

Утверждаю

Председатель счетной палаты
Тульской области

_____ П.И. Кошельников

«27» марта 2017 года

**Отчет
о деятельности счетной палаты Тульской области
в 2016 году**

(рассмотрен на заседании коллегии счетной палаты Тульской области
27 марта 2017 года, протокол № 3)

Тула 2017

Содержание

Наименование раздела, подраздела	Стр.
I. Общая характеристика деятельности счетной палаты Тульской области в 2016 году	3
II. Контроль формирования и исполнения бюджета Тульской области и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области; исполнения бюджетов муниципальных образований Тульской области	8
2.1. Предварительный контроль	8
2.2. Текущий контроль	9
2.3. Последующий контроль	16
III. Контроль расходов на государственное управление, за распоряжением и использованием государственной собственности ...	22
IV. Контроль расходов на строительство, ЖКХ и дорожное хозяйство	35
V. Контроль расходов на социальную сферу, культуру, спорт и науку	52
VI. Взаимодействие счетной палаты с другими контрольно-счетными органами, федеральными и региональными органами государственной власти	78
VII. Задачи счетной палаты Тульской области на 2017 год	80

Приложения 1, 2

I. Общая характеристика деятельности счетной палаты Тульской области в 2016 году

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

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

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

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

контроль расходов на строительство, ЖКХ и дорожное хозяйство;

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

Всего в 2016 году счетной палатой проведено 70 мероприятий: 57 контрольных и 13 экспертно-аналитических¹. Из них:

3 проведено по поручению Тульской областной Думы;

10 - по предложению, запросу Губернатора Тульской области;

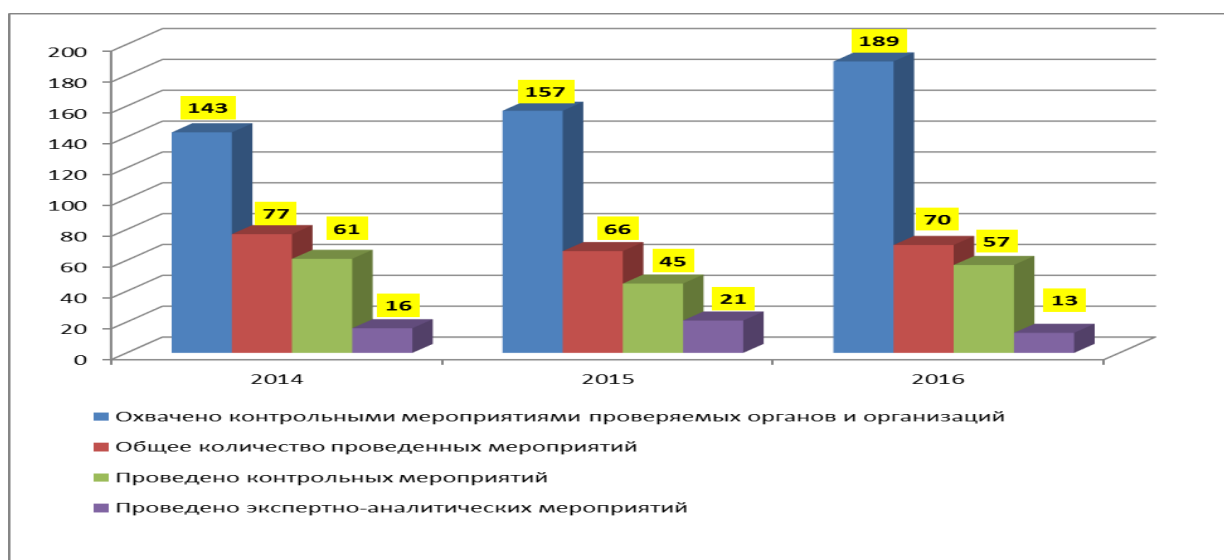
2 - по обращению граждан и организаций;

1 - по предложению Счетной палаты РФ;

19 - в рамках контроля формирования и исполнения бюджета;

35 - по инициативе счетной палаты.

Диаграмма 1. Динамика проверок, проведенных счетной палатой в 2014 - 2016 г.г.



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

По сравнению с прошедшим годом несколько увеличилось число проведенных мероприятий (с 66 до 70; + 4), при этом число проверенных органов, учреждений и организаций возросло со 157 до 189 (+32), что обусловлено более комплексным характером мероприятий и увеличением степени охвата объектов.

В связи с использованием программно-целевого метода бюджетного планирования, традиционно основные усилия в отчетном периоде были направлены на контроль за реализацией мероприятий **государственных и региональных программ Тульской области:**

проведено 30 контрольных и 3 экспертно-аналитических мероприятия по 16 государственным программам;

подготовлено 87 заключений по результатам финансово-экономической экспертизы государственных программ.

В рамках 20 контрольных мероприятий проведена оценка эффективности и результативности расходов на государственные и муниципальные закупки. Наряду с этим проведено 2 отдельных контрольных мероприятия **по аудиту в сфере закупок.**

Общий объем проверенных бюджетных средств составил 66 035,1 млн. рублей.

Выявлено:

нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере на сумму 2 473,5 млн. рублей;

неэффективное использование бюджетных средств на сумму 309,6 млн. рублей.

Устранено финансовых нарушений на 104,6 млн. рублей.

Диаграмма 2. Объем финансовых нарушений, выявленных счетной палатой в 2014- 2016 г.г. (млн. рублей)

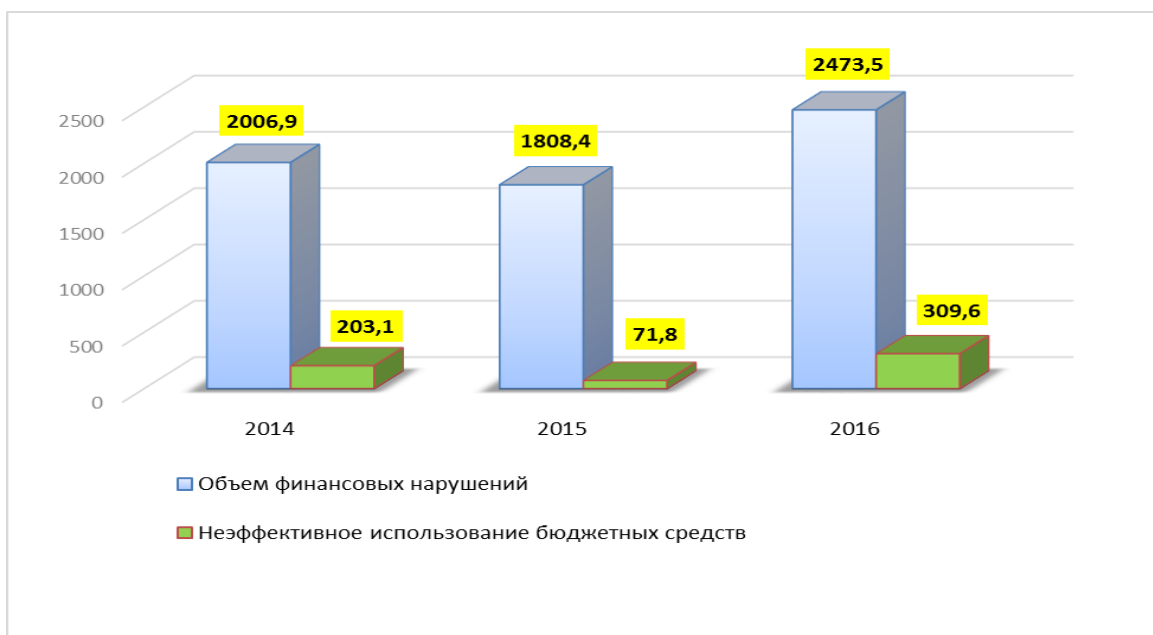
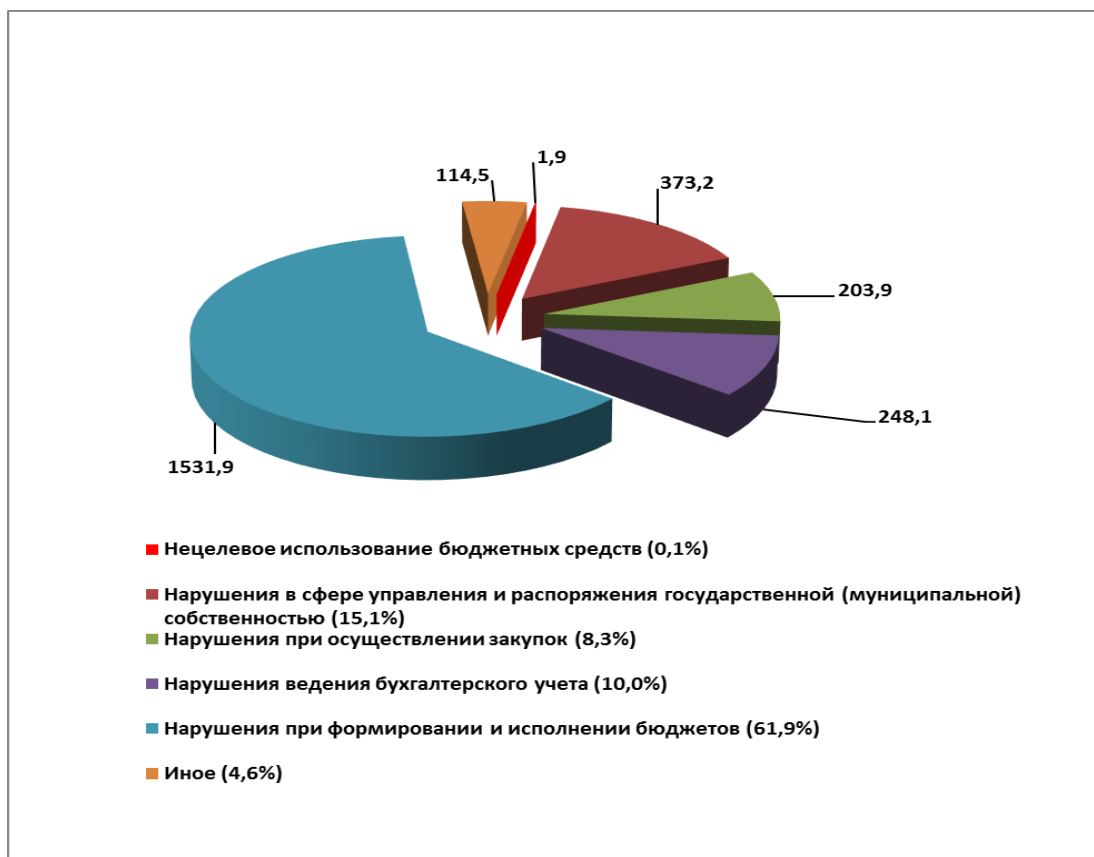


Диаграмма 3. Виды финансовых нарушений, выявленных счетной палатой в 2016 г. (млн. рублей)



По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в органы власти и управления, другие учреждения и организации внесено 14 предписаний (снято с контроля - 7); 92 представления (снято с контроля - 69), направлено 87 информационных писем (снято с контроля - 81); в правоохранительные органы направлено 9 материалов.

По результатам рассмотрения представлений, предписаний, материалов проверок счетной палаты к дисциплинарной ответственности привлечено 45 человек, к материальной ответственности - 1.

В отчетном периоде вынесен обвинительный приговор по части 3 статьи 159 УК РФ (мошенничество с использованием служебного положения, в крупном размере) по уголовному делу, возбужденному с учетом материалов счетной палаты (проверка распоряжения земельными участками и использования бюджетных средств администрацией МО Страховское Заокского района Тульской области).

В 2016 году счетной палатой составлено 56 протоколов об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых к административной ответственности привлечено 44 должностных лица, общая сумма наложенных штрафов составила 442 тыс. рублей.

Иными органами по материалам счетной палаты составлено 23 протокола об административном правонарушении.

Диаграмма 4. Количество представлений, предписаний, информационных писем, направленных счетной палатой по результатам проведения мероприятий (2014-2016 г.г.)

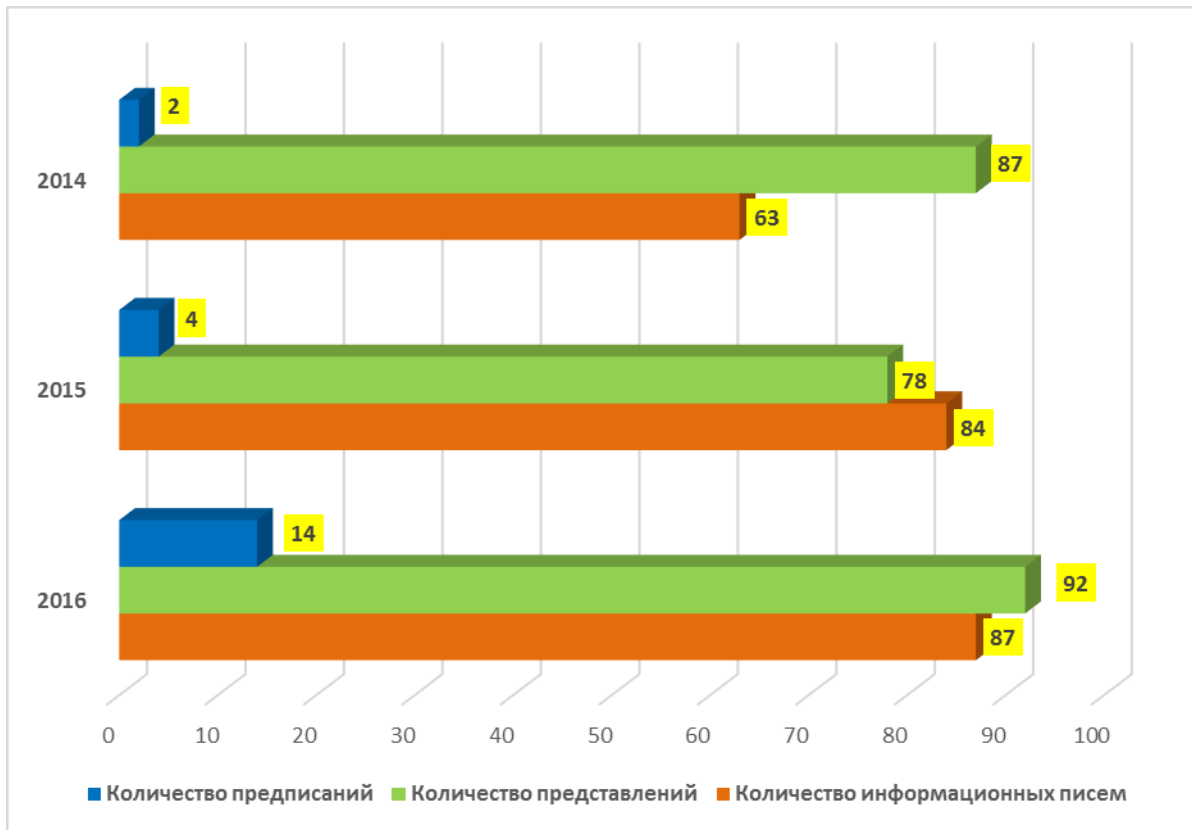
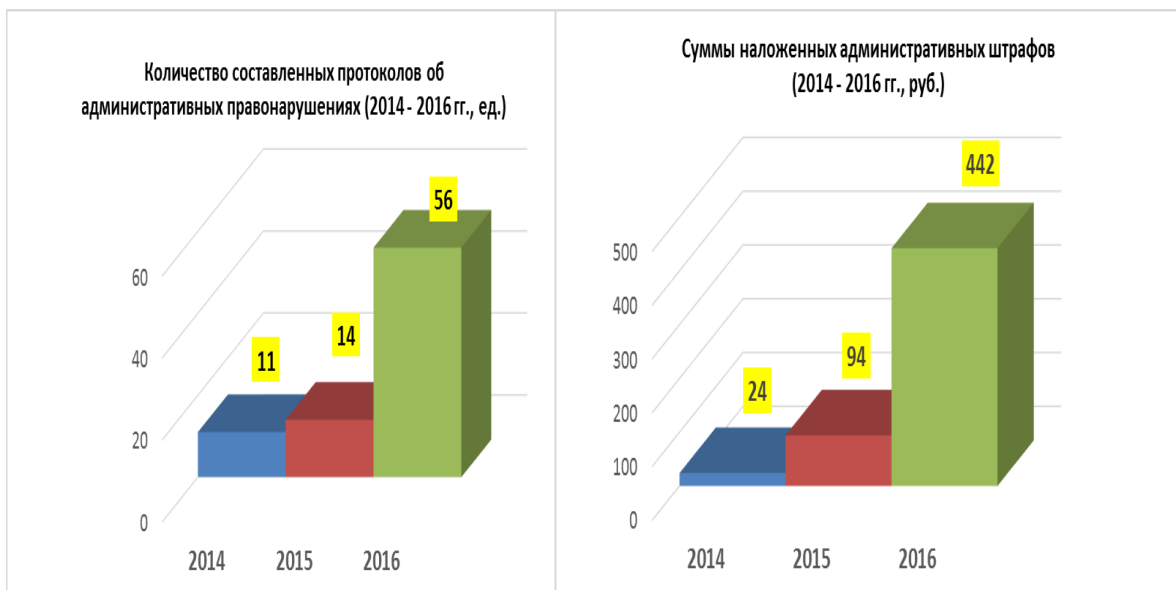


Диаграмма 5. Количество протоколов об административных правонарушениях, составленных счетной палатой, и суммы административных штрафов в 2014 - 2016 г.г.



В 2016 году ежемесячно проводились заседания *коллегии* счетной палаты, на которых, в частности, утверждались отчеты и заключения по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Продолжена практика рассмотрения на расширенном заседании коллегии результатов проведенных мероприятий с обсуждением информации о принятых мерах по устранению выявленных нарушений. В 2016 году проведено 2 расширенных заседания коллегии с приглашением руководителей органов исполнительной власти Тульской области, руководителей проверяемых организаций.

В 2016 году на постоянной основе осуществлялось *информационное сопровождение* деятельности счетной палаты на официальном сайте в сети Интернет (<http://www.sptulobl.ru/>). На сайте размещаются Планы работы счетной палаты, информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, о мерах, предпринятых субъектами контроля по исполнению представлений и предписаний счетной палаты, а также результатах реализации предложений и рекомендаций счетной палаты по устранению выявленных нарушений. Сайт постоянно пополняется актуальной информацией.

Наиболее значимая информация о деятельности счетной палаты публикуется на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации в сети «Интернет» (<https://portalkso.ru>).

В целях повышения эффективности взаимодействия со Счетной палатой Российской Федерации и контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации, обеспечения открытости и доступности информации о результатах проведенных мероприятий, в 2016 году проведен комплекс мероприятий по интегрированию счетной палаты с 1 января 2017 года в государственную информационную систему «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» (<http://portal.audit.gov.ru>).

В отчетном периоде в счетную палату поступило **15 обращений граждан** и организаций. Все обращения рассмотрены в соответствии с Федеральным законом от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации», по всем обращениям заявителям направлены соответствующие ответы в установленный срок.

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

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



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

«О бюджете Тульской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

«О внесении изменений в Закон Тульской области «О бюджете Тульской

области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (4 заключения);

«О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

«О внесении изменений в Закон Тульской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (2 заключения).



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

По итогам финансовой экспертизы счетной палатой подготовлены заключения на проекты законов Тульской области, иных нормативных правовых актов органов государственной власти Тульской области, государственных и региональных программ Тульской области. Всего подготовлено 114 заключений.

2.2. Текущий контроль исполнения бюджета Тульской области и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области



2.2.1. Экспертизы квартальных отчетов об исполнении бюджета Тульской области за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2016 года, а также бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2016 года.



2.2.2. Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения консолидированных бюджетов муниципальных образований»

Субъекты экспертно-аналитического мероприятия: 26 муниципальных образований Тульской области.

По результатам ЭАМ отмечено следующее.

Исполнение сводных плановых показателей консолидированных бюджетов муниципальных образований за 2015 год составило по доходам – 31 119 095,3 тыс. рублей (97% от годового показателя); по расходам – 32 048 257,9 тыс. рублей (89,3%); дефицит – 929 162,6 тыс. рублей (6,8% от объема доходов без учета безвозмездных поступлений).

К уровню 2014 года объем доходов консолидированных бюджетов муниципальных образований уменьшился на 3,7%, в том числе за счет сокращения налоговых и неналоговых доходов – на 0,7%, безвозмездных поступлений – на 5,9%.

