

Утверждаю

Председатель счетной палаты  
Тульской области

\_\_\_\_\_ П.И. Кошельников

«30» марта 2016 года

**Отчет  
о работе счетной палаты  
Тульской области в 2015 году**

(рассмотрен на заседании коллегии счетной палаты Тульской области  
30 марта 2016 года, протокол № 3)

**Тула 2016**

## Содержание

Наименование раздела, подраздела	Стр.
I. Общая характеристика деятельности счетной палаты Тульской области в 2015 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 .....	6
2.1. Предварительный контроль .....	6
2.2. Текущий контроль .....	7
2.3. Последующий контроль .....	11
2.4. Контроль исполнения бюджетов муниципальных образований .....	26
III. Контроль расходов на государственное управление, за распоряжением и использованием государственной собственности ...	30
IV. Контроль расходов на строительство, ЖКХ и дорожное хозяйство .....	43
V. Контроль расходов на социальную сферу, культуру, спорт и науку .....	51
VI. Взаимодействие счетной палаты с другими контрольно-счетными органами, федеральными и региональными органами государственной власти .....	74
VII. Задачи счетной палаты Тульской области на 2016 год .....	76

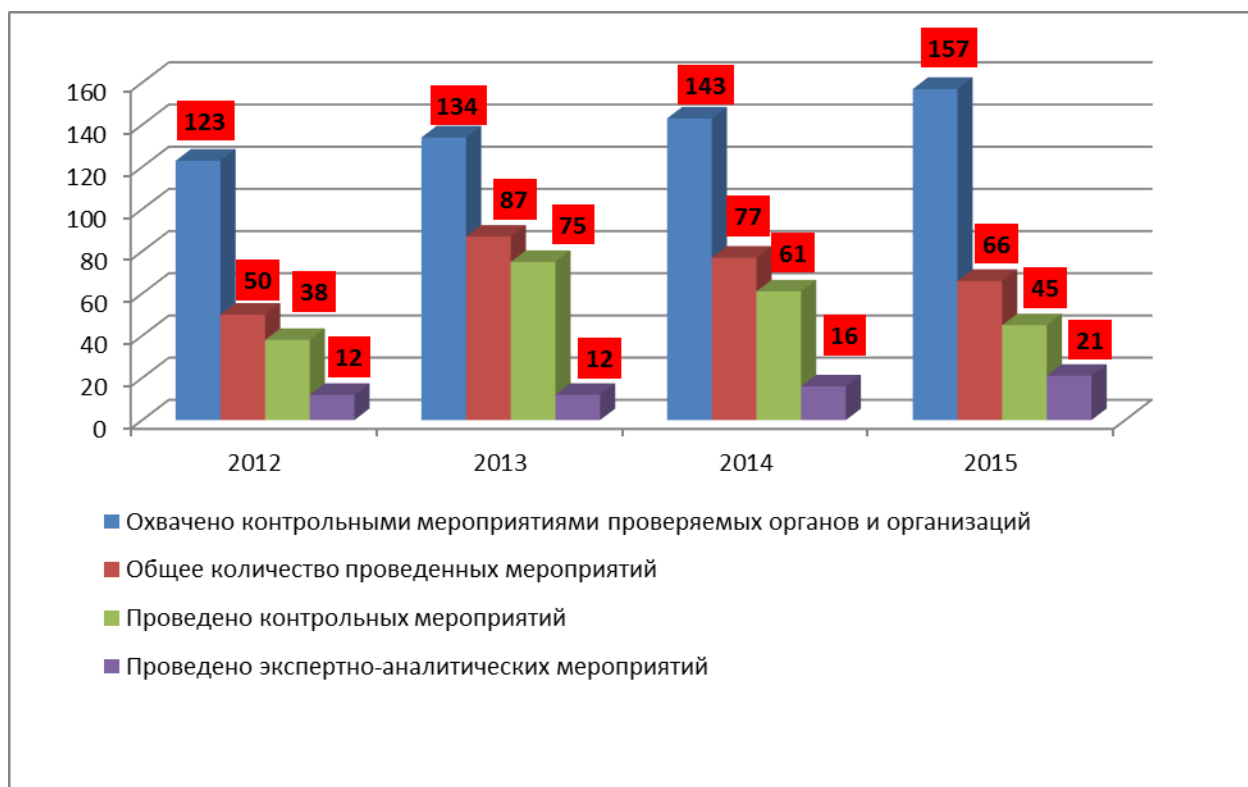
### Приложения 1, 2

## I. Общая характеристика деятельности счетной палаты Тульской области в 2015 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.

**Всего** в 2015 году счетной палатой проведено 66 мероприятий: 45 контрольных и 21 экспертно-аналитическое<sup>1</sup>. Снижение количества проведенных мероприятий по сравнению с 2013-2014 годами обусловлено более комплексным характером мероприятий: всего проверками охвачено 157 субъектов.

*Диаграмма 1. Динамика проверок, проведенных счетной палатой в 2012- 2015 г.г.*



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

проведено 20 контрольных и 5 экспертно-аналитических мероприятий по 12 государственным программам (из 24-х действующих);

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

подготовлено 54 заключения по результатам финансово-экономической экспертизы государственных программ.

Особое внимание было уделено новому направлению - аудиту закупок. В прошедшем году проведено 4 экспертно-аналитических и 1 контрольное мероприятие по аудиту закупок, осуществленных отдельными государственными учреждениями образования, здравоохранения, культуры и социальной защиты населения Тульской области.

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.

**Общий объем** проверенных бюджетных средств составил 47 923,6 млн. рублей. Выявлено:

нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере на сумму 1 808,4 млн. рублей;

неэффективное использование бюджетных средств на сумму 71,8 млн. рублей.

Устранено финансовых нарушений на 249,1 млн. рублей.

В отчетном периоде продолжилась тенденция снижения объема финансовых нарушений.

*График. Объем финансовых нарушений, выявленных счетной палатой в 2012- 2015 г.г. (млн. рублей)*

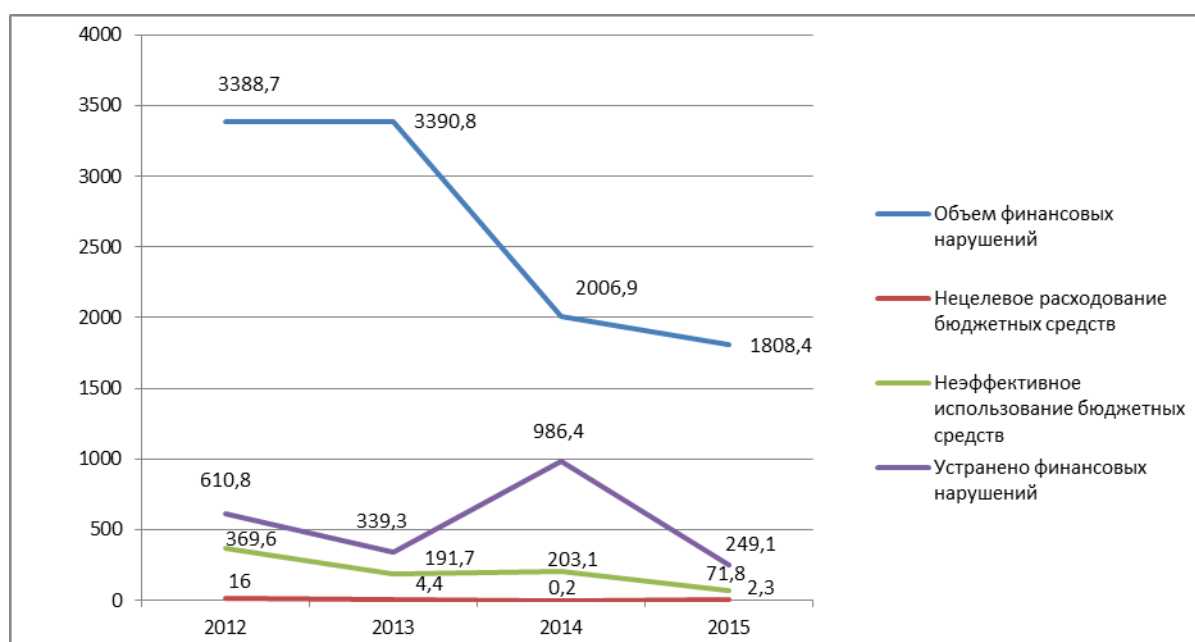


Диаграмма 2. Виды финансовых нарушений, выявленных счетной палатой в 2015 г.  
(млн. рублей)



**По результатам** проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий:

в органы власти и управления, другие учреждения и организации внесено 4 предписания и 78 представлений, направлено 84 информационных письма;

в правоохранительные органы направлено 7 материалов;

составлено 15 протоколов об административном правонарушении;

к административной ответственности привлечено 13 человек (наложено штрафов на сумму 94 тыс. рублей);

к дисциплинарной ответственности – 5;

иными органами по материалам счетной палаты составлено 25 протоколов об административном правонарушении.

В 2015 году проведено 13 заседаний **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 2015 году проведено 4 расширенных заседания коллегии, с приглашением руководителей органов исполнительной власти Тульской области, руководителей проверяемых организаций рассмотрено 5 вопросов.

В 2015 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, сайт постоянно пополняется актуальной информацией.

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.

Постоянное внимание уделялось повышению профессионального уровня сотрудников счетной палаты. В 2015 году 9 сотрудников обучились на курсах повышения квалификации, в том числе по новому виду аудита – аудиту закупок с получением соответствующих удостоверений.

## **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 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»;

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

области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (7 заключений);

«О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»;

«О внесении изменений в Закон Тульской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской

области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 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 программ Тульской области. Всего подготовлено 82 заключения.

## **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 2015 года, а также бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2015 года.

### **2.2.2. Экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг исполнения консолидированного бюджета Тульской области по основным параметрам в разрезе муниципальных образований Тульской области»**

**Субъекты экспертно-аналитического мероприятия:** 27 муниципальных образований Тульской области.

По результатам ЭАМ отмечено следующее. Исполнение сводных плановых показателей консолидированных бюджетов муниципальных образований за 2014 год составило по доходам – 32 305 659,7 тыс. рублей (95,5% от годового показателя), по расходам – 33 184 754,3 тыс. рублей (88,0%); дефицит – 879 094,6 тыс. рублей.

