансового обеспечения региональных проектов показал, что из общего объема финансового обеспечения региональных проектов около 70% направлено на мероприятия, связанные с осуществлением закупочных процедур (контрактные средства). Объем законтрактованных средств по итогам 2020 года был достаточно высокий и в целом составил 95,1%.

Анализ расходов на реализацию региональных проектов по видам расходов показал, что наибольший удельный вес составляли расходы, направленные: в бюджеты муниципальных образований области в форме межбюджетных трансфертов – 33,9%; на осуществление публичных нормативных социальных выплат гражданам – 25,3%; бюджетным, автономным учреждениям, некоммерческим организациям в виде субсидий и грантов – 20,8%.

С участием органов местного самоуправления в 2020 году реализовывались 11 региональных проектов (из 51). Объем кассовых расходов, осуществленных органами местного самоуправления в рамках реализации региональных проектов, составил 4 679,3 млн. рублей (35,7% от общей суммы на реализацию регпроектов), в том числе за счет средств бюджета области, направленных в бюджеты муниципальных образований (МО) в виде межбюджетных трансфертов в сумме 4 291,4 млн. рублей, средств бюджетов МО в сумме 387,9 млн. рублей.

Уровень исполнения расходов по региональным проектам органами местного самоуправления в 2020 году составил 85,7% от плановых

бюджетных ассигнований, что ниже общего уровня исполнения по региональным проектам за счет всех источников расходов (92,3%) и ниже уровня исполнения расходов бюджета области (95,6%). Низкий уровень исполнения указанных расходов отмечается в МО Кимовский район – 55%; в МО Ясногорский район – 80%; в МО Киреевский район – 86,4%; в МО г. Тула – 87,9%. Причинами низкого уровня освоения бюджетных средств органами местного самоуправления в основном являются несоблюдение сроков выполнения работ подрядчиками, длительные сроки решения вопросов о финансовом обеспечении региональных проектов на федеральном и областном уровне и как следствие поздние сроки заключения контрактов.

Следует отметить, что сохраняется проблема неравномерного использования бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов: за два последних месяца 2020 года на реализацию региональных проектов в муниципальные образования направлено 45,9% годового объема бюджетных ассигнований.

Расходы, направленные в рамках реализации региональных проектов на осуществление *публичных нормативных социальных выплат гражданам*, осуществляются в рамках одного регионального проекта – «Финансовая поддержка семей при рождении детей», включенного в госпрограмму «Улучшение демографической ситуации и поддержка семей, воспитывающих детей, в Тульской области». Объем кассовых расходов по данному региональному проекту в 2020 году составил 3 202,2 млн. рублей, что больше, чем в 2019 году в 3 раза. Увеличение кассовых расходов обусловлено включением в 2020 году в региональный проект выплат, предоставляемых и ранее гражданам Тульской области в соответствии с законодательством Тульской области, и увеличением размера областного материнского (семейного) капитала.

Анализ расходов бюджетных средств, *направляемых в учреждения* Тульской области на реализацию мероприятий региональных проектов в виде субсидий на иные цели, показал, что учреждениями освоено в 2020 году только 81,8% полученных средств. Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований сложился в основном по бюджетным учреждениям, подведомственным министерству здравоохранения Тульской области, и составил 154,2 млн. рублей. В большей степени бюджетными учреждениями не использованы бюджетные ассигнования по следующим региональным проектам: «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» (35,8%), «Борьба с онкологическими заболеваниями» (84,8%), «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» (89,1%).

В поквартальном мониторинге реализации региональных проектов в 2021 году счетной палатой проводился анализ объемов принятых бюджетных обязательств и объемов законтрактованных бюджетных средств как в разрезе

главных распорядителей бюджетных средств, так и в разрезе муниципальных образований, так как эти показатели позволяют оценить уровень риска неисполнения региональных проектов.

Отчеты по мониторингу региональных проектов были направлены в правительство Тульской области. Правительству Тульской области, руководителям региональных проектов даны ряд рекомендаций и предложений, в том числе: рассмотреть вопрос о принятии нормативных правовых актов об организации проектной деятельности в Тульской области в соответствии требованиями Постановления Правительства РФ № 1288; предусмотреть в нормативных правовых актах Тульской области обязанность своевременного внесения изменений в государственные программы Тульской области в случаях внесения изменений в паспорта региональных проектов; усилить контроль за соответствием проводимых бюджетными и автономными учреждениями за счет средств бюджета области, мероприятий целям достижения показателей и результатов региональных проектов; принять меры по контролю за проведением конкурентных процедур и заключением контрактов в сроки, позволяющие использование бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов в 2021 году; осуществлять предупреждающие и контрольные процедуры для обеспечения достоверности отчетов о ходе реализации региональных проектов.

Оценка исполнения бюджетов муниципальных образований Тульской области за 2020 год

В 2021 году продолжена практика мониторинга исполнения бюджетов 103 муниципальных образований Тульской области, проведено экспертно-аналитическое мероприятие *«Анализ и оценка исполнения бюджетов муниципальных образований Тульской области за 2020 год с учетом результатов внешней проверки местных бюджетов контрольно-счетными органами муниципальных образований»*.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия рассмотрены решения представительных органов местного самоуправления об утверждении бюджетов муниципальных образований Тульской области на 2020 год, отчеты об их исполнении, а также заключения (отчеты) муниципальных контрольно-счетных органов на годовые отчеты об исполнении бюджетов всех 103-х муниципальных образований Тульской области.

Счетной палатой были сделаны следующие выводы:

1) необходимость повышения качества бюджетного планирования местных бюджетов.

В результате анализа источников погашения внутреннего дефицита бюджетов, утвержденных решениями о бюджетах муниципальных образований в окончательной редакции, установлено несоблюдение статьи 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Принцип сбалансированности бюджета» при формировании бюджета на 2020 год в шести муниципальных образованиях (Арсеньевский район, Астаповское Арсеньевского района, Веневский район,

Заокский район, Страховское Заокского района, Суворовский район): объемы снижения остатков, утвержденные решениями о бюджете, превышают объемы фактических остатков средств на счете местного бюджета на начало года.

В двух муниципальных образованиях (Арсеньевский район и Астаповское Арсеньевского района) превышение дефицита местного бюджета не покрывается объемом фактических остатков на счете бюджета, что привело к несоблюдению требований статьи 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

Доля безвозмездных поступлений в 2020 году в общей сумме доходов варьируется в бюджетах муниципальных районов от 62,7% до 83,6%, в бюджетах городских округов – от 48,4% до 72,9%, в бюджетах поселений – от 1,1% до 94,2%.

В 2020 году система межбюджетных отношений между бюджетом Тульской области и бюджетами муниципальных образований включала 8 видов дотаций, 57 видов субсидий, 22 вида субвенций, 42 вида иных межбюджетных трансфертов. Наибольшая доля в объеме межбюджетных трансфертов из бюджета области, как и в предыдущем году, приходится на субвенции – 59,8%, доля дотаций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов составила соответственно 9%, 19,8% и 11,4%.

Порядка 60% всех расходов муниципальных образований осуществляется за счет межбюджетных трансфертов из бюджета области. При этом в 10 МО доля расходов, осуществленных за счет поступлений из бюджета области, превышает 80%. Доля расходов на исполнение переданных государственных полномочий бюджетам МО составила в 2020 году 34,5%, доля расходов за счет целевых средств, поступивших в бюджеты МО, – 18%. Таким образом, направления расходов местных бюджетов в большей части определены на уровне субъекта Российской Федерации.

3) 6 консолидированных бюджетов районов исполнены с превышением доходов над расходами (Белевский, Богородицкий, Кимовский, Киреевский, Куркинский, Плавский) при наличии в данных районах поселений, бюджеты которых исполнены с дефицитом. В Богородицком и Куркинском районах аналогичная ситуация наблюдалась и по итогам 2019 года. Консолидация названных муниципальных образований в рамках данных районов могла бы привести к созданию муниципальных образований в виде муниципальных округов, имеющих бездефицитные бюджеты.

4) в 2021 году увеличилась долговая нагрузка на бюджеты муниципальных образований, имеющих долговые обязательства

В структуре совокупного муниципального долга основную долю составляет задолженность по коммерческим кредитам, доля которой из года в год увеличивается: в 2018 году – 93%, в 2019 году – 93,7%, в 2020 году – 94,2%.

Долговая нагрузка по состоянию на 01.01.2021 увеличилась в 13-ти муниципальных образованиях из 17-ти, имеющих долговые обязательства,

уменьшение отмечено только в 4-х муниципальных образованиях. Наибольшее значение показателя долговой нагрузки имеют два муниципальных образования: г. Тула (63,4%) и г. Новомосковск (62,8%).

Общий показатель долговой нагрузки по бюджетам муниципальных образований, имеющим долговые обязательства, в 2020 году увеличился и составил на конец года 39,8% (на 01.01.2020 – 35,5%).

Обобщив результаты проведенных мероприятий контрольно-счетных органов муниципальных образований по внешней проверке годовых отчетов об исполнении местных бюджетов за 2020 год, счетной палатой выделяются следующие типовые нарушения: неправильное применение кодов бюджетной классификации доходов; перечисление бюджетам поселений из бюджета района межбюджетных трансфертов в форме, не предусмотренной Бюджетным кодексом Российской Федерации (в виде дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности); бюджетная отчетность за 2020 год сформирована не на основе данных, содержащихся в главной книге, не соблюден порядок ведения главной книги; представление отчетности не в полном объеме; отсутствие результатов инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности; представление неполной информации в текстовой части пояснительной записки; неверное отражение плановых показателей по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета; отсутствие кодов причин отклонений от планового процента исполнения по доходам, расходам; неотражение денежных средств, находящихся во временном распоряжении в соответствующих формах отчетности.

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.

Анализ использования в истекшем периоде 2021 года средств бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования и бюджета Тульской области, направляемых на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний

В рамках экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ деятельности территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области, министерства здравоохранения Тульской области и медицинских организаций Тульской области по обеспечению использования бюджетных ассигнований на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний, а также оценка влияния указанных выплат на улучшение показателей выявления онкологических заболеваний в Тульской области. Анализ проведен по результатам 11 месяцев 2021 года.

Проблема онкологических заболеваний крайне актуальна для Тульской

области.

Под диспансерным наблюдением в связи с онкологическими заболеваниями в Тульской области состоит более 40 тыс. человек, и указанное количество ежегодно увеличивается. Доля таких лиц в общей численности населения Тульской области приближается к 3%. Более 40% выявленных ежегодно случаев онкологии находятся на тяжелых поздних стадиях (III и IV).

В 2018 и 2019 годах ежегодно отмечалось более 7 000 впервые в жизни выявленных злокачественных новообразований, в 2020 году – чуть менее, по причине введенных ограничений в связи с распространением коронавирусной инфекции. При этом большая часть выявленных случаев (порядка 55%) – у женской части населения. Радикальному лечению подлежали около половины выявленных случаев.

Наиболее эффективной представляется работа по диагностике онкологических заболеваний активным образом (то есть целенаправленно, в отличие от случайного выявления) и на ранних этапах развития болезни.

С целью активизации деятельности медицинских работников в обозначенном направлении на федеральном и областном уровне предусмотрены выплаты медицинским работникам:

начиная с 2020 года – из фонда обязательного медицинского страхования;

в 2021 году – из бюджета Тульской области.

Данные выплаты предусмотрены соответственно постановлениями Правительства Российской Федерации от 30.12.2019 № 1940 и правительства Тульской области от 09.06.2021 № 328.

Однако, на практике вклад мер, предусмотренных указанными постановлениями, в 2021 году оказался незначительным. Использование средств, предусмотренных на реализацию указанных нормативных правовых актов, характеризуется низким уровнем (0,4% от объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области на 2021 год для осуществления федеральных выплат; 17% от объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете области на 2021 год для осуществления региональных выплат). Количество случаев онкологических заболеваний, выявленных в рамках реализации данных нормативных правовых актов, незначительно (федеральные выплаты осуществлены в рамках 30 случаев выявления заболевания, региональные выплаты – в рамках 605 случаев, что составляет соответственно только 0,4% и 8,6% от среднего значения ежегодного числа впервые в жизни выявленных злокачественных новообразований по Тульской области).

Незначительные размеры федеральных выплат, осуществленных в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.12.2019 № 1940, а также тот факт, что осуществление выплат установленным порядком и условиями предоставления межбюджетных трансфертов из Федерального фонда обязательного медицинского страхования на эти цели

поставлено в зависимость не только от своевременного и качественного выполнения обязанностей непосредственно медицинскими работниками, но и от работы руководителей, финансово-экономических и бухгалтерских служб медицинских организаций, снижают эффективность этих мер.

В качестве причин незначительного количества выявляемых в рамках реализации постановлений Правительства Российской Федерации от 30.12.2019 № 1940 и правительства Тульской области от 09.06.2021 № 328 онкологических заболеваний следует рассматривать недостаточный охват населения Тульской области профилактическими медицинскими осмотрами и обследованиями в рамках диспансеризации, недостаточный объем лабораторных и функциональных исследований, направленных на выявление онкологических заболеваний, в рамках данных мероприятий, а также недостаточную техническую оснащенность медицинских организаций для выявления онкологических заболеваний на как можно более ранних стадиях.

Счетной палатой в правительство Тульской области, министерство здравоохранения Тульской области и территориальный фонд обязательного медицинского страхования Тульской области направлен отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия, содержащий рекомендации, направленные на активизацию и повышение эффективности стимулирования работы по выявлению онкологических заболеваний.

Анализ налоговых расходов Тульской области и влияние налоговых расходов бюджетов городских округов на сбалансированность их бюджетов

В рамках экспертно-аналитического мероприятия «*Анализ предоставленных региональным законодательством и нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления налоговых льгот и их влияние на сбалансированность бюджетов городских округов Тульской области в 2019 – 2020 годах*» проведен анализ изменений нормативной правовой базы, регулирующей требования к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, анализ перечней налоговых расходов Тульской области и перечней налоговых расходов городских округов, анализ оценки эффективности и объемов налоговых расходов Тульской области, обусловленных установлением налоговых льгот в соответствии с законами Тульской области, анализ объемов налоговых расходов бюджетов муниципальных образований, в том числе городских округов, анализ влияния предоставленных льгот нормативными правовыми актами Тульской области на бюджеты муниципальных образований.

Данное мероприятие проведено параллельно с контрольно-счетными органами муниципальных образований (городских округов).

По результатам анализа установлено, что региональная нормативная правовая база не в полной мере отвечает требованиям к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, установленным на федеральном уровне. Региональными нормативными актами

не установлены: перечень информации, включаемой в паспорт налогового расхода Тульской области; форма предоставления кураторами налоговых расходов информации об оценке эффективности налоговых расходов, не определены в полном объеме сроки формирования информации о нормативных, целевых и фискальных характеристиках налоговых расходов субъекта РФ. Отсутствие названных норм отражается на качестве оценки эффективности налоговых расходов кураторами налоговых расходов и обобщающей информации об оценке эффективности налоговых расходов, формируемой министерством экономического развития Тульской области.

Анализ влияния налоговых расходов на достижение целей, выполнение показателей государственных программ Тульской области (на основании сведений кураторов налоговых расходов) показал, что налоговые расходы Тульской области в 2020 году оказывают влияние на выполнение 12-ти государственных программ. Объем финансирования из средств бюджета области в 2020 году по указанным государственным программам составил 17 202,5 млн. рублей и дополнительно к данным средствам государственная поддержка в виде налоговых расходов консолидированного бюджета области составила 5 006,2 млн. рублей.

Перечни налоговых расходов Тульской области на 2020, 2021, 2022 годы сформированы в соответствии с действующим законодательством и размещены в сети «Интернет». Перечень налоговых расходов Тульской области на 2020 год содержит 63 налоговых расхода, на 2021 год – 64, на 2022 – 67. Количество налоговых расходов увеличивается ежегодно

Оценка эффективности налоговых расходов за 2020 год кураторами налоговых расходов проведена по 56 налоговому расходу из 63 в отношении следующих налогов: налога на прибыль организаций; налога на имущество организаций; транспортного налога; налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения; налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения.

В соответствии с оценкой эффективности налоговых расходов за 2020 год представленной кураторами налоговых расходов, установлено, что только 15 налоговых расходов оказали влияние на исполнение показателей госпрограмм «Развитие промышленности в Тульской области» и «Улучшение инвестиционного климата Тульской области». По остальным налоговым расходам (41) кураторами налоговых расходов вывод об оказании существенного влияния предоставленных налоговых льгот на показатели госпрограмм не сделан.

Общий объем выпадающих доходов консолидированного бюджета Тульской области в 2020 году в связи предоставлением налоговых льгот законами Тульской области по данным министерства экономического развития Тульской области на 15.09.2021 составил 5 006,2 млн. рублей, в том числе: налоговые расходы социальной категории – 505,3 млн. рублей, налоговые расходы технической категории – 1,7 млн. рублей, налоговые расходы стимулирующей категории – 3 936,4 млн. рублей. Налоговые расходы

в результате предоставления льгот в целях поддержки предпринимателям, осуществляющим виды деятельности, признанные наиболее пострадавшими в результате распространения новой коронавирусной инфекции, составили 562,8 млн. рублей.

По отношению к объемам выпадающих доходов консолидированного бюджета Тульской области 2019 года, объем выпадающих доходов 2020 года увеличился в 2,5 раза, что обусловлено в основном, увеличением стимулирующих налоговых расходов, а также предоставленными льготами ввиду сложившейся экономической ситуации, вызванной коронавирусной инфекцией.