В структуре доходов к уровню предыдущего года увеличилась доля налоговых и неналоговых доходов (на 1,4 процентного пункта) и составила 44,1%.

В 2015 году по шести муниципальным образованиям отмечается снижение налоговых и неналоговых доходов, из них наиболее осязаемое (в процентном выражении) – по городу Новомосковску (на 24,6%). Наибольший прирост налоговых и неналоговых доходов отмечается по трем муниципальным образованиям из 20: Чернский район (на 44,5%), Арсеньевский район (на 33,7%), Дубенский район (на 32,1%).

В 2015 году к уровню 2014 года продолжилась тенденция к сокращению в общем объеме межбюджетных трансфертов из бюджета области доли дотаций и субсидий.

В 2015 году относительно предыдущего года расходы консолидированных бюджетов муниципальных образований уменьшились в целом на 3,4%. В структуре расходов более половины приходилось на образование (53,6% в общем объеме расходов), жилищно-коммунальное

хозяйство (17,6%), национальную экономику (9,3%), общегосударственные вопросы (8,9%). В общем объеме расходов консолидированных бюджетов муниципальных образований доля первоочередных расходов в целом составила 60,4%.

С дефицитом исполнены в 2015 году местные бюджеты 11 территорий, в том числе по четырем муниципальным образованиям дефицит превысил 10% объема налоговых и неналоговых доходов.

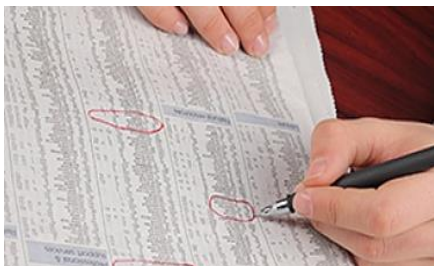
На начало 2016 года на счетах бюджетов муниципальных образований образовались остатки целевых межбюджетных трансфертов из бюджета области (всего в сумме 1 609 273,4 тыс. рублей, или 10,1% от объема целевых средств, поступивших из бюджета области в 2015 году), наиболее значительные остатки сложились на счетах бюджетов муниципальных образований Киреевский район (621 733,6 тыс. рублей), Кимовский район (438 580,8 тыс. рублей) и Узловский район (300 561,6 тыс. рублей).

За последние пять лет долг консолидированных бюджетов муниципальных образований увеличился в 2,3 раза и составил на 1 января 2016 года 3 696,8 млн. рублей, в том числе: кредиты кредитных организаций – 1 918,8 млн. рублей.

Более 80% объема муниципального долга по состоянию на 01.01.2016 приходится на два муниципальных образования: город Тула (62,2%) и город Новомосковск (18,9%).

• **По результатам** экспертно-аналитического мероприятия

- направлен *отчет* в правительство Тульской области и Тульскую областную Думу для информации.



2.2.3. Контрольное мероприятие «Проверка соблюдения бюджетного законодательства при формировании сводной бюджетной росписи в 2015 году»

Субъекты контрольного мероприятия:

- министерство финансов Тульской области;
- министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области;
- министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области.

Объем средств, охваченных проверкой: 9 708 388,5 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 28 195,5 тыс. рублей, или 0,3% от объема средств, охваченных проверкой.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

В лимиты бюджетных обязательств на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденные министром финансов Тульской области и доведенные до главных распорядителей бюджетных средств, включены расходы на исполнение публичных нормативных обязательств, что не соответствует положениям статьи 219 БК РФ.

Порядком составления и ведения Сводной бюджетной росписи, бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета области предусмотрено проведение согласовательных с министерством финансов Тульской области процедур по изменениям, не затрагивающим показатели Сводной бюджетной росписи, что не соответствует положениям статьи 158 БК РФ.

Работа программного продукта АС «Бюджет» в части ведения сводной бюджетной росписи не соответствует Порядку составления и ведения Сводной бюджетной росписи, бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета области и положениям бюджетного законодательства.

При внесении изменений в показатели Сводной бюджетной росписи по четырем ГРБС установлены отдельные нарушения положений статьи 217 БК РФ в части осуществления изменения показателей Сводной бюджетной росписи по решению руководителя финансового органа.

Отчет о результатах данного контрольного мероприятия для учета в работе и принятия соответствующих мер по устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия недостатков направлен в министерство финансов Тульской области.



2.2.4. Контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования органами местного самоуправления муниципального образования город Тула межбюджетных субсидий, предоставленных из бюджета Тульской области»

Субъекты контрольного мероприятия: администрация г. Тулы, распорядители, получатели средств бюджета МО город Тула.

Объем средств, охваченных проверкой: 521 215,8 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 371 203,7 тыс. рублей, или 71,2% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок – на сумму 17 599,3 тыс. рублей.

В результате контрольного мероприятия отмечены отдельные нарушения порядка заключения соглашений на предоставление субсидий, по отдельным субсидиям – нарушение условий предоставления средств бюджета области. Кроме того, установлены нарушения законодательства о контрактной системе, а также порядка применения бюджетной классификации, утвержденного Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н.

По результатам контрольного мероприятия направлено:

- 5 представлений

- в министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области;
- в министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области;
- в министерство образования Тульской области;
- в инспекцию Тульской области по государственному архитектурно-строительному надзору;
- главе администрации города Тулы;
- *материалы* по нарушениям в сфере закупок
- в контрольный комитет Тульской области.
- Один человек привлечен *к дисциплинарной ответственности*.
- Кроме того, *внесены изменения* в три нормативных правовых акта правительства Тульской области: в постановление от 05.02.2016 № 43 «Об утверждении региональной программы Тульской области «Благоустройство города Тулы - административного центра Тульской области на 2016 год», в постановление от 06.02.2014 № 50 «О предоставлении и распределении субсидий из бюджета Тульской области местным бюджетам» и в постановление от 24.09.2015 № 433 «Об утверждении правил предоставления субсидий из бюджета Тульской области бюджетам муниципальных образований Тульской области в целях софинансирования расходных обязательств в рамках реализации проекта «Народный бюджет».

По результатам рассмотрения материалов контрольным комитетом Тульской области должностные лица освобождены от административной ответственности за совершение правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ с объявлением устного замечания.



2.2.5. Контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования органами местного самоуправления муниципального образования Узловский район межбюджетных субсидий, предоставленных из бюджета Тульской области»

Субъекты контрольного мероприятия: администрация МО Узловский район, главные распорядители, распорядители, получатели средств бюджета МО Узловский район.

Объем средств, охваченных проверкой: 20 650,9 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 53,8 тыс. рублей, или 0,3% от объема средств, охваченных проверкой, – нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

Кроме того, установлены 4 случая финансового нарушения (не подлежащие стоимостной оценке), выразившиеся в нарушении пункта 3.6 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета

Тулеской области и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Тульской области (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Тульской области), утвержденного приказом министерства финансов Тульской области от 29.12.2008 № 66 (нарушение главными распорядителями средств бюджета области срока доведения объемов субсидий до главных администраторов доходов бюджета муниципального образования).

По результатам анализа расчетов объема субсидии на повышение оплаты труда работникам культурно-досуговых учреждений установлено, что размер указанной субсидии требует корректировки в сторону увеличения (порядка 220,0 тыс. рублей).

Поздние сроки распределения субсидий на софинансирование расходных обязательств по развитию учреждений культуры между бюджетами муниципальных образований и заключения министерством культуры Тульской области с администрацией МО Узловский район соглашения о предоставлении субсидии обусловили поздние сроки проведения аукциона на закупку специализированного автотранспорта для муниципального учреждения культуры, что в свою очередь не позволило администрации муниципального образования выполнить условие Соглашения в части срока обеспечения учреждений культуры автотранспортом.

В части субсидии на реализацию мероприятий по укреплению материально-технической базы образовательных организаций установлены нарушения сроков исполнения муниципальных контрактов на создание в образовательных организациях условий для занятия физической культурой и спортом.

По результатам контрольного мероприятия направлено:

- ***2 представления***

- в министерство культуры Тульской области;
- в администрацию МО Узловский район;

- ***2 информационных письма***

- главе администрации МО Узловский район;
- в правительство Тульской области.

- правительству Тульской области *рекомендовано* привести в соответствие распоряжение правительства Тульской области от 03.08.2016 № 659-р «Об утверждении перечня расходных обязательств муниципальных образований Тульской области, возникающих при реализации государственных программ Тульской области и непрограммных мероприятий, в целях софинансирования которых предоставляются субсидии из бюджета Тульской области, на 2016 год и на плановый период 2017-2018 годов» и государственные программы Тульской области в части значений показателей результативности предоставления субсидий.



2.2.6. Экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка эффективности предоставления преференций субъектам малого и среднего бизнеса в соответствии с Законами Тульской области «Об установлении налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения» и «Об установлении налоговых ставок для отдельных категорий

налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей»

Субъекты контрольного мероприятия:

- министерство экономического развития Тульской области;
- комитет Тульской области по предпринимательству и потребительскому рынку.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия отмечено следующее.

В 2015-2016 годах одним из основных направлений налоговой политики Тульской области являлось принятие мер по налоговому стимулированию и развитию субъектов малого и среднего предпринимательства (далее – МСП) через специальные налоговые режимы, в связи с чем в указанный период в Тульской области выстроена система мер налоговой поддержки и развития субъектов МСП в виде налоговых преференций:

установлены «налоговые каникулы» для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, работающих в производственной, социальной, научной сферах и сфере оказания бытовых услуг населению и применяющих упрощенную и патентную системы налогообложения;

снижены налоговые ставки УСН для различных категорий предпринимателей, в том числе для впервые зарегистрированных.

В соответствии с данными Единого реестра субъектов МСП по состоянию на 01.11.2016 в Тульской области зарегистрировано 54 567 единиц субъектов МСП, в том числе индивидуальных предпринимателей – 32 562. Наиболее распространенными среди субъектов МСП являются следующие виды деятельности: торговля оптовая и розничная (кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами); деятельность сухопутного и трубопроводного транспорта; операции с недвижимым имуществом; работы строительные специализированные (2 309 субъектов, или 4,2%); растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях (1 658 субъектов, или 3%).

В 2015 году общее количество налогоплательщиков, применяющих УСН, в целом увеличилось на 3 057, или на 14,7%. По данным УФНС в 2015 году пониженными налоговыми ставками, установленными Законами Тульской области от 26.09.2009 № 1329-ЗТО «Об установлении налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения» и от

23.04.2015 № 2293-ЗТО «Об установлении налоговых ставок для отдельных категорий налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей», воспользовались 132 налогоплательщика, или 0,5% от общего числа налогоплательщиков, применяющих УСН.

Пониженными налоговыми ставками для впервые зарегистрированных налогоплательщиков воспользовались 62 субъекта МСП, в том числе налоговую ставку в размере 0% применили 34 субъекта, 5% – 16 субъектов, 10% – 12 субъектов.

В 2015 году из 28 видов предпринимательской деятельности, в отношении которых Законом Тульской области № 2293-ЗТО установлена налоговая ставка в размере 0%, востребованными оказались только 14.

Налоговую ставку в размере 7% применили 70 налогоплательщиков. Из 22 видов деятельности, в отношении которых Законом Тульской области № 1393-ЗТО установлена указанная ставка, востребованными были только 15.

За период с июня 2015 года по июнь 2016 года количество налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения, в целом увеличилось на 190 человек (с 222 до 412 человек), или в 1,9 раза. В 2015 году пониженной налоговой ставкой в размере 0% воспользовались 13 индивидуальных предпринимателей, по состоянию на 01.07.2016 их количество увеличилось до 37 человек.

В мероприятиях государственной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Тульской области» меры по налоговому стимулированию развития МСП через специальные налоговые режимы не предусматриваются, а также не установлены целевые показатели социально-экономической эффективности от предоставления финансовой поддержки субъектам МСП, что не соответствует положениям Указа Губернатора Тульской области от 11.07.2016 № 102 «Об утверждении основных направлений деятельности правительства Тульской области на период до 2021 года».

Порядок оценки эффективности установленных законодательством Тульской области налоговых льгот при применении упрощенной и патентной систем налогообложения не разработан. Министерством экономического развития Тульской области, в функции которого входит проведение оценки социальной и бюджетной эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот, осуществлялся мониторинг применения субъектами МСП пониженных налоговых ставок (на основании информации УФНС).

По результатам экспертно-аналитического мероприятия:

- *отчет*

- направлен в Тульскую областную Думу и правительство Тульской области для информации.

- правительству Тульской области *рекомендовано*:

разработать порядок оценки эффективности от установления налоговых преференций субъектам малого и среднего предпринимательства;

провести работу по анализу льготированных видов деятельности, установленных Законами Тульской области «Об установлении налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения» и «Об установлении налоговых ставок для отдельных категорий налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей», на предмет их востребованности у субъектов МСП;

активизировать работу по информированию субъектов МСП о предоставляемых им мерах поддержки;

в целях реализации положений Указа Губернатора Тульской области от 11.07.2016 № 102 «Об утверждении основных направлений деятельности правительства Тульской области на период до 2021 года» в сфере бюджетно-финансовой политики рассмотреть вопрос о включении в государственную программу «Развитие малого и среднего предпринимательства в Тульской области» мер по налоговому стимулированию развития МСП через специальные налоговые режимы и об установлении в указанной государственной программе целевых показателей социально-экономической эффективности от предоставления финансовой и налоговой поддержки субъектов МСП.

2.3. Последующий контроль исполнения бюджета Тульской области и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области за 2015 год



2.3.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Тульской области за 2015 год, подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета, в т.ч. внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Тульской области за 2015 год счетной палатой осуществлены контрольные мероприятия по проверке сводной бюджетной отчетности 2 главных администраторов доходов (министерства финансов Тульской области и министерства имущественных и земельных отношений Тульской области) и 13 главных распорядителей бюджетных средств:

- комитета ветеринарии Тульской области;
- комитета Тульской области по охоте и рыболовству;
- комитета Тульской области по делам записи актов гражданского состояния;

- министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области;

- министерства экономического развития Тульской области;
- государственной жилищной инспекции Тульской области;
- министерства культуры и туризма Тульской области;
- министерства образования Тульской области;
- комитета Тульской области по спорту и молодежной политике;
- избирательной комиссии Тульской области;
- комитета лесного хозяйства Тульской области;
- министерства природных ресурсов и экологии Тульской области;
- правительства Тульской области.

В результате контрольных мероприятий сделаны следующие выводы.

Согласно данным годового отчета, исполнение бюджета области за 2015 год сложилось следующим образом:

доходы бюджета области – 61 920 464,5 тыс. рублей, что на 27 473,7 тыс. рублей (на 0,04%) меньше объема доходов, утвержденного Законом о бюджете Тульской области на 2015 год;

расходы бюджета области – 61 780 283,5 тыс. рублей, что на 3 143 968,1 тыс. рублей (на 4,8%) ниже объема расходов, утвержденного Законом о бюджете Тульской области на 2015 год, и на 3 285 326,2 тыс. рублей (на 5%) ниже объема расходов, утвержденного уточненной Сводной бюджетной росписью.

Бюджет области в 2015 году исполнен с профицитом в сумме 140 181,0 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований, утвержденных уточненной Сводной бюджетной росписью на 2015 год, на 141 358,1 тыс. рублей, или на 0,2%, больше объема бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете Тульской области на 2015 год. При внесении изменений в показатели Сводной бюджетной росписи министерством финансов Тульской области были допущены отдельные нарушения бюджетного законодательства.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета области составили 47 790 406,2 тыс. рублей, что на 55 676,1 тыс. рублей (или на 0,1%) больше годового прогнозного показателя, учтенного в уточненном объеме доходов бюджета области.

В поступлениях налоговых и неналоговых доходов бюджета области 92% обеспечили следующие налоги: налог на прибыль организаций – 35,5% (16 973 271,8 тыс. рублей), налог на доходы физических лиц – 29,2% (13 976 571,6 тыс. рублей), акцизы – 19,1% (9 110 120,5 тыс. рублей); налог на имущество организаций – 8,2% (3 927 579,4 тыс. рублей).

В 2015 году поступления по налоговым и неналоговым доходам сократились к уровню 2014 года на 2 164 169,4 тыс. рублей, или на 4,3%. Значительно уменьшились поступления по акцизам (за счет снижения объемов производства и реализации подакцизной продукции). При этом в

отчетном году значительно увеличились поступления по налогу на прибыль организаций; налогу на доходы физических лиц; налогам на имущество; государственной пошлине.

В отчетном периоде в бюджет области по группе доходов «Безвозмездные поступления» зачислено 14 308 305,4 тыс. рублей, что на 1 975 362,7 тыс. рублей, или на 16%, больше, чем в 2014 году.

Поступления из федерального бюджета в целом увеличились к уровню 2014 года на 2 253 200,2 тыс. рублей (на 22%), в том числе за счет увеличения субвенций (на 2 987 685,9 тыс. рублей, или в 1,9 раза) и иных межбюджетных трансфертов (на 1 445 475,3 тыс. рублей, или в 3 раза) при уменьшении дотаций (на 860 362,3 тыс. рублей, или на 27,4%) и субсидий (на 1 319 598,7 тыс. рублей, или на 40,2%);

Объем неиспользованных по состоянию на 01.01.2016 целевых межбюджетных трансфертов федерального бюджета составил 574 503,2 тыс. рублей, или 5,5% от объема целевых средств, поступивших в бюджет области в 2015 году.

По сравнению с 2014 годом кассовые расходы бюджета области за 2015 год уменьшились на 1 881 295,0 тыс. рублей, или на 3%. Наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета области составили расходы на социальное обеспечение (28,7%), безвозмездные перечисления бюджетам (28,2%), безвозмездные перечисления организациям (27,6%).

В 2015 году отмечается более ритмичное, чем в предыдущие годы, исполнение бюджета области по расходам. Финансирование расходов бюджета области осуществлялось министерством финансов в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств. В нарушение положений БК РФ в лимиты бюджетных обязательств на 2015 год включены расходы на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 8 438 210,8 тыс. рублей.

В 2015 году по большинству государственных программ (по 18-ти из 24) сложился достаточно высокий уровень использования бюджетных ассигнований, при этом отмечается низкое исполнение расходов за счет средств дорожного фонда Тульской области по следующим направлениям:

строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и искусственных сооружений на них (59,2% от плановых назначений);

предоставление субсидий местным бюджетам на проектирование и строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования (42,9% от плановых назначений).

Объем государственного долга Тульской области за 2015 год не изменился и по состоянию на 1 января 2016 года составил 15 900 000,0 тыс. рублей (33,3% от объема налоговых и неналоговых доходов, поступивших в

бюджет области в 2015 году). Наибольшая доля приходится на обязательства по государственным облигациям Тульской области (51,9%).

В 2015 году в соответствии с положениями бюджетного законодательства в счетную палату была представлена бюджетная отчетность 30 главными администраторами бюджетных средств области. С нарушением положений Инструкции № 191н (не в полном объеме) представили годовую бюджетную отчетность 20 главных администраторов бюджетных средств.

По результатам внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств счетной палатой

- *направлено 6 представлений:*

- министерству экономического развития Тульской области (являлось правопреемником министерства имущественных и земельных отношений Тульской области в связи с его реорганизацией);

- комитету Тульской области по охоте и рыболовству;

- министерству культуры и туризма Тульской области;

- комитету по спорту и молодежной политике Тульской области;

- государственной жилищной инспекции Тульской области;

- министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области.

- правительству Тульской области *предложено:*

рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц, допустивших в ходе исполнения бюджета Тульской области за 2015 год, указанные в заключении счетной палаты нарушения БК РФ и иных нормативных правовых актов;

рекомендовать органам исполнительной власти Тульской области повысить качество управления государственными финансами, принять меры к обеспечению исполнения расходов в утвержденных объемах, а также равномерности кассовых расходов бюджета области в течение финансового года, сокращения дебиторской и кредиторской задолженности, повышения эффективности администрирования закрепленных доходов;

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

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

- *Достоверность годового отчета* об исполнении бюджета Тульской области за 2015 год в части проверенной бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета области *в целом счетной палатой подтверждена*, за исключением фактов, изложенных в заключении.

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



2.3.2. «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области за 2015 год»

Состав бюджетной отчетности Фонда за 2015 год, а также форма и содержание (за исключением отдельных недостатков) соответствуют требованиям статьи 264.1 БК РФ и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (в ред. от 31.12.2015).