В 2014 году к уровню 2013 года темпы роста доходов бюджета Тульской области составили 26,0%, консолидированных бюджетов МО – 11,2%. Рост налоговых и неналоговых доходов бюджета Тульской области за указанный период составил 31,5%. Налоговые и неналоговые доходы консолидированных бюджетов МО уменьшились на 5,7%, что обусловлено в первую очередь сокращением поступлений по налогу на доходы физических лиц и по налогам на совокупный доход.

В 2014 году общий объем доходов консолидированных бюджетов муниципальных образований на душу населения составил 21 232,8 рубля, расходов – 21 074,0 рубля.

Более 58 % налоговых и неналоговых доходов консолидированных бюджетов муниципальных образований сконцентрированы на территории двух муниципальных образований области: город Тула и город Новомосковск.

Система межбюджетных отношений, сложившаяся в 2014 году в Тульской области, включала предоставление из бюджета области 4 видов дотаций, свыше 50 видов субсидий, 18 видов субвенций, 15 видов иных межбюджетных трансфертов. Общий объем межбюджетных трансфертов из бюджета области увеличился к уровню 2013 года на 27,9%, в том числе за счет увеличения на 7,7% объема средств, передаваемых в бюджеты муниципальных образований на выравнивание бюджетной обеспеченности.

В 2014 году к уровню 2013 года сократилось в 2 раза количество муниципальных образований, по которым была осуществлена замена дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц. Фактические потери бюджетов МО от замены дотаций дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в 2014 году составили около 23 млн. рублей.

В структуре расходов консолидированных бюджетов муниципальных образований в разрезе разделов классификации расходов 90% всех расходов приходилось на образование, жилищно-коммунальное хозяйство; национальную экономику и общегосударственные вопросы.

В общем объеме расходов консолидированных бюджетов муниципальных образований доля первоочередных расходов составила 57,8%, в том числе расходов на выплату заработной платы работникам бюджетной сферы с начислениями в 2014 году – 49,1% от общих расходов.

В 2014 году с дефицитом исполнены бюджеты 18 МО (в 2013 году – 14), дефицит местных бюджетах семи территорий превысил 10% объема налоговых и неналоговых доходов, четырех – 25%.

В 2014 году объем муниципального долга по сравнению с началом года увеличился в 1,3 раза. Значительный рост долговых обязательств отмечен по 17 муниципальным образованиям. Более 70% объема муниципального долга по состоянию на 01.01.2015 приходится на два муниципальных образования: город Тула (50,6%) и город Новомосковск (22,2%).

В 2014 году продолжилась практика активного привлечения бюджетами муниципальных образований бюджетных кредитов, удельный вес которых в общем объеме консолидированного муниципального долга увеличился с 26,9% по состоянию на 01.01.2014 до 33,6% по состоянию на 01.01.2015.

- *Отчет* по результатам экспертно-аналитического мероприятия направлен в правительство Тульской области для информации.





### **2.2.3. Контрольное мероприятие «Проверка соблюдения порядка и условий предоставления субсидий муниципальному образованию Щекинский район»**

Объем средств, охваченных проверкой:  
87 994,9 тыс. рублей.

**Объем финансовых нарушений:** 42 397,1 тыс. рублей, в том числе нарушений при осуществлении муниципальных закупок – на сумму 37 855,7 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие недостатки и нарушения:

*1. Субсидии на оплату труда работникам муниципальных учреждений культурно-досугового типа.*

1.1. В период с 22.04.2015 по 23.07.2015 перечисление министерством культуры и туризма Тульской области в бюджет МО Щекинский район субсидий осуществлялось в отсутствие на то оснований;

1.2. Отсутствует обоснование (расчет) размера субсидии на 2015 год бюджету МО Щекинский район на оплату труда работникам муниципальных учреждений культурно-досугового типа.

1.3. В муниципальном образовании Лазаревское Щекинского района не был принят нормативный правовой акт об установлении работникам учреждений культурно-досугового типа повышающего коэффициента к в размере 0,25, являющийся в соответствии с Постановлением правительства Тульской области от 16.07.2013 № 355 условием предоставления субсидии.

1.4. Установлены отдельные недостатки по содержанию ежеквартальных отчетов об осуществлении расходов местных бюджетов за счет субсидии.

*2. Субсидия на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом и субсидия на проведение мероприятий по формированию сети базовых общеобразовательных организаций, в которых созданы условия для инклюзивного обучения детей-инвалидов.*

В нарушение подпункта «б-1» пункта 10 Правил предоставления и распределения субсидий из бюджета Тульской области местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств, утвержденных Постановлением правительства Тульской области от 06.02.2014 № 50 (в редакции от 15.07.2014), министерством образования Тульской области в Соглашениях о предоставлении субсидий на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом и субсидия на проведение мероприятий по формированию сети базовых общеобразовательных организаций, в которых созданы условия для инклюзивного обучения детей-инвалидов не было внесено изменение в части установления обязательства органа местного самоуправления выступать заказчиком при проведении ремонтных работ.

Заказчиками по договорам выступали муниципальные образовательные учреждения.

*3. Субсидии на финансирование мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей в 2015 году.*

В нарушение пунктом 1.2 Соглашения от 25.02.2015 №75-2015 о предоставлении субсидии из бюджета Тульской области бюджету МО Щекинский район министерством труда и социальной защиты Тульской области во 2-ом квартале 2015 года субсидия в сумме 4 440,0 тыс. рублей и была перечислена бюджету МО Щекинский район до использования в полном объеме средств первой части субсидии.

*4. Субсидии на реализацию мероприятий подпрограммы «Преодоление последствий радиационных аварий в Тульской области на период до 2015 года» государственной программы Тульской области «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Тульской области».*

Расчет суммы предоставляемых в 2015 году субсидий не соответствует порядку, установленному в подразделе 6.6.7.1 подпрограммы «Преодоление последствий радиационных аварий в Тульской области на период до 2015 года» государственной программы Тульской области «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Тульской области», утвержденной Постановлением правительства Тульской области от 19.11.2013 № 660. В результате примененного министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области расчета сумма субсидии из бюджета Тульской области завышена на 9 408,0 тыс. рублей.

В нарушение положений пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлен факт заключения муниципального контракта в отсутствие доведенных лимитов бюджетных обязательств.

При внесении изменений в муниципальный контракт отсутствовали документы, подтверждающие обоснованность и эффективность предлагаемых изменений спецификации поставляемого оборудования станции очистки бытовых сточных вод в пос. Ломинцевский.

*5. Субсидии на дополнительные социальные выплаты молодым семьям при рождении (усыновлении) одного ребенка.*

В нарушение условий Соглашения о предоставлении субсидий администрацией Щекинского района не формировался не направлялся в министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области отчет по установленной форме.

В ходе проверки установлены факты доведения до главного распорядителя средств местного бюджета (администрации Щекинского района) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до внесения финансовым управлением администрации Щекинского района изменений в сводную бюджетную роспись на 2015 год, что не соответствует положениям статьи 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

***По результатам*** контрольного мероприятия:

- направлены *3 представления*
  - министру строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области;
  - министру культуры и туризма Тульской области;
  - министру образования Тульской области;
- *отчет* о результатах контрольного мероприятия направлен
  - главе администрации МО Щекинский район для сведения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков;
  - в правительство Тульской области;
- составлен *протокол* об административном правонарушении по ст. 15.15.10 КоАП РФ.

## **2.3. Последующий контроль исполнения бюджета Тульской области и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области за 2014 год**



### ***2.3.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Тульской области за 2014 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 2014 год счетной палатой осуществлены контрольные мероприятия по проверке сводной бюджетной отчетности 10 главных администраторов бюджетных средств:

- Тульской областной Думы;
- министерства здравоохранения Тульской области;
- министерства труда и социальной защиты Тульской области;
- министерства культуры и туризма Тульской области;
- уполномоченного по правам человека в Тульской области,
- уполномоченного по правам ребенка в Тульской области, уполномоченного по защите прав предпринимателей в Тульской области и аппарата уполномоченных в Тульской области;
- министерства по информатизации, связи и вопросам открытого управления Тульской области;
- комитета Тульской области по печати и телерадиовещанию;
- комитета Тульской области по тарифам;
- инспекции Тульской области по государственному надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники; в том числе проведена проверка

министерства финансов Тульской области как органа исполнительной власти Тульской области, ответственного за составление бюджета Тульской области, за организацию его исполнения, за составление бюджетной отчетности Тульской области.

В результате контрольных мероприятий, проведенных в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области за 2014 год, сделаны следующие выводы.

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета Тульской области за 2014 год основные характеристики исполнения бюджета Тульской области составили:

доходы бюджета Тульской области – 61 879 900,0 тыс. рублей, что на 842 368,4 тыс. рублей (на 1,4%) больше объема доходов, утвержденного Законом о бюджете Тульской области на 2014 год;

расходы бюджета Тульской области – 63 661 578,5 тыс. рублей, что на 3 243 894,3 тыс. рублей (на 4,8%) ниже объема расходов, утвержденного Законом о бюджете Тульской области на 2014 год, и на 3 301 721,7 тыс. рублей (на 4,9%) ниже планового показателя, отраженного в годовом отчете.

Бюджет области в 2014 году, по данным годового отчета, исполнен с превышением расходов над доходами в сумме 1 781 678,5 тыс. рублей.

Показатели Годового отчета об исполнении бюджета Тульской области (форма по ОКУД 0503317), представленного в счетную палату, соответствуют данным отчета по поступлениям и выбытиям УФК по Тульской области (форма 0503151), формируемым в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Исполнение по налоговым и неналоговым доходам бюджета области составило 49 954 575,6 тыс. рублей, что на 833 396,8 тыс. рублей (или на 1,7%) больше годового планового показателя. К уровню 2013 года рост налоговых и неналоговых доходов составил 31,5%, или 11 968 347,7 тыс. рублей.