Проведенные счетной палатой расчеты выпадающих доходов бюджета области и бюджетов муниципальных образований с учетом единых нормативов отчисления в бюджеты муниципальных районов, городских округов от региональных налогов и налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, показали, что доля выпадающих доходов бюджетов муниципальных районов и городских округов от суммы начисленных налогов, по которым предоставлены льготы, с 2015 по 2020 годы увеличилась в значительно большем размере (на 22,8 процентных пункта), чем в доля выпадающих доходов бюджета области (на 3,6 процентных пункта).

С учетом отчетов контрольно-счетных органов городских округов по результатам аналогичных экспертно-аналитических мероприятий проведен анализ налоговых льгот по местным налогам, предоставленных органами местного самоуправления.

Налоговые льготы по земельному налогу установлены органами местного самоуправления во всех городских округах. Все установленные льготы по земельному налогу для физических лиц относятся к социальной целевой категории. Льготы по земельному налогу для юридических лиц в основном относятся к технической целевой категории, в городских округах Алексин и Ефремов установлены льготы инвестиционным компаниям в целях развития территорий опережающего социально-экономического развития, т.е. эти льготы относятся к стимулирующей целевой категории.

Налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц установлены органами местного самоуправления только в трех городских округах: г. Ефремов, р.п. Новогуровский, г. Тула и в основном относятся к социальной целевой категории.

В суммовом выражении объем выпадающих доходов городских округов в части льгот, предоставленных нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за период с 2015 года по 2020 год увеличился практически в два раза (с 92,9 млн. рублей до 173,8 млн. рублей). Самая высокая доля выпадающих доходов в сумме исчисленных налогов, по которым предоставлены льготы органами местного самоуправления, отмечена в МО г. Донской.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия счетной палатой сформированы предложения министерству экономического развития

Тулской области по усовершенствованию нормативной правовой базы Тульской области, регулирующей вопросы формирования перечня и оценки налоговых расходов.

Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия направлен в министерство экономического развития Тульской области, органы местного самоуправления городских округов, контрольно-счетные органы городских округов.

Экспертиза проектов законов о бюджете Тульской области и бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области на очередной финансовый год и на плановый период

Экспертиза проекта закона Тульской области «О бюджете Тульской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (проект закона о бюджете области на 2022–2024 годы) показала, что формирование бюджета области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществлялось с учетом особенностей экономической ситуации, на основе оценки исполнения бюджета области за 2021 год и базового варианта прогноза социально-экономического развития. На проект бюджета области оказали влияние изменения, внесенные в бюджетное и налоговое законодательство и применяемые начиная с формирования бюджета области на 2022 год.

Показатели законопроекта соответствуют установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации принципам сбалансированности бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов.

Анализ параметров бюджета области на 2022 год относительно «доковидного» 2019 года показал, что несмотря на сложную экономическую ситуацию в 2020–2021 годах, вызванную распространением коронавирусной инфекции, параметры бюджета области на 2022 год значительно превышают параметры 2019 года: по доходам на 14,1%; по расходам – на 18,6%. Размер дефицита значительно ниже ограничений, установленных пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и соглашением с Минфином России (не выше 10%).

Относительно оценки исполнения доходов бюджета области за 2021 год налоговые и неналоговые доходы бюджета области на 2022 год спрогнозированы с ростом на 5,6%. Объем безвозмездных поступлений, предусмотренных в законопроекте, составил 45,5% от объемов 2021 года, что обусловлено отсутствием распределения между бюджетами субъектов Российской Федерации отдельных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета. На 2023 и 2024 годы доходы в целом спрогнозированы с ростом к предыдущему году на 3,7% и на 4,6% соответственно за счет предполагаемого ежегодного увеличения налоговых и неналоговых доходов бюджета области.

Расходы бюджета области на 2022 год законопроектом предусмотрены со снижением к ожидаемой оценке исполнения бюджета за 2021 год на 9,5%.

Расходы бюджета области на 2023 и 2024 годы спрогнозированы с ростом к предыдущему году на 0,4% и на 4,5% соответственно.

По результатам экспертизы счетной палатой в заключении на проект закона о бюджете области на 2022–2024 годы изложены отдельные замечания.

Заключение на проект закона Тульской области «О бюджете Тульской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» одобрено коллегией счетной палаты и направлено в Тульскую областную Думу.

В рамках экспертизы проекта закона Тульской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» отмечено, что основные характеристики бюджета Фонда на 2022 год спрогнозированы с ростом к ожидаемой оценке исполнения: по доходам – на 2,4%, по расходам – на 0,9% больше. По отношению к показателям «доковидного» 2019 года рост составит и по доходам и по расходам – 16,1%. В представленном законопроекте бюджет фонда сбалансирован, доходы и расходы бюджета фонда, иные показатели, текстовые статьи законопроекта сформированы с учетом положений действующего законодательства, а также с учетом положений проекта закона о бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

В ходе экспертизы замечаний, препятствующих принятию Законопроекта, не установлено.

Заключение на проект закона Тульской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» направлено в Тульскую областную Думу.

В 2021 году была проведена экспертиза:

7-ми проектов законов Тульской области о внесении изменений в законы Тульской области «О бюджете Тульской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» и «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»,

проектов законов Тульской области «О внесении изменений в статьи 1 и 4 Закона Тульской области «Об установлении налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения» и «О внесении изменений в статью 5 Закона Тульской области «О налоге на имущество организаций»;

7-ми проектов постановлений правительства Тульской области:

о внесении изменений в государственную программу Тульской области «Управление государственными финансами Тульской области» (3 проекта постановления);

о внесении изменений в территориальную программу государственных гарантий бесплатного оказания населению Тульской области медицинской помощи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов,

и в территориальную программу государственных гарантий бесплатного оказания населению Тульской области медицинской помощи на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

о территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания населению Тульской области медицинской помощи на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

об утверждении распределения иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов (городских округов) Тульской области на финансовое обеспечение реализации мероприятий для устойчивого исполнения расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, на 2021 год.

Всего в 2021 году по направлению деятельности «Свод, анализ и контроль за бюджетным процессом» счетной палатой в ходе проведенных мероприятий охвачены 184 объекта контроля. Объем выявленных нарушений составил 1,05 млн. рублей – нарушения при формировании и исполнении бюджетов, из них 918,8 тыс. рублей – нарушения порядка применения бюджетной классификации.

Заключения и отчеты по результатам мероприятий были направлены в Счетную палату Российской Федерации, Губернатору Тульской области, в Тульскую областную Думу, правительство Тульской области, министерство финансов Тульской области, министерство экономического развития Тульской области, территориальный фонд обязательного медицинского страхования Тульской области, 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.

2.2. Контроль в социальной сфере

В 2021 году по данному направлению деятельности инспекцией по контролю в социальной сфере проведено 27 мероприятий (11 контрольных и 16 экспертно-аналитических), из которых:

- 14 в рамках контроля формирования и исполнения бюджета Тульской области;

- 7 по инициативе счетной палаты;

- 4 по предложению Губернатора Тульской области и органов исполнительной власти Тульской области;

- одно - параллельное с контрольно-счетными органами 23 муниципальных образований;

- одно – совместное с контрольной комиссией муниципального образования город Тула.

Всего в 2021 году из 11 закрепленных направлений деятельности охвачено контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями 6

направлений: *здравоохранение, образование, социальная политика, культура, спорт и информатизация*. Основная часть проведенных мероприятий приходится на сферы здравоохранения (4 мероприятия), культуры (4 мероприятия), образования (3 мероприятия) и социальной политики (3 мероприятия).

Проведено 5 мероприятий по проверке (анализу) региональных проектов «Культурная среда», «Творческие люди», «Цифровая культура» (национальный проект «Культура»), «Старшее поколение» (национальный проект «Демография»), «Цифровая образовательная среда» (национальный проект «Образование»).

Кроме того, в 2021 году осуществлена проверка предоставления и целевого использования бюджетных средств, предусмотренных на финансовое обеспечение мероприятий по борьбе с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в министерстве здравоохранения Тульской области и 5 учреждениях здравоохранения на общую сумму 125,2 млн. рублей.

В 2021 году контрольной и экспертно-аналитической деятельностью охвачено 100 органов и учреждений, из них в рамках контроля формирования и исполнения бюджета Тульской области охвачено 14 государственных органов (ГАБС) и 3 подведомственных учреждения.

В ходе проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено 208 нарушений, из них 27 - прочие нарушения. Наибольшее количество нарушений (75%) приходится на четыре сферы деятельности:

- культура (23,3%);
- образование (20,9%);
- информатизация (15,5%);
- здравоохранение (15,0%).

За отчетный период *финансовые* нарушения установлены на общую сумму 487,3 млн. рублей, из них:

- 218,46 млн. рублей, или 44,83%, приходятся на нарушения, установленные при анализе и контроле формирования и исполнения бюджета Тульской области, из которых 139,0 млн. рублей - нарушения, связанные с предоставлением и использованием муниципальными образованиями межбюджетных трансфертов;

- 133,6 млн. рублей, или 27,41%, приходятся на нарушения, связанные с неправильным ведением бухгалтерского учета и некорректным составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основными причинами образования такой суммы стало грубое нарушение правил ведения финансовой отчетности, то есть искажение указанной суммы в любой строке документа не менее чем на 10% (85,6 млн. рублей), а также нарушения требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (48,0 млн. рублей);

- 134,08 млн. рублей, или 27,52%, приходятся на нарушения при

осуществлении государственных закупок и закупок бюджетными учреждениями, из них основная доля приходится на нарушения, связанные:

со сроками реализации контрактов и своевременностью расчетов по ним;

с приемкой и оплатой поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов;

с неприменением мер ответственности по контрактам (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

- 1,0 млн. рублей, или 0,21%, приходятся на прочие нарушения;

- 155,1 тыс. рублей, или 0,03%, - *нецелевое использование* бюджетных средств при осуществлении переоснащения муниципальных библиотек по модельному стандарту (приобретение расходных материалов, не предусмотренных Правилами, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 18.03.2019 № 281³, и Рекомендациями⁴ в отношении приобретения необходимого оборудования для обеспечения доступа к информационным ресурсам).

Из 208 выявленных нарушений *88 нарушений, или 42,3%* не имеют стоимостной оценки (в т.ч. 36 нарушений в рамках контроля формирования и исполнения бюджета Тульской области), из них 25 – прочие нарушения.

Установлены факты *неэффективного использования бюджетных средств* и государственного имущества Тульской области на общую сумму *9,9 млн. рублей*, из них 8,8 млн. рублей, или 88,9%, в сфере здравоохранения.

Так, например, во время проведения контрольных действий:

- в государственном учреждении здравоохранения «Ефремовская районная больница имени А.И. Козлова» установлены факты неэффективного использования бюджетных средств при организации питания и проживания в гостинице работников больницы;

- на территории государственного учреждения здравоохранения «Городская больница г. Тулы № 11» для осуществления уставной деятельности не использовались 2 здания: двухэтажное здание пульмонологического отделения (с 2012 года) и двухэтажное здание детского инфекционного отделения (с ноября 2019 года);

- в государственном учреждении Тульской области «Центр занятости населения Тульской области» установлены факты обучения и профессионального образования по специальностям, не входящим в Перечень наиболее востребованных профессий, утвержденный, приказом министерства труда и социальной защиты Тульской области от 07.02.2019 № 67-осн.

По итогам проведенных в 2021 году контрольных и экспертно-

³ Постановление Правительства РФ от 18.03.2019 № 281 «Об утверждении Правил предоставления иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на создание модельных муниципальных библиотек в целях реализации национального проекта «Культура».

⁴ Методические рекомендации по разработке смет в отношении расходования иных межбюджетных трансфертов для переоснащения указанных муниципальных библиотек по модельному стандарту.

аналитических мероприятий:

- устранено нарушений на общую сумму *4,15 млн. рублей* (из них 99,9% в сфере здравоохранения);

- передано в пользование неиспользуемое ранее движимое и недвижимое имущество балансовой стоимостью *3,6 млн. рублей* (в сфере здравоохранения);

- устранено 14 нарушений нестоимостного характера.

По результатам мероприятий:

- возвращено в бюджет *96,77 тыс. рублей* (в сфере здравоохранения);

- предотвращено потерь на общую сумму *22,04 тыс. рублей* (в сфере образования).

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлено:

- 12 представлений, в т.ч. 4 представления органам исполнительной власти Тульской области, одно представление Избирательной комиссии Тульской области, 7 представлений государственным учреждениям Тульской области. Наибольшее количество представлений (50%) - в сфере здравоохранения. Исполнено и снято с контроля 12 представлений.

- 35 информационных писем, в т.ч. в органы исполнительной власти Тульской области (5 писем), государственным учреждениям Тульской области (4 письма), администрациям муниципальных образований Тульской области (26 писем). В счетную палату Тульской области предоставлена информация о результатах рассмотрения указанных писем и принятых мерах.

В 2021 году возбуждено 2 дела об административных правонарушениях, предусмотренных частью 4 статьи 15.15.6 «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» и статьей 15.15.10 «Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП РФ), по которым вынесены постановления о назначении административных наказаний. В результате к административной ответственности привлечено 2 должностных лица, общая сумма наложенных административных штрафов составила 35,0 тыс. рублей.

В министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области направлены материалы по 3 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 2021 году по результатам выполнения представлений и информационных писем счетной палаты к дисциплинарной ответственности

привлечено 10 должностных лиц.

В 2021 году по результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2020 году:

- одно должностное лицо привлечено административной ответственности за совершение правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 15.15.6 «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» КоАП РФ. Размер наложенного административного штрафа составил 15,0 тыс. рублей;

- исполнено и снято с контроля одно представление.

В результате выполнения представлений:

- ✓ актуализирован паспорт региональной приоритетной программы «Культура» от 06.04.2021 № 12-П;

- ✓ внесены изменения в паспорт регионального проекта «Цифровизация услуг и формирование информационного пространства в сфере культуры («Цифровая культура») (Тульская область)» (внесена методика расчета показателя «количество созданных виртуальных концертных залов»);

- ✓ внесены изменения в государственную программу Тульской области «Развитие культуры и туризма Тульской области» в части уточнения показателей основных мероприятий программы (НПА);

- ✓ приняты или скорректированы необходимые *ведомственные (локальные) акты*:

- издан приказ комитета Тульской области по развитию туризма об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, соответствующий действующему законодательству;

- издан приказ министерства здравоохранения Тульской области о внесении изменений в Положение о постоянно действующей инвентаризационной комиссии министерства здравоохранения Тульской области. Положение приведено в соответствие с федеральными стандартами бухгалтерского учета;

- издано 2 распоряжения избирательной комиссии Тульской области: о назначении контрактного управляющего; об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет избирательной комиссии Тульской области;

- издан приказ министерства спорта Тульской области о внесении изменений в перечень особо ценного движимого имущества государственного профессионального образовательного учреждения «Училище (колледж) олимпийского резерва Тульской области»;

- изданы приказы министерства по информатизации, связи и вопросам открытого управления Тульской области:

- о внесении изменений в Учетную политику;

- о создании комиссии для проверки сетей связи, созданных за счет средств субсидий, предоставленных юридическим лицам;

- о проведении в 2022 году ведомственного финансового контроля в

отношении подведомственных учреждений;

- приняты соответствующие Решения об изменении сводной бюджетной росписи бюджета Тульской области и лимитов бюджетных обязательств на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (министерство культуры Тульской области, избирательная комиссия Тульской области);

- ✓ с учетом замечаний счетной палаты:

- внесены изменения в соглашения о предоставлении субсидии Региональному фонду «Агентство экономического развития Тульской области»;

- ✓ государственными учреждениями приняты или скорректированы следующие *локальные акты*:

- Учетные политики 4 государственных учреждений здравоохранения (ГУЗ «Городская больница № 11», ГУЗ «Тульская областная клиническая больница № 2 им. Л.Н. Толстого», ГУЗ «Тульский областной Центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями», ГУЗ «Тульская городская клиническая больница скорой медицинской помощи им. Д.Я. Ваныкина»);

- Порядок ведения аналитического учета материальных запасов, принятие и списание запасов (медикаментов и перевязочных средств, ГСМ, продуктов питания и др.) (ГУЗ «Тульский областной Центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями»);

- приказ о назначении ответственных сотрудников по взаимодействию с гостиницами-поставщиками питания (ГУЗ «Ефремовская районная больница им. А.И. Козлова»).

В отчетном периоде продолжилась практика проведения мероприятий с контрольно-счетными органами муниципальных образований. В 2021 году с контрольно-счетными органами муниципальных образований Тульской области проведено 2 контрольных мероприятия (одно совместное, одно параллельное)⁵.

По результатам указанных мероприятий контрольно-счетными органами муниципальных образований:

- объектам контроля направлено одно предписание и 21 представление (исполнены и сняты с контроля);

- направлены 2 информационных письма в министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области;

- привлечено к административной ответственности 2 должностных лица;

- привлечено к дисциплинарной ответственности 9 должностных лиц.

⁵ Контрольные мероприятия «Выборочная проверка целевого использования бюджетных средств, направленных в 2020 году на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение образования в муниципальных дошкольных и общеобразовательных организациях в муниципальном образовании город Тула» (совместно с КСО МО г.Тула) и «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2020 году на реализацию регионального проекта «Цифровая образовательная среда» в рамках государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области» (параллельно с КСО 23 МО).

В результате устранения выявленных контрольно-счетными органами нарушений:

- издано постановление администрации муниципального образования;
- внесены изменения в три муниципальных программы.