Контрольным мероприятием достоверность представленного Отчета об исполнении бюджета Фонда в целом подтверждена. Формы бюджетной отчетности составлены с учетом взаимоувязки показателей и соответствуют друг другу. Показатели форм бюджетной отчетности за 2015 год соответствуют показателям баланса и Главной книги Фонда за 2015 год с учетом сводного отчета филиалов, а также оборотно-сальдовой ведомости за 2015 год по забалансовым счетам.

Бюджет Фонда в 2015 году исполнен по доходам в сумме 12 863 694,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 12 853 210,2 тыс. рублей.

- *Заключение по результатам* внешней проверки отчета об исполнении бюджета Фонда за 2015 год направлено Губернатору Тульской области, в Тульскую областную Думу и в Фонд.



2.3.3. Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ выполнения территориальной программы обязательного медицинского страхования Тульской области за 2015 год»

По результатам анализа выполнения в 2015 году территориальной программы обязательного медицинского страхования Тульской области счетной палатой составлен и направлен в Тульскую областную Думу, правительство Тульской области и территориальный фонд обязательного медицинского страхования Тульской области отчет. В отчете сделаны следующие выводы.

Утвержденная на 2015 год стоимость территориальной программы обязательного медицинского страхования (с уточнениями) составляла

12 455,5 млн. рублей, что на 743,4 млн. рублей (на 6,3%) больше, чем на 2014 год.

Обязательное медицинское страхование (далее – ОМС) жителей Тульской области в 2015 году осуществляли две страховые медицинские организации (далее – СМО) – Тульский филиал ООО «АльфаСтрахование-ОМС» и Филиал ЗАО «Капитал Медицинское страхование в г. Туле», страховое поле между которыми распределилось в соотношении 56,4% к 43,6%.

Общая численность в Тульской области застрахованных по ОМС лиц на 01.01.2015 составила 1 516 732 человека (из них моложе трудоспособного возраста – 16,4%, трудоспособного возраста – 54,4%, старше трудоспособного возраста – 29,2%), на 01.01.2016 – 1 521 361 (16,6%, 53,9%, 29,5%).

Фактически расходы на финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС на 2015 год составили 12 431,3 млн. рублей (99,8% утвержденной стоимости территориальной программы ОМС), в том числе на оплату медицинской помощи – 12 175,0 млн. рублей (97,94% общего объема), на выполнение территориальным фондом обязательного медицинского страхования Тульской области управленческих функций – 123,0 млн. рублей (0,99%; на 2,7 млн. рублей меньше, чем в 2014 году), на ведение дела СМО – 133,3 млн. рублей (1,07%).

В реализации территориальной программы ОМС участвовали:

по состоянию на 01.01.2015 – 70 медицинских организаций (в том числе 48 государственных учреждений здравоохранения Тульской области, два федеральных казенных учреждения здравоохранения, одно негосударственное учреждение здравоохранения и 19 коммерческих);

по состоянию на 31.12.2015 – 67 медицинских организаций (в том числе 47 государственных учреждений здравоохранения Тульской области, два федеральных казенных учреждения здравоохранения, одно негосударственное учреждение здравоохранения и 17 коммерческих).

Выполнение медицинскими организациями натуральных показателей Государственного задания, установленного в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования на 2015 год, сложилось следующим образом:

амбулаторно-поликлиническая помощь в целом – 97,1% планового показателя;

стационарная медицинская помощь – 104,2%;

медицинская помощь в дневных стационарах – 99,7%;

скорая медицинская помощь – 102,5%.

В рамках территориальной программы ОМС на 2015 год проводились диспансеризация и медицинские осмотры отдельных групп населения, а также функционировали центры здоровья. Диспансеризацией взрослого населения охвачено 239 547 человек (94% от плана), профилактическими медицинскими осмотрами взрослого населения – 63 643 человека (91,6%),

несовершеннолетних – 137 903 ребенка (65,3%), предварительными медицинскими осмотрами несовершеннолетних – 9 863 ребенка (46,5%), периодическими медицинскими осмотрами несовершеннолетних – 42 619 детей (57,1%), диспансеризацией детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 2 209 человек (95,7%), диспансеризацией пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, – 2 422 человека (89,7%). Объем средств, направленных на проведение указанных мероприятий, составил 610,6 млн. рублей.

В рамках территориальной программы ОМС на 2015 год застрахованным лицам Тульской области оказывался ряд видов высокотехнологичной медицинской помощи. Высокотехнологичная медицинская помощь оказывалась как государственными учреждениями Тульской области (11 учреждений), так и за пределами Тульской области. Объемы оказанной высокотехнологичной медицинской помощи составили 2 539 случаев (99,8% от плана) на общую сумму 287,0 млн. рублей.

III. Контроль расходов на государственное управление, за распоряжением и использованием государственной собственности

3.1. Контроль целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственных программ Тульской области в сфере государственного управления

(4 контрольных, 3 экспертно-аналитических мероприятия)



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

**3.1.1. Контрольное мероприятие
«Проверка отдельных вопросов финансово-
хозяйственной деятельности
государственного учреждения Тульской области «Тульские парки» в 2015
году в рамках реализации основного мероприятия государственной
программы Тульской области «Управление государственным
имуществом и земельными ресурсами Тульской области»**

Субъект проверки: государственное учреждение Тульской области «Тульские парки».

Объем средств, охваченных проверкой: 720 194,3 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 172 024,7 тыс. рублей, или 23,9% от объема средств, охваченных проверкой, из них:

- 412,1 тыс. рублей – неэффективное использование бюджетных средств,

- 135 635,2 тыс. рублей – нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью,
- 3 773,8 тыс. рублей – нарушения при осуществлении государственных закупок,
- 3 489,0 тыс. рублей – нарушения ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности,
- 26 502,2 тыс. рублей – нарушения при формировании и исполнении государственного задания,
- 2 212,4 тыс. рублей – иные нарушения, в т.ч. связанные с учетом и регистрацией права пользования государственным имуществом Тульской области.

В процессе проверки также установлены случаи нарушения норм бюджетного законодательства, Гражданского кодекса РФ, Земельного кодекса РФ, Налогового кодекса РФ, Федерального закона № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», Закона Тульской области от 05.12.2007 № 920-ЗТО «Об охране окружающей среды на территории Тульской области» и др.

По результатам проверки направлены:

- 2 представления счетной палаты
- в министерство экономического развития Тульской области;
- в ГУ ТО «Тульские парки».

Представления исполнены и сняты с контроля;

- отчет о результатах контрольного мероприятия:
- в правительство Тульской области;
- в министерство природных ресурсов и экологии Тульской области.
- Устранено финансовых нарушений на сумму 7 523,8 тыс. рублей.
- Составлен протокол об административном правонарушении по статье 15.15.15. КоАП РФ, 1 должностное лицо привлечено к административной ответственности, наложен штраф в размере 10,0 тыс. рублей.



**Государственная программа
Тульской области «Развитие
промышленности в Тульской области в
2015 году и за истекший период 2016 года»
(1 экспертно-аналитическое мероприятие)**

**3.1.2. Экспертно-аналитическое
мероприятие «Реализация мероприятий
подпрограммы «Развитие научной и
инновационной деятельности в Тульской области» государственной
программы Тульской области «Развитие промышленности в Тульской
области в 2015 году и за истекший период 2016 года»**

Субъекты экспертно-аналитического мероприятия:

- министерство промышленности и топливно-энергетического комплекса Тульской области;
- управление делами аппарата правительства Тульской области (по запросам);
- министерство труда и социальной защиты Тульской области (по запросам);
- министерство экономического развития Тульской области (по запросам);
- министерство финансов Тульской области (по запросам).

Министерство промышленности и топливно-энергетического комплекса Тульской области не является юридическим лицом. Функции главного распорядителя бюджетных средств, выделяемых на реализацию мероприятий государственной программы, осуществляло управление делами аппарата правительства Тульской области.

Объем средств, охваченных проверкой: 46 900,0 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 4 130,0 тыс. рублей, или 8,8% от объема средств, охваченных проверкой, из них:

- 130,0 тыс. рублей – неэффективное использование бюджетных средств,
- 4 000,0 тыс. рублей – нарушение порядка реализации государственных программ.

По результатам проверки направлены:

- *представление*
 - в министерство промышленности и топливно-энергетического комплекса Тульской области;
- *заключение*
 - в министерство промышленности и топливно-энергетического комплекса Тульской области;
 - в министерство финансов Тульской области;
 - в министерство экономического развития Тульской области;
- *письмо*
 - в министерство труда и социальной защиты Тульской области.



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

**3.1.3. Контрольное мероприятие
«Проверка (Контроль) результатов
реализации министерством внутренней
политики и развития местного самоуправления в Тульской области как**

ответственным исполнителем отдельных мероприятий государственной программы Тульской области «Повышение общественной безопасности населения и развития местного самоуправления в Тульской области» и анализ исполнения отдельных показателей программы за 2015 год, а также исполнение им в указанный период функций, предусмотренных нормативными правовыми актами Тульской области (выборочно)»

Субъект проверки: министерство внутренней политики и развития местного самоуправления в Тульской области.

Указанное министерство не является юридическим лицом. Функции главного распорядителя бюджетных средств, выделяемых на реализацию мероприятий государственной программы, осуществляло управление делами аппарата правительства Тульской области.

Объем средств, охваченных проверкой: 11 527,7 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 1 713,7 тыс. рублей, или 14,9% от объема средств, охваченных проверкой, связанных с нарушением порядка реализации государственных программ.

- **Отчет по результатам** проверки направлен в министерство внутренней политики и развития местного самоуправления в Тульской области.



Государственная программа
Тульской области «Защита населения и территорий Тульской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»
(2 экспертно-аналитических мероприятия)

3.1.4. Экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг реализации в 2016 году мероприятий подпрограммы «Обеспечение пожарной безопасности» государственной

программы Тульской области «Защита населения и территорий Тульской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»

Субъект экспертно-аналитического мероприятия: государственное учреждение Тульской области «Управление противопожарной службы».

Объем средств, охваченных проверкой: 15 499,40 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 564,9 тыс. рублей, или 3,6% от объема средств, охваченных проверкой, связанных с нарушением порядка реализации государственных программ.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия направлено:

- **заключение**
- в государственное учреждение Тульской области «Управление

противопожарной службы»;

- в министерство финансов Тульской области;
- в министерство природных ресурсов и экологии Тульской области.

3.1.5. Экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка реализации мероприятий подпрограммы «Обеспечение безопасности людей на водных объектах» государственной программы Тульской области «Защита населения и территорий Тульской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» за 2014-2015 годы и истекший период 2016 года»

Субъекты экспертно-аналитического мероприятия:

- государственное учреждение Тульской области «Управление противопожарной службы»;
- министерство экономического развития Тульской области (по запросам);
- администрации муниципальных образований Веневский район, город Донской, Дубенский район, Киреевский район, Красноярское Киреевского района, Узловский район.

Объем средств, охваченных проверкой: 8 447,53 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 2 514,7 тыс. рублей, или 29,8% от объема средств, охваченных проверкой, из них:

- 516,1 тыс. рублей - неэффективное использование бюджетных средств,
- 1 628,3 тыс. рублей - нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью,
- 370,3 тыс. рублей - с нарушением порядка реализации государственных программ.

По результатам проверки направлены:

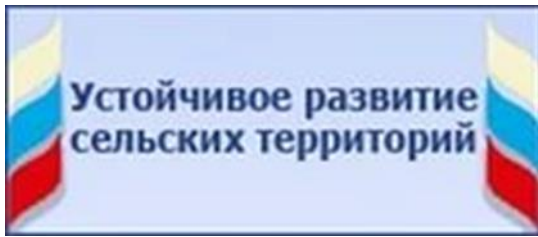
- *представления*

- в государственное учреждение Тульской области «Управление противопожарной службы»;
- администрации муниципальных образований город Донской, Киреевский район, Узловский район.

Исполнено и снято с контроля 3 представления;

- *заключение*

- в министерство внутренней политики и развития местного самоуправления Тульской области;
- в министерство экономического развития Тульской области;
- в министерство природных ресурсов и экологии Тульской области.
- Устранено финансовых нарушений на сумму 1 628,3 тыс. рублей.



**Государственная программа
Тульской области «Развитие сельского
хозяйства Тульской области»
(1 контрольное мероприятие)**

3.1.6. Контрольное мероприятие

«Проверка выполнения представлений, направленных субъектам проверки по результатам контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области в рамках реализации государственной программы Тульской области «Развитие сельского хозяйства Тульской области» (подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года»). По отдельным программным мероприятиям»

Субъекты проверки:

- министерство сельского хозяйства Тульской области;
- администрация МО Щекинский район;
- администрация МО город Ефремов.

Проведена проверка выполнения представлений счетной палаты Тульской области министерством сельского хозяйства Тульской области, администрациями муниципальных образований город Ефремов и Щекинский район.

В процессе проверки установлено следующее.

Министерством сельского хозяйства Тульской области:

- приняты меры по возврату бюджетных средств в бюджет Тульской области, которые выданы участникам Подпрограммы либо перечислены в местные бюджеты необоснованно, в общей сумме 1 370,2 тыс. рублей;
- предотвращено бюджетных потерь на сумму 407,0 тыс. рублей;
- учтены замечания счетной палаты Тульской области: установлен срок предоставления свидетельства об оформлении жилого помещения в общую собственность всех членов семьи, указанных в свидетельстве на получение субсидии, разработаны типовые договоры на строительство жилья к государственной программе Тульской области «Развитие сельского хозяйства Тульской области», установлен срок использования социальной выплаты получателем;
- не внесены изменения в Подпрограмму в части показателей конечного и непосредственного результата (эффективности и результативности), не разработан типовой договор с органом местного самоуправления, работодателем и членом молодой семьи (молодым специалистом).

Администрациями муниципальных образований город Ефремов и Щекинский район заключены договоры с гражданами - участниками Подпрограммы на строительство жилых домов, составлены графики выполнения работ, которые гражданами не исполняются.

- **Отчет по результатам** проверки направлен в министерство сельского хозяйства Тульской области.



**Государственная программа
Тульской области «Охрана
окружающей среды Тульской области»
(1 контрольное мероприятие)**

**3.1.7. Контрольное мероприятие
«Проверка выполнения представления
и предписания, направленных
субъектам проверки, по результатам контрольного мероприятия
«Проверка отдельных вопросов целевого и правомерного использования
средств бюджета Тульской области в рамках реализации
государственной программы Тульской области «Охрана окружающей
среды Тульской области» (подпрограмма «Экология и природные ресурсы
Тульской области на 2014 – 2020 годы», подпрограмма «Обращение с
твердыми бытовыми отходами в Тульской области на 2014 -2020 годы»).**
По отдельным программным мероприятиям»

Субъекты проверки:

- министерство природных ресурсов и экологии Тульской области;
- администрация МО Киреевский район;
- администрация МО Приупское Киреевского района.

Объем средств, охваченных проверкой: 3 872,8 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 3 872,8 тыс. рублей, или 100% от объема средств, охваченных проверкой, из них:

- 317,8 тыс. рублей - нарушения, связанные с ведением бухгалтерского учета,
- 3 555,0 тыс. рублей – нарушения, связанные с распоряжением и управлением муниципальной собственностью.

В процессе проверки также установлены случаи нарушения норм бюджетного законодательства, Федерального закона № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», Федерального закона № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и др.

По результатам проверки направлены:

- **представления**

- в администрацию МО Киреевский район;
- в администрацию МО Приупское Киреевского района.

Исполнено и снято с контроля 1 представление;

- **отчет** по результатам контрольного мероприятия

- в правительство Тульской области;
- заместителю председателя правительства Тульской области;
- в министерство природных ресурсов и экологии Тульской области;

- в администрацию Киреевского района;
- в контрольно-счетную палату МО Киреевский район.
- *Устранено* финансовых нарушений на сумму 317,8 тыс. рублей.

3.2. Иные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия по контролю расходов на государственное управление, за распоряжением и использованием государственной собственности



3.2.1. Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности службы по организационному обеспечению деятельности мировых судей в Тульской области за 2015 года истекший период 2016 года»

Субъект проверки: служба по организационному обеспечению деятельности мировых судей в Тульской области.

Объем средств, охваченных проверкой: 258 554,5 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 460,9 тыс. рублей, или 0,2% от объема средств, охваченных проверкой, связанных с учетом имущества.

В процессе проверки также установлены случаи нарушения норм бюджетного законодательства, Гражданского кодекса РФ, Федерального закона № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» и др.

По результатам проверки направлены:

- *представление*
 - в службу по организационному обеспечению деятельности мировых судей в Тульской области. Представление исполнено и снято с контроля;
 - *отчет* по результатам контрольного мероприятия:
 - в правительство Тульской области;
 - в службу по организационному обеспечению деятельности мировых судей в Тульской области.
 - *Устранено* финансовых нарушений на сумму 460,9 тыс. рублей.



3.2.2. Контрольное мероприятие «Проверка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Представительства правительства Тульской области при Правительстве Российской Федерации за 2015 год и истекший период 2016 года»

года»

Субъект проверки: Представительство правительства Тульской области при Правительстве Российской Федерации.

Объем средств, охваченных проверкой: 44 497,1 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 44 497,1 тыс. рублей, или 100% от объема средств, охваченных проверкой, из них:

- 9,4 тыс. рублей - неэффективное использование бюджетных средств,
- 44 487,7 тыс. рублей – нарушения, связанные с порядком составления и ведения бюджетной сметы казенного учреждения.

В процессе проверки также установлены случаи нарушения норм Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

По результатам проверки направлены:

- *представление*
 - в Представительство правительства Тульской области при Правительстве Российской Федерации. Представление исполнено и снято с контроля;
- *отчет* по результатам контрольного мероприятия
 - в правительство Тульской области;
 - в Представительство правительства Тульской области при Правительстве Российской Федерации.



3.2.3. Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения «Сервис» за 2015 года истекший период 2016 года»

Субъекты проверки:

- государственное учреждение Тульской области «Сервис»;
- управление делами аппарата правительства Тульской области (по запросам);
- 7 государственных учреждений здравоохранения Тульской области.

Объем средств, охваченных проверкой: 4 749 379,8 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 622 767,3 тыс. рублей, или 13,1% от объема средств, охваченных проверкой, из них:

- 389,7 тыс. рублей - неэффективное использование бюджетных средств,
- 98 725,2 тыс. рублей - нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью,
- 846,8 тыс. рублей - нарушения при осуществлении государственных закупок,
- 28 438,5 тыс. рублей - нарушения, связанные с ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности, в т.ч.

27 700,6 тыс. рублей следует рассматривать как неправомерное расходование средств бюджета Тульской области,

- 494 367,1 тыс. рублей - нарушения, связанные с порядком формирования государственного задания.

В процессе проверки также установлены случаи нарушения норм:

- бюджетного законодательства;

- Гражданского кодекса РФ и Федерального закона № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»;

- приказов Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору № 1128 «Об утверждении и введении в действие Требований к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства и требований, предъявляемых к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения» и № 7 «Об утверждении и введении в действие Порядка ведения общего и (или) специального журнала учета выполнения работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства»;

- строительных правил «СП 48.13330.2011. Свод правил. Организация строительства. Актуализированная редакция СНиП 12-01-2004»;

- приказа Министерства финансов Российской Федерации № 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»;

- постановлений администрации Тульской области № 1196 «О порядке формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Тульской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания» и правительства Тульской области № 396 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Тульской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания»;

- иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Тульской области.

По результатам проверки направлены:

- *предписание и представление*

- в государственное учреждение Тульской области «Сервис»;

- *отчет* по результатам контрольного мероприятия

- в правительство Тульской области

- в министерство финансов Тульской области;

- в управление делами аппарата правительства Тульской области;

- *информационное письмо*

- в министерство имущественных и земельных отношений Тульской области.

- Составлено 10 протоколов об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 15.11 и 15.15.15 КоАП РФ.



3.2.4. Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности администрации муниципального образования Богородицкий район за 2015 год»

Субъекты проверки:

- администрация МО Богородицкий район;
- финансовое управление администрации

МО Богородицкий район;

- комитет имущественных и земельных отношений администрации МО Богородицкий район.