В 2014 году 92,4% поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета области обеспечили следующие налоги: налог на прибыль организаций – 31,4% (15 706 484,9 тыс. рублей), налог на доходы физических лиц – 26,3% (13 152 936,0 тыс. рублей), акцизы – 28,5% (14 221 936,9 тыс. рублей); налог на имущество организаций – 6,2% (3 100 394,6 тыс. рублей).

По группе доходов «Безвозмездные поступления» в бюджет области зачислено 12 332 942,7 тыс. рублей, что на 1 004 170,0 тыс. рублей, или на 8,9% больше, чем в 2013 году.

Поступления из федерального бюджета в целом увеличились к уровню 2013 года на 1 361 025,4 тыс. рублей (на 15,4%), в том числе за счет увеличения объемов: дотаций – на 947 836,8 тыс. рублей (на 43,3%); субсидий – на 13 980,0 тыс. рублей (на 0,4%); субвенций – на 223 930,5 тыс.

рублей (на 7,2%); иных межбюджетных трансфертов – на 175 278,1 тыс. рублей (на 56,3%).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в федеральный бюджет в 2014 году составил 407 618,3 тыс. рублей, по сравнению с 2013 годом увеличился на 210 711,8 тыс. рублей, или в 2,1 раза.

Объем неиспользованных по состоянию на 01.01.2015 целевых межбюджетных трансфертов составил 704 857,5 тыс. рублей, или 9,9% от объема целевых средств, поступивших в бюджет области в 2014 году (возврат указанных средств в федеральный бюджет осуществлен в январе 2015 года).

В 2014 году Программа приватизации исполнена не в полном объеме:

при предусмотренных к продаже 3 имущественных комплексов (прогнозный доход на 2014 год – 54 573,0 тыс. рублей), был продан один имущественный комплекс, расположенный в пос. Шахты Комсомольская Киреевского района. Цена продажи комплекса превысила прогнозный доход на 542,7 тыс. рублей и составила 11 397,0 тыс. рублей;

приватизирован пакет акций ОАО «Тульское городское земельно-кадастровое бюро» (100%). Доход от продажи пакета акций составил 4 990,5 тыс. рублей (100% к плановым назначениям, курсовая разница составила 4 864,5 тыс. рублей).

Объем государственного долга Тульской области за 2014 год увеличился на 2 000 000,0 тыс. рублей, или на 14,4%, и сложился по состоянию на 01.01.2015 в объеме 15 900 000,0 тыс. рублей, что не превышает верхний предел государственного внутреннего долга Тульской области по состоянию на 1 января 2015 года, установленный статьей 24 Закона о бюджете Тульской области на 2014 год.

В 2014 году было погашено долговых обязательств на сумму 14 558 669,0 тыс. рублей, что превысило на 44,6% показатель, утвержденный Программой государственных внутренних заимствований Тульской области на 2014 год.

В 2014 году в ходе исполнения бюджета Тульской области предельный объем государственного долга Тульской области, установленный статьей 24 Закона о бюджете Тульской области на 2014 год в сумме 29 301 036,3 тыс. рублей, превышен не был.

Объем государственного долга Тульской области в целом и в разрезе его видов, отраженный в бюджетной отчетности за 2014 год, подтвержден данными бухгалтерского учета министерства финансов Тульской области и Долговой книги Тульской области.

По сравнению с 2013 годом процентные расходы увеличились на 471 146,2 тыс. рублей, или на 72,8%.

Общая сумма задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета области муниципальным образованиям и юридическим лицам, за 2014 год увеличилась на 25,9% (на 288 838,6 тыс. рублей) и составила 1 404 490,2 тыс. рублей.

Показатели Годового отчета в части задолженности по бюджетным кредитам соответствуют данным бухгалтерского учета.

По состоянию на 1 января 2015 года сумма средств бюджета Тульской области, вложенных в акции и в иные формы участия в капитале, составила 41 979 379,3 тыс. рублей и увеличилась за 2014 год на 8 698 413,2 тыс. рублей, или на 26,1%.

В нарушение пункта 5 статьи 3 Закона Тульской области от 18.10.2011 № 1661-ЗТО «О резервном фонде Тульской области» в 2015 году Законом Тульской области от 31.01.2015 № 2070-ЗТО «О внесении изменений в Закон Тульской области «О бюджете Тульской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» было исключено положение об утверждении размера резервного фонда Тульской области на 2015 год.

В результате проверки использования средств резервного фонда правительства Тульской области установлено, что в двух нормативных правовых актах Тульской области, регулирующих вопросы выделения средств резервного фонда правительства Тульской области (постановление администрации Тульской области от 18.05.2006 № 252 и постановление правительства Тульской области от 20.11.2012 № 661), имеются противоречия в части установления оснований для выделения средств указанного фонда.

Счетной палатой отмечено 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 – 48,4% 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, – 73,6% от плановых назначений (обусловлено невыполнением муниципальными образованиями условий предоставления субсидий, установленных соглашениями).

В 2014 году утвержденные лимиты бюджетных обязательств идентичны бюджетным ассигнованиям, что не соответствует положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации (в лимиты бюджетных обязательств не должны включаться расходы на публичные нормативные обязательства, установленные законом о бюджете Тульской области).

Кассовое исполнение расходов бюджета Тульской области в 2014 году осуществлялось недостаточно равномерно: в 4 квартале – 32,2% к уточненной сводной бюджетной росписи, в декабре 2014 года – 16,4% общего объема фактических годовых расходов за 2014 год.

Неисполнение бюджетных назначений отмечается по всем 14 разделам бюджетной классификации, из них наибольший процент неисполненных бюджетных назначений по отношению к уточненной сводной бюджетной росписи отмечается по разделам: 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» –

31,5%; 0600 «Охрана окружающей среды» – 13,4%; 0800 «Культура, кинематография» – 11,2%; 0100 «Общегосударственные вопросы» – 6,8%.

Наибольший процент недовыполнения отмечается по ГРБС: «Министерство жилищно-коммунального хозяйства Тульской области» – 27,6%, «Министерство природных ресурсов и экологии Тульской области» – 24,7%, «Министерство сельского хозяйства Тульской области» – 12,1%, «Уполномоченный по правам человека в Тульской области, уполномоченный по правам ребенка в Тульской области, уполномоченный по защите прав предпринимателей в Тульской области и аппарат уполномоченных в Тульской области» – 11,7%.

Годовые бюджетные назначения исполнены в полном объеме одним ГРБС – комитетом Тульской области по делам записи актов гражданского состояния.

По сравнению с 2013 годом кассовые расходы бюджета области за 2014 год увеличились на 9 319132,7 тыс. рублей, или на 17,1%. Наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета области в 2014 году составили расходы на безвозмездные перечисления бюджетам (37,6%), безвозмездные перечисления организациям (32,2%), социальное обеспечение (14%).

В 2014 году в соответствии с положениями бюджетного законодательства в счетную палату была представлена бюджетная отчетность 30 главными распорядителями средств бюджета области.

С нарушением сроков, установленных Законом Тульской области «О бюджетном процессе в Тульской области», представлена бюджетная отчетность главным распорядителем средств бюджета Тульской области комитетом государственного заказа Тульской области.

В нарушение ст. 30 Закона Тульской области «О бюджетном процессе в Тульской области» в счетную палату не была представлена отчетность главным администратором доходов бюджета области контрольным комитетом Тульской области.

В результате контрольных мероприятий, проведенных в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области за 2014 год, установлены нарушения отдельных положений следующих нормативных правовых актов:

Бюджетного кодекса Российской Федерации (статьи 160.2-1, 219.1, 221);

Гражданского кодекса Российской Федерации (статья 296);

Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», 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 (утверждены Приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н);

Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (в ред. от 06.04.2015) (статья 95);

Закона Тульской области от 03.05.2007 № 820-ЗТО «О порядке предоставления жилых помещений специализированного жилищного фонда Тульской области»;

Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утверждена Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н) в части отсутствия либо неправильного заполнения отдельных форм бюджетной отчетности, проведения перед составлением годовой бюджетной отчетности полной инвентаризации как активов, так и обязательств;

Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (утверждена Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н);

Приказа Минфина России от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»;

Приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в редакции от 08.11.2010).

С нарушением положений Инструкции № 191н (не в полном объеме) представили годовую бюджетную отчетность 26 главных распорядителей средств бюджета области.

Анализ годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета области показал, что не устранили или устранили частично недостатки, отмеченные в заключении счетной палаты по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Тульской области за 2013 год 19 главных распорядителей средств бюджета области.

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

- направлено *5 представлений*:
  - в министерство культуры и туризма Тульской области;
  - в комитет Тульской области по печати и телерадиовещанию;
  - в государственный орган «Уполномоченный по правам человека в Тульской области, уполномоченный по правам ребенка в Тульской области, уполномоченный по защите прав предпринимателей в Тульской области и аппарат уполномоченных в Тульской области»;
  - в комитет Тульской области по тарифам;
  - в министерство по информатизации, связи и вопросам открытого управления Тульской области.



- составлено 2 *протокола* об административном правонарушении по ст.ст.15.11, 15.15.7 КоАП РФ;
- правительству Тульской области предложено:
  - рекомендовать органам исполнительной власти Тульской области повысить качество управления государственными финансами, обеспечения 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 2014 год в части проверенной бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета области в целом счетной палатой подтверждена, за исключением отдельных фактов, изложенных в заключении счетной палаты Тульской области.

Заключение счетной палаты по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Тульской области за 2014 год утверждено на заседании коллегии счетной палаты.



### ***2.3.2. «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области за 2014 год»***

Отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области (далее – Фонд) за 2014 год был сформирован и представлен с соблюдением норм действующего законодательства.

Бюджет Фонда в 2014 году исполнен по доходам в сумме 11 564 631,1 тыс. рублей, что составляет 100,5% от плана; по расходам в сумме 12 550 655,8 тыс. рублей, что составляет 100,4% к назначениям, утвержденным Законом о бюджете Фонда на 2014 год, и 99,97% к показателям уточненной сводной бюджетной росписи бюджета Фонда (скорректированной на дополнительные поступления средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам). Таким образом, бюджет Фонда в 2014 году исполнен с дефицитом в размере

986 024,7 тыс. рублей при утвержденном Законом о бюджете Фонда на 2014 год объеме дефицита бюджета в сумме 989 779,9 тыс. рублей.