В 2021 году по направлению «Контроль в социальной сфере» проведена экспертиза проектов 80 законодательных и иных нормативных правовых актов и подготовлены заключения по их рассмотрению, из них 25 (31,2%) заключений с замечаниями.

Следует отметить динамику увеличения количества нормативных правовых актов Тульской области, направляемых на экспертизу, с 56 в 2019 году до 80 в 2021 году.

Всего в 2021 году по данному направлению подготовлено по проектам законов Тульской области – 8 заключений, по проектам постановлений правительства Тульской области о внесении изменений в государственные программы Тульской области – 31 заключение, по прочим проектам постановлений и распоряжений правительства Тульской области – 41 заключение.

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 из-за несвоевременного (с нарушением установленных сроков) внесения соответствующих изменений в показатели объемов финансирования программ;
- технические неточности;
- недостаточная проработка финансово-экономических обоснований или их отсутствие.

Мероприятия, проведенные по направлению «Контроль в социальной сфере»

2.2.1. 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 2020 год, проведен анализ бюджетной отчетности и подготовлены отчеты по результатам внешней проверки бюджетной отчетности 14 ГАБС, в том числе 2 контрольных и 12 экспертно-аналитических мероприятий.

Кроме того, инспекцией принято участие в экспертно-аналитическом мероприятии «Проведение экспертизы проекта закона Тульской области «О бюджете Тульской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (проведен анализ бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, планируемых на 2022-2024 годы).

2.2.2. К наиболее значимым мероприятиям по направлению «Контроль в социальной сфере» можно отнести мероприятия по анализу мер социальной поддержки отдельных категорий граждан в Тульской области и проверке предоставления и целевого использования бюджетных средств, предусмотренных на финансовое обеспечение мероприятий по борьбе с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19).

1. Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ мер социальной поддержки, предоставляемых отдельным категориям граждан в Тульской области» (мероприятие проведено по предложению Губернатора Тульской области)

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:
 министерство труда и социальной защиты Тульской области;
 государственное учреждение Тульской области «Управление социальной защиты населения Тульской области»;
 министерство образования Тульской области;
 министерство строительства Тульской области;
 министерство здравоохранения Тульской области;
 министерство культуры Тульской области;
 министерство спорта Тульской области;
 министерство финансов Тульской области;
 администрации 26 муниципальных образований Тульской области.

Экспертно-аналитическое мероприятие проводилось с использованием:
 - данных уточненной сводной бюджетной росписи бюджета Тульской области за 2019-2021 гг., Законов Тульской области об исполнении бюджета Тульской области за соответствующий год;

- данных, предоставленных органами исполнительной власти Тульской области и подведомственными учреждениями;

- данных Федеральной службы государственной статистики (Росстат), Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Тульской области (Туластат) за 2019-2020 годы.

- форм федерального статистического наблюдения «Сведения о средствах на реализацию мер социальной поддержки отдельных категорий граждан по расходным обязательствам субъекта Российской Федерации и муниципальных образований» (форма № 2-соцподдержка) и «Сведения о реализации мер социальной поддержки отдельных категорий граждан за счет средств консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» (форма № 3-соцподдержка);

- материалов, предоставленных органами местного самоуправления 26 муниципальных образований Тульской области, по оказанию мер социальной поддержки.

В результате проведения мероприятия установлены нарушения:

- установлены разночтения при анализе норм Закона Тульской области от 07.03.2002 № 285-ЗТО «О реализации государственной семейной и

демографической политики в Тульской области» и постановления правительства Тульской области от 30.12.2014 № 739 «Об утверждении Порядка назначения и выплаты областного единовременного пособия на ребенка» в части срока формирования и предоставления заявки на финансирование расходов на областное единовременное пособие на ребенка;

- нормативный акт муниципального образования Богородицкий район, регламентирующий порядок предоставления ежемесячной компенсационной выплаты отдельным категориям граждан за счет средств муниципального образования, отсутствует. В результате муниципальное образование Богородицкий район в нарушение статьи 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации в отсутствие нормативного правового акта муниципального образования приняло расходные обязательства по предоставлению меры социальной поддержки в виде ежемесячной компенсационной выплаты отдельным категориям граждан.

Кроме того, во время проведения мероприятия установлено следующее:

1. В Тульской области в 2021 году отсутствовала структура (уполномоченный орган), аккумулирующая полную и достоверную информацию об оказываемых населению в Тульской области мерах соцподдержки, как на уровне субъекта РФ, так и на муниципальном уровне, а также о количестве лиц, получивших соцподдержку на территории Тульской области, и объемах финансирования мер соцподдержки.

2. По состоянию на 01.11.2021 не определен орган исполнительной власти Тульской области, уполномоченный на предоставление в Федеральную службу государственной статистики информации по форме федерального статистического наблюдения «Сведения о средствах на реализацию мер социальной поддержки отдельных категорий граждан по расходным обязательствам субъекта Российской Федерации и муниципальных образований» (форма № 2-соцподдержка).

3. Анализ предоставляемых мер соцподдержки показал отсутствие унификации критериев нуждаемости заявителей для различных социальных выплат:

- основным критерием определения нуждаемости гражданина (семьи) является сопоставление денежных доходов гражданина (семьи) с величиной прожиточного минимума. В Тульской области установлены критерии нуждаемости, где среднедушевой доход семьи (гражданина), сложился ниже 0,5 величины прожиточного минимума или варьируется от одной до 3-х кратной величины прожиточного минимума;

- наличие 15 различных формулировок определения критерия нуждаемости в зависимости от величины прожиточного минимума. При этом определения ряда критериев нуждаемости, установленные в Тульской области, соответствуют определениям критериев, установленных федеральными нормативными правовыми актами;

- ряд граждан (семей) получает от 2-х (155,6 тыс.) до 7 мер соцподдержки (10,9 тыс.).

4. На уровне субъекта РФ при определении нуждаемости для назначения мер соцподдержки имущественная обеспеченность получателей мер соцподдержки не учитывалась.

5. Анализ действующих нормативных правовых актов и административных регламентов предоставления государственных услуг по оказанию мер социальной поддержки показал, что контроль за наступлением обстоятельств, при наступлении которых выплата назначенной ежемесячной денежной выплаты прекращается, нормативными актами не предусмотрен. Об изменениях, влекущих прекращение выплаты (меры социальной поддержки), заявитель информирует самостоятельно.

6. Законом Тульской области от 07.03.2002 № 285-ЗТО «О реализации государственной семейной и демографической политики в Тульской области», в целях поддержки семьи в Тульской области, предусмотрено областное единовременное пособие на ребенка. При этом при реализации государственной услуги определены неравные условия получения пособия для семьи, получающей выплаты из расчета критерия нуждаемости (13 174,84 рубля), и семьи, в которой один из родителей является студентом (26 702,75 рубля), без учета доходов второго родителя.

7. В соответствии с нормативными актами для получения социальных пособий малоимущие граждане предоставляют сведения о доходах. При этом нормативными актами перечень документов, подтверждающих сведения о доходах, не установлен. Кроме того, взаимодействие органов социальной защиты с налоговыми органами в части подтверждения сведений о доходах гражданина при подаче документов для назначения социальной помощи в анализируемый период не осуществлялся.

8. Мониторинг оказания государственной социальной помощи на основе социальных контрактов осуществлялся в течение срока действия контрактов. При этом информация о материальном положении, условий жизни, трудоустройстве получателя социального пособия и членов его семьи в последующие годы не отслеживалась.

9. Проведенный анализ исполненных социальных контрактов показывает, что в целях исключения рисков демотивации граждан к поискам работы при обращении граждан за выплатами, необходимо введение дополнительных требований к семьям, нуждающимся в помощи, в том числе учитывать наличие имущества, которое собственник (малообеспеченная семья (малообеспеченный гражданин)) может использовать для получения дохода.

10. При анализе НПА органов местного самоуправления, на основании которых осуществляется назначение и предоставление мер соцподдержки, выявлены следующие нарушения и недостатки:

- постановлением администрации муниципального образования г. Алексин от 17.04.2015 № 712 установлена социальная выплата в виде оплаты услуг доступа в сеть Интернет (300,0 рублей раз в квартал), которую могут получать дети-инвалиды, подростки-инвалиды и взрослые-инвалиды в возрасте от 7 до 25 лет. При этом в постановлении не указано, что взрослые-

инвалиды должны состоять на учете по инвалидности, а также отсутствует механизм подачи документов и образцы документов, на основании которых предоставляют социальную поддержку в виде оплаты услуг доступа в сеть интернет детям-инвалидам и подросткам-инвалидам;

- отсутствия единого подхода к определению, что является мерой соцподдержки, не позволяет составить целостную картину о количестве мер соцподдержки, оказываемых в муниципальных образованиях. Так, шесть муниципальных образований (МО Белевский район, МО город Донской, МО Дубенский район, МО город Ефремов, МО Славный, МО Суворовский район) оказывают меры социальной поддержки в виде стипендий, премий и поощрений учащимся общеобразовательных учреждений за высокие результаты в учебе, которые не относятся к мерам социальной помощи;

- в МО Одоевский район установлена социальная выплата в виде единовременной материальной помощи в связи с трудной жизненной ситуацией, порядок оказания которой утвержден постановлением администрации МО Одоевский район от 07.02.2019 № 79. При этом механизм (процесс) определения степени нуждаемости, который влияет на сумму выделяемых средств в указанном Порядке оказания материальной помощи жителям МО Одоевский район отсутствует.

По результатам мероприятия направлены:

- отчет в правительство Тульской области и министерство труда и социальной защиты Тульской области;

- 26 информационных писем в администрации муниципальных образований Тульской области.

2. Контрольное мероприятие «Выборочная проверка использования средств, предоставленных в 2020 году государственному учреждению здравоохранения «Ефремовская районная больница имени А.И. Козлова» для предоставления дополнительных гарантий на период действия режима повышенной готовности работникам государственных учреждений здравоохранения Тульской области, оказывающих медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция (COVID - 19), или лицам из группы риска заражения новой коронавирусной инфекцией (COVID – 19)»

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

Объект проверки: государственное учреждение здравоохранения «Ефремовская районная больница имени А.И. Козлова».

Объем финансовых нарушений: 1,0 тыс. рублей при осуществлении закупок.

Установлено неэффективное использование средств и государственного имущества на общую сумму 93,2 тыс. рублей (двойная оплата при организации питания медицинских работников, а также необоснованная оплата за проживание медицинского работника в гостинице).

В результате проверки установлены нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) в части несоблюдения сроков размещения документов и информации в реестр контрактов, а также нарушения при приемке и оплате питания медицинских работников на рабочем месте (4 нарушения).

По результатам проверки направлены:

- отчет в министерство здравоохранения Тульской области;*
- представление в государственное учреждение здравоохранения «Ефремовская районная больница имени А.И. Козлова» (представление исполнено и снято с контроля);*
- информационное письмо в министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области.*

Устранено выявленных нарушений на сумму 94,2 тыс. рублей (возмещены средства за необоснованные случаи оплаты питания и проживания медицинских работников).

По результатам рассмотрения материалов:

- в отношении заместителя главного врача по экономике ГУЗ «Ефремовская районная больница имени А.И. Козлова» возбуждено дело об административном правонарушении, по результатам рассмотрения которого постановлением о прекращении производства по делу об административном правонарушении от 12.07.2021 должностное лицо освобождено от административной ответственности за совершение правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (в части несвоевременного размещения информации об исполнении контрактов) с объявлением устного замечания;*
- к дисциплинарной ответственности привлечены 3 сотрудника учреждения.*

3. Контрольное мероприятие «Выборочная проверка осуществления в 2020 году расходов на реализацию мероприятий, направленных на укрепление материально-технической базы и приобретение расходных материалов для медицинских организаций Тульской области, государственным учреждением здравоохранения «Тульская городская клиническая больница скорой медицинской помощи им. Д.Я. Ванькина» в рамках подпрограммы «Совершенствование оказания медицинской помощи, включая профилактику заболеваний и формирование здорового образа жизни» государственной программы Тульской области «Развитие здравоохранения Тульской области» (мероприятие проведено по предложению Губернатора Тульской области (органов исполнительной власти Тульской области))

Объект проверки: государственное учреждение здравоохранения «Тульская городская клиническая больница скорой медицинской помощи

им. Д.Я. Ваныкина».

Объем финансовых нарушений: 63,9 тыс. рублей при организации и осуществлении закупок.

В результате проверки установлены 3 нарушения:

- требований по оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами, а также требований по оформлению Учетной политики учреждения здравоохранения;
- Федерального закона № 44-ФЗ (установлено несоответствие перечней мебели с требуемыми техническими характеристиками, указанными в спецификации и техническом задании к контракту, а также сроков поставки товара).

По результатам проверки направлены:

- отчет в министерство здравоохранения Тульской области;
- представление в государственное учреждение здравоохранения «Тульская городская клиническая больница скорой медицинской помощи им. Д.Я. Ваныкина» (представление исполнено и снято с контроля).

4. Контрольное мероприятие «Выборочная проверка осуществления в 2020 году расходов на реализацию мероприятий, направленных на укрепление материально-технической базы и приобретение расходных материалов для медицинских организаций Тульской области, государственным учреждением здравоохранения «Тульский областной Центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями» в рамках подпрограммы «Совершенствование оказания медицинской помощи, включая профилактику заболеваний и формирование здорового образа жизни» государственной программы Тульской области «Развитие здравоохранения Тульской области» (мероприятие проведено по предложению Губернатора Тульской области (органов исполнительной власти Тульской области))

Объект проверки: государственное учреждение здравоохранения «Тульский областной Центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями».

Объем финансовых нарушений: 333,36 тыс. рублей при организации и осуществлении закупок.

В результате проверки установлены 3 нарушения:

- требований по оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами, а также требований по оформлению Учетной политики учреждения здравоохранения;
- Федерального закона № 44-ФЗ (установлено неисполнение обязательств по оплате поставленных товаров).

По результатам проверки направлены:

- отчет в министерство здравоохранения Тульской области;
- представление в государственное учреждение здравоохранения «Тульский областной Центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями» (представление исполнено и снято с

контроля).

Обобщённая информация по результатам всех контрольных мероприятий по проверке предоставления и целевого использования бюджетных средств, предусмотренных на финансовое обеспечение мероприятий по борьбе с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), направлена письмами первому заместителю Губернатора Тульской области - председателю правительства Тульской области и заместителю председателя правительства Тульской области - министру здравоохранения Тульской области.

2.2.3. В рамках контроля реализации государственных программ Тульской области проведены контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, связанные с проверкой (анализом) реализации отдельных мероприятий следующих государственных программ Тульской области:

- «Развитие культуры и туризма Тульской области»;
- «Развитие образования Тульской области»;
- «Содействие занятости населения Тульской области»;
- «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Тульской области»;
- «Развитие здравоохранения Тульской области»;
- «Информационное общество Тульской области».

1. Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию регионального проекта «Творческие люди» в 2020 году»

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

- министерство культуры Тульской области;
- государственное учреждение культуры Тульской области «Объединение центров развития культуры»;
- государственное учреждение культуры Тульской области «Объединение «Историко-краеведческий и художественный музей».

Объем финансовых нарушений: 8 750,0 тыс. рублей, в т.ч.:

- 7 750,0 тыс. рублей – нарушения при формировании и исполнении бюджетов;
- 1 000,0 тыс. рублей - при организации мероприятий, связанных с предоставлением грантов.

В результате проведения мероприятия установлено следующее:

- Паспорт Регионального проекта не в полной мере соответствует Методическим рекомендациям по подготовке региональных проектов, обеспечивающих достижение целей и результатов федеральных проектов, утвержденных Правительством Российской Федерации от 30.11.2018 № 9861п-Пб;

- мероприятия, финансируемые министерством культуры Тульской

области в 2020 году в рамках регионального проекта «Творческие люди», не обеспечивали достижение его основных показателей и соответствующего Федерального проекта. При этом согласно Отчету о достижении показателей указанного Регионального проекта, значение основных показателей, установленных для Тульской области в рамках Федерального проекта, считаются выполненными;

- предоставление грантов на реализацию творческих проектов 13 государственным и муниципальным учреждениям культуры из 18 некоммерческих организаций не обеспечивает достижение поставленной цели Регионального проекта «Творческие люди» — увеличение к 2024 году количества граждан, вовлеченных в культурную деятельность путем поддержки, т.к. региональная составляющая федерального проекта «Творческие люди» должна быть направлена на поддержку творческих инициатив, способствующих самореализации населения, в первую очередь, талантливых детей и молодежи;

- министерством культуры Тульской области предоставлены гранты двум некоммерческим организациям⁶ на проекты, которые не обеспечивают достижение дополнительного показателя «Количество грантов некоммерческим организациям на творческие проекты, направленные на укрепление российской гражданской идентичности на основе духовно-нравственных и культурных ценностей народов Российской Федерации, включая мероприятия, направленные на популяризацию русского языка и литературы, народных художественных промыслов и ремесел» и не соответствуют задачам в сфере культуры, установленным Указом Президента РФ № 204;⁷

- мероприятие «Предоставление грантов в форме субсидий некоммерческим организациям на инновационные театральные творческие проекты» не соответствует формату регионального проекта, так как не обеспечивает достижение ни основного показателя, ни дополнительного, не соответствует стратегическим задачам Российской Федерации в области культуры и искусства, отмеченной в Указе Президента РФ № 204;

- расход средств по выплате грантов в форме субсидий муниципальным учреждениям по КВР «630 Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)» осуществлен в нарушение требований Приказа Минфина России № 85н.⁸

- показатели государственной программы Тульской области «Развитие

⁶ Автономной некоммерческой творческой организации «Служенье Муз – Служение Отечеству» в номинации «Музыкальное искусство» на реализацию проекта «Концерт памяти Ф. Феллини» в сумме 300,0 тыс. рублей и Благотворительному фонду «Родина» на реализацию проекта «XI Международный фестиваль коротких фильмов «Шорты» в сумме 500,0 тыс. рублей.