Объем средств, охваченных проверкой: 108 144,0 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 70 448,6 тыс. рублей, или 65,2% от объема средств, охваченных проверкой, из них:

- 14 676,7 тыс. рублей - нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью,

- 35 711,4 тыс. рублей - нарушения, связанные с ведением бухгалтерского учета и составлением бюджетной отчетности,

- 20 060,5 тыс. рублей - нарушения, связанные с администрированием доходов муниципального образования.

В процессе проверки также установлены случаи нарушения норм бюджетного законодательства, Гражданского кодекса РФ, Федерального закона № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и др.

По результатам проверки направлено:

- *представление*

- в администрацию МО Богородицкий район;

- *отчет* по результатам контрольного мероприятия

- в министерство внутренней политики и развития местного самоуправления в Тульской области;

- в контрольно-счетную палату МО Богородицкий район.

- Устранено финансовых нарушений на сумму 6,3 тыс. рублей.

- На основании материалов счетной палаты Тульской области контрольно-счетной палатой МО Богородицкий район составлен 1 протокол об административном правонарушении, привлечено к административной ответственности 1 должностное лицо, наложен штраф в размере 5,0 тыс. рублей.



3.2.5. Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности администрации муниципального образования Чернский район за 2015 год»

Субъекты проверки:

- администрация МО Чернский район;
- финансовое управление администрации МО Чернский район;
- комитет по управлению муниципальным имуществом администрации МО Чернский район.

Объем средств, охваченных проверкой: 588 599,2 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 69 390,8 тыс. рублей, или 11,8% от объема средств, охваченных проверкой, из них:

- 88,5 тыс. рублей - нарушения порядка и условий оплаты труда работников муниципальных казенных учреждений,
- 13 785,7 тыс. рублей - нарушения, связанные с администрированием доходов муниципального образования,
- 1 514,1 тыс. рублей - нарушения, связанные с составлением бюджетной отчетности,
- 54 002,5 тыс. рублей - нарушения, связанные с учетом муниципального имущества.

В процессе проверки также установлены случаи нарушения норм бюджетного законодательства, Гражданского кодекса РФ, Федерального закона № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и др.

По результатам проверки направлено:

- *представление*
 - в администрацию МО Чернский район;
- *отчет* по результатам контрольного мероприятия
 - в министерство внутренней политики и развития местного самоуправления в Тульской области;
 - в ревизионную комиссию МО Чернский район.
- *Устранено* финансовых нарушений на сумму 54 002,5 тыс. рублей.



3.2.6. Контрольное мероприятие «Проверка осуществления комитетом Тульской области по делам записи актов гражданского состояния переданных полномочий в соответствии с Федеральным законом «Об актах гражданского состояния» и исполнение

Закона Тульской области «О наделении органов местного самоуправления

в Тульской области государственными полномочиями на государственную регистрацию актов гражданского состояния» в 2015 году»

Мероприятие проведено параллельно с контрольно-счетными органами муниципальных образований Веневский район и город Новомосковск.

Субъект проверки: комитет Тульской области по делам записи актов гражданского состояния.

При формировании отчетных документов по проверке также использованы материалы проверок контрольно-счетных органов муниципальных образований Веневский район и город Новомосковск.

Объем средств, охваченных проверкой: 172 273,32 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 4 493,6 тыс. рублей, или 2,6% от объема средств, охваченных проверкой, из них:

- 4 456,3 тыс. рублей - нарушения Инструкции утвержденной приказом Минфина России 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»;

- 37,3 тыс. рублей - неэффективное использование средства бюджета Тульской области.

По результатам проверки подготовлены и направлены:

- *представление*
 - в комитет Тульской области по делам записи актов гражданского состояния. Представление исполнено и снято с контроля;
- *отчет* о результатах контрольного мероприятия
 - в правительство Тульской области;
 - в контрольно-счетные палаты муниципальных образований Веневский район и город Новомосковск;
 - в комитет Тульской области по делам записи актов гражданского состояния;
- *информационные письма*
 - в министерство экономического развития Тульской области;
 - в управление делами аппарата правительства Тульской области.
- *Устранено* финансовых нарушений на сумму 4 456,3 тыс. рублей.



3.2.7. Экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг выполнения рекомендаций счетной палаты Тульской области, выработанных по результатам проведенных в 2015 году и первом полугодии 2016 года проверок законности и результативности

использования средств бюджета Тульской области и соблюдения установленного порядка управления (распоряжения) государственным имуществом Тульской области, субъектами проверок (государственными учреждениями)»

В проверяемый период (2015 год и 6 месяцев 2016 года) счетной палатой Тульской области по направлению деятельности инспекции направлено 2 предписания, 25 представлений и 14 информационных писем в соответствующие государственные органы Тульской области, государственные учреждения Тульской области, органы местного самоуправления в связи с необходимостью доведения до них сведений основных результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Наибольшее количество направленных представлений (25,9%) приходится на 2 министерства: министерство экологии и природных ресурсов Тульской области и министерство имущественных и земельных отношений Тульской области.

По состоянию на 01.12.2016 исполнены и сняты с контроля 19 представлений и 1 предписание, исполнены частично 6 представлений и 1 предписание. Длительный срок исполнения представлений и предписаний связан, в первую очередь, с длительным периодом устранения ряда нарушений и недостатков (например, оформление технической и землеустроительной документации).

- ***По результатам*** проведенных контрольных мероприятий по состоянию на 01.07.2016 *устранено* финансовых нарушений на сумму 11 913,5 тыс. рублей.

IV. Контроль расходов на строительство, ЖКХ и дорожное хозяйство

4.1. Контроль целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственных и региональных программ Тульской области в сфере строительства, ЖКХ и дорожного хозяйства (7 контрольных мероприятий)



**Государственная программа
Тульской области «Обеспечение
качественным жильем и услугами ЖКХ
населения Тульской области»
(3 контрольных мероприятия)**

4.1.1. Контрольное мероприятие «Аудит эффективности реализации мероприятий Региональной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом

необходимости развития малоэтажного строительства в Тульской области на 2013 – 2017 годы (выборочно по муниципальным образованиям)»

Субъекты проверки: администрации муниципальных образований Ясногорский район, город Ясногорск, Теляковское, Иваньковское, Ревякинское.

Объем средств, охваченных проверкой: 57 492,5 тыс. рублей.

Общая сумма нарушений: 20 630,69 тыс. рублей, или 35,9 % от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

- нецелевое использование средств – 1 415,2 тыс. рублей;
- неэффективное использование средств – 8 376,15 тыс. рублей;
- при формировании и исполнении бюджета – 7 840,06 тыс. рублей;
- иные нарушения – 2 999,28 тыс. рублей.

Основные нарушения, установленные в ходе контрольного мероприятия:

несоответствие показателя стоимости Региональной программы и муниципальных программ;

несоответствие показателя общей площади жилых помещений, утвержденного в Региональной программе, аналогичному показателю муниципальных программ, на 2 469,8 кв. м;

несоответствие информации о размере расселяемой площади жилых помещений, содержащейся в актах Межведомственной комиссии, информации, содержащейся в технических паспортах, выписках из похозяйственных книг, информации БТИ, актах обмера, показателям утвержденной программы. По отдельным расселяемым жилым помещениям отсутствуют документы, подтверждающие размер расселяемой площади. Установлены факты отражения разных данных по показателю «Расселяемая площадь» (по одному и тому же помещению) в представленных к проверке документах.

На момент завершения срока реализации мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, муниципальным образованием Теляковское и Тульской областью в целом не выполнены конечные целевые показатели результативности программы по этапу 2014 года:

по расселяемой площади жилых помещений на 46,4 кв. м, по количеству расселенных помещений на 1 единицу, по количеству переселенных жителей на 1 человека. При наличии потребности в средствах на выполнение показателей результативности программы администрацией МО Теляковское допущено нецелевое использование средств субсидии в сумме 1 415,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2016 (завершение срока реализации этапа 2014 года) при наличии приобретенных в рамках программ 3-х квартир общей площадью 132,8 кв. м, не выполнены конечные целевые показатели результативности МО г. Ясногорск и МО Ревякинское по переселению на 132,8 кв. м на сумму 4 050,4 тыс. рублей.

В 4-х муниципальных программах и соответственно в Региональной программе допущено завышение показателей «Расселяемая площадь жилых помещений МКД», на 123,5 кв. м, в связи с чем необоснованно увеличена стоимость программы за счет средств субсидии на 3 766,75 тыс. рублей (в том числе за счет средств Фонда – 1 883,375 тыс. рублей, средств бюджета области – 1 883,375 тыс. рублей). Излишне запланированные средства субсидии в сумме 3 766,75 тыс. рублей неправомерно использованы муниципальными образованиями на оплату превышения стоимости приобретаемых жилых помещений, которая должна быть произведена за счет другого источника финансирования - средств местных бюджетов и собственников жилых помещений.

Установлены факты превышения площади и соответственно стоимости приобретаемых жилых помещений по сравнению со стоимостью аварийных расселяемых жилых помещений, находящихся в частной собственности граждан. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, статьи 16 Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства», приказа Минстроя России от 09.12.2013 № 23/МС, частей 4, 8 статьи 32 Жилищного кодекса РФ допущено неэффективное использование средств субсидии и средств местного бюджета в сумме 4 297,45 тыс. рублей (в том числе средства Фонда – 366,0 тыс. рублей, средства бюджета области - 366,0 тыс. рублей, средств местного бюджета – 3 565,45 тыс. рублей).

Установлено нарушение сроков доведения бюджетных ассигнований в сумме 4 301,415 тыс. рублей (в том числе средств бюджета области - 2 677,631 тыс. рублей, средств Фонда - 1 623,784 тыс. рублей) до МО город Ясногорск на 92 дня.

В нарушение статьи 162 Бюджетного кодекса РФ, пунктов 3.3.1 муниципальных контрактов неправомерно оплачены не выполненные объемы работ по устройству малых архитектурных форм и озеленению на общую сумму 10,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств Фонда – 5,2 тыс. рублей, субъекта – 5,2 тыс. рублей, местного бюджета – 0,7 тыс. рублей.

При уменьшении площади приобретаемого (построенного) жилья по сравнению с условиями контракта, не приняты должные меры по уменьшению стоимости контрактов, в связи с чем произведены неправомерные расходы в сумме 12,2 тыс. рублей.

Допущено искажение данных в бюджетной отчетности и в отчетности, представляемой в Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства.

По результатам контрольного мероприятия направлены:

- *5 представлений*

- в администрации 4 муниципальных образований: Ясногорский район, Ивановское, Теляковское, Ревякинское;

- в министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области;

- *4 предписания*
 - в администрации 4 муниципальных образований: Ясногорский район, Ивановское, Теляковское, Ревякинское.
- Предписания исполнены и сняты с контроля;
 - *2 информационных письма*
 - в инспекцию Тульской области по государственному архитектурно-строительному надзору;
 - председателю правительства Тульской области.
 - Составлено *11 протоколов об административных правонарушениях* по статьям 15.14, 15.15.5, 15.15.6, 15.15.11 КоАП РФ, по всем протоколам должностные лица привлечены к административной ответственности, наложены штрафы в сумме 130,0 тыс. рублей.
 - *Материалы* контрольного мероприятия направлены в прокуратуру Тульской области.

4.1.2. Контрольное мероприятие «Проверка реализации мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов на территории Тульской области в 2014 - 2015 годах в рамках государственной программы Тульской области «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Тульской области» в Фонде капитального ремонта Тульской области»

Субъект проверки: специализированная некоммерческая организация «Фонд капитального ремонта Тульской области».

Объем средств, охваченных проверкой: 1 946 535,0 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 149 636,0 тыс. рублей, или 7,69% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

- неэффективное использование средств – 66,2 тыс. рублей;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 133 744,0 тыс. рублей;
- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 12 353,2 тыс. рублей;
- иные нарушения – 3 472,6 тыс. рублей.

Проведенным контрольным мероприятием установлены следующие основные нарушения:

в нарушение части 4 статьи 183 Жилищного кодекса Российской Федерации функции Регионального оператора по ведению системы учета фондов капитального ремонта на основании агентских договоров осуществляются ОАО «ОЕИРЦ» и НМУП «Центр КРиС», которые не являются государственными бюджетными или казенными учреждениями, как предусмотрено положениями вышеуказанной статьи;

ОАО «ОЕИРЦ» несвоевременно перечисляются взносы собственников МКД, по состоянию на 01.01.2015 на счета Регионального оператора не поступили взносы собственников МКД в сумме 124 614,8 тыс. рублей;

установлены факты грубого нарушения Фондом капитального ремонта Тульской области правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности:

- учет целевого финансирования взносов на капитальный ремонт Фондом капитального ремонта Тульской области ведется с нарушением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2010 № 94н, и ведет к искажению отчетных данных;

- в бухгалтерском учете Фонда капитального ремонта Тульской области отсутствует достоверная информация, подтверждающая учет денежных средств, полученных от населения;

- установлено несоответствие показателей бухгалтерского баланса Фонда капитального ремонта Тульской области на 31.12.2014 с соответствующими данными по бухгалтерским счетам, отраженными в Главной книге;

- бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда капитального ремонта Тульской области за 2014 год, получившая аудиторское заключение о достоверности и размещенная на сайте, по ряду показателей не соответствует данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за тот же период, которая представлена в налоговой орган;

перечисление субсидий в 2014 и 2015 годах на финансовое обеспечение проведения капитального ремонта осуществлялось с нарушением Порядка и условий предоставления государственной поддержки на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в 2014 году, утвержденного постановлением правительства Тульской области от 22.05.2014 № 259;

установлены нарушения Фондом капитального ремонта Тульской области Порядка проведения торгов (открытого конкурса), утвержденного Постановлением № 319 «Об утверждении порядка привлечения Региональным оператором, органами местного самоуправления, муниципальными бюджетными учреждениями подрядных организаций для оказания услуг и (или) выполнения работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах».

По результатам проверки направлены:

- *2 представления* счетной палаты
 - в министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области;
 - в Фонд капитального ремонта Тульской области;
- *4 информационных письма*

- в инспекцию Тульской области по государственному архитектурно-строительному надзору;
- в инспекцию Тульской области по государственной охране объектов культурного наследия;
- в Управление Федеральной антимонопольной службы по Тульской области;
- председателю правительства Тульской области.
- Составлено 2 протокола об административном правонарушении по статьям 15.11, 15.15 КоАП РФ. Привлечено к административной ответственности 2 должностных лица, наложены штрафы в сумме 12,0 тыс. рублей.

4.1.3. Контрольное мероприятие «Проверка эффективного и целевого использования средств бюджета Тульской области на реконструкцию очистных сооружений и канализационных сетей в д. Яблонево Каменского района Тульской области в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Модернизация и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры Тульской области на 2014 - 2020 годы» государственной программы Тульской области «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Тульской области» в 2014 году»

Субъект проверки: администрация МО Каменский район.

Объем средств, охваченных проверкой: 20 679,2 тыс. рублей.

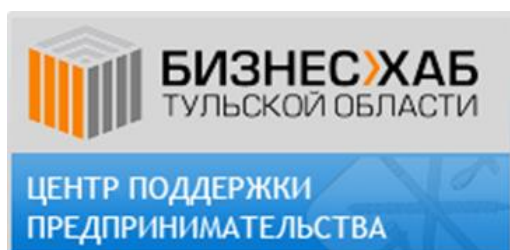
Общая сумма нарушений: 868,8 тыс. рублей, или 4,2 % от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

нарушения при осуществлении закупок – 338,0 тыс. рублей;

иные нарушения – 530,8 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия направлены:

- *представление*
в администрацию МО Каменский район;
- *отчет* о контрольном мероприятии
- в министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области;
- в администрацию МО Каменский район.



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

4.1.4. Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств на реализацию мероприятий государственной программы Тульской области «Развитие малого и среднего предпринимательства Тульской

области» в 2015 году в Тульской региональном фонде «Центр поддержки предпринимательства»

Субъект проверки: Тульский региональный фонд «Центр поддержки предпринимательства» (далее – Фонд).

Объем средств, охваченных проверкой: 64 177,7 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 42 610,6 тыс. рублей, или 66,4 % от объема средств, охваченных проверкой, - нарушения при формировании и исполнении бюджетов.

В ходе контрольного мероприятия установлены основные нарушения и недостатки:

в нарушение Бюджетного кодекса РФ договоры (соглашения) о предоставлении субсидий Фонду на реализацию мероприятий государственной программы не заключались;

по результатам проверки выявлен недостаточный контроль со стороны Фонда за проведением и организацией отдельных мероприятий государственной программы;

установлены факты, указывающие на завышение сметных расходов;

установлены нарушения и замечания при осуществлении расходов на проведение ремонтных работ в здании бизнес-инкубатора;

при анализе показателей эффективности реализации мероприятий государственной программы установлено несоответствие в значениях показателей, отсутствие взаимосвязи между целевым показателем и программными мероприятиями.

По результатам контрольного мероприятия направлены:

- *2 представления* счетной палаты
 - в комитет Тульской области по предпринимательству и потребительскому рынку;
 - в Тульский региональный фонд «Центр поддержки предпринимательства»;
- *отчет* о проведенном контрольном мероприятии
 - председателю правительства Тульской области.



**Региональная программа
Тульской области «Благоустройство
города Тулы – административного центра
Тульской области»**

(1 контрольное мероприятие)

**4.1.5. Контрольное мероприятие
«Проверка целевого и эффективного
использования бюджетных средств в рамках реализации Региональной
программы Тульской области «Благоустройство города Тулы –
административного центра Тульской области» в 2015 году»**

Субъекты контрольного мероприятия:

- администрация МО город Тула;
- управление по благоустройству администрации города Тулы;
- муниципальное учреждение «Городская Служба Единого Заказчика» (далее - МУ «ГСЕЗ»).

Объем средств, охваченных проверкой: 254 875,8 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 129 654,9 тыс. рублей, или 50,9 % от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

- при формировании и исполнении бюджета – 27 300,0 тыс. рублей;
- нарушения ведения бухгалтерского учета – 19 810,8 тыс. рублей;
- неэффективно использовано средств – 82 544,1 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлены основные нарушения и недостатки:

региональная программа не включена в состав какой-либо государственной программы Тульской области. Региональная программа, утвержденная в октябре 2014 года, в декабре 2014 года включена в состав 2-х разных муниципальных программ;

цели и условия предоставления и расходования субсидий из бюджета области, критерии отбора муниципальных образований для предоставления указанной субсидии не установлены законодательными и (или) нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти Тульской области;

целевые показатели Региональной программы не раскрывают полной и достаточной информации о выполнении конкретных видов работ в количественно-суммовом выражении и соответственно не позволяют оценить достижение реальных результатов реализации данного мероприятия;

отсутствует сопоставимость и соответствие показателей мероприятия «Благоустройство скверов и создание новых мест отдыха» в муниципальной и региональной программах.

Расходы на приобретение и установку одного и того же объекта (игровой комплекс) включены в 2 разные муниципальных программы: «Комплексное благоустройство муниципального образования город Тула», «Реализация проекта «Народный бюджет» в муниципальном образовании город Тула».

В нарушение части 7 статьи 78.2 Бюджетного кодекса РФ в Региональной программе предусмотрена субсидия из бюджета области в отношении объектов недвижимого имущества муниципальной собственности, по которым в 2014 году принято решение о реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности (в части включения кредиторской задолженности, образовавшейся в рамках утратившей силу Муниципальной программы на 2014 – 2020 годы).

В процессе формирования Региональной программы, при наличии потребности в средствах на финансирование расходов на мероприятия 2015 года, за счет софинансирования из средств бюджета МО город Тула предусмотрена оплата кредиторской задолженности за 2014 год в размере

31,7% стоимости Региональной программы 2015 года (82 544,1 тыс. рублей), что нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области при отсутствии соответствующих полномочий и функционала по проведению дорожных работ, неправомерно заключено Соглашение от 05.06.2015 № 16 с администрацией города Тулы и доведены лимиты бюджетных обязательств по подразделу 0503 (благоустройство), в состав которых включены ассигнования на реализацию мероприятия по ремонту и восстановлению тротуаров в сумме 27 300,0 тыс. рублей, относящиеся к подразделу 0409.

Министерством (ГРБС, ГАД) при формировании показателей бюджета области на 2015 год и его исполнении нарушен принцип адресности, подведомственности бюджетных расходов, в связи с чем не предоставляется возможным сделать выводы о целевом использовании средств субсидии.