К уровню 2013 года в 2014 году общие объемы доходов, поступивших в бюджет Фонда, и расходов бюджета Фонда составили соответственно 103,8% и 116,9%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Фонда в 2014 году (4 223,5 тыс. рублей) составили 0,04% от общего объема доходов бюджета Фонда, безвозмездные поступления (11 560 407,6 тыс. рублей) – 99,96%. Наибольшую долю поступлений в общем объеме доходов бюджета Фонда составили субвенции бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации – 91,2% (10 542 979,6 тыс. рублей), по сравнению с 2013 годом объем указанных средств увеличился на 1 451 410,6 тыс. рублей, или на 16%.

Расходы бюджета Фонда в 2014 году осуществлялись на обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Тульской области (выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования без учета расходов на выполнение функций аппаратом управления Фонда (12 244 808,9 тыс. рублей), а также оплату медицинским организациям Тульской области медицинской помощи, оказанной застрахованным на территориях других субъектов Российской Федерации (160 615,5 тыс. рублей)); на выполнение аппаратом управления Фонда (с учетом филиалов) своих функций (125 731,4 тыс. рублей); на мероприятия в сфере здравоохранения (единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам) (19 500,0 тыс. рублей).

Расходы на финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования на 2014 год составили 11 679,0 млн. рублей (99,7% утвержденной стоимости территориальной программы обязательного медицинского страхования на 2014 год).

В расчете на одного застрахованного жителя Тульской области фактическое финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования на 2014 год составило 7 712,7 рубля, или 110,8% по отношению к утвержденному в Федеральной программе госгарантий на 2014 год федеральному подушевому нормативу (6 962,5 рубля) и 99,7% по отношению к утвержденному в Территориальной программе госгарантий на 2014 год территориальному подушевому нормативу за счет средств обязательного медицинского страхования (7 734,6 рубля, что на 11,1% выше федерального).

Утвержденные на 2014 год нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи по территориальной программе обязательного медицинского страхования за счет средств обязательного медицинского страхования превышали аналогичные федеральные нормативы (от 0,2% до 1,1%).

Сложившаяся в 2014 году фактическая структура стоимости медицинской помощи по видам медицинской помощи отличалась от показателей, утвержденных в территориальной программе обязательного медицинского страхования.

Кассовые расходы всех медицинских организаций Тульской области за счет средств обязательного медицинского страхования в 2014 году составили 11 320,3 млн. рублей, что к показателям 2013 года (10 466,6 млн. рублей) составило 108,2%.

Контрольным мероприятием было установлено, что в нарушение Порядка составления и ведения кассового плана, утвержденного приказом исполнительного директора Фонда, по результатам трех последних в 2014 году изменений сводной бюджетной росписи в кассовый план не вносились изменения. По результатам контрольного мероприятия счетной палатой направлены рекомендации Фонду по соблюдению порядка ведения кассового плана.

Контрольным мероприятием подтверждены соответствие показателей бюджетной отчетности данным бухгалтерского учета и первичным учетным документам, а также достоверность годового отчета.



### **2.3.3. Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ эффективности долговой политики, её влияние на исполнение бюджета Тульской области и социально – экономическое развитие региона»**

#### **Субъекты экспертно-аналитического мероприятия:**

- министерство финансов Тульской области;
- министерство экономического развития Тульской области.

Проверяемый период: 2012 – 2014 годы и первое полугодие 2015 года.  
Объем средств, охваченных ЭАМ: 56 869 200,0 тыс. рублей.

**Объем финансовых нарушений:** 468 10,0 тыс. рублей.

По результатам ЭАМ отмечено следующее.

1. Государственный долг Тульской области увеличился за анализируемый период в 2,6 раза; коэффициент долговой нагрузки Тульской области, отражающий величину долговой нагрузки на экономику региона (отношение госдолга Тульской области к ВРП), увеличился с 2,7% в 2012 году до 4,1% в 2014 году.

2. В 2012 – 2013 годах темпы прироста государственного долга Тульской области значительно опережали темпы прироста налоговых и неналоговых доходов бюджета, в результате чего коэффициент долговой нагрузки бюджета Тульской области увеличился с 25,9% в 2012 году до 36,6% в 2013 году. В 2014 году темпы прироста налоговых и неналоговых доходов бюджета области (31,5%) значительно опередили темпы прироста госдолга Тульской области (14,4%), соответственно коэффициент долговой нагрузки

бюджета области в 2014 году уменьшился относительно его величины в предыдущем году на 4,8 процентного пункта.

3. В 2014 году к уровню 2012 года рост собственных расходов бюджета области составил 39,7%.

В анализируемый период в общем объеме собственных расходов бюджета области доля первоочередных и инвестиционных расходов составила: в 2012 году – 87% и 7,7% соответственно, в 2013 году – 80,8% и 10,8%, в 2014 году – 80,3% и 7,9%.

Обеспеченность первоочередных и социально значимых расходов Тульской области налоговыми и неналоговыми доходами бюджета области в 2012 году составляла 86,5%, в 2013 году – 91,4%, в 2014 году объем налоговых и неналоговых доходов бюджета области превысил объем первоочередных и социально значимых расходов бюджета Тульской области на 3 процентных пункта.

4. Дефицит бюджета Тульской области в анализируемом периоде составлял: в 2012 году – 2 252,4 млн. рублей, в 2013 году – 5 224,4 млн. рублей (в 2,3 раза больше относительно предыдущего года), в 2014 году – 1 781,7 млн. рублей (на 65,9% меньше по сравнению с 2013 годом).

Расходы бюджета области на погашение основной суммы долга по обязательствам Тульской области в 2014 году превысили уровень 2013 года в 3,7 раза и возросли по сравнению с 2012 годом на 14,2%.

5. В результате ЭАМ установлено нарушение статьи 106 БК РФ (фактические объемы заимствований Тульской области превысили объем средств бюджета области, направляемый на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств бюджета области, в 2013 году – на 2,7% и 2014 году – на 1,3%).

6. Снижение в 2014 году к уровню 2013 года на 1,21 процентного пункта) коэффициента покрытия долговых обязательств (отношение привлеченных заемных средств к погашенным заемным средствам в финансовом году), в первом полугодии 2015 года к уровню 2014 года на 0,16 процентного пункта свидетельствует о наметившейся тенденции снижения зависимости бюджета области от долговых обязательств.

7. Расходы на обслуживание государственного долга Тульской области выросли с 420,0 млн. рублей в 2012 году до 1 118,2 млн. рублей в 2014 году. Значительный рост указанных расходов имел место в 2013 году – на 54,1%, в 2014 году – на 72,8% по сравнению с предыдущими годами.

8. Анализ нормативной правовой базы, регламентирующей управление государственным долгом Тульской области, позволил сделать вывод о том, что в целом в Тульской области уделяется достаточное внимание проработке законодательных и иных нормативных актов в указанной области. При этом отмечено, что основные направления государственной долговой политики субъекта Российской Федерации должны рассматриваться как стратегический документ регионального уровня.

9. В ходе экспертно-аналитического мероприятия были проанализированы рейтинги, присвоенные Тульской области Министерством финансов Российской Федерации и Министерством регионального развития Российской Федерации.

По результатам мониторинга и оценки качества управления региональными финансами за 2012 – 2014 годы Минфином Российской Федерации присвоена Тульской области II степень качества управления региональными финансами (субъект с надлежащим качеством управления).

По итогам мониторинга, проводимого Правительством Российской Федерации в целях отслеживания процессов, происходящих в реальном секторе экономики, финансово-банковской и социальной сферах субъектов Российской Федерации, по сводному индексу показателей Тульская область была:

в 2012 году на 54 месте по уровню и на 43 месте по динамике показателей;

в 2013 году на 41 месте по уровню и на 62 месте по динамике.

В соответствии с оценкой значений показателей достигнутого уровня эффективности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, проводимой Министерством регионального развития Российской Федерации, по результатам комплексной оценки эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в 2012 и 2013 годах Тульская область заняла соответственно 41 и 56 место.

10. В 2012 году – первом полугодии 2015 года социально-экономическое положение в Тульской области имела следующие особенности, тенденции и проблемы:

Валовой региональный продукт Тульской области в анализируемом периоде характеризовался преобладанием вклада таких видов экономической деятельности, как «обрабатывающие производства» (33,4%), «оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования» (14,6%) и «операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг» (11,1%), с тенденцией к уменьшению доли первого из указанных видов деятельности и увеличением двух других.

Судя по индексу физического объема ВРП Тульской области, в 2013 году отмечался рост по таким видам экономической деятельности, как «добыча полезных ископаемых», «производство и распределение электроэнергии, газа и воды», «операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг», «транспорт и связь», «строительство», «обрабатывающие производства». Однако анализ данных распределения числа организаций по видам экономической деятельности за период 2012-2015 годов позволяет сделать предположение о негативных изменениях после 2014 года в объемах валового регионального продукта по таким из указанных видов деятельности, как «обрабатывающие производства»,

«строительство», «операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг». В 2013 году отмечались отрицательные изменения по видам деятельности «финансовая деятельность», «сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство» и «образование», из них по видам деятельности «сельское хозяйство», «образование», «здравоохранение и предоставление социальных услуг» к 2015 году продолжило свое постепенное уменьшение количество соответствующих организаций.

Промышленное производство Тульской области в анализируемом периоде характеризовалось преобладающей ролью обрабатывающих производств и производства и распределения электроэнергии, газа и воды.

В структуре инвестиций в основной капитал по видам экономической деятельности по кругу крупных и средних организаций в анализируемом периоде преобладали обрабатывающие производства.

Внешнеторговый оборот Тульской области под влиянием внешнеполитических причин имел тенденцию к сокращению, при этом характеризовался положительным сальдо торгового баланса. Потребительский рынок Тульской области в части оборота розничной торговли характеризовался уменьшением доли рынков, а также незначительным уменьшением доли непродовольственных товаров.