⁷ Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

⁸ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

культуры и туризма», характеризующих мероприятия Регионального проекта на 2020 год, содержат юридические и технические неточности;

- заключенные соглашения о предоставлении грантов не содержат согласие получателей грантов на осуществление главным распорядителем бюджетных средств, предоставившим субсидии, и органами государственного (муниципального) финансового контроля проверок соблюдения ими условий, целей и порядка предоставления гранта.

Всего установлено 35 нарушений.

По результатам мероприятия направлен:

отчет заместителю председателя правительства Тульской области (куратору Региональной программы «Культура») и в министерство культуры Тульской области.

2. *Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию регионального проекта «Цифровая культура» в 2020 году»*

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

министерство культуры Тульской области;

государственное учреждение культуры Тульской области «Объединение «Историко – краеведческий и художественный музей»;

государственное учреждение культуры Тульской области «Региональный библиотечно – информационный комплекс».

Установлено неэффективное использование средств в объеме 300,0 тыс. рублей (государственному учреждению предоставлена субсидия для проведения оцифровки книжных памятников, при этом оцифровка книжных фондов предусмотрена в рамках государственного задания государственному учреждению культуры Тульской области «Региональный библиотечно – информационный комплекс»).

В результате проведения мероприятия установлено следующее:

- Паспорт Регионального проекта не в полной мере соответствует Методическим рекомендациям по подготовке региональных проектов, обеспечивающих достижение целей и результатов федеральных проектов, утвержденных Правительством Российской Федерации от 30.11.2018 № 9861п-П6;

- нормативные затраты на одну единицу объема рассчитаны в целом на установленную государственным заданием работу «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотек, включая оцифровку фондов», однако данная работа содержит различные по содержанию, технологии, временным затратам и т.д. виды работ и, следовательно, затраты на их исполнение различны. В связи с этим затраты на выполнение работы, утвержденной государственным заданием, должны складываться из затрат на выполнение отдельно взятой работы;

- показатели государственной программы Тульской области «Развитие культуры и туризма», характеризующие мероприятия Регионального проекта

на 2020 год, содержат юридические и технические неточности;

- в разделе 2 паспорта Регионального проекта базовые значения показателей не приведены в соответствии с Распоряжением Минкультуры России от 22.07.2020 № Р-944 «О статистической методологии расчета показателей национального проекта «Культура», федеральных проектов «Культурная среда», «Творческие люди», «Цифровая культура», в части установления базового периода оценки целевых показателей;

- в разделе 5 паспорта Регионального проекта по основному федеральному показателю «Количество созданных виртуальных концертных залов», информация о документе, которым утверждена методика расчета данного показателя, не отражена.

Всего установлено 7 нарушений.

По результатам мероприятия направлен:

отчет заместителю председателя правительства Тульской области (куратору Региональной программы «Культура») и в министерство культуры Тульской области.

3. Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию регионального проекта «Культурная среда» в 2020 году»

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

министерство культуры Тульской области;

администрация муниципального образования город Ефремов;

администрация муниципального образования город Новомосковск;

администрация муниципального образования Заокский район;

администрация муниципального образования Суворовский район;

администрация муниципального образования Узловский район.

Объем финансовых нарушений: 153,45 тыс. рублей: *нецелевое использование* бюджетных средств при осуществлении переоснащения муниципальных библиотек по модельному стандарту

В результате проведения мероприятия установлено 2 нарушения:

- приобретение расходных материалов для оснащения муниципальных библиотек осуществлялось с нарушением Правил, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 18.03.2019 № 281, и Методических рекомендаций по разработке смет в отношении расходования иных межбюджетных трансфертов для переоснащения муниципальных библиотек по модельному стандарту в отношении приобретения необходимого оборудования для обеспечения доступа к информационным ресурсам;

- показатели и значения, установленные соглашениями о предоставлении субсидии из бюджета Тульской области бюджетам муниципальных образований, в части строительства (реконструкции) и (или) капитального ремонта культурно-досуговых учреждений, не включены в муниципальную программу Заокского района «Развитие культуры, спорта и

реализации молодежной политики на территории муниципального образования Заокский район на 2020-2022 годы».⁹

По результатам мероприятия направлен:

отчет заместителю председателя правительства Тульской области (куратору Региональной программы «Культура») и в министерство культуры Тульской области.

Общая информация о результатах анализа исполнения 3 региональных проектов национального проекта «Культура» с предложениями счетной палаты направлена в министерство культуры Тульской области.

4. Контрольное мероприятие «Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств, направленных на реализацию регионального проекта «Старшее поколение» в 2020 году»

(Региональный проект «Старшее поколение» реализовывался в 2020 году в рамках трех государственных программ Тульской области: «Развитие здравоохранения Тульской области», «Содействие занятости населения Тульской области», «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Тульской области»)

Объекты проверки:

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

государственное учреждение Тульской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних № 6» (ГУ ТО «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних № 6»).

Объем финансовых нарушений: 529,6 тыс. рублей, из них:

- 136,9 тыс. рублей - нарушения, связанные с оформлением первичных учетных документов;

- 392,7 тыс. рублей – при осуществлении закупок.

Установлено неэффективное использование:

- *средств* на сумму 522,7 тыс. рублей (на обучение и профессиональное образование по специальностям, не входящим в Перечень наиболее востребованных профессий, утвержденный, приказом министерства труда и социальной защиты Тульской области от 07.02.2019 № 67-осн, а также на приобретение имущества с необоснованно расширенным функционалом (тренажер- манекен));

- *имущества Тульской области* на сумму 54,0 тыс. рублей (практические занятия с использованием кровати больничной, приобретенной для осуществления практических занятий в «Школе родственного ухода» за гражданами с функциональными нарушениями, не осуществлялись).

⁹ Постановление администрации муниципального образования Заокский район от 27.12.2019 № 1760 «Об утверждении муниципальной программы Заокского района «Развитие культуры, спорта и реализации молодежной политики на территории муниципального образования Заокский район на 2020-2022 годы».

В результате проверки установлены нарушения:

- Федерального закона № 44-ФЗ при внесении изменений в условия контрактов, а также в связи с размещением информации с нарушением установленных сроков в реестре контрактов;
- при оформлении актов сдачи-приемки социальных услуг;
- территориальными центрами занятости в нарушение пунктов 18-21 приказа министерства труда и социальной защиты Тульской области № 147-осн.¹⁰ не направлялись гражданам уведомления о принятом решении о возможности организации обучения.

Всего установлено 9 нарушений.

По результатам проверки направлены:

- отчет в министерство труда и социального развития Тульской области;
- представление ГУ ТО «Центр занятости населения Тульской области» (представление исполнено и снято с контроля).

5. Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2020 году на реализацию регионального проекта «Цифровая образовательная среда» в рамках государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области» (параллельное с контрольно-счетными органами муниципальных образований Тульской области)

Объекты проверки:

- министерство образования Тульской области;
- государственное профессиональное образовательное учреждение Тульской области «Новомосковский строительный колледж» (ГПОУ ТО «Новомосковский строительный колледж»);
- государственное профессиональное образовательное учреждение Тульской области «Тульский технико-экономический колледж имени А.Г. Рогова» (ГПОУ ТО «ТТЭК им. А.Г. Рогова»);
- администрации 23 муниципальных образований Тульской области.

Объем финансовых нарушений: 121 707,47 тыс. рублей, в т.ч.:

- 118 918,87 тыс. рублей – нарушения при формировании и исполнении бюджетов;
- 1 974,1 тыс. рублей - при ведении бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности;
- 814,5 тыс. рублей – при осуществлении закупок.

Устранено выявленных нарушений на сумму 61,5 тыс. рублей (бухгалтерской справкой от 03.12.2021 № 161 скорректирована сумма излишне начисленной амортизации).

¹⁰ «Об утверждении Порядка реализации в Тульской области мероприятий по организации профессионального обучения и дополнительного профессионального образования лиц в возрасте 50 лет и старше, а также лиц предпенсионного возраста, самостоятельно обратившихся в органы службы занятости населения, в рамках регионального проекта «Старшее поколение» национального проекта «Демография».

В 2021 году счетной палатой параллельно с контрольно-счетными органами муниципальных образований Тульской области проведено 27 контрольных мероприятий в 70 из 100 образовательных организаций.

В 2020 году для приобретения оборудования заключено 200 контрактов на общую сумму 172 873,1 тыс. рублей, из них:

- одним автономным учреждением (государственное образовательное учреждение Тульской области «Тульский колледж профессиональных технологий и сервиса») в рамках Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» заключено 2 контракта с единственным поставщиком на поставку компьютерного и интерактивного оборудования на общую сумму 2 733,6 тыс. рублей;

- 99 муниципальными общеобразовательными организациями и профессиональными образовательными организациями в рамках Федерального закона № 44-ФЗ заключено 198 контрактов на общую сумму 170 139,5 тыс. рублей (138 контрактов – муниципальными общеобразовательными организациями, 60 контрактов - профессиональными образовательными организациями, подведомственными министерству образования Тульской области).

Указанные контракты заключены по итогам проведения государственным казенным учреждением Тульской области «Центр организации закупок» 12 совместных аукционов. Закупки производились у субъектов малого предпринимательства.

В результате проверки установлены нарушения:

- Федерального закона № 44-ФЗ, например:

двумя поставщиками ИП Протасова Ю.Н. и ООО «Лаборатория безопасности» поставка оборудования осуществлялась с нарушением сроков; установлены случаи неразмещения информации или нарушения сроков размещения информации в Единой информационной системе в сфере закупок;

- при определении срока полезного использования основных средств и начислении амортизации ГПОУ ТО «Новомосковский строительный колледж»;

- нарушения при проведении отбора образовательных организаций для предоставления субсидий и подведения итогов отбора, например:

документально не подтвержден факт предоставления муниципальными образованиями заявок в срок, установленный Порядком отбора, утвержденным приказом министерства образования Тульской области от 10.06.2019 № НП-ЦОС-2020, а также уточненных документов;

включение министерством образования Тульской области общеобразовательных организаций в Перечень общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций Тульской области для внедрения целевой модели цифровой образовательной среды в 2020-2022 гг. без соответствующих заявок муниципальных образований на участие в отборе по установленной форме и без предусмотренных гарантий

муниципальных образований осуществлено с нарушением норм Порядка отбора, утвержденного приказом Министерства образования от 10.06.2019 № НП-ЦОС-2020;

в министерстве образования Тульской области отсутствуют локальные акты (документы) о результатах проведения отборов и подведения итогов, на основании которых составлены перечни общеобразовательных организаций;

- ГПОУ ТО «Новомосковский строительный колледж» и ГПОУ ТО «ТТЭК им. А.Г. Рогова» в нарушение Налогового кодекса Российской Федерации не осуществили регистрацию обособленных подразделений.

Всего установлено *12 нарушений*

Кроме того, при проверке муниципальных образований Тульской области установлено отсутствие со стороны органов местного самоуправления единого системного подхода при определении общеобразовательных организаций для реализации мероприятий по внедрению целевой модели цифровой образовательной среды в 2020 году;

В рамках реализации регионального проекта «Цифровая образовательная среда» все общеобразовательные организации получают практически одинаковые комплекты оборудования, независимо от фактической оснащенности. При этом в 2021 году порядка 4,4% общеобразовательных организаций обеспечены вычислительной техникой, используемой в учебном процессе, менее чем на 10%; порядка 4,8% - более чем на 100%.

Предоставление оборудования общеобразовательным организациям без учета оснащения вычислительной техникой, используемой в учебном процессе, и фактической потребности образовательных организаций оборудованием может привести:

- к наличию неравного доступа учащихся сельских и городских образовательных организаций к вычислительной технике, программному обеспечению, презентационному оборудованию;

- к неравной организации учебного процесса с учетом использования в образовательном процессе имеющихся технических возможностей.

По результатам проверки направлены:

- *отчет*

заместителю председателя правительства Тульской области (куратору Региональной программы «Образование»);

в министерство образования Тульской области;

контрольно-счетным органам 23 муниципальных образований Тульской области;

- *представление* в министерство образования Тульской области (представление исполнено и снято с контроля);

- *информационные письма:*

в государственное казенное учреждение Тульской области «Централизованная бухгалтерия министерства образования Тульской области»;

- в государственное профессиональное образовательное учреждение Тульской области «Новомосковский строительный колледж»;

- в государственное профессиональное образовательное учреждение Тульской области «Тульский технико–экономический колледж имени А.Г. Рогова».

В рамках исполнения замечаний счетной палаты к дисциплинарной ответственности привлечено 7 должностных лиц.

Контрольно-счетными органами муниципальных образований Тульской области:

- объектам контроля направлено одно предписание и 19 представлений (исполнены и сняты с контроля);

- направлены 2 информационных письма в министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области;

- привлечено к дисциплинарной ответственности 9 должностных лиц.

В результате устранения выявленных контрольно-счетными органами нарушений:

- издано постановление администрации муниципального образования Белевский район, устанавливающее порядок определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на иные цели из бюджета муниципального образования Белевский район;

- внесены изменения в муниципальные программы муниципальных образований Дубенский район, Каменский район и Куркинский район.

б. Контрольное мероприятие «Выборочная проверка целевого использования бюджетных средств, направленных в 2020 году на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение образования в муниципальных дошкольных и общеобразовательных организациях в муниципальном образовании город Тула»

(совместное с контрольной комиссией муниципального образования город Тула)

Объекты проверки:

министерство образования Тульской области;

управление образования администрации города Тула;

муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Центр образования № 3» («Центр образования № 3»);

муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Центр образования № 33»;

муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Центр образования № 39 имени Героя Советского Союза Алексея Арсентьевича Рогожина» («Центр образования № 39»).

Объем финансовых нарушений: 995,91 тыс. рублей, из них:

- 1,6 тыс. рублей – нецелевое использование бюджетных средств;

- 23,01 тыс. рублей - нарушения, связанные порядком и условиями оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений (случаи

недоначисления и переплаты заработной платы работникам образовательных учреждений);

- 971,3 тыс. рублей – нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетных учреждений.

В результате проверки также установлены следующие нарушения и недостатки:

- при планировании по сельским общеобразовательным организациям управлением образования администрации г. Тулы допущено завышение планируемых расходов на средства обучения, игры, игрушки и занижение расходов на реализацию программ;

- прогнозируемая численность обучающихся в частных образовательных организациях МО г. Тулы (6 организации) при планировании финансового обеспечения оказалась завышена на 18,5%;

- отсутствует программный комплекс по автоматизации процесса расчета размера субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение образования в муниципальных дошкольных и общеобразовательных организациях и государственному полномочию по финансовому обеспечению получения образования в частных образовательных организациях;

- в управлении образования администрации г. Тулы отсутствует подтверждение факта поступления 26.12.2019 документов (заявок) от 6 частных образовательных организаций на предоставление субсидий для осуществления государственного полномочия по финансовому обеспечению частных образовательных организаций;

- в 2020 году расходы на средства обучения и воспитания за счет средств, направленных на обеспечение государственных гарантий прав на получение образования в Центрах образования, составляли соответственно 2,61%, 3,38% и 3,37% от общей суммы расходов, что не соответствует норме, установленной Постановлением правительства Тульской области №579¹¹ (6%).

Всего установлено 30 нарушений.

Устранено выявленных нарушений на сумму 2,57 тыс. рублей (МБОУ «Центр образования № 39» произведен возврат денежных средств в сумме 1,6 тыс. рублей и МБОУ «Центр образования № 3» осуществлена выплата недоначисленных сумм заработной платы педагогическим работникам 0,97 тыс. рублей).

Предотвращено бюджетных потерь на сумму 22,04 тыс. рублей (в связи с произведенным перерасчетом ежемесячной заработной платы переплата педагогическим работникам удержана на основании приказов по учреждениям).

По результатам проверки направлен отчет в министерство

¹¹ Постановление правительства Тульской области от 29.11.2019 № 579 «О нормативах обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение образования в муниципальных дошкольных и общеобразовательных организациях».

образования Тульской области и администрацию города Тулы.

Контрольной комиссией администрации г. Тулы направлены:

- 2 представления МБОУ «Центр образования № 3» и МБОУ «Центр образования № 39» (представления исполнены);

- 2 протокола об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 15.14 КоАП РФ за нецелевое использование бюджетных средств и частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ за грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности. К административной ответственности привлечено 2 должностных лица.

7. Контрольное мероприятие «Выборочная проверка деятельности министерства по информатизации, связи и вопросам открытого управления Тульской области по целевому и эффективному использованию средств бюджета Тульской области, направленных на реализацию мероприятия «Развитие и обеспечение информационно-коммуникационных технологий Тульской области» в рамках реализации подпрограммы «Информационный регион Тульской области» государственной программы Тульской области «Информационное общество Тульской области»

Объект проверки: министерство по информатизации, связи и открытого управления Тульской области.

В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка в государственном автономном учреждении Тульской области «Центр информационных технологий» (ГАУ ТО «ЦИТ»).

Объем финансовых нарушений: 117 866,3 тыс. рублей, из них:

- 476,4 тыс. рублей - нарушения при формировании и исполнении бюджета;

- 41 170,5 тыс. рублей – нарушения, связанные с ведением бухгалтерской отчетности;

- 76 219,4 тыс. рублей – при осуществлении государственных закупок.