В нарушение статьи 37 Бюджетного кодекса РФ допущено несоответствие показателей бюджета области и бюджета города в части отражения расходов по предоставлению субсидии на выполнение 4-го основного мероприятия Региональной программы «Ремонт и восстановление тротуаров» в сумме 27 300,0 тыс. рублей.

В нарушение статей 6, 79.1 Бюджетного кодекса РФ при отсутствии права муниципальной собственности на землю, в рамках Региональной программы на 2015 год произведены расходы на устройство Баташевского парка (велосипедные и пешеходные дорожки и парковка) в сумме 23 148,8 тыс. рублей. Сквер по адресу: пр. Ленина, д.133, 133-а, 135, расположен на земельных участках 3-х многоквартирных жилых домов и ООО «ЭКОсервис» (на праве общей долевой собственности (1/6) закреплен участок площадью 1 790,0 кв. м).

МУ «ГСЕЗ» (Заказчиком) не выполнено условие по размещению схем на выполнение работ по благоустройству скверов в составе аукционной документации на сайте закупок, а также не обеспечено представление данных схем на выполнение работ, являющихся неотъемлемой частью контракта, существенным условием в составе предмета договора.

МУ «ГСЕЗ» неправомерно оплачены принятые по первичным документам (актам КС-2) невыполненные работы в сумме 19 810,78 тыс. рублей (в том числе за счет средств субсидии – 9 678,85 тыс. рублей, средств местного бюджета – 10 131,93 тыс. рублей).

МУ «ГСЕЗ» предъявлены к осмотру объекты без подтверждающих первичных документов на них, в том числе:

Баташевский парк

асфальтобетонные дорожки шириной 3 м в объеме 7340,2 м², асфальтобетонные дорожки шириной 4 м в объеме 7976,4 м², площадка с асфальтобетонным покрытием площадью 2868,4 м², бортовой камень, уложенный вдоль указанных плоскостных конструкций в объеме 8 628,5 м;

Сквер ДК «Металлургов»

асфальтированная хоккейная площадка в объеме 719 м².

Администрацией МО город Тула не выполнены количественные показатели результативности мероприятий Региональной программы по следующим объектам:

Объект «Благоустройство сквера по адресу: г. Тула, пр-т Ленина в районе д. 133–133а–135»

показатель «Устройство ограждения» – 8 м на сумму 12,6 тыс. рублей;

показатель «Посев газонов» - 2275 м² на сумму 742,2 тыс. рублей.

Объект «Благоустройство Баташевского парка»

Не выполнены плановые показатели реализации мероприятий:

устройство пешеходных дорожек в объеме 16050 м² на сумму 13 977,5 тыс. рублей, устройство велосипедных дорожек в объеме 2135 м² на сумму 4 745,0 тыс. рублей.

Установлены факты искажения бюджетной отчетности и нарушения сроков ее представления.

Муниципальные контракты имеют два важных условия по срокам: выполнения работ и последующей оплате. Подрядной организацией принимаются обязательства по выполнению работ в рамках контракта в текущем году в полном объеме. Оплата выполненных работ осуществляется заказчиком в течение двух финансовых годов (текущего и следующего финансового года до 31 декабря).

С учетом роста официальной инфляции по итогам 2014, 2015 годов имеются признаки изначальной убыточности заключенных контрактов.

При наличии обязанности подрядчика завершить выполнение работ в текущем году и при оплате заказчиком окончательного расчета к концу следующего финансового года:

1) заказчик имеет большие возможности повлиять на участников торгов, тем самым создать ограничение их доступа к участию в аукционе;

2) не каждая подрядная организация может принять участие в проведении торгов на указанных условиях.

В конце декабря 2015 года МУ «ГСЕЗ» с единственным участником ООО ТСК «Паритет» заключен контракт на выполнение основных видов работ: демонтаж бетонных конструкций; установка бортовых камней; устройство асфальтобетонного покрытия (с устройством песчаного основания и щебеночного основания); устройство резинового покрытия «Мастерфайбр»; монтаж МАФ; монтаж ограждения. Выполнение данных работ в зимний период не допускается.

В соответствии с актами КС–2 вышеперечисленные работы были выполнены в течение одного дня (с 21.12.2015 по 22.12.2015), приняты и оплачены на общую сумму 5 068,2 тыс. рублей.

Учитывая, что контракт заключен в конце декабря 2015 года и акты КС-2 подписаны на следующий день после его заключения, не

предоставляется возможным подтвердить факт выполнения данных работ в указанный период.

По результатам контрольного мероприятия направлены:

- *предписание* счетной палаты
- в администрацию МО город Тула.

Предписание исполнено и снято с контроля;

- *представление* счетной палаты

- в администрацию МО город Тула;

- в министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства

Тульской области;

- *информационное письмо*

- председателю правительства Тульской области.

• Составлено 4 протокола об административных правонарушениях по статье 15.15.6 КоАП РФ, по всем протоколам должностные лица привлечены к административной ответственности, наложены штрафы в сумме 40,0 тыс. рублей.



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

**4.1.6. Контрольное мероприятие
«Проверка эффективности реализации
мероприятий, направленных на создание и**

развитие многофункциональных центров Тульской области в рамках подпрограммы «Развитие системы управления качеством предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг Тульской области» государственной программы Тульской области «Информационное общество Тульской области» в 2015 году (выборочно по объектам капитального ремонта)»

Субъекты проверки:

- государственное бюджетное учреждение Тульской области «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее - ГБУ «МФЦ»);

- министерство по информатизации, связи и вопросам открытого управления Тульской области (по запросу).

Объем средств, охваченных проверкой: 66 596,4 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 4 231,26 тыс. рублей, или 6,4 % от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

- нарушения при осуществлении государственных закупок – 902,8 тыс. рублей;

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 1 936,86 тыс. рублей;

- неэффективное использование средств бюджета области – 1 391,6 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлены основные нарушения и недостатки:

в нарушение требований статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в акты приемки выполненных работ (КС-2) ГБУ «МФЦ» включались и невыполненные работы, и неиспользованные материалы;

в нарушение положений статьи 452 Гражданского кодекса РФ и условий контрактов ГБУ «МФЦ» принимались и оплачивались дополнительные виды и объемы работ, не предусмотренные контрактами;

в нарушение Распоряжения правительства Тульской области от 24.07.2012 № 434-р сметная документация на добавляемые работы, превышающая 100,0 тыс. рублей, в ГУ ТО «РХЦС» не проверялась;

установлены нарушения требований 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);

контрольным обмером на одном из объектов были установлены невыполненные подрядчиком объемы общестроительных работ, элементы кровли выполнены подрядчиком не по проекту, часть объемов не выполнена, общая стоимость принятых и в последующем неправомерно оплаченных работ, которые фактически не были выполнены, составила 987,9 тыс. рублей; кроме того, на других объектах так же были установлены отдельные недостатки по объемам работ;

выявленные в ходе контрольного мероприятия нарушения свидетельствуют о том, что приемка выполненных работ ГБУ «МФЦ» осуществлялась формально.

По результатам контрольного мероприятия направлены:

- *предписание* счетной палаты

- в государственное бюджетное учреждение Тульской области «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг».

Предписание исполнено и снято с контроля;

- *представление* счетной палаты

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

- *материалы* контрольного мероприятия

- в контрольный комитет Тульской области;

- заместителю Губернатора Тульской области – руководителю аппарата правительства Тульской области – начальнику главного управления государственной службы и кадров аппарата правительства Тульской области.

- Устранено финансовых нарушений на сумму 1 273,8 тыс. рублей, восстановлено, в том числе возмещено денежными средствами – 61,9 тыс. рублей.



Региональная адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного строительства на 2013-2017 годы
(1 контрольное мероприятие)

4.1.7. Контрольное мероприятие «Аудит эффективности реализации мероприятий Региональной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного строительства на 2013-2017 годы в министерстве строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области, администрации муниципального образования Узловский район»

Субъекты проверки:

- администрация МО Узловский район;
- администрация МО Каменецкое.

Объем средств, охваченных проверкой: 87 772,9 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 202 607,9 тыс. рублей, в том числе:

- при формировании и исполнении бюджета – 117 524,3 тыс. рублей;
- неэффективно использовано средств – 84 701,6 тыс. рублей;
- иные нарушения – 382,0 тыс. рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено: несоответствие показателя стоимости Региональной и муниципальной программ. Стоимость Региональной программы занижена на 3 071,3 тыс. рублей;

несоответствие показателя «Количество расселяемых жилых помещений», предусмотренного в Региональной и муниципальной программах;

несоответствие размера площади аварийных жилых зданий, определенного Межведомственной комиссией (3 938,9 кв. м), площади, указанной в Перечне жилых зданий, признанных аварийными (3 894,4 кв. м), и площади, указанной в технических паспортах (3 824,9 кв. м).

Планируемое количество расселяемых жилых помещений (3-х комнатных квартир – 12 ед., 2-х комнатных квартир – 30 ед.), не соответствует количеству приобретаемых квартир в рамках заключенных контрактов (3-х комнатных квартир – 11 ед., 2-х комнатных квартир – 31 ед.).

Показатель расселяемой площади жилых помещений в Региональной программе занижен по сравнению с площадью, отраженной в документах (технические паспорта, свидетельства права собственности), на 56,0 кв. м, что составляет 1 708,0 тыс. рублей.

В нарушение частей 2.2, 11 статьи 16 Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» перенесены сроки расселения жилых помещений с этапа 2014 года на этап 2015 года и наоборот.

В нарушение частей 2.2, 11 статьи 16 Федерального закона № 185-ФЗ в Региональную программу внесены изменения после завершения законодательно установленного срока ее реализации при отсутствии соответствующих изменений в Муниципальной программе МО Каменецкое.

В отдельных случаях не предоставляется возможным определить местонахождение аварийных МКД, включенных в программу и подлежащих переселению. При проведении контрольного мероприятия к осмотру МКД по адресу: п. Каменецкий, ул. 2-я Каменецкая, предъявлены: по дому №12 - остатки строения; по дому №18 – забросанный мусором земельный участок.

Администрацией МО Узловский район нарушены условия предоставления субсидии на реализацию Региональной программы:

не обеспечена полнота перечисления средств субсидии в состав доходов бюджета МО Каменецкое в сумме 20 990,4 тыс. рублей, в том числе средств Фонда - 8 938,8 тыс. рублей, средств бюджета области - 12 051,6 тыс. рублей. В результате администрацией МО Каменецкое не в полном объеме выполнены бюджетные полномочия непосредственного администратора доходов;

при перечислении субсидии в бюджет МО Каменецкое не соблюдены условия долевого финансирования (50% на 50%). Фактически сложившиеся пропорции при перечислении средств субсидии составили: средства Фонда - 52,4%, средства субъекта - 47,6%. В результате излишне перечислено средств Фонда - 1 556,4 тыс. рублей, средства бюджета Тульской области не перечислены в сумме 1 556,4 тыс. рублей;

нарушены условия в части *соответствия* значения показателей результативности предоставления субсидий, установленных Договором №1 о предоставлении субсидий МО Каменецкое, значениям показателей, утвержденных Муниципальной и Региональной программами. Утвержденный программный показатель – расселяемая площадь жилых помещений в 2 раза меньше аналогичного показателя Договора № 1.

Администрацией МО Узловский район допущено нарушение сроков доведения бюджетных ассигнований до МО Каменецкое: от 53 до 151 дня в сумме 63 711,2 тыс. рублей, на протяжении 3 лет - 20 990,4 тыс. рублей.

Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области не обеспечено соответствие значений показателей результативности предоставления субсидий, установленных Договором № 6/185П о предоставлении субсидий администрации МО Узловский район,

значениям показателей, утвержденных муниципальными и Региональной программами. В 2015 году не обеспечена своевременность перечисления средств подтвержденной потребности остатков субсидии 2014 года в сумме 20 990,4 тыс. рублей на счет администрации МО Узловский район (для МО Каменецкое).

Формирование технических заданий в составе аукционной документации, принятие обязательств в рамках заключенных контрактов осуществлялось в соответствии с перечнями МКД, которые впоследствии утратили свою актуальность.

В аукционной документации на приобретение 64 квартир отражены недостоверные данные по количеству квартир: в пункте 5.4.1 – 36 ед., в пункте 8.1. – 149 ед.

В заключенных контрактах отсутствует обязательное условие о наличии обеспечения исполнения застройщиком обязательств по договору.

Администрацией МО Каменецкое при принятии бюджетного обязательства (заключении контракта на приобретение 64 квартир) допущено:

превышение лимитов бюджетных обязательств по средствам Фонда в сумме 5 689,615 тыс. рублей;

принятие бюджетных обязательств при отсутствии утвержденных бюджетных ассигнований на долевое финансирование расходов за счет средств местного бюджета - 3 071,35 тыс. рублей.

Администрацией МО Узловский район выданы разрешения на строительство многоквартирных домов от 19.11.2014 (ул. Андреева, ул. Пионеров) при отсутствии градостроительных планов земельных участков.

В период с декабря 2014 года по апрель 2015 года администрацией МО Каменецкое оплачено фактически невыполненных объемов этапов работ по строительству двух МКД по ул. Пионеров ориентировочно на сумму 12 835,3 тыс. рублей. Уточненный расчет стоимости оплаченных невыполненных объемов этапов работ возможен после сдачи-приемки жилых помещений в построенных домах.

Администрацией МО Каменецкое до завершения срока действия банковских гарантий не приняты должные меры по взысканию денежных средств с ООО КБ «Банк Расчеты и Сбережений» по предоставленным ООО УК «Развитие Тульской области» банковским гарантиям в сумме 8 777,3 тыс. рублей.

Администрацией МО Каменецкое при оплате 2-го этапа работ допущена просрочка платежа на 20 дней, что является основанием для предъявления требований застройщиком ООО «УК Развитие Тульской области» к администрации муниципального образования о невыполнении обязательств в рамках контракта.

Администрациями МО Узловский район, МО Каменецкое и Тульской областью в целом *не выполнены конечные целевые показатели результативности* программы: по расселяемой площади жилых помещений

на 2 771,1 кв. м, по количеству переселенных жителей на 144 человека. Нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств в сумме 84 701,9 тыс. рублей, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

Допущено искажение данных в бюджетной отчетности и в отчетности, представляемой в Фонд.

По результатам контрольного мероприятия направлены:

- *3 представления* счетной палаты
 - в министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области;
 - в администрации муниципальных образований Каменецкое и Узловский район;
- *3 предписания* счетной палаты
 - в министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области;
 - в администрации муниципальных образований Каменецкое и Узловский район;
- *3 информационных письма*
 - в контрольный комитет Тульской области;
 - в инспекцию Тульской области по государственному архитектурно-строительному надзору;
 - председателю правительства Тульской области.
- Составлено *9 протоколов об административных правонарушениях* по статьям 15.15.3, 15.15.6, 15.15.7, 125.15.10, 15.15.11 КоАП РФ, по всем протоколам должностные лица привлечены к административной ответственности; наложены штрафы в сумме 100,0 тыс. рублей
 - Должностное лицо администрации МО Узловский район привлечено к дисциплинарной ответственности.

4.2. Иные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия по контролю расходов на строительство, ЖКХ и дорожное хозяйство



ТУЛААВТОДОР

4.2.1. Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения Тульской области «Тулаавтодор» в 2015 году»

Субъект проверки: государственное учреждение Тульской области «Тулаавтодор» (далее - ГУ ТО «Тулаавтодор»).

Объем средств, охваченных проверкой: 3 232 568,8 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 104 143,3 тыс. рублей, или 3,2% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов - 904,2 тыс. рублей;
- нарушения при осуществлении закупок – 5 657,4 тыс. рублей;
- неэффективное использование бюджетных средств - 90 958,9 тыс. рублей;
- иные нарушения - 6 622,8 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

государственное задание учреждения имеет ряд замечаний по составу, качеству и объему выполняемых работ. В 2015 году не выполнено государственное задание по ремонту автомобильных дорог на 4 участках;

установлены нарушения при составлении и утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности, кассовые расходы в 2015 году учреждением осуществлялись с превышением утвержденных плановых назначений;

министерством транспорта и дорожного хозяйства Тульской области не разработан порядок определения нормативных затрат на оказание государственных услуг для расчета субсидии на выполнение государственного задания учреждением;

допущены нарушения в области бюджетного учета и отчетности в части формирования и полноты содержания учетной политики учреждения, бухгалтерского учета обязательств, составления отчетности;

допущены нарушения Федерального законодательства в сфере закупок товаров, работ и услуг.

По результатам контрольного мероприятия направлены:

- *1 предписание*
 - в ГУ ТО «Тулаавтодор»;
- *2 представления*
 - в ГУ ТО «Тулаавтодор»;
 - в министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области;
- *4 информационных письма*
 - в контрольный комитет Тульской области;
 - заместителю Губернатора Тульской области – руководителю аппарата правительства Тульской области - начальнику главного управления государственной службы и кадров аппарата правительства Тульской области;
 - в министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области;
 - председателю правительства Тульской области.
- Составлен *протокол об административном правонарушении* по статье 15.11 КоАП РФ, привлечено к административной ответственности должностное лицо ГУ ТО «Тулаавтодор», наложен штраф в размере 5,0 тыс. рублей.
- *К дисциплинарной ответственности* привлечено 1 должностное лицо ГУ ТО «Тулаавтодор».

- *Материалы* контрольного мероприятия направлены в прокуратуру Тульской области.



4.2.2. Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственного автономного учреждения Тульской области «Центр информационных технологий» в 2015 году»

Субъект проверки: государственное автономное учреждение Тульской области «Центр информационных технологий» (далее – ГАУ «ЦИТ»).

Объем средств, охваченных проверкой: 845,6 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 1 344,7 тыс. рублей, в том числе:

- неэффективное использование средств составило в сумме 845,6 тыс. рублей;
- нарушения при осуществлении государственных закупок – 499,1 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия направлены:

- *1 представление* счетной палаты
 - в ГАУ «ЦИТ»;
- *2 информационных письма*
 - в Региональный исполком Общероссийского движения «НАРОДНЫЙ ФРОНТ «ЗА РОССИЮ» в Тульской области;
 - заместителю Губернатора Тульской области – руководителю аппарата правительства Тульской области – начальнику главного управления государственной службы и кадров аппарата правительства Тульской области;
- *материалы* контрольного мероприятия
 - в прокуратуру Тульской области.

V. Контроль расходов на социальную сферу, культуру, спорт и науку

5.1. Контроль целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственных программ Тульской области в социальной сфере, сфере культуры, спорта и науки (19 контрольных мероприятий)



Государственная программа Тульской области «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики Тульской области» (2 контрольных мероприятия)

5.1.1. Контрольное мероприятие «Проверка устранения нарушений, выявленных по результатам контрольного мероприятия счетной палаты Тульской области «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области, направленных на капитальный ремонт объектов спортивного назначения в рамках реализации подпрограммы «Развитие физической культуры и массового спорта в Тульской области» государственной программы Тульской области «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики Тульской области»

Субъекты проверки:

- комитет Тульской области по спорту и молодежной политике (далее - Комитет);

- администрация МО Богородицкий район;

- администрация МО Ясногорский район;

- учреждения – получатели бюджетных средств.

Объем средств, охваченных проверкой: 3 156,3 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 1 717,1 тыс. рублей, или 54,4% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

- не устранено ранее выявленное нарушение на сумму 1 153,7 тыс. рублей (оплачены невыполненные работы по ремонту подтрибунных помещений) по администрации МО Ясногорский район;

- не исполнены гарантийные обязательства ООО «Салют» перед МБУ «Стадион города Ясногорска» в срок с 01.05.2016 по 30.06.2016 в полном объеме на сумму 563,4 тыс. рублей по решению Арбитражного суда Тульской области от 23.11.2015.

По результатам контрольного мероприятия направлены:

• *предписание*

- администрации МО Ясногорский район;

• *материалы проверки*

- в контрольный комитет Тульской области;

- в прокуратуру Тульской области.

5.1.2. Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области, направленных на строительство и реконструкцию объектов спортивного назначения в рамках реализации подпрограммы «Развитие физической культуры и массового спорта в Тульской области» государственной программы Тульской области «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики Тульской области»

Субъекты проверки:

- государственное учреждение капитального строительства «ТулоблУКС»;

- комитет Тульской области по спорту и молодежной политике (по запросу);

- министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области (по запросу).