Демография Тульской области с 2013 года характеризовалась миграционным приростом населения, однако при этом сохранялась отрицательная динамика демографических показателей в целом (за анализируемый период численность населения сократилась на 36,7 тыс. человек), число умерших ежегодно превышало число родившихся. Ожидаемая при рождении продолжительность жизни незначительно увеличивалась, однако для мужчин только незначительно превысила установленный пенсионный возраст (в 2013 году – на 3,2 года).

В 2014 году отмечена тенденция к увеличению числа трудоспособных граждан, не занятых трудовой деятельностью, при этом существовала значительно превышающая указанное число заявленная потребность организаций в работниках, что может свидетельствовать о несоответствии квалификации граждан предъявляемым работодателями требованиям либо о несоответствии условий труда (в том числе его оплаты) потребностям граждан. Следует отметить также рост в 2015 году объемов просроченной задолженности по заработной плате (по данным, полученным от крупных и средних организаций негосударственного сектора), в течение первого полугодия 2015 года указанная задолженность увеличилась в 2,2 раза (на 9,9 млн. рублей).

По ряду показателей (объем инвестиций в основной капитал, реальные располагаемые денежные доходы населения, оборот розничной торговли, объем платных услуг населению, дефицит консолидированного бюджета) в 2014 году не достигнуты целевые значения, установленные Программой социально-экономического развития Тульской области до 2015 года, утвержденной Законом Тульской области от 07.05.2011 № 1560-ЗТО.



### ***По результатам ЭАМ***

- *сделан вывод*, что показатели государственного долга Тульской области находятся в рамках, установленных бюджетным законодательством, на настоящий момент не являются критичными и дают возможность для экономических маневров. Однако размер государственного долга довольно значительный, с тенденцией к увеличению, при этом эффективность бюджетных расходов в целом в увязке с анализом достигнутых значений показателей социально-экономического положения области не может рассматриваться как достаточная;

- *отчет* направлен
  - в Тульскую областную Думу;
  - в правительство Тульской области;
- *сделан ряд рекомендаций* по результатам ЭАМ
  - правительству Тульской области;
  - министерству финансов Тульской области.



**2.3.4. Экспертно – аналитическое мероприятие «Оценка эффективности использования финансовой помощи, предоставленной Тульской области из федерального бюджета в 2014 году и за истекший период 2015 года, в том числе оценка влияния такой помощи на объем и структуру государственного долга Тульской области»**

Проведено *по запросу Счетной палаты Российской Федерации*.

**Субъекты экспертно-аналитического мероприятия:** 14 органов исполнительной власти Тульской области.

Объем средств, охваченных мероприятием – 7 397 100,0 тыс. рублей.

**Объем финансовых нарушений:** 255 383,7 тыс. рублей.

По результатам ЭАМ отмечено следующее. В 2014 году обеспеченность собственных расходов бюджета области налоговыми и неналоговыми доходами составила 82,7%, в 2015 году, исходя из плановых показателей, – 82,0%. Таким образом, расходы бюджета Тульской области в значительной мере обеспечены налоговыми и неналоговыми поступлениями. В 2014 году объем финансовой помощи, предоставленной Тульской области из федерального бюджета, составил 119,7% к уровню 2013 года. В общем объеме доходов бюджета Тульской области 2014 года доля финансовой помощи из федерального бюджета составила 11,2%.

В 2015 году к уровню 2014 года общий объем финансовой помощи, предоставляемой Тульской области из федерального бюджета, сокращается на 16,3%, а ее доля в общем объеме доходов бюджета Тульской области – на 2,1 процентного пункта.

В 2015 году объем предоставляемых дотаций сократился к уровню 2014 года в 1,7 раза (объем дотаций на выравнивание бюджетной

обеспеченности снизился на 15,1%; дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – в 2,8 раза). Общий объем субсидий, предусмотренных в бюджете Тульской области на 2015 год на 29,1% ниже уровня 2014 года.

При сокращении объема дотаций и субсидий объем иных межбюджетных трансфертов в 2015 году увеличился в 3,3 раза относительно 2014 года и в 5,2 раза относительно 2013 года.

В 2014 году финансовая помощь в части субсидий и иных межбюджетных трансфертов (56 субсидий и 22 вида иных межбюджетных трансфертов) поступила в бюджет Тульской области от 21 главного распорядителя средств федерального бюджета, основная доля приходится на Министерство сельского хозяйства Российской Федерации (36,5% всех поступлений); Министерство образования и науки Российской Федерации (17,9%); Министерство здравоохранения Российской Федерации (16,0%); Министерство экономического развития Российской Федерации (7,5%); Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации (5,6%). В 2014 году общий уровень использования средств федерального бюджета составил 83,9%, в том числе по субсидиям – 83,5%, иным межбюджетным трансфертам – 85,7%.

В 2014 году низкий уровень использования финансовой помощи отмечен по средствам, поступившим от Федерального агентства водных ресурсов (29,9% от предоставленных средств); Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий (56%); Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации (71,1%); Федеральной миграционной службы (75,1%); Министерства сельского хозяйства Российской Федерации (78,3%).

По состоянию на 01.01.2015 остатки неиспользованных средств субсидий и иных межбюджетных трансфертов, полученных из федерального бюджета, составили 655 254,5 тыс. рублей. Основными причинами их образования являются: позднее поступление средств из федерального бюджета (39,7% поступлений приходится на четвертый квартал), длительность конкурентных процедур, образование экономии по итогам конкурентных процедур, невыполнение получателями субсидий условий их предоставления, ненадлежащее исполнение условий контрактов и ведение претензионной работы, изменение фактической потребности по сравнению с показателями, используемыми при расчете объема межбюджетных трансфертов (уменьшение фактической численности получателей выплат, утрата получателями выплат права на их получение, отсутствие обращений за предоставлением выплаты), по субсидиям на софинансирование капитальных вложений – длительное прохождение государственной экспертизы проектной документации.

Одной из причин образования на конец 2014 года остатков средств федерального бюджета явилось нарушение Министерством сельского



хозяйства Российской Федерации распоряжения Правительства Российской Федерации от 26.12.2013 № 2563-р. В декабре 2014 года перечисление в бюджет Тульской области части средств федерального бюджета в сумме 255 383,7 тыс. рублей осуществлено указанным Министерством в отсутствие принятых денежных обязательств.

В 2014 году в целом отмечается высокий уровень сложившихся показателей результативности использования межбюджетных трансфертов, установленных в Соглашениях об их предоставлении. Из 106 установленных показателей результативности предоставления межбюджетных трансфертов 101 показатель исполнен в полном объеме или частично, в том числе по 80 целевым показателям результативности уровень достижения составил 95 и более процентов; по 17 показателям уровень достижения составил от 50 до 95%; по четырем – менее 50%.

Коэффициент общей платежеспособности Тульской области в 2014 году составил 103%. Несмотря на положительную динамику налоговых и неналоговых доходов бюджета области в 2014 году (темп роста к 2013 году составил 131,5%), покрытие расходных обязательств бюджета и погашение задолженности области по заемным средствам доходами бюджета области (с учетом финансовой помощи из федерального бюджета) не было обеспечено.

С целью финансирования дефицита бюджета области и погашения ранее принятых государственных долговых обязательств Тульской области в 2014 году привлекались государственные заимствования Тульской области (всего на сумму 16 558,7 млн. рублей), что увеличило государственный долг Тульской области за 2014 год на 14,4%. За 9 месяцев 2015 года объем государственного долга Тульской области уменьшился на 6,9%.

Состояние государственного долга области за последние пять лет характеризуется увеличением долговой нагрузки с 23,1% в 2011 году до 31,8% в 2014 году с резким ее увеличением на начало 2014 года (на 10,7 процентного пункта по сравнению с предыдущим годом). При этом объем государственного долга Тульской области за указанный период оставался на уровне существенно ниже предельного значения, установленного статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**По результатам** экспертно-аналитического мероприятия отмечено, что в соответствии со статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации сбалансированность понимается как соответствие объема расходов суммарному объему доходов бюджета и источников финансирования его дефицита. Отношения между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов обуславливают «ответственность» вышестоящего бюджета за сбалансированность, то есть надлежащую обеспеченность источниками доходов, нижестоящих бюджетов. Учитывая жесткие требования, предъявляемые к заимствованиям публично-правовых образований, можно констатировать, что основным инструментом обеспечения сбалансированности бюджетов выступает вторичное перераспределение, то есть предоставление межбюджетных трансфертов, а также бюджетных

кредитов, получение которых также жестко регламентируется бюджетным законодательством.

*Отчет* о результатах экспертно-аналитического мероприятия направлен в Счетную палату Российской Федерации.

## **2.4. Контроль исполнения бюджетов муниципальных образований Тульской области**



### **2.4.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Богучаровское Киреевского района за 2014 год**

В 2014 году уровень дотационности бюджета поселения, рассчитанный в соответствии с положениями статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, составил 40% (в 2013 году – 61,2%, в 2012 году – 43,6%, в 2011 году – 79,3%).

Годовая бюджетная отчетность поселения за 2014 год составлена в соответствии с требованиями, установленными законодательством, соответствующие показатели форм годовой бюджетной отчетности взаимоувязаны между собой. Достоверность годовой отчетности в целом подтверждена.

Исполнение бюджета поселения по доходам в 2014 году составило 11 924,8 тыс. рублей, или 66,2% от утвержденного показателя, и 62,2% к уровню поступлений 2013 года. В структуре доходов доля налоговых и неналоговых доходов составила 16,4%, безвозмездных поступлений – 83,6%.

По налоговым и неналоговым доходам в бюджет поселения поступило 1 955,8 тыс. рублей, или 133,5% к уточненному плану 2014 года. К уровню 2013 года объем налоговых и неналоговых доходов увеличился на 172,9 тыс. рублей, или на 9,7%, в основном за счет роста поступлений по налогу на имущество организаций (объем поступлений увеличился на 300,6 тыс. рублей, или на 44,3%) и доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (объем поступлений увеличился на 261,0 тыс. рублей, или на 76,2%).