В результате проверки установлено 31 нарушение, из них нарушения:

- Федерального закона № 44-ФЗ в части приемки и оплаты оказанных услуг (на 2-х объектах оказываемые услуги не соответствовали условиям контракта, фактически по актам приемка услуг осуществлялась формально согласно общему объему трафика);

- установлены нарушения требований нормативных актов в области бюджетного (бухгалтерского) учета: Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ),

СГС «Концептуальные основы»,¹² СГС «Учетная политика»,¹³ приказов Минфина России от 01.12.2010 № 157н,¹⁴ от 30.03.2015 № 52н,¹⁵ выраженные в несвоевременном составлении актов сдачи-приемки оказанных услуг, несвоевременном принятии к учету денежных обязательств по контрактам, недостатках Учетной политики, оформления документов при инвентаризации расчетов и обязательств.

По результатам проверки направлены:

- *отчет* в министерство по информатизации, связи и открытого управления Тульской области;

- *представление* в министерство по информатизации, связи и открытого управления Тульской области (представление исполнено и снято с контроля);

- *2 информационных письма:*

в ГАУ ТО «ЦИТ»;

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

2.2.4. Иные мероприятия по направлению «Контроль в социальной сфере»

1. Контрольное мероприятие «Выборочная проверка расходования средств, выделенных избирательной комиссией Тульской области на оказание содействия в подготовке проведения общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации и информирования граждан РФ о такой подготовке»

Объект проверки: избирательная комиссия Тульской области.

Объем финансовых нарушений составляет 23 237,7 тыс. рублей, в т.ч.:

- 18 653,7 тыс. рублей - нарушения при формировании и исполнении бюджета (принятие бюджетные обязательства сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств, нарушение порядка применения бюджетной классификации);

- 4 584,0 тыс. рублей – нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности.

¹² Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

¹³ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

¹⁴ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

¹⁵ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

Установлено неэффективное использование средств на сумму 239,9 тыс. рублей (закупка работ по переплету документов в рамках реализации мероприятий, направленных на подготовку и проведение общероссийского голосования).

В результате проверки также установлены:

- нарушения Федерального закона № 44-ФЗ в части формирования контрактной службы;

- случаи нарушения Инструкции № 162н,¹⁶ Инструкции № 157н (нефинансовые активы приняты к учету на забалансовый счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» без отражения на счете 10500 «Материальные запасы»);

- списание материальных запасов однократного применения (футболки, манишки, сумки с печатью) осуществлялось с нарушением норм Федерального закона № 402-ФЗ, а также требований, установленных Приказом Минфина России № 52н, Учетной политики избирательной комиссии;

- регистры бюджетного учета формируются с нарушением Инструкции № 157н и Методических указаний к приказу Минфина России № 52н.

Всего установлено 12 нарушений.

По результатам проверки направлены:

- отчет в избирательную комиссию Тульской области;

- представление в избирательную комиссию Тульской области (представление исполнено и снято с контроля).

По факту установленных нарушений составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном статьей 15.15.10 КоАП РФ «Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств», вынесено постановление о назначении административного наказания. К административной ответственности привлечено одно должностное лицо, наложен штраф в сумме 20,0 тыс. рублей.

2. Контрольное мероприятие «Выборочная проверка использования имущества и организации питания спортсменов, участников спортивных соревнований и тренировочных мероприятий (в том числе тренировочных сборов) в государственном профессиональном образовательном учреждении «Училище (колледж) олимпийского резерва Тульской области» в I полугодии 2021 года»

Объект проверки: государственное профессиональное образовательное учреждение «Училище (колледж) олимпийского резерва Тульской области» (ГПОУ «УОРТО»).

В результате проверки установлены 3 нарушения:

- при ведении регистров бухгалтерского учета (в части учета книг – учебников, поступивших безвозмездно взамен утерянных учащимися учреждения);

¹⁶ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

- при ведении перечня особо ценного движимого имущества;
- меню питания учащихся учреждения составлено без учета требований Приказа Министерства спорта Российской Федерации от 30.10.2015 № 999 «Об утверждении требований к обеспечению подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд Российской Федерации», то есть без соблюдения суточной потребности потребления продуктов по отдельным позициям.

По результатам проверки направлены:

- *отчет* в министерство спорта Тульской области;
- *представление* в ГПОУ «УОРТО» (представление исполнено и снято с контроля).

По итогам деятельности в 2021 году по направлению «Контроль в социальной сфере» можно отметить следующее.

В отчетный период наибольшее количество проведенных мероприятий пришлось на две сферы деятельности – здравоохранение (4 мероприятия) и культура (4 мероприятия).

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

2.3. Контроль в отраслях экономики

Реализация полномочий инспекции по контролю в отраслях экономики (инспекция) 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 2021 год учтены предложения Губернатора Тульской области в части проведения двух контрольных мероприятий¹⁷.

Из 17 главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) по направлению деятельности инспекции мероприятиями внешнего финансового контроля в форме КМ (11) и ЭАМ (2) охвачено 8 ГАБС. Проведено 1 КМ в Министерстве здравоохранения Тульской области (по поручению председателя счетной палаты).

¹⁷ «Выборочная проверка использования средств, предоставленных в 2020 году государственному учреждению здравоохранения «Городская больница №10 г. Тулы» для проведения ремонтных работ, в том числе на разработку проектно-сметной документации для открытия инфекционного госпиталя в рамках реализации мероприятий, направленных на укрепление материально-технической базы и приобретение расходных материалов для медицинских организаций Тульской области» и совместное с контрольной комиссией МО г. Тулы контрольное мероприятие «Проверка деятельности министерства жилищно-коммунального хозяйства Тульской области, администрации муниципального образования город Тула по целевому и эффективному использованию средств бюджета Тульской области на реализацию государственной программы Тульской области «Формирование современной городской среды в Тульской области» и средств бюджета муниципального образования город Тула на реализацию муниципальных программ по благоустройству в муниципальном образовании г. Тула в 2020 году».

Инспекцией проведен комплекс КМ и ЭАМ по внешней проверке отчетности 17 главных администраторов средств бюджета (ГАБС): ЭАМ - в 15-ти ГАБС, КМ - в двух ГАБС.

2.3.1. Всего за 2021 год инспекцией проведены 11 контрольных мероприятий (КМ), 17 экспертно-аналитических мероприятий (ЭАМ). Контрольными мероприятиями охвачено: 22 органа исполнительной власти и органов местного самоуправления, государственных учреждений Тульской области и организаций; экспертно-аналитическими – 33 (в т.ч. в рамках внешней проверки отчетности - 15).

По результатам проведенных КМ и ЭАМ установлено 381 нарушение, общая сумма выявленных финансовых нарушений составила 1 591 565,1 тыс. рублей (в т.ч. по 11 КМ – 1 540 038,9 тыс. рублей, по 2 ЭАМ – 51 526,2 тыс. рублей), из них:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 609 164,0 тыс. рублей;

- нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в т. ч. к составлению, представлению бюджетной бухгалтерской (финансовой) отчетности – 648 238,4 тыс. рублей;

- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок – 334 162,7 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что максимальный удельный вес в общем объеме выявленных нарушений – 40,7% составляют нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в т.ч. к отчетности (648 238,4 тыс. рублей).

Нарушения при формировании и исполнении бюджетов (609 164,0 тыс. рублей) составляют 38,3% от общего объема выявленных нарушений, в т.ч.:

- нарушение порядка и условий предоставления межбюджетных субсидий;

- неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС);

- принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования;

- нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ;

- нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ.

Нарушения при осуществлении закупок (334 162,7 тыс. рублей) составляют 21,0% объема выявленных нарушений, в т.ч. основные системные нарушения:

- непредставление, несвоевременное представление информации в реестр контрактов;

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

- нарушения при обосновании и определении начальной максимальной цены контракта.

Отраслевое распределение финансовых нарушений сложилось следующим образом:

1 119 418,5 тыс. рублей, или 70,3% от общего объема финансовых нарушений приходится на строительство и жилищно-коммунальное хозяйство (нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ; принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования; нарушения требований к бюджетному учету, искажение бюджетной отчетности; нарушения при осуществлении закупок);

228 990,8 тыс. рублей, или 14,4% - сельское хозяйство (неосуществление бюджетных полномочий ГРБС министерством сельского хозяйства области);

215 168,0 тыс. рублей, или 13,5% - управление собственностью (нарушение министерством имущественных и земельных отношений области требований к бюджетному учету и составлению отчетности; нарушение порядка учета и ведения реестра государственного имущества, в т.ч. казны);

21 681,7 тыс. рублей, или 1,4% - транспорт и дорожное хозяйство (нарушение условий реализации контрактов; нарушение требований к ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности);

5 269,1 тыс. рублей, или 0,3% - здравоохранение (нарушения при осуществлении закупок; нарушение требований к бухгалтерскому учету и составлению отчетности);

1 037,0 тыс. рублей, или 0,1% - экономическое развитие и инвестиционная деятельность, предпринимательство и потребительский рынок (нарушение условий предоставления субсидий).

Установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 15 751,0 тыс. рублей¹⁸.

По результатам проведенных КМ и ЭАМ направлены: 13 представлений, 10 представлений исполнены (3 представления – на контроле 1 - до 01.03.2022, 2 - до 01.07.2022); 13 информационных писем.

Устранено финансовых нарушений по КМ и ЭАМ 2021 года в сумме 11 465,1 тыс. рублей, из них восстановлено – 4 082,5 тыс. рублей, в том числе возмещено денежными средствами – 4 081,5 тыс. рублей.

К дисциплинарной ответственности привлечены 15 должностных лиц.

По результатам рассмотрения информации министерством по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области возбуждено 13 дел об административной ответственности, по результатам рассмотрения которых 9 должностных лиц освобождены от административной

¹⁸ ЭАМ «Оценка и анализ эффективности использования иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов (городских округов) из бюджета Тульской области, предоставленных в 2020 году на разработку проектно-сметной документации на строительство (реконструкцию), модернизацию и капитальный ремонт объектов водоснабжения и водоотведения Тульской области в рамках мероприятия «Чистая вода Тульской области» в целях реализации государственной программы Тульской области «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Тульской области» (15 541,2 тыс. рублей);

КМ «Проверка деятельности министерства жилищно-коммунального хозяйства Тульской области, администрации муниципального образования город Тула по целевому и эффективному использованию средств бюджета Тульской области на реализацию государственной программы Тульской области «Формирование современной городской среды в Тульской области» и средств бюджета муниципального образования город Тула на реализацию муниципальных программ по благоустройству в муниципальном образовании г. Тула в 2020 году» (209,8 тыс. рублей).

ответственности за совершение правонарушения с применением дисциплинарного взыскания в виде объявления устного замечания. Кроме того, на основании постановлений прокуратуры г. Новомосковск о возбуждении дел об административных правонарушениях по части 2 статьи 7.31 КоАП РФ, два должностных лица признаны виновными в совершении административных правонарушений с назначением штрафов (20,0 тыс. рублей).

В 2021 году сотрудниками инспекции на 5 должностных лиц составлены 6 протоколов о привлечении к административной ответственности, из них: 3 протокола - по статье 15.15.6 КоАП РФ за нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в т.ч. к отчетности; 3 протокола - по части 1 статьи 15.15.5 КоАП РФ за нарушение условий предоставления субсидий. По 6-ти протоколам вынесены постановления о назначении административных штрафов в общей сумме 75,0 тыс. рублей. В 2021 году в бюджет области поступили штрафы в размере 45,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде продолжилась практика проведения совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. В 2021 году проведено совместное с контрольной комиссией МО г. Тула контрольное мероприятие¹⁹.

Инспекция принимала участие в ЭАМ по проведению экспертизы проекта закона «О бюджете Тульской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов». В рамках данного мероприятия подготовлены заключения по: дорожному фонду; 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. Заключения предоставлены для подготовки сводного отчета счетной палаты.

По итогам финансовой экспертизы инспекцией подготовлено 104 *заключения* на проекты, в т.ч.: законов Тульской области – 4 заключения; постановлений правительства Тульской области по госпрограммам – 57 заключений; постановлений правительства Тульской области по иным вопросам – 43 заключения.

2.3.2. Контрольные мероприятия

1. «Проверка деятельности министерства строительства Тульской области, администрации муниципального образования город Новомосковск по целевому и эффективному использованию средств бюджета Тульской области на реализацию регионального проекта «Обеспечение устойчивого

¹⁹ «Проверка деятельности министерства жилищно-коммунального хозяйства Тульской области, администрации муниципального образования город Тула по целевому и эффективному использованию средств бюджета Тульской области на реализацию государственной программы Тульской области «Формирование современной городской среды в Тульской области» и средств бюджета муниципального образования город Тула на реализацию муниципальных программ по благоустройству в муниципальном образовании г. Тула в 2020 году».

сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в рамках государственной программы Тульской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Тульской области» в муниципальном образовании город Новомосковск в 2019-2020 годах».

Объекты проверки: министерство строительства Тульской области (Министерство); администрация муниципального образования город Новомосковск (администрация).

Выявлено нарушений – 133 894,0 тыс. рублей, в том числе:

1) нарушения при осуществлении муниципальных закупок (нарушения условий реализации контрактов, в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту) – 133 501,0 тыс. рублей;

2) нарушения ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 393,0 тыс. рублей.

1. В нарушение ч. 13 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, администрацией допущено нарушение сроков оплаты по 11-ти муниципальным контрактам (от 5 до 17 календарных дней).

2. В нарушение п. 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 351 Инструкции № 157н, независимая банковская гарантия на сумму 393,0 тыс. рублей, выданная в обеспечение исполнения обязательств по муниципальному контракту, не отражена в бухгалтерском учете.

В нарушение Правил предоставления субсидий, Соглашения, Договора о предоставлении средств субсидии, заключенных между Министерством и администрацией МО г. Новомосковск: администрацией допущено нарушение условий предоставления субсидий (несоответствие значений показателей, установленных муниципальной программой, значениям показателей результативности предоставления субсидий, установленных Соглашениями); Министерством - при несоблюдении администрацией условия предоставлены субсидии.

В нарушение положений Соглашения в 2020 году, Министерством при перечислении средств субсидии допущены отдельные случаи нарушения в части объемов перечисления средств в администрацию по кварталам.

По результатам контрольного мероприятия направлены:

отчет и представление (совместное по 2-м КМ) - в Министерство;

представление - в администрацию МО г. Новомосковск;

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

Возбуждены 3 дела об административных правонарушениях в отношении двух должностных лиц. Постановлением о прекращении производства одно должностное лицо освобождено от административной ответственности. На основании постановлений о возбуждении дел об административных правонарушениях по части 2 статьи 7.31 КоАП РФ, вынесенных прокуратурой г. Новомосковск, два должностных лица признаны виновными в совершении административных правонарушений с назначением

штрафов в размере 20,0 тыс. рублей. К дисциплинарной ответственности привлечено 1 должностное лицо.

Представления исполнены и сняты с контроля.

2. *«Проверка деятельности министерства строительства Тульской области, администрации муниципального образования город Алексин по целевому и эффективному использованию средств бюджета Тульской области на реализацию 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 муниципальном образовании город Алексин в 2019-2020 годах».*

Объекты проверки: министерство строительства Тульской области (Министерство), администрация муниципального образования город Алексин (администрация).

В ходе проверки выявлено финансовых нарушений в общем объеме 2 901,2 тыс. рублей, в том числе:

- 1) нарушения при осуществлении закупок – 2 048,9 тыс. рублей;
- 2) нарушение порядка и условий предоставления межбюджетных субсидий - 852,3 тыс. рублей.

1. В нарушение ст. 34, п. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 2.4 Контракта от 14.08.2020, администрацией: в ЕИС не размещен итоговый акт приема-передачи; нарушен срок оплаты по контракту на 3 дня (2 048,85 тыс. рублей).

2. В нарушение п. 2.2. Соглашения от 24.07.2019 Министерством не соблюдены сроки перечисления субсидии в МО г. Алексин в сумме 852,3 тыс. рублей (по соглашению II кв.; фактически перечислены в IV кв.).

Имеет место недостаточный уровень планирования администрацией МО г. Алексин, Министерством показателей и объема финансирования региональной и муниципальной программ.

В нарушение Правил предоставления субсидий, Соглашения и Договора, заключенных между Министерством и администрацией: администрацией МО г. Алексин допущено нарушение условий предоставления субсидий (несоответствие значений показателей, установленных муниципальными программами, значениям показателей результативности предоставления субсидий, установленных Соглашениями); Министерством - при несоблюдении администрацией МО г. Алексин условий предоставлены субсидии.

В нарушение Правил предоставления субсидий, положений Договора, Министерством осуществлялись

недостаточный контроль за формированием документов, установленных Федеральным законом от 21.07.2007 № 185-ФЗ²⁰, Договором о предоставлении субсидии;

недостаточное методическое обеспечение подготовки муниципальных

²⁰ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства».

адресных программ и прилагаемых документов;

ненадлежащий контроль за соблюдением муниципальным образованием условий предоставления субсидий.

Установлены отдельные нарушения при ведении реестра муниципального имущества (жилищный фонд). В результате несвоевременной подготовки документов, являющихся основанием для отражения операций по выбытию и постановке на учет имущества казны, искажены отдельные формы бюджетной отчетности.

Министерством осуществлялся недостаточный контроль за достоверностью, актуальностью и полнотой отчетности, предоставляемой администрацией МО г. Алексин, что повлекло искажение значений показателей годовых отчетов Тульской области, в т.ч. по расселяемой площади. Установлены отклонения:

- расселяемых площадей, отраженных в годовых отчетах Тульской области (по МО г. Алексин), с первичными документами: *за 2019 год*, на 79,7 кв.м.; *за 2020 год (нарастающим итогом по этапу 2019-2020 гг.)* на 4,8 кв.м;

- количества расселенных граждан, отраженных в годовом отчете Тульской области²¹, с данными по договорам мены и найма на 11 человек.