Объем средств, охваченных проверкой: 297 691,3 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 39 668,65 тыс. рублей, или 13,3 % от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

- нарушения при осуществлении государственных закупок на сумму 11 306,8 тыс. рублей;

- нарушения ведения бухгалтерского учета на сумму 6 929,9 тыс. рублей;

- неэффективное использование средств на сумму 4 986,3 тыс. рублей;

- иные нарушения – 16 445,65 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлены основные нарушения и недостатки:

по итогам 2016 года не завершено строительство 3 физкультурно-оздоровительных центров (далее - ФОК) с общим объемом капитальных вложений в объекты незавершенного строительства 195 791,5 тыс. рублей;

сроки строительства объектов неоднократно переносились; в результате несвоевременного завершения работ упущена возможность софинансирования объектов за счет средств федерального бюджета;

из предусмотренных 25 спортивных площадок для общеобразовательных учреждений Тульской области (со сроком завершения строительства в июле 2015 года), построена 21 площадка, объекты переданы общеобразовательным учреждениям только в сентябре 2016 года;

при осуществлении государственных закупок ГУКС «ТулоблУКС» неоднократно допускались нарушения Федерального закона № 44-ФЗ, выразившиеся в проведении конкурсов с ограниченным участием, осуществлении закупки у единственного поставщика, без наличия обстоятельств, обладающих свойствами внезапности, чрезвычайности и непредотвратимости, неправомерном внесении изменения в предмет государственного контракта, изменении существенных условий контракта в части продления сроков окончания работ.

С начала строительства физкультурно - оздоровительных комплексов сметная стоимость объектов значительно увеличилась в связи с проведением корректировок проектно-сметной документации.

Анализ сметной стоимости строительства (проведенный выборочно по отдельным позициям сметной документации) объектов «ФОК в г. Новомосковске» и «ФОК в п. Шатск» показал, что в значительной степени на увеличение стоимости строительства объектов повлияла стоимость материалов, цена которых увеличилась после корректировки ПСД, разработанной в 2012 году. Как показал анализ, отдельные материалы были заменены на более дорогостоящие, в связи с заменой поставщиков, т.е. материалы при неизменности технических характеристик, марок и

производителя включались в откорректированную сметную документацию по более высокой цене.

В ходе осмотра спортивных площадок установлены недостатки по качеству выполненных работ, завышение принятых и оплаченных подрядчику объемов работ. По результатам контрольного мероприятия ГУКС «ТулоблУКС» осуществлены замеры фактических объемов работ по строительству 21 спортивной площадки. Установлено, что объем принятых ГУКС «ТулоблУКС» работ, который фактически подрядчиком АО «Монолит» не был выполнен, составил 3 452,35 тыс. рублей (по окончании контрольного мероприятия указанные средства возвращены подрядчиком в бюджет Тульской области).

По результатам контрольного мероприятия направлены:

- *3 представления*
 - в государственное учреждение капитального строительства «ТулоблУКС»;
 - в министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области;
 - в комитет Тульской области по спорту и молодежной политике;
- *информационное письмо*
 - в правительство Тульской области;
- *материалы по нарушениям в сфере закупок*
 - в контрольный комитет Тульской области.



**Государственная программа
Тульской области «Развитие
образования Тульской области»
(8 контрольных мероприятий)**

**5.1.3. *Контрольное
мероприятие «Проверка отдельных
вопросов финансово – хозяйственной***

деятельности ГОУ ТО «Новогуровская школа для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» в рамках государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области»

Субъекты проверки:

- ГОУ ТО «Новогуровская школа для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» (далее - Учреждение);
- Централизованная бухгалтерия министерства образования Тульской области (в части ведения бухгалтерского учета ГОУ ТО «Новогуровская школа для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья»);
- министерство образования Тульской области.

Объем средств, охваченных проверкой: 33 341,4 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 26,0 тыс. рублей, или менее 1,0% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств в сумме 26,0 тыс. рублей, которые в 2015 году были направлены на выплату премии сотрудникам Учреждения, не предусмотренную актами, регламентирующими сферу оплаты труда Учреждения;

- нарушения части 11 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ (отдельные отчеты об исполнении государственных контрактов в информационной сети «Интернет» (на сайте www.zakupki.gov.ru) в 2015 году Учреждением не размещались).

По результатам контрольного мероприятия:

- внесены *представления*
- в ГОУ ТО «Новогуровская школа для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья»;

- в ГКУ ТО «Централизованная бухгалтерия министерства образования Тульской области»;

- в министерство образования Тульской области.

Представления исполнены и сняты с контроля;

- *материалы* по нарушениям в сфере закупок

- направлены в контрольный комитет Тульской области;

- составлен *протокол об административном правонарушении* по 15.14 КоАП РФ за нецелевое использование бюджетных средств, должностное лицо подвергнуто административному наказанию в виде административного штрафа в размере 20,0 тыс. рублей;

- за допущенные нарушения привлечены к *дисциплинарной ответственности* 3 человека.

По результатам рассмотрения материалов контрольным комитетом Тульской области, на основании постановления о прекращении производства по делу об административном правонарушении от 13.04.2015 1 должностное лицо Учреждения освобождено от административной ответственности за совершение правонарушения, предусмотренного частью 1.4 статьи 7.30. с объявлением устного замечания.

Постановлением по делу об административном правонарушении от 13.04.2015 1 должностное лицо признано виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ и подвергнуто административному наказанию в виде административного штрафа в размере 15,0 тыс. рублей.

5.1.4. Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности ГПОУ ТО «Тульский государственный коммунально-строительный техникум» в рамках государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области»

Субъекты проверки:

- министерство образования Тульской области;

- ГКУ ТО «Централизованная бухгалтерия министерства образования Тульской области»;

- ГПОУ ТО «Тульский государственный коммунально-строительный техникум» (далее – Учреждение).

Объем средств, охваченных проверкой: 41 379,4 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 2 253,1 тыс. рублей, или 5,4% от объема средств, охваченных проверкой, - нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями.

Выявлены отдельные нарушения статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ.

По результатам контрольного мероприятия:

- внесены *представления*
- министерству образования Тульской области;
- ГКУ ТО «Централизованная бухгалтерия министерства образования Тульской области»;

- ГПОУ ТО «Тульский государственный коммунально-строительный техникум». Все представления сняты с контроля;

- *материалы* по нарушениям в сфере закупок
- направлены в контрольный комитет Тульской области.

По результатам рассмотрения материалов контрольным комитетом Тульской области, должностное лицо Учреждения освобождено от административной ответственности за совершение правонарушения, предусмотренного частью 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ, с объявлением устного замечания.

5.1.5. Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности ГПОУ ТО «Новомосковский строительный колледж» в рамках государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области»

Субъекты проверки:

- министерство образования Тульской области;
- ГПОУ ТО «Новомосковский строительный колледж»;
- ГКУ ТО «Централизованная бухгалтерия министерства образования Тульской области».

Объем средств, охваченных проверкой: 81 035,9 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 5 258,7 тыс. рублей, или 6,5% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

- нарушения при формировании бюджета на сумму 2 957,4 тыс. рублей;
- нарушение статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» на сумму 2 220,8 тыс. рублей;

- нарушение Положения об условиях оплаты труда работников государственных организаций Тульской области, осуществляющих образовательную деятельность, утвержденным постановлением правительства Тульской области от 23.05.2014 № 263 на сумму 75,5 тыс. рублей;

- нарушения ведения бухгалтерского учета – 5,0 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия:

- направлено *представление*

- в ГПОУ ТО «Новомосковский строительный колледж»;

Представление исполнено и снято с контроля;

- *устранено* нарушений на общую сумму 17,2 тыс. рублей, из них возмещено расходов на сумму 2,2 тыс. рублей.

5.1.6. Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности ГОУ ТО «Новомосковская школа для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» в рамках государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области»

Субъекты проверки:

- министерство образования Тульской области;

- ГОУ ТО «Новомосковская школа для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья»;

- ГКУ ТО «Централизованная бухгалтерия министерства образования Тульской области».

Объем средств, охваченных проверкой: 48 943,8 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 704,2 тыс. рублей, или 1,4 % от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

- занижение суммы на обеспечение детей-сирот одеждой, обувью и другими предметами вещевого довольствия на 149,4 тыс. рублей.

- финансовые нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 0,9 тыс. рублей;

- нарушение пункта 3 Положения, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» на сумму 553,9 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия:

- внесено *представление*

- ГОУ ТО «Новомосковская школа для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья». Представление исполнено и снято с контроля;

- *устранено* финансовых нарушений на сумму 0,9 тыс. рублей;

- *материалы* по нарушениям в сфере закупок

- направлены в контрольный комитет Тульской области.

По результатам рассмотрения материалов контрольным комитетом Тульской области, на основании постановления о прекращении производства по делу об административном правонарушении предусмотренного частью 1.4 статьи 7.30 КоАП от 06.09.2016 должностное лицо освобождено от административной ответственности за совершение правонарушения с объявлением устного замечания.

5.1.7. Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности ГПОУ ТО «Узловский машиностроительный колледж» в рамках государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области»

Субъекты проверки:

- министерство образования Тульской области;
- ГКУ ТО «Централизованная бухгалтерия министерства образования Тульской области»;
- ГПОУ ТО «Узловский машиностроительный колледж» (далее – Учреждение).

Объем средств, охваченных проверкой: 45 032,1 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 10 051,0 тыс. рублей, или 22,3% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

- нарушение пункта 5 Постановления администрации Тульской области от 22.10.2010 № 1196 «О порядке формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Тульской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания» на сумму 9 236,3 тыс. рублей;

- неиспользование особо ценного движимого имущества на сумму 705,3 тыс. рублей;

- искажение бухгалтерской отчетности на сумму 106,5 тыс. рублей;

- необоснованное списание топлива на сумму 2,9 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия:

- внесены 3 представления

- министерству образования Тульской области;

- ГКУ ТО «Централизованная бухгалтерия министерства образования Тульской области»;

- ГПОУ ТО «Узловский машиностроительный колледж».

Все представления исполнены и сняты с контроля;

- устранено финансовых нарушений на сумму 705,3 тыс. рублей, из них возмещено денежными средствами 2,9 тыс. рублей;

- составлено 3 протокола об административных правонарушениях по статье 15.11 КоАП РФ, на основании которых:

- должностное лицо ГПОУ ТО «Узловский машиностроительный колледж» подвергнуто административному наказанию в виде административного штрафа в размере 2,0 тыс. рублей;

- должностные лица ГКУ ТО «ЦБ МО ТО» подвергнуты административному наказанию в виде административного штрафа в размере по 2,0 тыс. рублей.

5.1.8. Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности ГОУ ТО «Алексинская школа» в рамках государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области»

Субъекты проверки:

- ГОУ ТО «Алексинская школа»;
- Централизованная бухгалтерия министерства образования Тульской области (в части ведения бухгалтерского учета ГОУ ТО «Алексинская школа»);
- министерство образования Тульской области.

Объем средств, охваченных проверкой: 64 610,1 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 1 850,4 тыс. рублей, или 2,9% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

- необоснованное использование бюджетных средств в сумме 107,1 тыс. рублей на выплату за работу с вредными и опасными условиями труда, без учета результатов проведенной аттестация рабочих мест (по результатам проведенной аттестация была снята компенсационная выплата за вредность с отдельных должностей работников);
- завышение сметных расходов на сумму 1 549,3 тыс. рублей;
- необоснованное списание лекарственного препарата на общую сумму 0,7 тыс. рублей.

Выявлены отдельные нарушения Федерального закона № 44-ФЗ:

- части 11 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ и Постановления Правительства РФ принято от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения»;

- Учреждением не были приняты меры по взысканию пеней в сумме 193,3 тыс. рублей за невыполненный объем работ за счет средств безотзывной банковской гарантии.

По результатам контрольного мероприятия:

- внесено *представление*
- ГОУ ТО «Алексинская школа»;
- *материалы* по нарушениям в сфере закупок
- направлены в контрольный комитет Тульской области.

По результатам рассмотрения материалов контрольным комитетом Тульской области, на основании постановления о прекращении производства по делу об административном правонарушении от 18.10.2016 должностное лицо освобождено от административной ответственности за совершение

правонарушения, предусмотренного частью 1.4 статьи 7.30 КоАП с объявлением устного замечания.

5.1.9. Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности ГОУ ТО «Суворовская школа для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» в рамках государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области»

Субъекты проверки:

- министерство образования Тульской области;
- ГОУ ТО «Суворовская школа для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья»;
- ГКУ ТО «Централизованная бухгалтерия министерства образования Тульской области».

Объем средств, охваченных проверкой: 23 166,1 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 6 461,9 тыс. рублей, или 27,9% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

- выявлены расходы на сумму 102,1 тыс. рублей, не соответствующие принципу эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ;

- нарушения статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» на сумму 2 744,1 тыс. рублей (Учреждением в отношении 5 объектов недвижимого имущества, общей балансовой стоимостью 2 744,1 тыс. рублей не оформлены свидетельства о государственной регистрации права на оперативное управление);

- нарушения ведения бухгалтерского учета – 3 615,7 тыс. рублей.

Выявлены отдельные нарушения статьи 38, 112 Федерального закона № 44-ФЗ, в части нарушения порядка формирования контрактной службы (назначение контрактных управляющих).

По результатам контрольного мероприятия:

- внесено *представление*
- ГОУ ТО «Суворовская школа для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья».

Представление исполнено и снято с контроля;

- *устранено* финансовых нарушений на сумму 6 231,4 тыс. рублей.

5.1.10. Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области направленных на ремонт (в том числе капитальный ремонт) и оснащение спортивных залов, перепрофилирование аудиторий под спортивные залы для занятий физической культурой и спортом, развитие школьных спортивных клубов, реализующих программы общего образования и расположенных в сельской местности в виде субсидий

бюджетам муниципальных образований в рамках подпрограммы «Развитие общего образования Тульской области» государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области»

Субъекты проверки:

- министерство образования Тульской области;
- администрация МО Суворовский район;
- администрация МО город Алексин;
- администрация МО город Новомосковск;
- администрация МО Веневский район;
- администрация МО Воловский район;
- администрация МО Куркинский район;
- администрация МО город Тула;
- учреждения – получатели бюджетных средств.

Объем средств, охваченных проверкой: 31 717,33 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 4 639,43 тыс. рублей, или 14,6 % от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

- нецелевое использование субсидии, предусмотренное статьей 306.4 Бюджетного кодекса РФ на сумму 304,6 тыс. рублей (администрация МО Суворовский район, являющаяся получателем субсидии);

- неправомерное использование бюджетных средств на сумму 1 944,8 тыс. рублей;

- расходы, не соответствующие принципу эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ на сумму 2104,21 тыс. рублей;

- иные финансовые нарушения на сумму 285,92 тыс. рублей.

Финансовые нарушения в сфере Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 1595,6 тыс. рублей:

- нарушение при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму 1 152,8 тыс. рублей;

- неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму 442,8 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия:

- внесены 3 представления:

- министерству образования Тульской области;
- муниципальному образованию город Алексин;
- муниципальному образованию город Новомосковск;

- выдано предписание

- муниципальному образованию Суворовский район;

- материалы контрольного мероприятия

- направлены в прокуратуру Тульской области;

- сумма нецелевого использования субсидии, в размере 304,6 тыс. рублей *перечислена* администрацией МО Суворовский район в бюджет Тульской области;
- должностные лица образовательных организаций привлечены к *дисциплинарной ответственности* за неэффективное использование бюджетных средств. Двум - объявлены замечания;
- *устранено* финансовых нарушений на сумму 2 107,41 тыс. рублей, из них возмещено денежными средствами – 304,6 тыс. рублей.



**Государственная программа
Тульской области «Развитие
здравоохранения Тульской области»
(5 контрольных мероприятий)**

**5.1.11. Контрольное мероприятие
«Проверка целевого и эффективного
использования средств бюджета Тульской**

области, направленных на дополнительное финансовое обеспечение отдельных категорий граждан лекарственными препаратами для медицинского применения, медицинскими изделиями, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов в соответствии с Законом Тульской области от 01.04.2014 № 2074-ЗТО «Об охране здоровья граждан в Тульской области» в 2015 году в рамках государственной программы Тульской области «Развитие здравоохранения Тульской области»

Субъекты проверки:

- министерство здравоохранения Тульской области;
- ГУ ТО «Тульский областной аптечный склад»;
- ГУЗ «Щекинская районная больница».

Объем средств, охваченных проверкой: 630 982,5 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 43 573,7 тыс. рублей, или 6,9% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

- выявлены расходы на сумму 8 000,0 тыс. рублей, не соответствующие принципу эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ;
- финансовые нарушения в сфере Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 35 573,7 тыс. рублей (нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком).

Установлены отдельные нарушения:

- приказа Минздрава России от 20.12.2012 № 1175н «Об утверждении порядка назначения и выписывания лекарственных препаратов, а также форм рецептурных бланков на лекарственные препараты, порядка оформления

указанных бланков, их учета и хранения» в части учета и хранения рецептурных бланков;

- приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

- приказа Минфина России 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».

По результатам контрольного мероприятия:

- *внесены представления*
 - министерству здравоохранения Тульской области;
 - ГУ ТО «Тульский областной аптечный склад»;
 - ГУЗ «Щекинская районная больница»;
- *материалы по нарушениям в сфере закупок*
 - направлены в контрольный комитет Тульской области.

По результатам рассмотрения материалов контрольным комитетом Тульской области, постановлением по делу об административном правонарушении должностное лицо освобождено от административной ответственности за совершение правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП с объявлением устного замечания, на основании постановления по делу об административном правонарушении от 18.10.2016 должностное лицо признано виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 1.4 статьи 7.30 КоАП и подвергнуто административному наказанию в виде административного штрафа в размере 15,0 тыс. рублей.

По результатам рассмотрения счетной палатой Тульской области представления по ГУ ТО «Тульский областной аптечный склад», ГУЗ «Щекинская районная больница» полностью сняты с контроля, по министерству здравоохранения Тульской области представление снято с контроля частично, а в части устранения неэффективного расходования средств бюджета Тульской области по внедрению программных модулей региональной информационной системы в сфере здравоохранения в учреждениях здравоохранения срок исполнения представления продлен до 01.07.2017.

5.1.12. Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности ГУЗ ТО «Заокская центральная районная больница» в рамках государственной программы Тульской области «Развитие здравоохранения Тульской области»

Субъект проверки: ГУЗ ТО «Заокская центральная районная больница».

Объем средств, охваченных проверкой: 100 305,6 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 11 509,3 тыс. рублей, или 11,5% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 161,5 тыс. рублей;
- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 4,6 тыс. рублей;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 476,3 тыс. рублей;
- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 2 528,2 тыс. рублей;
- иные финансовые нарушения – 8 284,6 тыс. рублей;
- неэффективное использование средств – 54,1 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

ГУЗ «Заокская ЦРБ» в 2015 году допущены нарушения и прочие недостатки в рамках организации трудовых отношений (в том числе финансового характера); в части организации и ведения бухгалтерского учета, в том числе по ведению кассовых операций; в части деятельности по осуществлению закупок.

В 2015 году учреждением осуществлялись неэффективные расходы, а также не были приняты меры для исключения недополучения доходов в рамках приносящей доход деятельности.

В части исполнения мероприятий Программы модернизации здравоохранения отсутствовали документы, подтверждающие расходы, отраженные в отчете о реализации Программы модернизации здравоохранения; ряд приобретенного оборудования простаивал; не были обеспечены условия для сохранности оборудования; медицинская информационная система функционировала не в полном объеме.

Кроме того, указанным контрольным мероприятием были установлены нарушения и недостатки со стороны министерства здравоохранения Тульской области, в том числе в части своевременности доведения до подведомственного учреждения утвержденных документов государственного задания, достоверности показателей, отраженных в них, а также непринятия мер по внесению изменений в государственное задание с целью уменьшения объема субсидий в связи с невыполнением учреждением его плановых показателей.

Министерству здравоохранения Тульской области было рекомендовано продолжить работу по мониторингу исполнения учреждениями здравоохранения Тульской области плана мероприятий (дорожной карты) по развитию Медицинской информационной системы и уделить дополнительное внимание формированию плана мероприятий в разрезе учреждений здравоохранения и последующему его доведению до них.