В 2014 году объем безвозмездных поступлений в бюджет поселения составил 9 969,0 тыс. рублей (60,3% от уточненного плана), в том числе:

- дотации – 4 729,0 тыс. рублей (100% от уточненных плановых);
- субвенции – 97,0 тыс. рублей (100%);
- иные межбюджетные трансферты – 4 454,2 тыс. рублей (40,2%);
- безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций – 254,4 тыс. рублей (124,8%);
- прочие безвозмездные поступления – 435,6 тыс. рублей (100%);
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 1,8 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения за 2014 год фактически составили 11 778,2 тыс. рублей, или 63,5% к плановым назначениям и 167,8% к уровню 2013 года.

При запланированном дефиците в сумме 531,1 тыс. рублей фактически бюджет поселения в 2014 году исполнен с профицитом в сумме 146,6 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2015 остатки средств на счетах по учету средств местного бюджета поселения составили 677,7 тыс. рублей, и увеличились по сравнению с началом года на 27,6%.

Контрольным мероприятием было установлено:

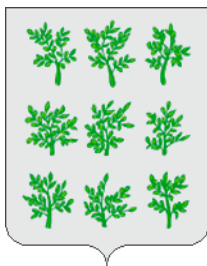
решения о бюджете поселения и о внесении в него изменений имели отдельные технические недостатки (нарушен порядок отражения доходов, имеет место неправильное указание кода классификации отдельных видов доходов и отсутствие заглавных кодов доходов);

в нарушение статьи 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление и ведение в поселении кассового плана в 2014 году фактически не осуществлялось;

Положение о порядке расходования средств резервного фонда администрации муниципального образования Богучаровское не соответствует положениям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

в нарушение положений статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2014 году средства резервного фонда в сумме 4,6 тыс. рублей были направлены на мероприятия, не являющиеся непредвиденными (на уплату ежегодных членских взносов по осуществлению деятельности Совета муниципальных образований Тульской области и содержание органов управления Совета; на уплату дополнительного имущественного взноса за 2014 год за обучение глав муниципальных образований, а также муниципальных служащих и работников учреждений и иных некоммерческих организаций).

*По результатам* проверки счетной палатой *заключение* направлено для сведения в Собрание депутатов поселения, в министерство финансов Тульской области, в министерство внутренней политики и развития местного самоуправления в Тульской области. В администрацию муниципального образования Богучаровское направлено *представление* для устранения выявленных нарушений и недостатков. Выявленные устранимые нарушения были устранены, в отношении иных нарушений приняты меры к их недопущению в будущем.



#### **2.4.2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Беги́чевское Богородицкого района за 2014 год**

В бюджете муниципального образования Беги́чевское доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет

превышала 50% объема собственных доходов местных бюджетов: в 2011 году – 61,4%, в 2012 году – 54,5%, в 2013 году – 37,9%. По итогам исполнения бюджета поселения за 2014 год уровень дотационности составил 20,7%.

Годовая бюджетная отчетность поселения за 2014 год составлена в соответствии с требованиями, установленными законодательством, соответствующие показатели форм годовой бюджетной отчетности взаимосвязаны между собой. Достоверность годовой отчетности в целом подтверждена.

Исполнение бюджета поселения по доходам в 2014 году составило 31 806,6 тыс. рублей, или 102,4% от утвержденного показателя, и 186,4% к уровню поступлений 2013 года. В структуре доходов доля налоговых и неналоговых доходов составила 12,1%, безвозмездных поступлений – 87,9%.

По налоговым и неналоговым доходам в бюджет поселения поступило 3 855,0 тыс. рублей, или 86,4% к уточненному плану 2014 года. К уровню 2013 года объем налоговых и неналоговых доходов увеличился на 802,5 тыс. рублей, или на 26,3%, в основном за счет роста поступлений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (объем поступлений увеличился в 4 раза, или на 943,5 тыс. рублей).

В структуре налоговых и неналоговых доходов наибольшая доля приходится на доходы от продажи материальных и нематериальных активов (34,2%); поступления по земельному налогу (30,2%); поступления по налогу на доходы физических лиц (15,2%); доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселения (8,9%).

Безвозмездные поступления в бюджете поселения в 2014 году фактически составили 27 951,6 тыс. рублей, или 99,4% к уточненному плану 2014 года, в том числе:

дотации – 6 552,0 тыс. рублей (100% от плановых назначений);

целевые межбюджетные трансферты – 20 903,9 тыс. рублей (99,3%);

прочие безвозмездные поступления – 495,7 тыс. рублей (100%).

Расходы бюджета поселения в 2014 году составили 31 604,3 тыс. рублей, или 97% к плановым назначениям (181,2% к уровню 2013 года).

При плановом дефиците бюджета в сумме 22,2 тыс. рублей фактически бюджет поселения в 2014 году исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 202,3 тыс. рублей. Остатки средств на едином счете бюджета поселения за 2014 год увеличились на указанную сумму и составили на 01.01.2015 246,4 тыс. рублей (собственные средства).

Контрольным мероприятием установлено:

решения о бюджете поселения и о внесении в него изменений имели отдельные юридические и технические недостатки;

в нарушение положений статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2014 году средства резервного фонда в сумме 11,9 тыс. рублей

были направлены на мероприятия, не являющиеся непредвиденными (на приобретение подарков и сувениров).

**По результатам** контрольного мероприятия счетной палатой *заключение* направлено для сведения в Собрание депутатов поселения, в министерство финансов Тульской области, в министерство внутренней политики и развития местного самоуправления в Тульской области.



#### **2.4.3. Контрольное мероприятие «Проверка целевого использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования Одоевский район в 2014 - 2015 годах»**

**Субъект проверки:** администрация муниципального образования Одоевский район.

Объем средств, охваченных проверкой: 21 757,2 тыс. рублей.

**Объем финансовых нарушений:** 16 301,2 тыс. рублей, в том числе:

нарушения порядка формирования муниципального дорожного фонда – 2 180,2 тыс. рублей;

нарушение финансовым органом условий предоставления межбюджетных трансфертов – 360,0 тыс. рублей;

нецелевое использование средств бюджета муниципального образования – 270,0 тыс. рублей;

нарушения при доведении лимитов бюджетных обязательств – 100,0 тыс. рублей;

превышение лимитов при принятии бюджетных обязательств – 7 226,3 тыс. рублей;

нарушения правил ведения бухгалтерского учета – 6 164,7 тыс. рублей.

**По результатам** контрольного мероприятия:

- *отчет* счетной палаты направлен
  - в администрацию муниципального образования Одоевский район;
  - в министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области;
- в адрес администрации муниципального образования Одоевский район направлено *предписание* счетной палаты;
- *информационное письмо* о результатах контрольного мероприятия направлено первому заместителю Губернатора Тульской области – председателю правительства Тульской области;
- *материалы* контрольного мероприятия для принятия мер по административным правонарушениям, ответственность за которые предусмотрена КоАП РФ, направлены в прокуратуру Одоевского района Тульской области.

### **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**



#### **Государственная программа Тульской области «Развитие сельского хозяйства Тульской области на 2012 - 2016 годы» (1 контрольное мероприятие)**

**3.1.1. Контрольное мероприятие  
«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»**

**Субъект проверки:** министерство сельского хозяйства Тульской области. В ходе контрольного мероприятия проведены встречные проверки в администрации муниципального образования город Ефремов и администрации муниципального образования Щекинский район.

**Объем финансовых нарушений:** 64 767,98 тыс. рублей, или 23,7% от объема средств, охваченных проверкой, из них:

- 64 057,23 тыс. рублей – нарушения при выполнении органами местного самоуправления муниципальных задач и функций,
- 710,75 тыс. рублей – нарушения порядка и условий предоставления субсидий.

Во время проведения контрольного мероприятия **устранено** финансовых нарушений (возмещено денежными средствами) на сумму 152,56 тыс. рублей.

В процессе проверки также установлены случаи нарушения Федерального закона № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг», Типового положения о предоставлении социальных выплат на строительство (приобретение) жилья гражданам Российской Федерации, проживающим в сельской местности, в том числе молодым семьям и молодым специалистам, постановления правительства Тульской области от 06.02.2014 № 50 «О предоставлении и распределении субсидий из бюджета Тульской области местным бюджетам».

При оценке достижения показателей подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» установлено, что показатели конечного и непосредственного результата



реализации мероприятий подпрограммы в 2014 году и за 9 месяцев 2015 года достигнуты не были.

**По результатам** проверки направлены:

- *3 представления* счетной палаты
  - в министерство сельского хозяйства Тульской области;
  - в администрацию муниципального образования город Ефремов;
  - в администрацию муниципального образования Щекинский район;
- *2 отчета* о результатах контрольного мероприятия
  - в правительство Тульской области;
  - в министерство сельского хозяйства Тульской области;
- *информационное письмо* в министерство экономического развития Тульской области.
- составлено *2 протокола* об административном правонарушении по ст.15.15.3 КоАП РФ; 2 – по ст. 15.15.5 КоАП РФ.



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

**3.1.2. Контрольное мероприятие**  
**«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»**

**Субъект контрольного мероприятия:** министерство природных ресурсов и экологии Тульской области. В ходе контрольного мероприятия проведены встречные проверки в администрации муниципального образования Киреевский район и администрации муниципального образования город Новомосковск.

**Объем финансовых нарушений:** 4 140,9 тыс. рублей, или 16,4% от объема средств, охваченных проверкой, из них:

- 3 854,7 тыс. рублей – нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью,
- 225,1 тыс. рублей – нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок,
- 61,1 – нарушения порядка применения бюджетной классификации.

Во ходе контрольного мероприятия **устранено** финансовых нарушений на общую сумму 251,1 тыс. рублей, из них возмещено денежными средствами 38,1 тыс. рублей.

В процессе проверки также установлены случаи нарушения норм бюджетного законодательства, Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**По результатам** проверки направлены:

- *представление* счетной палаты в министерство природных ресурсов и экологии Тульской области;
- *предписание* счетной палаты в администрацию муниципального образования Киреевский район;
- *2 отчета* о результатах контрольного мероприятия: в правительство Тульской области, министерство природных ресурсов и экологии Тульской области;
- *3 информационных письма*
  - в управление делами аппарата правительства Тульской области;
  - в министерство имущественных и земельных отношений Тульской области;
  - в администрацию муниципального образования город Новомосковск.