По результатам контрольного мероприятия направлены:

отчет и представление (совместное по 2-м КМ) - в Министерство;

представление - в администрацию МО г. Алексин;

информационное письмо - в министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области. Возбуждены 3 дела об административных правонарушениях в отношении трех должностных лиц. Постановлениями о прекращении производств три должностных лица освобождены от административной ответственности с объявлением устного замечания двум должностным лицам.

Представление исполнено и снято с контроля.

3. «Проверка деятельности министерства транспорта и дорожного хозяйства Тульской области по целевому и эффективному использованию средств бюджета Тульской области на внедрение интеллектуальных транспортных систем, предусматривающих автоматизацию процессов управления дорожным движением в городских агломерациях, включающих города с населением свыше 300 тысяч человек в рамках реализации регионального проекта «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» государственной программы Тульской области «Повышение общественной безопасности населения в Тульской области в 2020 году»

Объект контрольного мероприятия: министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области.

Выявлено финансовых нарушений в объеме 14,0 тыс. рублей, в т. ч. нарушения при осуществлении государственных закупок (100%). В нарушение ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 2.7 договора от 21.12.2020,

²¹По этапу 2019-2020 гг. на 01.01.2021 нарастающим итогом.

Министерством допущено нарушение сроков оплаты по договору на 3 дня (14,0 тыс. рублей).

На момент осмотра регионального центра управления инвентарные номера на оборудовании отсутствовали. В составе эксплуатационной документации нового оборудования частично отсутствовали паспорта на оборудование, в которых должны быть указаны марка и модель оборудования. В приемочных документах отсутствовали указание на марку и модель оборудования.

В ходе проверки программного обеспечения продемонстрированы возможности функционирования модулей. Отмечены отдельные недостатки в работе системы: с камер видеонаблюдения в г. Новомосковск изображение на экран в момент демонстрации не выводилось; подсистема управления муниципальными парковками г. Тула не продемонстрирована, в связи с внеплановыми отключениями электроэнергии и необходимостью проведения восстановительных работ; информация о рекомендуемой скорости движения для попадания в «Зеленую волну» на динамическое информационное табло не выведена; доступ региональных операторов заблокирован. План координации дистанционно управляемых светофорных объектов установлен вручную, режим адаптивного координированного управления не включен.

Завершение внедрения интеллектуальной транспортной системы на территории Тульской городской агломерации планируется в 2024 году.

По результатам контрольного мероприятия направлены:

отчет и представление - в министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области;

информационное письмо - в министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области. Возбуждены 2 дела об административных правонарушениях в отношении двух должностных лиц. Постановлениями о прекращении производств два должностных лица освобождены от административной ответственности с объявлением устного замечания.

Представление исполнено и снято с контроля.

4. «Проверка деятельности министерства природных ресурсов и экологии Тульской области по целевому и эффективному использованию средств бюджета Тульской области на реализацию регионального проекта «Сохранение уникальных водных объектов» в 2020 - 2021 годах»

Объект контрольного мероприятия: министерство природных ресурсов и экологии Тульской области (Министерство).

Финансовые нарушения не выявлены.

В нарушение Правил расходования и учета средств, предоставляемых в виде субвенций из федерального бюджета²², перечни мероприятий (от 29.01.2020, от 30.12.2020) согласованы с Федеральным агентством водных ресурсов после 1 декабря текущего финансового года.

22 Правила утверждены Постановлением Правительства РФ от 27.10.2006 № 629.

В период с 18.12.2020 по 20.07.2021 в Законе Тульской области о бюджете на 2021 г., бюджетной росписи (на 2020 г. и плановый период 2021 г.; на 2021 г. до 01.06.2021) не отражалась достоверная информация об объемах финансирования Регионального проекта на 2021 год.

Установлены отдельные нарушения при ведении бюджетного учета и составлении отчетности:

- учетная политика Министерства не соответствует требованиям действующего законодательства и федеральных стандартов;

- в разделе 2 отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП) на 01.01.2021 отсутствует информация о принятых бюджетных обязательствах по Региональному проекту на 2021 г. в рамках мероприятия²³ в объеме 3,9 тыс. рублей;

- несвоевременное отражение в бухгалтерском учете актов сдачи-приемки выполненных работ.

Установлены отдельные случаи нарушения законодательства о контрактной системе:

- в аукционной документации по двум закупкам в составе проектно-сметной документации (ПСД) не размещены: объектные сметные расчеты и локальные сметы на отдельные виды работ;

- информация о результатах исполнения двух контрактов (часть документов) размещена в реестре контрактов ЕИС с нарушением срока; отдельные документы о начислении и оплате пени, начислении штрафа по контракту; дополнительное соглашение к контракту в ЕИС не размещены;

- недостаточный уровень подготовки аукционной документации и контракта, а именно, несоответствие условий в различных документах аукционной документации;

- недостаточно качественное оформление (подготовка) подрядными организациями и приемка Министерством документации (в т.ч. исполнительной), имеющей несоответствия, что свидетельствует о ненадлежащем уровне исполнения функций по техническому надзору.

В нарушение Методических указаний министерства экономического развития Тульской области от 01.07.2021 № 26-осн, в Госпрограмме при взаимоувязке с другими мероприятиями имеются признаки необъективности и неоднозначности при установлении значения показателя Регионального проекта «Протяженность расчищенных участков русел рек».

По результатам контрольного мероприятия направлены:

отчет и представление - в министерство природных ресурсов и экологии Тульской области;

информационное письмо - в министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области. Министерством возбуждено 1 дело об административном правонарушении в отношении одного должностного лица. Постановлением о прекращении производства должностное лицо освобождено от административной ответственности с

²³ «Охрана и увеличение пропускной способности водных объектов».

объявлением устного замечания.

Представление исполнено и снято с контроля.

5. «Проверка деятельности министерства сельского хозяйства Тульской области по целевому и эффективному использованию средств бюджета Тульской области на реализацию мероприятия «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения» государственной программы Тульской области «Развитие сельского хозяйства Тульской области» в 2020 году»

Объект контрольного мероприятия: министерство сельского хозяйства Тульской области (Министерство).

Объем выявленных финансовых нарушений составил 228 990,8 тыс. рублей, в том числе: неосуществление бюджетных полномочий ГРБС (228 990,8 тыс. рублей).

Действующий в регионе порядок предоставления субсидий²⁴ (Правила № 602) не соответствует (в отдельных случаях противоречит) федеральному законодательству и нормативно-правовым актам. В Правила № 602 не включены требования, утвержденные приказами Минсельхоза России, в т.ч.:

- об ограничении размера субсидии с учетом предельного размера стоимости работ на 1 га площади мелиорируемых земель²⁵;

- о применении средних значений стоимости культуртехнических работ²⁶.

Правилами № 602 не определены:

период произведенных расходов на культуртехнические мероприятия;

размер возмещения части расходов на известкование кислых почв на пашне.

Правила № 602 не содержат нормы о необходимости *согласования* проектов мелиорации организациями, находящимися в ведении *Минсельхоза РФ* (в Тульской области - ФГБУ «Управление Туламелиоводхоз»).

Установленный Правилами № 602 *критерий* для предоставления субсидии на проведение культуртехнических мероприятий - *наличие у заявителя на территории Тульской области площадей, выбывших из сельскохозяйственного оборота более чем на 5 лет*, в связи с отсутствием порядка определения указанного критерия на федеральном и региональном уровне, имеет формальный характер.

При наличии в федеральном законодательстве нормы о принудительном прекращении права землепользования при неиспользовании земельного участка, предназначенного для сельскохозяйственного производства, в указанных целях в течение *трех лет*, и отсутствии алгоритма установления факта неиспользования земельного участка более 5 лет, применение вышеуказанного критерия является необоснованным требованием к заявителям. Неиспользование длительное время (более 5 лет) земель сельхозназначения влечет активизацию процесса деградации. Наличие в дальнейшем такого критерия может привести к дополнительным финансовым вложениям (в том числе привлечению дополнительных бюджетных средств) на вовлечение в сельскохозяйственный оборот деградированных земельных участков.

В нарушение ч. 2 ст. 8.3, ч. 3.3 ст. 49 Градостроительного кодекса РФ, ст. 18 Федерального закона «О мелиорации земель», в Правила № 602 не

²⁴ Правила, утвержденные постановлением правительства Тульской области от 10.12.2019 № 602.

²⁵ Приказ Минсельхоза России от 10.06.2020 № 315.

²⁶ Приказ Минсельхоза России от 28.12.2016 № 600.

включено требование о проведении обязательной *государственной экспертизы* проектной документации.

Вместе с тем, установлены случаи нарушения Министерством условий предоставления субсидий, установленных Правилами № 602.

1. В нарушение пп. 6 п. 24 Правил № 602, вместо проектно-сметной документации (ПСД) на проведение культуртехнических мероприятий на выбывших сельскохозяйственных угодьях, сельхозтоваропроизводителями предоставлялись сметно-финансовые расчеты.

2. По ООО «Родниковое поле» необоснованно перечислено средств субсидии в сумме 1 342,9 тыс. рублей, из них:

- объемы и виды выполненных работ не соответствуют запланированным *при отборе* и утвержденным в сметно-финансовых расчетах показателям. Необоснованное завышение объемов *менее* затратных видов работ (корчевка, сгребание мелколесья *средней и редкой* степени зарослости) повлекло увеличение суммы предоставленной субсидии на 442,9 тыс. рублей. Кроме того, при *отсутствии* в актах выполненных работ кадастровых номеров участков, на которых проводились работы, определить их принадлежность к отобранным участкам и подтвердить фактическое выполнение объемов работ, предусмотренных утвержденной сметой, не предоставляется возможным;

- необоснованно возмещены затраты по виду работ (фрезерование почв), не утвержденные сметно-финансовым расчетом, на сумму 50,9 тыс. рублей;

- применение *завышенных*, по сравнению с утвержденными в локальной смете *расценок* повлекло необоснованное предоставление субсидии в сумме 849,1 тыс. рублей.

3. Необоснованное завышение ООО «Экоферма «Зеленый квадрат» сумм затрат в справке о фактических затратах, по сравнению с фактически понесенными затратами, *подтвержденными* документами, повлекло излишнюю выплату Министерством субсидии в объеме 1 562,1 тыс. рублей.

4. В нарушение пп. 11 п. 24, п. 29, 30 Правил № 602, Министерством приняты к возмещению документы, подтверждающие фактические затраты в рамках культуротехнических мероприятий:

- на сумму получаемой субсидии (только на 70% от суммы фактических затрат), соответственно, сумма понесенных затрат документально не подтверждена на 30%, что создает риск переплаты субсидий;

- содержащие арифметические ошибки, подчистки, исправления, в результате чего отсутствует возможность определить реальную сумму фактических затрат (пунктом 29 Правил № 602 предусмотрена обязанность возврата документов).

5. В нарушение норм постановления Правительства РФ от 06.09.2016 № 887²⁷ и Правил № 602²⁸, Министерством, как ГРБС, предоставляющим

²⁷ Постановление Правительства РФ от 06.09.2016 № 887 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг». Утр. силу, в связи с изданием Постановления от 18.09.2020 № 1492.

²⁸ Постановление Правительства РФ от 18.09.2020 № 1492 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации».

субсидии, проверки соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями, в 2020 году не проводились.

Установленные в ходе проверки недостатки в организации Министерством процедуры предоставления субсидий, свидетельствуют об отсутствии прозрачности реализуемых мероприятий и их результатов, а также осуществлении недостаточного контроля за использованием бюджетных средств.

Субсидии на гидромелиоративные мероприятия.

К возмещению затрат на гидромелиоративные мероприятия принимались документы *(без фактического осмотра построенных гидромелиоративные систем)*:

- акты выполненных работ (акты приемки гидромелиоративных объектов, акты ввода в эксплуатацию) подписаны одной стороной - *только заказчиком* (получателем субсидии). Участие подрядных организаций (осуществляющих строительство гидромелиоративной системы), представителей Министерства и ФГБУ «Управление Туламелиоводхоз» в приемке работ по строительству объектов не зафиксировано в указанных актах. Данная ситуация имеет признаки отсутствия объективности при осуществлении приемки выполненных работ;

- ПСД и заключения экспертизы на ПСД в строительстве гидротехнических сооружений без их фактического применения имеет признаки номинального наличия документов без их реального применения.

Субсидии на культуртехнические мероприятия.

В связи с отсутствием в регионе алгоритма действий для проведения культуртехнических мероприятий, требования к *определению* площадей земельных участков, *последнего года* использования в сельхозобороте, *степени зарослости* древесно-кустарниковой растительностью (ДКР) не установлены. Вместе с тем, согласно ст. 18 Федерального закона от 10.01.1996 № 4-ФЗ «О мелиорации земель», одним из *основных* направлений деятельности уполномоченных органов исполнительной власти субъектов РФ в области мелиорации земель является организация разработки норм и правил в области мелиорации земель (культуртехнических мероприятий).

Мониторинг наличия деградированных земель с/х назначения (установление *актуальных площадей и грани* выбывших пахотных земель сельскохозяйственного назначения, их состояния) в регионе не проводится.

Определение размера площадей участков, на которых производились культуртехнические мероприятия, степени зарослости ДКР и *последнего года* использования участка в сельхозобороте, и, соответственно *рассчитана* и *предоставлена* субсидия, осуществлялось без проведения фактических обмеров на основании устаревших планов внутрихозяйственного землеустройства и визуальных осмотров.

Отсутствует документальное подтверждение отнесения отобранного участка к землям, выбывшим из сельскохозяйственного использования ввиду зарастания ДКР, а не к вновь осваиваемым землям, и не используемым ранее в сельхозпроизводстве. Не проведена оценка состояния плодородия неиспользуемой пашни с целью определения необходимости для отрасли растениеводства *вовлечения* ее в сельхозоборот.

В связи с отсутствием документов, подтверждающих проведение соответствующей экспертизы установления степени зарослости сорной и

древесно-кустарниковой растительностью, подтвердить правильность определения *года последнего использования* участка в сельхозобороте не предоставляется возможным.

Указанные факты свидетельствуют о наличии признаков искажения размеров площадей, определенных при *отборе* земельных участков, и, соответственно, о возможном отсутствии необходимости проведения объемов работ, утвержденных в сметно-финансовых расчетах, и как следствие, необоснованной (излишней) оплате.

Показатели результативности и эффективности исполнения Мероприятия, установленные Госпрограммой и Соглашением с Минсельхозом РФ на 2020 год, выполнены не в полном объеме, в связи с недостижением показателей результативности по вводу в эксплуатацию мелиорируемых земель за счет проведения гидромелиоративных мероприятий. При *невыполнении* запланированного показателя по гидромелиоративным мероприятиям на 316 га мелиорируемых земель, или на 13,4%, бюджетные средства израсходованы в *полном* объеме, предусмотренным Соглашением с Минсельхозом РФ.

По результатам контрольного мероприятия счетной палатой направлены отчет и представление в министерство сельского хозяйства Тульской области.

Восстановлено необоснованно произведенных расходов в сумме 2 905,0 тыс. рублей, в том числе возвращено средств в бюджет - 2 905,0 тыс. рублей.

Уполномоченными должностными лицами счетной палаты составлены 3 протокола об административных правонарушениях за нарушение условий предоставления субсидий по части 1 статьи 15.15.5 КоАП РФ. На основании постановлений суда к административной ответственности привлечены три должностных лица с назначением штрафа в общей сумме 30,0 тыс. рублей.

Представление находится на контроле до 01.03.2022.

2.3.3. Экспертно-аналитические мероприятия

1. Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и оценка использования средств, выделенных на реализацию регионального проекта «Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам, в том числе к льготному финансированию» в 2020 году»

Объекты ЭАМ: комитет Тульской области по предпринимательству и потребительскому рынку (Комитет); Тульский областной гарантийный фонд; микрокредитная компания Тульский областной фонд поддержки малого предпринимательства.

Объем выявленных финансовых нарушений составил 1 037,0 тыс. рублей, в т.ч.: нарушение порядка предоставления из бюджета субсидий некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями (100%).

Два победителя конкурсного отбора (ООО Издательство «Власта» и ООО «Минус») не выполнили условия предоставления субсидий, а именно не увеличили и не

сохранили рабочие места. Комитетом в адрес невыполнивших условия субъектов МСП направлены требования о возврате субсидий в общей сумме 1 037,0 тыс. рублей (ООО Издательство «Власта» - 37,1 тыс. рублей; ООО «Миус» - 1 000,0 тыс. рублей). Средства субсидий (1 037,0 тыс. рублей) возвращены в бюджет.

По результатам ЭАМ в Комитет направлен отчет.

2. Экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка и анализ эффективности использования иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов (городских округов) из бюджета Тульской области, предоставленных в 2020 году на разработку проектно-сметной документации на строительство (реконструкцию), модернизацию и капитальный ремонт объектов водоснабжения и водоотведения Тульской области в рамках мероприятия «Чистая вода Тульской области» в целях реализации государственной программы Тульской области «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Тульской области»

Объекты ЭАМ: министерство жилищно-коммунального хозяйства Тульской области (Министерство); администрации муниципальных образований районов (городских округов) и поселений, входящих в их состав: г. Донской, г. Алексин, г. Ефремов, Арсеньевский район, Богородицкий район, Воловский район, Дубенский район, Заокский район, Кимовский район, Киреевский район, Куркинский район, Суворовский район, Тепло-Огаревский район, Узловский район.