По результатам контрольного мероприятия направлены:

- 2 представления

- в министерство здравоохранения Тульской области;
- ГУЗ «Заокская ЦРБ»;
- *отчет*
- в правительство Тульской области;
- министерство здравоохранения Тульской области;
- министерство по информатизации, связи и вопросам открытого управления Тульской области;
- в прокуратуру Тульской области;
- *материалы* по нарушениям в сфере закупок
- в контрольный комитет Тульской области.
- 4 сотрудника ГУЗ «Заокская ЦРБ» привлечены к дисциплинарной ответственности,
- один сотрудник – к материальной.
- Устранено финансовых нарушений на сумму 410,9 тыс. рублей, восстановлено средств на сумму 79,7 тыс. рублей.

По результатам рассмотрения материалов контрольным комитетом Тульской области, постановлением по делу об административном правонарушении должностное лицо освобождено от административной ответственности за совершение правонарушения, предусмотренного частью 1.4 статьи 7.30 КоАП с объявлением устного замечания; на основании постановления по делу об административном правонарушении от 20.05.2016 должностное лицо признано виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП и подвергнуто административному наказанию в виде административного штрафа в размере 20,0 тыс. рублей.

5.1.13. Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности ГУЗ ТО «Городская больница № 2 г. Тулы им. Е.Г. Лазарева» в рамках государственной программы Тульской области «Развитие здравоохранения Тульской области»

Субъекты проверки: ГУЗ ТО «Городская больница № 2 г. Тулы им. Е.Г. Лазарева».

Объем средств, охваченных проверкой: 653 115,3 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 16 266,2 тыс. рублей, или 2,5% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 840,2 тыс. рублей;
- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 10 791,1 тыс. рублей;
- иные финансовые нарушения – 4 634,9 тыс. рублей.

В результате контрольного мероприятия установлено следующее.

В Учреждении перед составлением годового отчета не составлялись акты сверки с арендаторами, с организациями за оказанные платные медицинские услуги. При этом установлено наличие неучтенной

задолженности арендаторов за 2015 и первое полугодие 2016 года, меры, предусмотренные договорами аренды за нарушение сроков перечисления сумм, подлежащих оплате, учреждением не принимались, договоры с арендаторами не расторгались.

Учреждением были допущены нарушения по оплате труда; в части ведения бухгалтерского учета (установлены факты нарушения Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений); в части деятельности по осуществлению закупок.

В части исполнения мероприятий Программы модернизации здравоохранения не были в полном объеме представлены документы, подтверждающие расходы, отраженные в отчете о реализации указанной Программы; ряд приобретенного оборудования простаивал; Медицинская информационная система функционировала не в полном объеме.

Указанным контрольным мероприятием были также установлены нарушения и недостатки со стороны министерства здравоохранения Тульской области, в том числе недостаточный контроль при формировании и утверждении планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений здравоохранения; несоблюдение положений соглашений о предоставлении субсидий на выполнение государственного задания и на иные цели в части сроков и объемов предоставления средств бюджета области, что повлекло отвлечение из бюджета области средств; утверждение документов государственного задания, не в полной мере соответствующих действующему законодательству; недофинансирование в 2015 году субсидии на выполнение государственного задания без внесения соответствующих изменений в государственное задание и при выполнении (перевыполнении) его утвержденных показателей.

По результатам контрольного мероприятия направлены:

- *2 представления*

- в министерство здравоохранения Тульской области;
- ГУЗ «ГБ № 2»;

- *отчет*

- в министерство здравоохранения Тульской области;

- *материалы по нарушениям в сфере закупок*

- в контрольный комитет Тульской области.

- *Устранено* финансовых нарушений на сумму 274,6 тыс. рублей, восстановлено средств на сумму 96,8 тыс. рублей.

5.1.14. Контрольное мероприятие «Проверка устранения нарушений, выявленных по результатам контрольного мероприятия счетной палаты Тульской области «Проверка целевого и эффективного

использования средств бюджета Тульской области в 2014 году направленных на совершенствование организации медицинской помощи пострадавшим при дорожно-транспортных происшествиях» в рамках государственной программы Тульской области «Развитие здравоохранения Тульской области»

Субъекты проверки:

- министерство здравоохранения Тульской области;
- государственные учреждения Тульской области, подведомственные министерству здравоохранения Тульской области:

- ГУЗ «Богородицкая ЦРБ»;
- ГУЗ «Киреевская ЦРБ»;
- ГУЗ «Узловская РБ».

Объем средств, охваченных проверкой: 7 605,2 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 6 973,8 тыс. рублей или 91,7% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

- в ГУЗ «Узловская районная больница» на сумму 231,6 тыс. рублей (неправомерное использованных средств бюджета Тульской области - включение в Акты и оплата работ, не выполненных Подрядчиком);
- в ГУЗ «Киреевская центральная районная больница» на сумму 6 742,2 тыс. рублей (неэффективное расходование средств - на момент проверки 3 этаж здания (травматологический центр) не эксплуатируется, ведутся судебные разбирательства в Арбитражном суде Тульской области).

По результатам контрольного мероприятия:

- внесено *предписание*
- министерству здравоохранения Тульской области;
- *материалы* контрольного мероприятия
- направлены в прокуратуру Тульской области.

По результатам рассмотрения счетной палатой Тульской области исполнение предписания продлено до 01.07.2017.

5.1.15. Контрольное мероприятие «Проверка эффективности использования бюджетных средств, направленных на внедрение современных информационных систем в здравоохранении в рамках модернизации здравоохранения Тульской области за период 2011-2015 г.г.» в рамках государственной программы Тульской области «Развитие здравоохранения Тульской области»

Субъекты проверки:

- министерство здравоохранения Тульской области;
- государственные учреждения Тульской области, подведомственные министерству здравоохранения Тульской области (государственное учреждение здравоохранения «Городская больница № 12 г. Тулы», государственное учреждение здравоохранения «Городская больница № 9 г. Тулы»);

- министерство по информатизации, связи и вопросам открытого управления Тульской области.

Объем средств, охваченных проверкой: 22 877,0 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 11 243,0 тыс. рублей, или 49,1% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

- выявлены расходы на сумму 5 310,3 тыс. рублей, не соответствующие принципу эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ (неиспользуемое оборудование);

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, что в суммовом выражении составило 5 420,9 тыс. рублей;

- нарушение применения общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ) на сумму 511,8 тыс. рублей (ошибочно отнесение объектов основных средств балансовой стоимостью 511,8 тыс. рублей к 3 амортизационной группе).

По результатам контрольного мероприятия

- внесены 4 представления
- министерству здравоохранения Тульской области;
- ГУЗ «Городская больница № 9 г. Тулы»;
- ГУЗ «Городская больница № 12 г. Тулы»;
- министерству по информатизации, связи и вопросам открытого управления Тульской области.



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

5.1.16. Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности ГУ ТО «Первомайский дом - интернат для престарелых и инвалидов» (по вопросам ремонта главного корпуса, ремонта кровли бани – прачечной) в рамках государственной программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Тульской области»

Субъект проверки: ГУ ТО «Первомайский дом - интернат для престарелых и инвалидов».

Объем средств, охваченных проверкой: 98 096,6 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 14 459,7 тыс. рублей, или 14,7% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

- выявлены расходы, не соответствующие принципу эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ на сумму 1 043,3 тыс. рублей;

- порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями в сумме 12 064,6 тыс. рублей;

- ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, что в суммовом выражении составило 1 267,9 тыс. рублей;

- финансовые нарушения в сфере Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 83,9 тыс. рублей (несоответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах (договорах) - 33,6 тыс. рублей, неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) - 50,3 тыс. рублей).

По результатам контрольного мероприятия:

- внесено *представление*
- ГУ ТО «Первомайский дом - интернат для престарелых и инвалидов»;
- *материалы* по нарушениям в сфере закупок
- направлены в контрольный комитет Тульской области;
- *устранено* финансовых нарушений на сумму 1 048,7 тыс. рублей.

По результатам рассмотрения материалов контрольным комитетом Тульской области, постановлением по делу об административном правонарушении на основании постановления о прекращении производства по делу об административном правонарушении от 05.05.2016 члены комиссии (5 человек) освобождены от административной ответственности за совершение правонарушения, предусмотренного частью 6 статьи 7.30 КоАП с объявлением устного замечания.



**Государственная программа
Тульской области «Развитие культуры и
туризма Тульской области»
(3 контрольных мероприятия)**

5.1.17. Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности ГПОУ ТО «Тульский колледж искусств им. А.С. Даргомыжского в рамках государственной программы «Развитие культуры и туризма Тульской области»

Субъекты проверки:

- министерство культуры и туризма Тульской области;
- ГПОУ ТО «Тульский колледж искусств им. А.С. Даргомыжского».

Объем средств, охваченных проверкой: 83 760,8 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 29 597,0 тыс. рублей, или 35,3% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

- нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) в сумме 26 305,4 тыс. рублей;

- нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ – 377,3 тыс. рублей;

- нарушение пункта 4 статьи 29 Закона Тульской области от 03.12.2012 № 1841-ЗТО «О бюджете Тульской области на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» - превышение размера аванса по договорам на сумму 503,1 тыс. рублей;

- нарушение порядка распоряжения имуществом автономного учреждения на сумму 14,8 тыс. рублей;

- нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций на сумму 8,7 тыс. рублей;

- нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами на сумму 1094,8 тыс. рублей;

- нецелевое расходование бюджетных средств - 46,6 тыс. рублей (нарушение статьи 78 Бюджетного кодекса РФ, постановления правительства Тульской области от 22.10.2013 № 563 «Об утверждении Порядка назначения стипендий обучающимся по очной форме обучения за счет бюджетных ассигнований бюджета Тульской области в профессиональных образовательных организациях, находящихся в ведении Тульской области, и нормативах для формирования стипендиального фонда за счет бюджетных ассигнований бюджета Тульской области» (по приказам директора Учреждения была установлена и выплачена материальная помощь студентам из стипендиального фонда);

- финансовые нарушения в сфере Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» в сумме 1 246,3 тыс. рублей (в план закупок включены закупки только у единственного поставщика, что ведет к ограничению добровольной конкуренции и противоречит целям и задачам указанного закона).

Установлены нарушения:

- статьи 77 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (министерством культуры и туризма Тульской области не разработан Порядок комплектования специализированного структурного подразделения общеобразовательного отделения (школа) Учреждения);

- ведомственного перечня государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями Тульской области, подведомственными министерству культуры и туризма Тульской области, в сфере культуры, образования и архивного дела, утвержденного приказом министерства культуры и туризма Тульской области от 27.02.2015 № 36;

- порядка изменения объема субсидии, предоставляемого на выполнение государственного задания.

По результатам контрольного мероприятия:

- внесены *представления*
 - министерству культуры и туризма Тульской области;
 - ГПОУ ТО «Тульский колледж искусств им. А.С. Даргомыжского».
- составлено 2 *протокола об административных правонарушениях* по статьям 15.11 и 15.14 КоАП РФ за нарушение ведения кассовых операций и нецелевое использование бюджетных средств, 2 должностных лица подвергнуты административному наказанию в виде административного штрафа в сумме 24,0 тыс. рублей.
- по результатам исполнения предписаний, к сотрудникам Учреждения, допустившим нарушения, применены меры *дисциплинарной ответственности* (3 замечания и 2 выговора);
- *устранены* финансовые нарушения на сумму 341,6 тыс. рублей, из них возмещено денежными средствами – 129,0 тыс. рублей.

5.1.18. Контрольное мероприятие «Проверка формирования и исполнения плана финансово- хозяйственной деятельности и государственного задания отдельных учреждений, подведомственных министерству культуры Тульской области (ГПОУ ТО «Новомосковский музыкальный колледж им. М.И. Глинки», ГПОУ ТО «Тульский областной колледж культуры и искусства», ГУ культуры Тульской области «Объединение центров развития искусства, народной культуры и туризма», ГУ культуры Тульской области «Объединение «историко-краеведческий и художественный музей») в рамках государственной программы «Развитие культуры и туризма Тульской области»

Субъекты проверки:

- министерство культуры и туризма Тульской области;
- ГПОУ ТО «Новомосковский музыкальный колледж им. М.И. Глинки»;
- ГПОУ ТО «Тульский областной колледж культуры и искусства»;
- ГУК ТО «Объединение центров развития искусства, народной культуры и туризма»;
- ГУК ТО «Объединение «Историко-краеведческий и художественный музей».

Объем средств, охваченных проверкой: 290 874,1 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 119 231,9 тыс. рублей, или 40,1% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

- нецелевое расходование бюджетных средств – 77,0 тыс. рублей (нарушение статьи 78 Бюджетного кодекса РФ - выплата дополнительной стипендии за счет средств субсидии на иные цели в сумме 77,0 тыс. рублей, которая не предусмотрена постановлением правительства Тульской области от 22.10.2013 № 563);

- расходы, не соответствующие принципу эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ на сумму 1 001,6 тыс. рублей;

- финансовые нарушения в сфере Федерального закона № 44-ФЗ в сумме 118 153,3 тыс. рублей:

- финансовые нарушения в сфере Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» в сумме 5 753,3 тыс. рублей

По результатам контрольного мероприятия:

- внесены *представления*
- министерству культуры Тульской области;
- ГПОУ ТО «Тульский областной колледж культуры и искусства»;
- ГУК ТО «Объединение «Историко-краеведческий и художественный музей»;
- *информация* о нарушениях Федерального закона № 223-ФЗ
- направлена в Управление Федеральной антимонопольной службы по Тульской области.
- *информация* о нарушениях Федерального закона № 44-ФЗ
- направлена в контрольный комитет Тульской области;
- составлен *протокол об административном правонарушении* по статье 15.14 КоАП РФ за нецелевое использование бюджетных средств, должностное лицо подвергнуто административному наказанию в виде административного штрафа в размере 20,0 тыс. рублей.

5.1.19. Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области, направленных в 2015 году на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры с целью создания кинозалов формата 3D, 2D в виде субсидий бюджетам муниципальных образований в рамках подпрограммы «Сохранение и развитие традиционной народной культуры, промыслов и ремесел» государственной программы Тульской области «Развитие культуры и туризма Тульской области»

Субъекты проверки:

- министерство культуры и туризма Тульской области;
- администрация МО Богородицкий район;
- администрация МО Щекинский район;
- администрация МО Дубенский район;
- администрация МО Одоевский район;
- администрация МО Тепло-Огаревский район;

- администрация МО Чернский район;
- администрация МО Ясногорский район;
- администрация МО город Донской;
- учреждения – получатели бюджетных средств.

Объем средств, охваченных проверкой: 51 094,1 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 3 354,0 тыс. рублей, или 6,6% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

- нарушения части 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ на сумму 99,7 тыс. рублей;
- расходы, не соответствующие принципу эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ на сумму 110,9 тыс. рублей;
- финансовые нарушения в сфере Федерального закона № 44-ФЗ в сумме 72,7 тыс. рублей, (статья 94);
- нарушения в сфере бухгалтерского учета в сумме 3 066,4 тыс. рублей;
- иные нарушения на сумму 4,3 тыс. рублей.

Установлены отдельные нарушения Федерального закона № 44-ФЗ (нарушения части 9, 11 статьи 94; части 3 статьи 103).

По результатам контрольного мероприятия:

- внесены *представления*
- министерству культуры и туризма Тульской области;
- муниципальным образованиям Ясногорский район, Тепло-Огаревский район, Одоевский район, город Донской, Дубенский район, Чернский район, Щекинский район;
- *материалы* по нарушениям в сфере закупок
- направлены в контрольный комитет Тульской области;
- составлен *протокол об административном правонарушении* по статье 15.15.10 КоАП РФ за превышение утвержденных лимитов бюджетных обязательств, должностное лицо привлечено к административной ответственности, назначен административный штраф в размере 20,0 тыс. рублей;
- *устранено* финансовых нарушений на сумму 893,6 тыс. рублей.

По результатам рассмотрения материалов контрольным комитетом Тульской области, на основании постановления о прекращении производства по делу об административном правонарушении от 27.10.2016 должностное лицо освобождено от административной ответственности за совершение правонарушения, предусмотренного частью 1.4 статьи 7.30 КоАП с объявлением устного замечания.

Постановлением о прекращении производства по делу об административном правонарушении от 17.11.2016 должностное лицо освобождено от административной ответственности за совершение правонарушения, предусмотренного частью 1.4 статьи 7.30 КоАП с объявлением устного замечания

5.2. Иные контрольные мероприятия по контролю расходов на социальную сферу, культуру, спорт и науку



5.2.1. Контрольное мероприятие «Аудит закупок, осуществленных отдельными государственными организациями физической культуры, подведомственными комитету Тульской области по спорту и молодежной политике Тульской области»

Субъекты проверки:

- комитет Тульской области по спорту и молодежной политике;
- государственное образовательное учреждение дополнительного образования «Спортивно-реабилитационный центр инвалидов»;
- государственное учреждение Тульской области центр спортивной подготовки «Школа высшего спортивного мастерства»;
- государственное профессиональное образовательное учреждение «Училище (колледж) олимпийского резерва Тульской области»;
- государственное учреждение дополнительного образования Тульской области «Детско-юношеская спортивная школа «Академия футбола».

Объем средств, охваченных проверкой: 18 680,9 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 18 554,0 тыс. рублей, или 93,3% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

- расходы, не соответствующие принципу эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ на сумму 8491,0 тыс. рублей;

нарушение п. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на общую сумму 5 268,6 тыс. рублей;

финансовые нарушения в сфере Федерального закона № 44-ФЗ в сумме 4 794,4 тыс. рублей, в том числе:

- при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком на сумму 2 771,9 тыс. рублей;
- приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров) – 2 022,5 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия:

- внесено 5 представлений
 - комитету Тульской области по спорту и молодежной политике;
 - государственному образовательному учреждению дополнительного образования «Спортивно-реабилитационный центр инвалидов»;
 - государственному учреждению Тульской области центр спортивной подготовки «Школа высшего спортивного мастерства»;
 - государственному профессиональному образовательному учреждению «Училище (колледж) олимпийского резерва Тульской области»;

- государственному учреждению дополнительного образования Тульской области «Детско-юношеская спортивная школа «Академия футбола»;

- материалы по нарушениям в сфере закупок
- направлены в контрольный комитет Тульской области;
- по результатам исполнения представлений, к сотрудникам учреждений, допустивших нарушения, применены меры *дисциплинарной ответственности* (2 замечания и 1 выговор).

По результатам рассмотрения счетной палатой Тульской области представления полностью сняты с контроля по комитету Тульской области по спорту и молодежной политике, Государственному образовательному учреждению дополнительного образования «Спортивно-реабилитационный центр инвалидов», Государственному учреждению Тульской области центр спортивной подготовки «Школа высшего спортивного мастерства», Государственному профессиональному образовательному учреждению «Училище (колледж) олимпийского резерва Тульской области».

По государственному учреждению дополнительного образования Тульской области «Детско-юношеская спортивная школа «Академия футбола» представление снято с контроля частично, а в части устранения неэффективного использования бюджетных средств рассматривается вопрос об укладке футбольного покрытия на другой объект по согласованию с Комитетом Тульской области по спорту и молодежной политике, в связи с чем срок исполнения представления продлен до 01.08.2017.



5.2.2. Контрольное мероприятие «Выборочный аудит закупки, осуществленной государственным учреждением социального обслуживания населения Тульской области «Региональный ресурсный центр «Перспектива» по государственному контракту от 21.12.2015 г. № 2015.475815 на поставку дверей»

Субъекты проверки:

- ГУСОН ТО «Региональный ресурсный центр «Перспектива»;
- ГУ ТО «Центр технического надзора и эксплуатаций зданий и сооружений министерства труда и социальной защиты населения Тульской области».

Объем средств, охваченных проверкой: 322,0 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений: 322,0 тыс. рублей, или 100% от объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

- расходы, не соответствующие принципу эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ на сумму 322,0 тыс. рублей.

Выявлены нарушения законодательства о контрактной системе в части Порядка взаимодействия заказчиков и уполномоченного учреждения при осуществлении закупок, утвержденного постановлением правительства Тульской области от 23.12.2013 № 788 «О централизации закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд Тульской области»;

По результатам контрольного мероприятия:

- внесены *представления*
- ГУСОН ТО «Региональный ресурсный центр «Перспектива»;
- ГУ ТО «Центр технического надзора и эксплуатаций зданий и сооружений министерства труда и социальной защиты населения Тульской области».

Представления исполнены и сняты с контроля;

- *материалы* по нарушениям в сфере закупок
- направлены в контрольный комитет Тульской области;
- *устранено* финансовых нарушений на сумму 322,0 тыс. рублей.