**Государственная программа  
Тульской области «Развитие лесного  
хозяйства Тульской области»  
(3 контрольных мероприятия)**

**3.1.3. Контрольное мероприятие  
«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности казенного учреждения Тульской области «Белевское лесничество» в рамках использования средств бюджета Тульской области при реализации государственной программы Тульской области «Развитие лесного хозяйства Тульской области» по подпрограмме «Обеспечение реализации государственной программы» за 2014 год»**

**Субъект проверки:** ГУ ТО «Белевское лесничество». В ходе контрольного мероприятия проведена встречная проверка в министерстве природных ресурсов и экологии Тульской области.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения в 2014 году осуществлялось за счет средств федерального бюджета (в виде субвенций на реализацию полномочий в области лесных отношений) и средств бюджета Тульской области по утвержденной комитетом лесного хозяйства Тульской области бюджетной смете при казначейском исполнении бюджета. Нецелевого использования субвенций и средств бюджета Тульской области не установлено.

**Объем финансовых нарушений:** 9 976,2 тыс. рублей, или 75,9% от



объема средств, охваченных проверкой, из них:

- 781,3 тыс. рублей - неэффективное использование средств,
- 8 962,0 тыс. рублей - нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью Тульской области,
- 120,6 тыс. рублей - нарушения ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности,
- 112,3 тыс. рублей - нарушения при формировании и исполнении бюджета.

В процессе проверки также установлены случаи нарушения норм бюджетного законодательства, Федерального закона от 12.01.1998 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», постановления администрации Тульской области от 28.03.2011 № 214 «Об утверждении Порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации государственных учреждений Тульской области, утверждения уставов государственных учреждений Тульской области и внесения в них изменений», постановления администрации Тульской области от 30.09.2008 № 607 «Об утверждении положения об условиях оплаты труда работников государственных учреждений Тульской области в сфере лесных отношений», Тарифно-квалификационных характеристик по общеотраслевым профессиям рабочим, утвержденным постановлением Министерства труда Российской Федерации от 10.11.1992 № 31, Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановления правительства Тульской области от 26.06.2014 № 304 «Об утверждении Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения нужд Тульской области», приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

***По результатам*** проверки направлены:

- *3 представления* счетной палаты
  - в министерство природных ресурсов и экологии Тульской области;
  - в министерство имущественных и земельных отношений Тульской области;
  - в ГУ ТО «Белевское лесничество»;
- *отчет* о результатах контрольного мероприятия в министерство природных ресурсов и экологии Тульской области.

***3.1.4. Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности казенного учреждения Тульской области «Плавское лесничество» в рамках использования средств бюджета Тульской области при реализации государственной программы Тульской области «Развитие лесного хозяйства Тульской области» по подпрограмме «Обеспечение реализации государственной программы» за 2014 год»***

**Субъект проверки:** ГУ ТО «Плавское лесничество».

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения в 2014 году осуществлялось за счет средств федерального бюджета (в виде субвенций на реализацию полномочий в области лесных отношений) и средств бюджета Тульской области по утвержденной комитетом лесного хозяйства Тульской области бюджетной смете при казначейском исполнении бюджета. Нецелевого использования субвенций и средств бюджета Тульской области не установлено.

**Объем финансовых нарушений:** 150,8 тыс. рублей или 2,0% от объема средств, охваченных проверкой, связанные с нарушениями порядка и условий оплаты труда работников государственных казенных учреждений.

В процессе проверки также установлены случаи нарушения норм бюджетного законодательства, Федерального закона от 12.01.1998 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», постановления администрации Тульской области от 28.03.2011 № 214 «Об утверждении Порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации государственных учреждений Тульской области, утверждения уставов государственных учреждений Тульской области и внесения в них изменений», постановления администрации Тульской области от 30.09.2008 № 607 «Об утверждении положения об условиях оплаты труда работников государственных учреждений Тульской области в сфере лесных отношений», Тарифно-квалификационных характеристик по общеотраслевым профессиям рабочим, утвержденным постановлением Министерства труда Российской Федерации от 10.11.1992 № 31, Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановления правительства Тульской области от 26.06.2014 № 304 «Об утверждении Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения нужд Тульской области», приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

**По результатам** проверки направлены:

- 3 представления счетной палаты
  - в министерство природных ресурсов и экологии Тульской области;
  - в министерство имущественных и земельных отношений Тульской области;
  - в ГУ ТО «Плавское лесничество»;
- отчет о результатах контрольного мероприятия в министерство природных ресурсов и экологии Тульской области.

**3.1.5. Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности казенного учреждения Тульской области «Алексинское лесничество» в рамках использования средств бюджета Тульской области при реализации государственной программы Тульской области «Развитие лесного хозяйства Тульской области» по подпрограмме «Обеспечение реализации государственной программы» за 2014 год»**

**Субъект проверки:** ГУ ТО «Алексинское лесничество».

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения в 2014 году осуществлялось за счет средств федерального бюджета (в виде субвенций на реализацию полномочий в области лесных отношений) и средств бюджета Тульской области по утвержденной комитетом лесного хозяйства Тульской области бюджетной смете при казначейском исполнении бюджета. Нецелевого использования субвенций и средств бюджета Тульской области не установлено.

**Объем финансовых нарушений:** 129,6 тыс. рублей, или 2,1% от объема средств, охваченных проверкой, связанные с нарушениями порядка и условий оплаты труда работников государственных казенных учреждений.

В процессе проверки также установлены случаи нарушения норм бюджетного законодательства, Федерального закона от 12.01.1998 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», постановления администрации Тульской области от 28.03.2011 № 214 «Об утверждении Порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации государственных учреждений Тульской области, утверждения уставов государственных учреждений Тульской области и внесения в них изменений», постановления администрации Тульской области от 30.09.2008 № 607 «Об утверждении положения об условиях оплаты труда работников государственных учреждений Тульской области в сфере лесных отношений», Тарифно-квалификационных характеристик по общеотраслевым профессиям рабочим, утвержденным постановлением Министерства труда Российской Федерации от 10.11.1992 № 31, Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановления правительства Тульской области от 26.06.2014 № 304 «Об утверждении Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения нужд Тульской области», приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

**По результатам** проверки направлены:

- 2 представления счетной палаты
  - в министерство природных ресурсов и экологии Тульской области;
  - в ГУ ТО «Белевское лесничество»;
- отчет о результатах контрольного мероприятия в министерство природных ресурсов и экологии Тульской области.

### 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 «Аудит расходования Министерством Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий и субъектами Российской Федерации средств, направленных на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» в Российской Федерации на 2013 – 2017 годы» в Тульской области (в части проверки расходования в 2013-2014 годах субсидий из федерального бюджета и средств бюджета Тульской области)» в государственном учреждении Тульской области «Управление противопожарной службы»**

Проведено *параллельно со Счетной палатой Российской Федерации.*

**Субъект проверки:** ГУ ТО «Управление противопожарной службы».

Контрольное мероприятие проведено с привлечением специалистов из контрольного комитета Тульской области и ГАУ ТО «Центр информационных технологий».

Кроме того, осуществлена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области по программным мероприятиям, связанным с созданием Системы-112 в Тульской области, долгосрочной целевой программы «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Тульской области на 2013-2017 годы (за 2013 год) и подпрограммы «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» государственной программы Тульской области «Защита населения и территорий Тульской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах».

**Объем финансовых нарушений:** 187 317,0 тыс. рублей, из них:

- 23 813,6 тыс. рублей - нарушения при осуществлении государственных закупок;

- 120 711,0 тыс. рублей – нарушения требований оформления фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами;

- 27 727,0 тыс. рублей – нарушения порядка применения бюджетной классификации;

- 15 065,4 тыс. рублей – нарушения ведения бухгалтерского учета.

Установлены нарушения и недостатки при исполнении государственных контрактов, нарушения норм Гражданского кодекса РФ в

части предоставления неисключительных прав пользования программными средствами.

Кроме того, установлены случаи нарушения бюджетного законодательства, Федеральных законов от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

**По результатам** проверки направлены:

- *предписание* в ГУ ТО «Управление противопожарной службы»;
- *представление* в министерство имущественных и земельных отношений Тульской области;
- *3 отчета* о результатах контрольного мероприятия:
  - в Счетную палату Российской Федерации;
  - в Главное управление МЧС России по Тульской области;
  - правительство Тульской области;
- *информационное письмо* в министерство экономического развития Тульской области.



### **3.2.2. Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Регионального фонда развития жилищного строительства и ипотечного кредитования»**

**Субъект проверки:** Региональный фонд развития жилищного строительства и ипотечного кредитования.

**Объем финансовых нарушений:** 4 145,2 тыс. рублей, или 0,6% от объема средств, охваченных проверкой, из них:

- 138,7 тыс. рублей - неэффективное использование средств,
- 467,0 тыс. рублей - нарушения, связанные с несоблюдением финансового плана,
- 560,8 тыс. рублей - нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью,
- 2 567,8 тыс. рублей - нарушения, связанные с учетом основных средств,
- 91,0 тыс. рублей - нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта,
- 230,0 тыс. рублей - несоблюдение порядка осуществления социальных выплат и условий оплаты труда работников некоммерческих организаций,
- 89,9 тыс. рублей - нарушения, связанные с исполнением договоров

возмездного оказания услуг.

В процессе проверки также установлены случаи нарушения норм бюджетного законодательства, Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», Закона Тульской области от 29.12.2006 № 780-ЗТО «О порядке предоставления государственного имущества Тульской области в безвозмездное пользование».

**По результатам** проверки направлены:

- *представление* в Региональный фонд развития жилищного строительства и ипотечного кредитования,
- *отчет* о результатах контрольного мероприятия в правительство Тульской области.



### **3.2.3. Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения Тульской области «Тульская областная ветеринарная станция по борьбе с болезнями животных» за 2014 год»**

**Субъект проверки:** ГУ ТО «Тульская областная ветеринарная станция по борьбе с болезнями животных».

**Объем финансовых нарушений:** 4 405,2 тыс. рублей, или 4,2% от объема средств, охваченных проверкой, из них:

- 4 404,1 тыс. рублей – нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью,
- 1,1 тыс. рублей – нарушения при осуществлении государственных закупок.