Объем выявленных финансовых нарушений составил 50 489,2 тыс. рублей, в том числе:

1) нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ (при исполнении бюджетов) – 6 863,1 тыс. рублей;

2) нарушение требований к бюджетному учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной отчетности – 35 369,0 тыс. рублей;

3) нарушения при осуществлении закупок 8 257,1 тыс. рублей.

1. В нарушение п. 48.4.3.4 приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85н²⁹, тремя муниципальными образованиями расходы по разработке ПСД в общей сумме 6 863,1 тыс. рублей предусмотрены по КВР 243³⁰, 244³¹, следовало предусмотреть по КВР 414³².

2. Допущено искажение показателей отчетности:

- в отчете Министерства ф. 0503175 не отражены неиспользованные остатки средств на 01.01.2020, 01.01.2021 в общей сумме 6 797,1 тыс. рублей;

- в отчетах 12-ти муниципальных образований (ф.0503127, ф.0503128) на 01.01.2021 искажены показатели на 21 664,8 тыс. рублей.

²⁹ «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

³⁰ «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества».

³¹ «Прочая закупка товаров, работ и услуг».

³² «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности».

Двумя муниципальными образованиями списаны на финансовый результат расходы по разработке ПСД в сумме 6 382,0 тыс. рублей.

В двух муниципальных образованиях в бюджетном учете не отражены банковские гарантии на сумму 525,1 тыс. рублей.

3. В нарушение ч. 2 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ, администрацией МО Северо-Западное Суворовского района по объекту³³ не скорректированы и не проверены ценовые предложения на разработку ПСД на их однородность (идентичность) (цены предложений представлены с учетом и без учета расходов на оплату государственной экспертизы ПСД). В результате, НМЦК завышена на 73,1 тыс. рублей.

3.1. Тремя муниципальными образованиями нарушены сроки оплаты по контрактам в общей сумме 8 111,5 тыс. рублей.

3.2. В нарушение ч. 6 ст. 34 Федерального закона от № 44-ФЗ, администрациями двух муниципальных образований не проведена претензионная работа с исполнителями за нарушение сроков исполнения обязательств, предусмотренных контрактами. Сумма недополученного дохода составила 72,5 тыс. рублей.

Установлены иные нарушения.

В нарушение установленного порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов, Министерством к рассмотрению приняты:

- заявка администрации МО Суворовский район на разработку ПСД по объекту³⁴ без указания ресурсоснабжающей организации. В результате принятия Министерством заявки с нарушением установленных Правилами требований (без указания ресурсоснабжающей организации), в бюджете области в 2020 году утверждены и не использованы ассигнования в объеме 15 000,0 тыс. рублей, что свидетельствует об отвлечении бюджетных средств;

- копии нормативных правовых актов, согласно которым невозможно определить объекты мероприятия, на которые выделяются иные межбюджетные трансферты.

В нарушение ст. 242 Бюджетного кодекса РФ, Министерством и администрацией МО Кимовский район, при наличии принятого и неисполненного в 2019 году бюджетного обязательства (заключен контракт со сроком исполнения в 2020 году), в 2020 году не обеспечено выполнение полномочий по подтверждению потребности в неиспользованном остатке средств за 2019 год.

Администрацией МО Кимовский район:

- принято денежное обязательство (акт сдачи-приемки оказанных услуг от 22.05.2020) при отсутствии соответствующих полномочий (лимитов бюджетных обязательств) на 2020 год, которые доведены уведомлением от 26.06.2020;

- при заключении в 2019 году контракта со сроком исполнения в 2020 году нарушено условие п. 8.3. соглашения с Министерством, согласно которому ПСД должна быть разработана до 31.12.2019.

³³ «Строительство станции водоподготовки в п. Центральный».

³⁴ «Строительство очистных сооружений бытовых сточных вод г. Суворова».

В нарушение п. 4.3.7 Соглашений от 03.03.2020, девятью муниципальными образованиями³⁵ не обеспечено достижение значений показателей результативности и эффективности использования иных межбюджетных трансфертов.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия направлены: отчет и информационное письмо - в Министерство. Информационное письмо находится на контроле;

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

2.3.4. Иные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия по направлению деятельности «Контроль в отраслях экономики»

1. «Проверка деятельности министерства жилищно-коммунального хозяйства Тульской области, Фонда капитального ремонта Тульской области по целевому и эффективному использованию средств бюджета Тульской области, выделенных Фонду капитального ремонта Тульской области на возмещение части затрат на выполнение работ, предусмотренных краткосрочным планом на 2020 год, по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах в 2020 году (выборочно по объектам)»

Объекты контрольного мероприятия: Министерство жилищно-коммунального хозяйства Тульской области (Министерство); Фонд капитального ремонта Тульской области (Фонд).

Объем выявленных финансовых нарушений составил 25,2 тыс. рублей, в т.ч.: нарушение требований к бухгалтерскому учету и составлению отчетности (100%).

В нарушение ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, условий контрактов, Фондом оплачены невыполненные объемы на общую сумму 22,0 тыс. рублей. В ходе проверки восстановлено 22,0 тыс. рублей, в т.ч.: возвращены средства на счет Фонда - 21,0 тыс. рублей и выполнен объем работ на 1,0 тыс. рублей.

В нарушение Инструкции № 191н, Министерством в «Отчете о бюджетных обязательствах» (ф.503128) неверно отражена сумма принятых бюджетных обязательств (344 535,2 тыс. рублей), не соответствующая сумме заключенного соглашения с Фондом (344 538,3 тыс. рублей).

В нарушение ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, ответственным исполнителем Госпрограммы – Министерством несвоевременно вносились изменения в объем финансирования по мероприятию «Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах» Госпрограммы на 2020 год.

В нарушение п. 7 ст. 168 Жилищного кодекса РФ, в Краткосрочном плане Тульской области на 2020-2022 годы отсутствует информация об объемах финансирования мероприятий по капитальному ремонту МКД за счет средств бюджета Тульской области. Отсутствие указанных показателей не позволяет оценить плановую потребность в финансовых ресурсах на проведение работ.

³⁵ Богородицкий район, Воловский район, Дубенский район, Заокский район, Кимовский район, Киреевский район, Куркинский район, Суворовский район, Тепло-Огаревский район.

В нарушение постановления Правительства РФ от 18.09.2020 № 1492³⁶, Порядком № 218³⁷ не установлены показатели, необходимые для достижения результатов предоставления субсидии, значения которых устанавливаются в соглашениях.

В нарушение постановления Правительства РФ от 01.07.2016 № 615³⁸, информация: об исполнении договоров о проведении капитального ремонта (акты сдачи приемки выполненных работ; о начислении неустоек, об оплате и исполнении договора) не размещены Фондом в ЕИС в установленный срок.

Установлена необходимость выполнения гарантийных обязательств по двум объектам (по периметру фасадов здания наблюдаются трещины и сколы).

Показатель результативности, установленный в соглашении, не соответствует требованиям постановления Правительства РФ от 07.05.2017 № 541³⁹ и Постановления Правительства РФ от 18.09.2020 № 1492, в части конкретности, измеримости, отражения количественной характеристики итогов предоставления субсидии, соответствия показателям Госпрограммы.

По установленным в Соглашении⁴⁰ и Госпрограмме⁴¹ показателям невозможно определить конкретные количественные характеристики итогов предоставления субсидии (количество многоквартирных домов и выполненных в них видов работ по капитальному ремонту при финансовой поддержке бюджета Тульской области).

Информация, содержащаяся в отчетах (в рамках Соглашения и Госпрограммы), не позволяет осуществить оценку:

достижения результата предоставления Субсидии;

состояния контроля со стороны Министерства и Фонда за порядком, целями и условиями предоставления Субсидии;

качества планирования бюджетных ассигнований на предоставление Субсидии.

Условия Соглашения не соответствуют Порядку № 218, в части их несогласованности при установлении требований в случае недостижения Фондом показателей результативности предоставления Субсидий.

³⁶ «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации».

³⁷ Порядок определения объема и предоставления из бюджета Тульской области субсидий Фонду капитального ремонта Тульской области на возмещение части затрат на выполнение работ, предусмотренных краткосрочным планом на 2020-2022 годы, по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах, утв. постановлением правительства Тульской области от 08.05.2020 № 218 (Порядок № 218).

³⁸ «О порядке привлечения подрядных организаций для оказания услуг и (или) выполнения работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме и порядке осуществления закупок товаров, работ, услуг в целях выполнения функций специализированной некоммерческой организации, осуществляющей деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах».

³⁹ «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями» (утр. силу 18.09.2020).

⁴⁰ «Возмещение части затрат на выполнение работ, предусмотренных краткосрочным планом на 2020 год, по капитальному ремонту общего имущества в МКД».

⁴¹ «Использование субсидии на возмещение части затрат на выполнение работ, предусмотренных краткосрочным планом на 2020 год, по капитальному ремонту общего имущества в МКД», «Количество видов работ (услуг), выполненных в рамках региональной программы капитального ремонта общего имущества в МКД».

В ходе выездных мероприятий счетной палатой выявлены нежилые помещения, принадлежащие юридическим и физическим лицам, по которым у Фонда не открыты лицевые счета, соответственно взносы на капитальный ремонт не производились.

В нарушение статьи 169 Жилищного кодекса РФ, по данным помещениям образовалась задолженность в общей сумме 185,3 тыс. рублей. По указанным фактам Фондом направлены иски в Арбитражный суд.

По результатам контрольного мероприятия направлены:

- отчет и представление - в Министерство;
- отчет и представление - в Фонд;
- информационное письмо – в УФАС РФ по Тульской области.

Представления находятся на контроле до 01.07.2022.

2. «Выборочная проверка использования средств, предоставленных в 2020 году государственному учреждению здравоохранения «Городская больница № 10 г. Тулы» для проведения ремонтных работ, в том числе на разработку проектно-сметной документации для открытия инфекционного госпиталя в рамках реализации мероприятий, направленных на укрепление материально-технической базы и приобретение расходных материалов для медицинских организаций Тульской области»

Объект контрольного мероприятия: государственное учреждение здравоохранения «Городская больница № 10 г. Тулы» (ГУЗ «Городская больница № 10 г. Тулы», Учреждение).

Объем выявленных финансовых нарушений составил 5 269,1 тыс. рублей, в том числе:

1) нарушение требований к бухгалтерскому учету, к составлению бухгалтерской отчетности – 1 943,0 тыс. рублей;

В нарушение статей 9,13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказов Минфина России: от 01.12.2010 № 157н, от 25.03.2011 № 33н, списание на финансовый результат текущего финансового года без принятия к бухгалтерскому учету отдельных объектов основных средств⁴² повлекло искажение форм годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год - завышен показатель баланса (ф.0503730) на конец 2020 года на 1 943,0 тыс. рублей;

2) нарушения при осуществлении государственных закупок – 3 326,1 тыс. рублей, выразившиеся в следующем:

- приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, не соответствующих условиям контрактов - 34,4 тыс. рублей;

- внесение изменений в контракт с нарушением требований, установленных законодательством – 3 291,7 тыс. рублей;

- увеличение предусмотренного контрактом объема работ более чем на 10%;

⁴² Система автоматической пожарной сигнализации, пространственный модуль для хранения баллонов, накопительный водонагреватель.

- отсутствие дополнительных соглашений к трем контрактам по локальным сметам на добавляемые и исключаемые работы;

- непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию: сведения о результатах исполнения трех контрактов размещены Учреждением в реестре контрактов ЕИС с нарушением срока (от 3 до 21 дней); по трем контрактам в ЕИС не размещена информация об изменении.

По результатам проверки направлены:

отчет - в министерство здравоохранения Тульской области;

представление - в ГУЗ «Городская больница № 10 г. Тулы»;

информационное письмо - в министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области. По результатам рассмотрения информации возбуждены три дела об административной ответственности по двум должностным лицам. Постановлениями о прекращении производства по делам об административных правонарушениях должностные лица освобождены от административной ответственности с объявлением замечания.

Устранено выявленных нарушений - 1 035,0 тыс. рублей.

Восстановлено (возвращено средств в бюджет) в сумме 34,4 тыс. рублей.

За нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к отчетности составлен протокол об административном правонарушении по статье 15.15.6 КоАП РФ; должностное лицо привлечено к административной ответственности с назначением штрафа в сумме 15,0 тыс. рублей. В 2021 г. штраф оплачен в полном объеме.

Дисциплинарное взыскание применено к четырем должностным лицам.

3. Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ГУ ТО «Тулаавтодор» за 2020 год»

Объект контрольного мероприятия - государственное учреждение Тульской области «Тулаавтодор» (ГУ ТО «Тулаавтодор»).

Объем выявленных финансовых нарушений составил 21 667,7 тыс. рублей, в том числе:

1) нарушение ведения бухгалтерского учета, составления отчетности – 2 855,8 тыс. рублей.

В нарушение ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 68 Инструкции № 33н, данные «Сведений о движении нефинансовых активов учреждения» (ф. 0503768) на 01.01.2021 искажены (в сторону занижения) в результате расхождения с данными регистров бухгалтерского учета (оборотносальдовой ведомости) на сумму 1 769,7 тыс. рублей.

В 2020 г. в бухгалтерском учете не учтен асфальтогранулят на сумму 1 086,1 тыс. рублей. Указанный объем учтен Учреждением в январе 2021 года.

Выявлены отдельные нарушения в оформлении первичных документов:

- в отчетах об объемах произведенного асфальтогранулята отсутствует адрес складирования материала;

- в актах приема-передачи асфальтогранулята отсутствует дата документа;

- в рапортах о работе строительной машины (механизма) отсутствует обязательная для заполнения информация - объем выполненных работ (единица измерения, количество), в результате чего не представляется возможным проверить объем отфрезерованного асфальтогранулята;

- в нарушение п.3.3. Порядка учета асфальтогранулята, передача асфальтогранулята муниципальным образованиям в августе 2020 г. оформлялась актами приема-передачи, не соответствующими утвержденной форме.

В нарушение п. 2.1. Порядка учета асфальтогранулята, учет возвратного материала осуществляется учреждением не на основании фактических измерений гранулята, полученного в результате холодного фрезерования (срезания) верхних слоев асфальтобетонных дорожных покрытий, а на основании расчетов в соответствии с актами выполненных работ ф. № КС-2.

В нарушение п. 34, 37 Инструкции № 174н⁴³, ГУ ТО «Тулаавтодор» в 2020 году асфальтогранулят списан в общем объеме 20 364,5 куб.м на сумму 12 798,7 тыс. рублей (при выполнении работ по содержанию и ремонту автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, передан в муниципальные образования Тульской области) с забалансового счета 02⁴⁴, без отражения на счетах 010500⁴⁵, 040100⁴⁶.

2) Нарушения при осуществлении закупок – 18 811,9 тыс. рублей.

В нарушение ч.13 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ ГУ ТО «Тулаавтодор» не соблюдены сроки оплаты по двум контрактам на общую сумму 18 811,9 тыс. рублей (от 3 до 31 календарных дней).

В нарушение п. 10 ч. 2, ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, информация об оплате контракта размещена не в полном объеме, а именно не размещены: уведомление об уточнении операций клиента; сведения о результатах исполнения 4-х контрактов размещены в реестре контрактов ЕИС с нарушением срока размещения (от 3 до 50 дней).

В ходе проверки установлены иные нарушения.

В учреждении отсутствует утвержденный перечень мест по складированию и хранению асфальтогранулята.

В Учетной политике отсутствует информация о порядке приемки асфальтогранулята, не утвержден порядок осуществления учета асфальтогранулята в рамках субсидий на иные цели.

В учреждении отсутствует оперативный (ежедневный) учет асфальтогранулята.

⁴³ Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

⁴⁴ «Материальные ценности на хранении».

⁴⁵ «Материальные запасы».

⁴⁶ «Финансовый результат экономического субъекта».

В нарушение п. 3.3. Порядка учета асфальтогранулята (в составе Учетной политики), на письменных заявках муниципальных образований отсутствует согласование с Министерством.

По результатам проверки направлены:

отчет - в Министерство, ГУ ТО «Тулаавтодор»;

представление - в ГУ ТО «Тулаавтодор»;

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

Представление исполнено и снято с контроля.

2.3.5. Совместные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия

1. Совместное с контрольной комиссией МО г. Тулы контрольное мероприятие «Проверка деятельности министерства жилищно-коммунального хозяйства Тульской области, администрации муниципального образования город Тула по целевому и эффективному использованию средств бюджета Тульской области на реализацию государственной программы Тульской области «Формирование современной городской среды в Тульской области» и средств бюджета муниципального образования город Тула на реализацию муниципальных программ по благоустройству в муниципальном образовании г. Тула в 2020 году»

Объекты контрольного мероприятия: министерство жилищно-коммунального хозяйства Тульской области (Министерство); администрация муниципального образования г. Тулы (администрация МО г. Тула); отраслевые (функциональные) органы администрации муниципального образования г. Тулы, проводящие политику в области благоустройства и городского хозяйства (Управление по благоустройству администрации МО г. Тула, МУ «ГСЕЗ», 5 главных управлений по территориальным округам администрации МО г. Тула).

Объем выявленных финансовых нарушений составил 932 108,9 тыс. рублей, в том числе:

1) нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 371 420,8 тыс. рублей, в том числе: нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ – 163 665,2 тыс. рублей; принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные назначения – 207 755,6 тыс. рублей;

В нарушение п. 4.3.18.3 соглашения в рамках реализации программы ФСГС между Министерством и администрацией МО г. Тула от 07.02.2020, муниципальным заказчиком – муниципальным учреждением «Городская служба единого заказчика» (МУ «ГСЕЗ») все контракты на выполнение работ по ремонту дворовых территорий на сумму 163 665,2 тыс. рублей заключены с нарушением установленного срока (после 1 мая 2020 г.).