По результатам рассмотрения материалов контрольным комитетом Тульской области, на основании постановления должностное лицо Учреждения признано виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32 КоАП и подвергнуто административному штрафу в размере 5,0 тыс. рублей.



5.2.3. Совместное контрольное мероприятие со Счетной палатой Российской Федерации «Проверка доступности услуг в сфере социального обслуживания граждан в Российской Федерации, в том числе в удаленных районах и в сельской местности»

Субъекты проверки:

- министерство труда и социальной защиты Тульской области,
- учреждения подведомственные Министерству - ГУ ТО «Центр социального обслуживания населения № 2», ГУ ТО «Комплексный центр социального обслуживания № 2».

Объем финансовых нарушений: 6,7 тыс. рублей - завышение стоимости договоров.

- **Отчет по результатам** контрольного мероприятия
- утвержден коллегией Счетной палаты РФ.
- Выявленное финансовое нарушение *устранено*. Учреждением всем гражданам, получившим услуги в ГУ ТО «Центр социального обслуживания населения № 2» в период с 1 января 2015 года по 28 марта 2016 года произведен перерасчет и излишне взятая сумма в общем размере 6,7 тыс. рублей возвращена получателям.

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



В отчетном периоде счетной палатой была продолжена работа по заключению соглашений о сотрудничестве в целях организации эффективного взаимодействия с другими контрольно-счетными органами, региональными органами государственной власти.

В 2016 году **заключены соглашения:**

- с Управлением Федеральной антимонопольной службы по Тульской области;
- с Управлением Федерального казначейства по Тульской области;
- с территориальным органом Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения по Тульской области;
- с министерством финансов Тульской области;
- с Общественной палатой Тульской области.

В 2016 году счетной палатой продолжен мониторинг реализации в Тульской области Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; получила дальнейшее развитие работа **по координации деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований**, оказанию им правовой, методической и консультативной помощи, укреплению взаимодействия в рамках Совета контрольно-счетных органов Тульской области.

В настоящее время во всех 26 муниципальных районах (городских округах) Тульской области действуют контрольно-счетные органы.

Со всеми муниципальными КСО счетной палатой заключены соглашения о сотрудничестве, которые предусматривают информационный обмен, проведение совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, конференций, рабочих встреч и консультаций.

В соответствии с рекомендациями комиссии по этике Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации счетной палатой проведен **мониторинг создания и наполнения сайтов** контрольно-счетных органов муниципальных районов (городских округов) Тульской области на предмет исполнения требований Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления».

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

В результате проведенной работы значительно улучшилась наполняемость сайтов, на всех сайтах увеличился объем размещаемой информации.

При сравнении общей оценки наполняемости сайтов по итогам мониторинга 2015 года наблюдается значительная положительная динамика.

Доля сайтов с показателями «Информация сайта достаточная» и «Информация сайта относительно достаточная с потребностью дополнения» увеличилась на 80,8 пунктов (с 7,7% до 88,5%). Соответственно сократилась на 80,8 пунктов доля сайтов с показателем «Информация недостаточная» (с 92,3% до 11,5%).

На конференциях контрольно-счетных органов Тульской области рассматриваются актуальные вопросы внешнего финансового контроля, происходит обмен опытом. Конференции, *семинары* проходят с участием руководителей контрольного комитета Тульской области, представителей прокуратуры Тульской области.

С целью синхронизации деятельности органов внешнего и внутреннего финансового контроля на конференцию 21 декабря 2016 года были приглашены представители министерства финансов Тульской области, органов внутреннего муниципального финансового контроля.

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

В 2016 году счетной палатой Тульской области совместно с *контрольно-счетными органами* муниципальных районов (городских округов) проведены 3 контрольных мероприятия:

проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области направленных на ремонт (в том числе капитальный ремонт) и оснащение спортивных залов, перепрофилирование аудиторий под спортивные залы для занятий физической культурой и спортом, развитие школьных спортивных клубов, реализующих программы общего образования и расположенных в сельской местности в виде субсидий бюджетам муниципальных образований в рамках подпрограммы «Развитие общего образования Тульской области» государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области»;

проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области, направленных в 2015 году на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры с целью создания кинозалов формата 3D, 2D в виде субсидий бюджетам муниципальных образований в рамках подпрограммы «Сохранение и развитие традиционной народной культуры, промыслов и ремесел» государственной программы Тульской области «Развитие культуры и туризма Тульской области»;

проверка осуществления комитетом Тульской области по делам записи актов гражданского состояния переданных полномочий в соответствии с Федеральным законом «Об актах гражданского состояния» и исполнение Закона Тульской области «О наделении органов местного самоуправления в

Тулской области государственными полномочиями на государственную регистрацию актов гражданского состояния» в 2015 году».

Совместно *со Счетной палатой Российской Федерации* проведена проверка доступности услуг в сфере социального обслуживания граждан в Российской Федерации, в том числе в удаленных районах и в сельской местности.

Сотрудники счетной палаты *приняли участие* в совместной с прокуратурой Тульской области проверке обращений жителей многоквартирных домов о нарушениях законодательства при взимании взносов на капитальный ремонт общедомового имущества. Результаты направлены в прокуратуру Тульской области.

Кроме этого, счетная палата *принимала участие:*

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

в работе межведомственной рабочей группы прокуратуры Тульской области по противодействию преступлениям в сфере экономики;

в заседаниях Тульской областной Думы, ее комитетов, комиссий и рабочих групп, заседаниях правительства Тульской области и иных органов исполнительной власти Тульской области, а также в заседаниях координационных и совещательных органов при Губернаторе области.

Аудитор счетной палаты О.П. Гремякова приняла участие в работе научно-практического семинара контрольно-счетных органов Российской Федерации 6 апреля 2016 года, выступив с докладом на тему: «Критерии эффективности при осуществлении аудита в сфере закупок»;

в работе XI Всероссийской практической конференции-семинаре «Государственные и муниципальные закупки - 2016» 10 - 11 ноября 2016 года, выступив с докладом на тему: «Теоретические и практические аспекты формирования плана закупок в увязке с бюджетным и стратегическим планированием».

VII. Основные задачи по осуществлению полномочий в 2017 году



В числе главных задач, на решении которых будут сосредоточены усилия счетной палаты в 2017 году, стоят обеспечение и дальнейшее развитие единой системы предварительного, текущего и последующего контроля за формированием и исполнением бюджета Тульской области; соблюдение бюджетного законодательства при формировании областного бюджета, бюджета территориального фонда

обязательного медицинского страхования Тульской области и проведение внешней проверки отчетов по исполнению данных бюджетов.

Запланирован большой объем работы по основным направлениям деятельности счетной палаты: контроль расходов на государственное управление, за распоряжением и использованием государственной собственности; на строительство, ЖКХ и дорожное хозяйство; на социальную сферу, культуру, спорт и науку.

Одной из важнейших задач, стоящих перед счетной палатой в 2017 году, является проведение мониторинга и контроля формирования и реализации приоритетных национальных проектов, особенно по направлениям социального блока: здравоохранение, образование, дорожное хозяйство, ЖКХ, жилье, экология.

Как и в прошедшем году, Планом работы счетной палаты на 2017 год предусмотрен обширный комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по вопросам реализации государственных и региональных программ Тульской области: запланировано проведение 20 контрольных и 1 экспертно-аналитического мероприятия по 15 программам.

В рамках контрольных мероприятий будет проводиться оценка эффективности и результативности расходов на государственные и муниципальные закупки. Наряду с этим запланировано 3 отдельных контрольных мероприятия по аудиту в сфере закупок.

Как и в прошедшем году, продолжится осуществление контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных счетной палатой: будем анализировать меры, предпринятые субъектами контроля по исполнению представлений и предписаний счетной палаты, а также реализации предложений и рекомендаций счетной палаты по устранению выявленных нарушений.

С целью формирования целостной системы внешнего государственного и муниципального контроля продолжится взаимодействие с другими контрольно-счетными органами.

В 2017 году запланировано 2 контрольных мероприятия с участием контрольно-счетных органов муниципальных образований области.

Совместно со Счетной палатой Российской Федерации планируется проведение проверки администрирования налоговыми органами имущественных налогов (земельного, транспортного и налога на имущество физических лиц).

Необходимо продолжить работу, направленную на повышение качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности путем повышения квалификации сотрудников счетной палаты, разработки новых стандартов и методик финансового контроля.

В целях обеспечения открытости и доступности информации о результатах внешнего финансового контроля для экспертного сообщества и институтов гражданского общества, повышения эффективности взаимодействия со Счетной палатой Российской Федерации и контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации, результаты проведенных счетной палатой мероприятий будут размещаться 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» (ГИС ЕСГФК; доменное имя: <http://portal.audit.gov.ru>).

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

Приложение 1
к отчету о деятельности
счетной палаты Тульской области
в 2016 году

Контрольные мероприятия

1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета области за 2015 год
2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета области за 2015 год министерства финансов Тульской области
3. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета области за 2015 год министерства имущественных и земельных отношений Тульской области;
4. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета области за 2015 год министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области
5. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета области за 2015 год министерства экономического развития Тульской области
6. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета области за 2015 год министерства культуры и туризма Тульской области
7. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета области за 2015 год министерства образования Тульской области
8. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета области за 2015 год комитета ветеринарии Тульской области
9. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета области за 2015 год комитета Тульской области по охоте и рыболовству
10. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета области за 2015 год комитета Тульской области по спорту и молодежной политике
11. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета области за 2015 год государственной жилищной инспекции Тульской области
12. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета области за 2015 год избирательной комиссии Тульской области
13. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области за 2014 год

14. Проверка соблюдения бюджетного законодательства при формировании сводной бюджетной росписи в 2015 году

15. Проверка законности и результативности использования органами местного самоуправления муниципального образования город Тула межбюджетных субсидий, предоставленных из бюджета Тульской области

16. Проверка законности и результативности использования органами местного самоуправления муниципального образования Узловский район межбюджетных субсидий, предоставленных из бюджета Тульской области

17. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения Тульской области «Тульские парки» в 2015 году в рамках реализации основного мероприятия государственной программы Тульской области «Управление государственным имуществом и земельными ресурсами Тульской области

18. Проверка (Контроль) результатов реализации министерством внутренней политики и развития местного самоуправления в Тульской области как ответственным исполнителем отдельных мероприятий государственной программы Тульской области «Повышение общественной безопасности населения и развития местного самоуправления в Тульской области» и анализ исполнения отдельных показателей программы за 2015 год, а также исполнение им в указанный период функций, предусмотренных нормативными правовыми актами Тульской области (выборочно)

19. Проверка выполнения представлений, направленных субъектам проверки по результатам контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области в рамках реализации государственной программы Тульской области «Развитие сельского хозяйства Тульской области» (подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года»). По отдельным программным мероприятиям

20. Проверка выполнения представления и предписания, направленных субъектам проверки, по результатам контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов целевого и правомерного использования средств бюджета Тульской области в рамках реализации государственной программы Тульской области «Охрана окружающей среды Тульской области» (подпрограмма «Экология и природные ресурсы Тульской области на 2014 – 2020 годы», подпрограмма «Обращение с твердыми бытовыми отходами в Тульской области на 2014 -2020 годы»). По отдельным программным мероприятиям

21. Проверка финансово-хозяйственной деятельности службы по организационному обеспечению деятельности мировых судей в Тульской области за 2015 года истекший период 2016 года

22. Проверка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Представительства правительства Тульской области при Правительстве Российской Федерации за 2015 год и истекший период 2016 года

23. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения «Сервис» за 2015 года истекший период 2016 года

24. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности администрации муниципального образования Богородицкий район за 2015 год

25. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности администрации муниципального образования Чернский район за 2015 год

26. Проверка осуществления комитетом Тульской области по делам записи актов гражданского состояния переданных полномочий в соответствии с Федеральным законом «Об актах гражданского состояния» и исполнение Закона Тульской области «О наделении органов местного самоуправления в Тульской области государственными полномочиями на государственную регистрацию актов гражданского состояния» в 2015 году

27. Проверка реализации мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов на территории Тульской области в 2014 - 2015 годах в рамках государственной программы Тульской области «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Тульской области» в Фонде капитального ремонта Тульской области

28. Аудит эффективности реализации мероприятий Региональной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного строительства в Тульской области на 2013 – 2017 годы (выборочно по муниципальным образованиям)

29. Проверка эффективного и целевого использования средств бюджета Тульской области на реконструкцию очистных сооружений и канализационных сетей в д. Яблонево Каменского района Тульской области в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Модернизация и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры Тульской области на 2014 -2020 годы» государственной программы Тульской области «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Тульской области» в 2014 году

30. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств на реализацию мероприятий государственной программы Тульской области «Развитие малого и среднего предпринимательства Тульской

области» в 2015 году в Тульской региональном фонде «Центр поддержки предпринимательства»

31. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств в рамках реализации Региональной программы Тульской области «Благоустройство города Тулы – административного центра Тульской области» в 2015 году

32. Проверка эффективности реализации мероприятий, направленных на создание и развитие многофункциональных центров Тульской области в рамках подпрограммы «Развитие системы управления качеством предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг Тульской области» государственной программы Тульской области «Информационное общество Тульской области» в 2015 году (выборочно по объектам капитального ремонта)

33. Аудит эффективности реализации мероприятий Региональной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного строительства на 2013-2017 годы в министерстве строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области, администрации муниципального образования Узловский район

34. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения Тульской области «Тулаавтодор» в 2015 году

35. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственного автономного учреждения Тульской области «Центр информационных технологий» в 2015 году

36. Проверка устранения нарушений, выявленных по результатам контрольного мероприятия счетной палаты Тульской области «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области, направленных на капитальный ремонт объектов спортивного назначения в рамках реализации подпрограммы «Развитие физической культуры и массового спорта в Тульской области» государственной программы Тульской области «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики Тульской области

37. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области, направленных на строительство и реконструкцию объектов спортивного назначения в рамках реализации подпрограммы «Развитие физической культуры и массового спорта в Тульской области» государственной программы Тульской области «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики Тульской области»

38. Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности ГОУ ТО «Новогуровская школа для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» в рамках государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области»

39. Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности ГПОУ ТО «Тульский государственный коммунально-строительный техникум» в рамках государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области»

40. Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности ГПОУ ТО «Новомосковский строительный колледж» в рамках государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области»

41. Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности ГОУ ТО «Новомосковская школа для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» в рамках государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области»

42. Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности ГПОУ ТО «Узловский машиностроительный колледж» в рамках государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области»

43. Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности ГОУ ТО «Алексинская школа» в рамках государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области»

44. Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности ГОУ ТО «Суворовская школа для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» в рамках государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области»

45. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области направленных на ремонт (в том числе капитальный ремонт) и оснащение спортивных залов, перепрофилирование аудиторий под спортивные залы для занятий физической культурой и спортом, развитие школьных спортивных клубов, реализующих программы общего образования и расположенных в сельской местности в виде субсидий бюджетам муниципальных образований в рамках подпрограммы «Развитие общего образования Тульской области» государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области»

46. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области, направленных на дополнительное финансовое обеспечение отдельных категорий граждан лекарственными препаратами для медицинского применения, медицинскими изделиями, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов в

соответствии с Законом Тульской области от 01.04.2014 № 2074-ЗТО «Об охране здоровья граждан в Тульской области» в 2015 году в рамках государственной программы Тульской области «Развитие здравоохранения Тульской области»

47. Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности ГУЗ ТО «Заокская центральная районная больница» в рамках государственной программы Тульской области «Развитие здравоохранения Тульской области»

48. Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности ГУЗ ТО «Городская больница № 2 г. Тулы им. Е.Г. Лазарева» в рамках государственной программы Тульской области «Развитие здравоохранения Тульской области»

49. Проверка устранения нарушений, выявленных по результатам контрольного мероприятия счетной палаты Тульской области «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области в 2014 году направленных на совершенствование организации медицинской помощи пострадавшим при дорожно-транспортных происшествиях» в рамках государственной программы Тульской области «Развитие здравоохранения Тульской области»

50. Проверка эффективности использования бюджетных средств, направленных на внедрение современных информационных систем в здравоохранении в рамках модернизации здравоохранения Тульской области за период 2011-2015 г.г.» в рамках государственной программы Тульской области «Развитие здравоохранения Тульской области»

51. Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности ГУ ТО «Первомайский дом - интернат для престарелых и инвалидов» (по вопросам ремонта главного корпуса, ремонта кровли бани – прачечной) в рамках государственной программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Тульской области»

52. Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности ГПОУ ТО «Тульский колледж искусств им. А.С. Даргомыжского в рамках государственной программы «Развитие культуры и туризма Тульской области»

53. Проверка формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности и государственного задания отдельных учреждений, подведомственных министерству культуры Тульской области (ГПОУ ТО «Новомосковский музыкальный колледж им. М.И. Глинки», ГПОУ ТО «Тульский областной колледж культуры и искусства», ГУ культуры Тульской области «Объединение центров развития искусства, народной культуры и туризма», ГУ культуры Тульской области «Объединение «историко-краеведческий и художественный музей») в рамках

государственной программы «Развитие культуры и туризма Тульской области»

54. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области, направленных в 2015 году на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры с целью создания кинозалов формата 3D, 2D в виде субсидий бюджетам муниципальных образований в рамках подпрограммы «Сохранение и развитие традиционной народной культуры, промыслов и ремесел» государственной программы Тульской области «Развитие культуры и туризма Тульской области»

55. Аудит закупок, осуществленных отдельными государственными организациями физической культуры, подведомственными комитету Тульской области по спорту и молодежной политике Тульской области»

56. Выборочный аудит закупки, осуществленной государственным учреждением социального обслуживания населения Тульской области «Региональный ресурсный центр «Перспектива» по государственному контракту от 21.12.2015 г. № 2015.475815 на поставку дверей»

57. Совместное контрольное мероприятие со Счетной палатой Российской Федерации «Проверка доступности услуг в сфере социального обслуживания граждан в Российской Федерации, в том числе в удаленных районах и в сельской местности»

Приложение 2
к отчету о деятельности
счетной палаты Тульской области
в 2016 году

Экспертно-аналитические мероприятия

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

1. Мониторинг реализации в 2016 году мероприятий подпрограммы «Обеспечение пожарной безопасности» государственной программы Тульской области «Защита населения и территорий Тульской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах

2. Проверка реализации мероприятий подпрограммы «Обеспечение безопасности людей на водных объектах» государственной программы Тульской области «Защита населения и территорий Тульской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» за 2014-2015 годы и истекший период 2016 года

3. Реализация мероприятий подпрограммы «Развитие научной и инновационной деятельности в Тульской области» государственной программы Тульской области «Развитие промышленности в Тульской области в 2015 году и за истекший период 2016 года

4. Мониторинг выполнения рекомендаций счетной палаты Тульской области, выработанных по результатам проведенных в 2015 году и первом полугодии 2016 года проверок законности и результативности использования средств бюджета Тульской области и соблюдения установленного порядка управления (распоряжения) государственным имуществом Тульской области, субъектами проверок (государственными учреждениями)

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

5. Экспертиза отчета об исполнении бюджета Тульской области за 1 квартал 2016 года

6. Экспертиза отчета об исполнении бюджета Тульской области за 1 полугодие 2016 года

7. Экспертиза отчета об исполнении бюджета Тульской области за 9 месяцев 2016 года

8. Экспертиза отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области за 1 квартал 2016 года

9. Экспертиза отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области за 1 полугодие 2016 года

10. Экспертиза отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области за 9 месяцев 2016 года

11. Анализ исполнения консолидированных бюджетов муниципальных образований

12. Анализ выполнения территориальной программы обязательного медицинского страхования Тульской области за 2015 год

13. Оценка эффективности предоставления преференций субъектам малого и среднего бизнеса в соответствии с Законами Тульской области «Об установлении налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения» и «Об установлении налоговых ставок для отдельных категорий налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей»

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

«О бюджете Тульской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

«О внесении изменений в Закон Тульской области «О бюджете Тульской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (4 заключения);

«О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

«О внесении изменений в Закон Тульской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (2 заключения).

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

законов Тульской области – 25 заключений;

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

государственных и региональных программ Тульской области – 87 заключений.

Всего по результатам финансово-экономической экспертизы подготовлено 114 заключений.