В нарушение ст.ст. 162, 219 Бюджетного кодекса РФ, в рамках контрактов, заключенных между МУ «ГСЕЗ» и АО «Спецавтохозяйство» (АО «САХ»), допущено превышение принятых денежных и бюджетных

обязательств над доведенными бюджетными назначениями в сумме 207 755,6 тыс. рублей.

2) Нарушения при осуществлении закупок - 168 203,7 тыс. рублей:

- нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (заключение доп. соглашений к контракту на уменьшение единичной расценки (НМЦК) на вид работ по очистке тротуаров с увеличением объема) – 8 754,5 тыс. рублей;

- нарушения условий реализации контрактов, в т.ч. сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (нарушены сроки оплаты: Управлением по благоустройству администрации МО г. Тула по 3-м контрактам; МУ «ГСЕЗ» - по 2-м контрактам. Подрядной организацией не соблюдены сроки окончания работ отдельных видов работ) – 158 898,5 тыс. рублей. Несоблюдение сроков оплаты в рамках контракта от 02.10.2020 № 2020.85695 (средства бюджета области) повлекло нарушение п.2.2.3 соглашения между Минфином Тульской области и администрацией МО г. Тула от 19.08.2020, в части обеспечения своевременности расчетов по расходным обязательствам муниципального образования г. Тула;

- приемка и оплата выполненных работ, несоответствующих условиям контрактов (МУ «ГСЕЗ» приняты и оплачены невыполненные объемы работ по устройству травмобезопасных покрытий на сумму 84,1 тыс. руб.; в отдельных местах резиновое покрытие под МАФ имеет дефекты; при выполнении работ применены материалы (асфальтобетон), не соответствующие требованиям ГОСТ и Управлением по благоустройству оплачены АО «САХ» невыполненные объемы работ на сумму 95,2 тыс. рублей) - 179,3 тыс. рублей;

- неиспользование мер обеспечения исполнения обязательств по контракту в сумме 371,4 тыс. рублей (МУ «ГСЕЗ» с подрядных организаций по банковским гарантиям не взысканы пени за нарушение сроков выполнения работ). В результате, не в полной мере обеспечено выполнение предоставленных в рамках контрактов полномочий по привлечению дополнительных источников средств в бюджет города и свидетельствует об упущенной выгоде в сумме 371,4 тыс. рублей;

- непредставление, несвоевременное представление информации и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов (Управлением по благоустройству сведения об исполнении 2-х контрактов размещены с нарушением сроков; МУ «ГСЕЗ» в системе ЕИС не размещены 10 актов выполненных работ).

3) нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности – 392 484,4 тыс. рублей.

В нарушение норм ст.ст. 9, 10, 13 Федерального закона № 402-ФЗ, в результате не отражения в бюджетном учете кредиторской задолженности перед АО «САХ», допущено искажение показателей бюджетного учета и отчетности в общей сумме 392 484,4 тыс. рублей: на 01.01.2019 - на 208 767,1 тыс. рублей; на 01.01.2020 - на 183 717,3 тыс. рублей (не учтена кредиторская задолженность).

В нарушение ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, имеет место наличие признаков мнимости и притворности сделки при заключении МУ «ГСЕЗ» дополнительного контракта от 18.12.2020 на разработку уклона поверхности парковочного кармана *под ранее принятые работы - заверенное устройство*

асфальтобетонного покрытия парковки⁴⁷. Аналогичные нарушения в данном учреждении счетной палатой установлены в 2019 году.

Неэффективное использование бюджетных средств составило 209,8 тыс. рублей⁴⁸.

В ходе проверки установлены иные нарушения.

В рамках реализации программы «Комплексное благоустройство муниципального образования город Тула»

Несоблюдение нормы статьи 37 Бюджетного кодекса РФ, в части *реалистичности расчета* расходов бюджета, выразившееся в следующем.

1. Планирование объема бюджетных средств на содержание и благоустройство имущества муниципального образования осуществляется при отсутствии: расценок на отдельные виды работ.

2. Недостаточно качественное планирование показателей технического задания к контрактам создает ситуацию, при которой имеется потенциальный риск завышения фактических объемов выполняемых работ и, соответственно, необоснованного использования бюджетных средств на их оплату, а именно:

- перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения, относящихся к собственности МО г. Тула⁴⁹, не актуализировался с 2018 года;

- установлены значительные расхождения общей протяженности автомобильных дорог, отраженной в постановлении № 4371, и в контрактах (площадь в контрактах превышает аналогичный показатель в постановлении). Кроме того, в разных контрактах отражена различная протяженность улиц;

- имеются расхождения площадей, указанных в перечнях Территориальных управлений по округам, с данными технических заданий по отдельным контрактам.

2.1. Систематическое (2019, 2020 гг.) заключение муниципальным заказчиком МУ «ГСЕЗ» дополнительных контрактов в период действия основных контрактов с АО «САХ» на одни и те же виды работ по содержанию тех же объектов, с дублирующим периодом выполнения, что приводит к увеличению общей стоимости работ по содержанию муниципального имущества, установленной условиями ранее заключенных основных контрактов.

3. Допущены нарушения при выполнении контрактов АО «САХ», свидетельствующие о недостаточном уровне контроля Управлением по благоустройству за фактическим выполнением работ, достоверностью отражения данных в документах и, соответственно, за использованием бюджетных средств.

3.1. В отдельных «Актах проверки объемов, контроля качества и хода выполнения работ» отсутствует информация о фактических объемах

⁴⁷ Акт КС-2 от 04.08.2020 по дворовой территории по адресу: г. Тула, ул. 1-й пр. Metallургов, д.6 (113,5 тыс. рублей).

⁴⁸ Установка 8 секций ограждения в сумме ≈ 31,56 тыс. рублей, которые впоследствии демонтированы; установка 26-ти ограждений внутри палисадника в сумме ≈ 102,56 тыс. рублей; не используются по назначению 2 цветочных комплекса «Чаша» стоимостью 75,72 тыс. рублей.

⁴⁹ Утвержден постановлением администрации г. Тулы от 04.12.2018 № 4371 (постановление № 4371).

выполненных работ (в графе «Объем работ» отражено - «в работе»), при этом, в установленной контрактом форме необходимо заполнить количественные показатели, в т.ч.: объем работ (план/факт).

3.2. В ходе выборочной проверки за декабрь 2020 года установлено:

- в результате изменения площадей в разных контрактах в *одном и том же* периоде по отдельным улицам работы выполнялись в *разных* объемах по одному виду работ (например, по ул. Бардина расхождение (завышение) составило 5,73 тыс. кв.м);

- по 7-ми улицам в наряд-заданиях отражены завышенные (невыполненные) объемы работ за сутки по виду «Очистка дороги от снега плужным оборудованием на базе: КДМ мощностью более 270 л.с.».

Во исполнение представления счетной палаты Управлением по благоустройству в адрес АО «САХ» направлена претензия с требованием возмещения излишне оплаченных в декабре 2020 года работ в сумме 95,2 тыс. рублей.

3.3. В нарушение условий контрактов, в предоставленной АО «САХ» информации, по 161 ед. техники (собственной и арендованной) не указаны сведения об оборудовании системой ГЛОНАСС/GPS.

4. На территории МО г. Тула отсутствует единый подход при установлении норм расхода противогололедных материалов.

В рамках реализации программы «Формирование современной городской среды на 2018 – 2024 годы» (ФСГС)

Установлены факты нарушения Порядка проведения инвентаризации, утвержденного в составе государственной программы, в части отсутствия паспортов благоустройства отдельных дворовых территорий. После окончания проверки представлены паспорта по указанным адресам.

Отмечен низкий уровень исполнения контрактов, заключенных по результатам конкурсных процедур (в среднем – 87%), который обусловлен некачественной подготовкой технических заданий (сметной документацией).

По результатам контрольного мероприятия направлены:

- отчет - Губернатору Тульской области;
- отчет и информационное письмо - в Министерство;
- отчет и представление - в администрацию МО г. Тула;
- информационное письмо - в министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области. Привлечено к дисциплинарной ответственности одно должностное лицо.

Восстановлено 84,1 тыс. рублей, в т.ч. возвращено в бюджет средств в объеме 84,1 тыс. рублей.

Администрацией МО г. Тула разработан и утвержден Комплекс мер по устранению замечаний счетной палаты. Представление исполнено и снято с контроля. Информационное письмо снято с контроля.

2.3.6. Изменения в нормативных правовых актах и других документах, принятые по инициативе счетной палаты

С учетом результатов проверок, проведенных счетной палатой в 2021 году, объектами проверок приняты следующие меры.

1. Министерством имущественных и земельных отношений Тульской области:

- В министерство здравоохранения и министерство сельского хозяйства области направлены запросы о полной проработке вопросов о повышении эффективности деятельности унитарных предприятий с представлением соответствующих предложений по перечислению части чистой прибыли в бюджет области в 2022 году с указанием значения показателя в процентах, а также предложения по внесению изменений в региональное законодательство в части установления минимального размера прибыли в бюджет области;

- распоряжением от 21.06.2021 № 1450 внесены изменения в распоряжение от 30.07.2015 № 1048, которым утверждены Методические рекомендации по организации и проведению анализа эффективности деятельности государственных унитарных предприятий, в части установления нормы о применении показателя получения чистой прибыли;

- приказом от 12.11.2021 № 93 Методика прогнозирования администрируемых поступлений доходов приведена в соответствие с постановлением правительства РФ от 23.06.2016 № 574;

- бухгалтерский учет администрируемых доходов начал осуществляться посредством автоматизированной информационной системы «1С: Администратор доходов, редакция 2» на базе программного продукта «1С: Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2».

2. Министерством сельского хозяйства Тульской области:

- проводится работа по приведению постановления правительства Тульской области от 10.12.2019 № 602⁵⁰ в соответствие с действующими федеральными нормами;

- в целях обеспечения осуществления надлежащего контроля за соблюдением условий предоставления субсидий при приеме документов на получение субсидий от заявителей и предотвращения переплаты субсидий при возмещении затрат, неподтвержденных представленными документами в *полном объеме* издан приказ от 08.11.2021 № 17-ахв «Об усилении контроля за соблюдением бюджетного законодательства»;

- по вопросу проведения инвентаризации деградированных земель правительством Тульской области принято распоряжение от 24.11.2021 № 584-р «О создании межведомственной рабочей группы по вовлечению в оборот земель сельскохозяйственного назначения на территории Тульской области», в ходе работы которой будет рассмотрен указанный вопрос;

- проводится работа по включению вопроса разработки правил (требований) для отбора земельных участков и проведения культуртехнических работ, обеспечивающих прозрачность реализуемых мероприятий при подготовке нормативного правового акта, регулирующего предоставление субсидий.

⁵⁰ «Об утверждении Правил предоставления субсидий в рамках реализации мероприятий в области мелиорации земель сельскохозяйственного назначения».

3. Министерством природных ресурсов и экологии Тульской области приказом от 28.10.2021 № 576-О внесены изменения в учетную политику.

4. Министерством транспорта Тульской области и ГУ ТО «Тулавтодор» проводится работа по подготовке внесения изменений в учетную политику в части учета асфальтогранулята.

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

1) изменения в постановления правительства Тульской области – в стадии подготовки 3 документа;

2) приказы, распоряжения органов исполнительной власти Тульской области – 5 документов (в т.ч. в стадии подготовки – 1 документ);

3) изменения в учетную политику учреждения – 2 документа (в т.ч. в стадии подготовки – 1 документ).

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

Правовое обеспечение

В 2021 году произошли изменения в правовом регулировании деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и контрольно-счетных органов муниципальных образований.

1 июля 2021 года Федеральным законом № 255-ФЗ внесены изменения в Федеральный закон от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и отдельные законодательные акты Российской Федерации. Федеральным законодательством, в частности, расширен перечень полномочий контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Счетной палатой совместно с министерством финансов и государственно-правовым комитетом Тульской области подготовлены проекты законов Тульской области «О внесении изменений в Закон Тульской области «О счетной палате Тульской области», «О внесении изменений в статью 8 Закона Тульской области «О регулировании отдельных правоотношений, связанных с организацией и деятельностью органов местного самоуправления на территории Тульской области» и Закон Тульской области «О Реестре должностей муниципальной службы в Тульской области».

Законы приведены в соответствие с положениями Федерального закона № 255-ФЗ (приняты в новой редакции Тульской областной Думой 24 сентября 2021 года).

Также счетной палатой проведен мониторинг приведения в соответствие с федеральным законодательством муниципальных правовых актов, регламентирующих деятельность контрольно-счетных органов муниципальных образований Тульской области.

В соответствии с положениями Федерального закона № 255-ФЗ счетной палатой разработано Типовое положение о контрольно-счетном органе муниципального района (городского округа), в адрес глав муниципальных районов и городских округов Тульской области и руководителей муниципальных контрольно-счетных органов направлено письмо о необходимости внесения изменений в муниципальные правовые акты, регламентирующие деятельность контрольно-счетных органов.

В настоящее время во всех муниципальных районах (городских округах) Тульской области внесены изменения в муниципальные правовые акты, регламентирующие деятельность контрольно-счетных органов, приняты Положения о КСО в новой редакции, все контрольно-счетные органы муниципальных районов и городских округов Тульской области имеют статус юридического лица и зарегистрированы в налоговых органах.

Методическое обеспечение

В целях обеспечения качества и эффективности исполнения 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.

Всего в счетной палате на 1 января 2022 года действует 5 стандартов организации деятельности и 16 стандартов финансового контроля.

Председатель счетной палаты Тульской области является членом комиссии Совета контрольно – счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по вопросам методологии.

Кадровое обеспечение

По состоянию на 1 января 2022 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 2021 году количество принятых работников составило 2 человека, уволенных – 1 (по собственному желанию).

На 1 января 2022 года 10 человек состоят в кадровом резерве счетной палаты.

В рамках кадрового обеспечения деятельности счетной палаты в 2021 году проведен конкурс на замещение вакантной должности государственной гражданской службы, конкурс на включение в кадровый резерв счетной палаты Тульской области (1 участник принят на вакантную должность, 5 зачислены в кадровый резерв).

Проведен анализ сведений о доходах, расходах, имуществе и обязательствах имущественного характера работников счетной палаты на соответствие действующему законодательству. Существенных нарушений министерством по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области не выявлено.

В связи с ограничительными мерами, направленными на борьбу с пандемией, организована дистанционная работа государственных гражданских служащих счетной палаты.

Для повышения профессиональных знаний государственных гражданских служащих в 2021 году:

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

работники счетной палаты приняли участие в 4 семинарах по профессиональному развитию, проведенных Счетной палатой Российской Федерации в режиме видеоконференцсвязи.

В 2021 году 2 сотрудника счетной палаты награждены медалью «Трудовая доблесть» 3 степени; 4 – Почетной грамотой и Благодарностью Тульской областной Думы, Губернатора Тульской области.

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.

В декабре 2021 года внедрена информационная система, автоматизирующая деятельность счетной палаты.

Кроме того, 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.

Указанные информационные системы и программный комплекс используются 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, принятых объектами контроля по исполнению представлений 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>).

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 2022 году

1. Мониторинг и контроль хода реализации национальных проектов на территории региона.
2. Мониторинг и контроль за соблюдением законодательства при осуществлении мер поддержки, предоставляемых в форме грантов и субсидий.
3. Проведение мероприятий по оценке эффективности формирования, управления и распоряжения государственной собственностью, а также по контролю за законностью и эффективностью использования межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам муниципальных образований.
4. Создание системы мониторинга и контроля исполнения рекомендаций (предложений) счетной палаты, направляемых в адрес объектов контрольных и экспертно – аналитических мероприятий.
5. Совершенствование методологии, технологических процессов, широкое внедрение автоматизации в деятельность счетной палаты.

**Основные показатели деятельности
счетной палаты Тульской области за 2021 год**

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:	73
1.1.	контрольных мероприятий	25
1.2.	экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов)	48
2.	Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов	200
3.	Количество объектов проведенных контрольных и экспертно- аналитических мероприятий, всего, из них:	339
3.1.	объектов контрольных мероприятий	71
3.2.	объектов экспертно-аналитических мероприятий	268
4.	Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:	5
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	4
5.	Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля (млн руб./количество), из них:	2078,91 /605
5.1.	нарушения при формировании и исполнении бюджетов	828,67/199
5.2.	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	781,84/197
5.3.	нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	0/5
5.4.	нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	468,24/200

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	0/2
5.7.	нецелевое использование бюджетных средств	0,16/2
5.8.	прочие	1,0/27
6.	Выявлено неэффективное использование государственных (муниципальных) средств (млн руб.)	25,65
7.	Устранено выявленных нарушений (млн руб.), в том числе:	15,62
7.1.	обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации (млн руб.)	4,18
8.	Внесено представлений всего, в том числе:	25
8.1.	количество выполненных представлений	22
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	48
13.	Количество материалов, направленных в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы	0
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	9
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	9
17.	Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям контрольно-счетного органа, направленным в уполномоченные органы	14
18.	Привлечено должностных и юридических лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях (количество должностных лиц/количество юридических лиц)	11
19.	Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности	26
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:	31
21.1.	государственную должность	4
21.2.	должность государственной гражданской службы	27
21.3.	иные	0
22.	Структура профессионального образования сотрудников (ед.):	
22.1.	экономическое	21
22.2.	юридическое	9
22.3.	управление	3
22.4.	иное	12
23.	Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа в отчетном году (млн руб.)	48,06