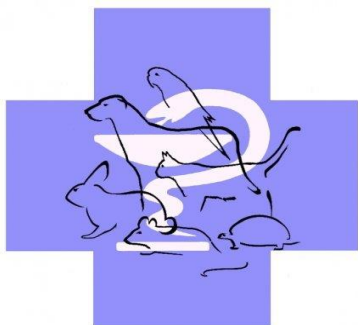
В процессе проверки также установлены случаи нарушения норм бюджетного законодательства, Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**По результатам** проверки направлены:

- *2 представления*
  - в комитет ветеринарии Тульской области;
  - в ГУ ТО «Тульская областная ветеринарная станция по борьбе с болезнями животных»;
- *отчет* о результатах контрольного мероприятия в комитет ветеринарии Тульской области;
- *информационное письмо* в министерство имущественных и



земельных отношений Тульской области.



#### **3.2.4. Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности комитета ветеринарии Тульской области за истекший период 2015 года, а также устранения нарушений, установленных счетной палатой Тульской области в рамках проведенных контрольных мероприятий в подведомственных учреждениях»**

**Субъект проверки:** комитет ветеринарии Тульской области.

**Объем финансовых нарушений:** 50,0 тыс. рублей (или 0,7% от объема средств, охваченных проверкой), связанные с нарушениями ведения бухгалтерского учета.

В процессе проверки также установлены случаи нарушения норм бюджетного законодательства, приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

По итогам контрольных мероприятий, проведенных счетной палатой в 12 подведомственных учреждениях комитета ветеринарии Тульской области в 2013-2015 годах, в адрес комитета были направлены представления о выявленных нарушениях и недостатках, касающихся деятельности комитета ветеринарии Тульской области, а также предложения об их устранении. Нарушения, установленные счетной палатой в рамках проведенных контрольных мероприятий в 12 подведомственных учреждениях, **устранены**.

**По результатам** проверки направлены:

- *представление* в комитет ветеринарии Тульской области,
- *2 отчета* о результатах контрольного мероприятия:
  - в комитет ветеринарии Тульской области;
  - в правительство Тульской области.



#### **3.2.5. Экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка процедуры выбора оценщиков и использования средств бюджета Тульской области, выделенных министерству имущественных и земельных отношений Тульской области на проведение оценки размера арендной платы за земельные участки и рыночной стоимости**

**земельных участков в 2014 году»**

**Субъект экспертно-аналитического мероприятия:** министерство имущественных и земельных отношений Тульской области. Указанное мероприятие проведено по поручению правительства Тульской области.



В результате проведения мероприятия выявлены нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе.

*Заключение* по результатам проверки направлено:

- в министерство имущественных и земельных отношений Тульской области;
- в правительство Тульской области;
- в контрольный комитет Тульской области.



### **3.2.6. Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения Закона Тульской области от 20.11.2014 № 2218-ЗТО «О перераспределении полномочий между органами местного самоуправления муниципального образования город Тула и органами государственной власти Тульской области»**

*Субъекты экспертно-аналитического мероприятия:*

- министерство имущественных и земельных отношений Тульской области;
- государственно-правовой комитет Тульской области.

Принятие Закона Тульской области от 20.11.2014 № 2218-ЗТО «О перераспределении полномочий между органами местного самоуправления муниципального образования город Тула и органами государственной власти Тульской области» потребовало признания утратившими силу отдельные НПА, принятия НПА, обеспечивающих его реализацию, а также приведения в соответствие с ним ряда действующих НПА Тульской области и муниципального образования город Тула. Однако соответствующие изменения в отдельные НПА Тульской области и муниципального образования город Тула своевременно внесены не были. В период с января по май 2015 года в Тульской области по вопросу переданных с 01.01.2015 полномочий одновременно действовал ряд НПА Тульской области и муниципального образования город Тула.

Установлено, что ряд актов приема-передачи документов, переданных органами местного самоуправления муниципального образования город Тула Министерству, имеет технические ошибки. Кроме того, органами местного самоуправления города Тулы своевременно не были переданы сведения, необходимые Министерству для отражения на счетах бухгалтерского учета и в базе договоров «1С: Предприятие. Администратор доходов. Клиент Федерального Казначейства». Реестры дебиторской и кредиторской задолженности по договорам аренды земельных участков были переданы Министерству только 23.04.2015.

Функции по осуществлению муниципального земельного контроля переданы Министерству с 01.01.2015, однако Административный регламент

исполнения муниципальной функции «Осуществление муниципального земельного контроля на территории муниципального образования город Тула» утвержден приказом Министерства только 17.07.2015.

Большинство выданных Министерством предписаний не выполняются субъектами проверки в установленные предписанием сроки, что требует проведения дополнительных внеплановых проверок юридического лица, которому было вынесено предписание.

*Заключение* по результатам проверки направлено:

- в министерство экономического развития Тульской области;
- в правительство Тульской области.



### **3.2.7. Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ использования средств бюджета Тульской области, направленных на приобретение земельных участков сельскохозяйственного назначения за 2012-2014 годы»**

**Субъекты экспертно-аналитического мероприятия:** министерство имущественных и земельных отношений Тульской области, департамент имущественных и земельных отношений министерства экономического развития Тульской области.

В проверяемый период (2012-2014 годы и 11 месяцев 2015 года) планировалось приобрести в собственность Тульской области 600 га земель сельскохозяйственного назначения на сумму 15 501,9 тыс. рублей, фактически приобретено 480,5 га на сумму 8 831,8 тыс. рублей. В 2014 году и за 11 месяцев 2015 года в собственность Тульской области земельные участки сельскохозяйственного назначения не приобретались.

Рассмотрение извещений о продаже земельных участков осуществлялось комиссией по рассмотрению извещений о продаже земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения.

В период с 01.01.2012 по 01.12.2015 на заседаниях комиссии рассмотрено 4 221 извещение о продаже земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения, из них комиссией рекомендовано приобрести в собственность Тульской области 148 земельных участков, решения правительства о приобретении в собственность Тульской области было принято по 59 земельным участкам, в собственность приобретено 20 земельных участков.

По состоянию на 15.12.2015 не были внесены изменения:

- в постановление правительства Тульской области от 27.12.2011 №283 «Об утверждении административного регламента предоставления государственной услуги «Рассмотрение извещений о продаже земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения» в связи с изменением

органа исполнительной власти, предоставляющего данную государственную услугу,

- в распоряжение правительства Тульской области от 24.11.2011 №218-р «О создании комиссии по рассмотрению извещений о продаже земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения» в связи со структурными изменениями в правительстве Тульской области в ноябре 2015 года.

В 2014-2015 годах в нарушение Положения о комиссии по рассмотрению извещений о продаже земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения ряд заседаний комиссии проводился:

- неуполномоченным лицом,
- неправомочным составом.

В протоколах заседаний комиссии по рассмотрению извещений о продаже земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения отсутствует какое-либо обоснование принятых решений о покупке (отказе от покупки) земельных участков, что противоречит пункту 3 Положения, согласно которому одной из основных задач Комиссии является подготовка правительству Тульской области обоснованных предложений о целесообразности покупки (отказа от покупки) Тульской областью земельных участков.

Из 20 земельных участков сельскохозяйственного назначения, приобретенных в собственность Тульской области, продано 16 земельных участков на общую сумму 1 638,0 тыс. рублей. Указанные земельные участки проданы по цене их покупки. По результатам данной сделки экономическая выгода для субъекта Российской Федерации (Тульской области) отсутствует.

По состоянию на 01.12.2015 в собственности Тульской области находятся 3 земельных участка общей площадью 39,47 га (с 2012 года) и 1 земельный участок площадью 6,0 га (с 2013 года). Цена их покупки составляет 7 193,8 тыс. рублей. Указанные земельные участки не используются.

*Заключение* по результатам проверки направлено:

- в Тульскую областную Думу;
- в правительство Тульской области;
- в министерство экономического развития Тульской области.

#### **IV. Контроль расходов на строительство, ЖКХ и дорожное хозяйство**

##### **4.1. Контроль целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственных программ Тульской области в сфере строительства, ЖКХ и дорожного хозяйства**



**Государственная программа  
Тульской области «Обеспечение  
качественным жильем и услугами ЖКХ  
населения Тульской области»  
(1 контрольное и 1 экспертно-аналитическое  
мероприятие)**

**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 на территории городов Донской, Киреевск Тульской области»**

**Субъекты проверки:**

- администрация муниципального образования город Донской;
- администрация муниципального образования Киреевский район.

Объем охваченных проверкой средств: 1 967 126,1 тыс. рублей.

По результатам проведенного аудита установлено:

в городе Донской достигнуты следующие результаты реализации:

«расселяемая площадь жилых помещений» – 13 793,8 кв.м (90%);

«количество расселяемых жителей» – 694 человека (77,9%);

«ликвидация (снос) аварийного жилищного фонда» – 1 дом из 66 аварийных домов (1,5%).

В Киреевском районе:

«расселяемая площадь жилых помещений» – 2 502,0 кв.м (16,3%);

«количество расселяемых жителей» – 117 человека (25%);

«ликвидация (снос) аварийного жилищного фонда» – снос не производился (всего в программу включен 21 аварийный дом).

Основные нарушения, установленные в ходе контрольного мероприятия следующие:

несоответствие данных об общей площади аварийного жилья по муниципальной программе в городе Донском и муниципальной программе в Киреевском районе;

искажение данных о расселяемой площади по муниципальной программе в Киреевском районе;

при оценке соответствия плановых конечных показателей реализации, установленных муниципальными программами, аналогичных показателям Региональной адресной программы выявлены отдельные расхождения;

плановые объемы финансирования превышали потребность в финансовых ресурсах по мероприятиям в городе Донской;

органами местного самоуправления Киреевского района в 2014 году допущены нарушения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации в части принятия бюджетных обязательств, превышающих доведенные лимиты;

при размещении заказов не были соблюдены антимонопольные требования к торгам, установленные статьей 17 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»;

установлено ненадлежащее исполнение застройщиками принятых обязательств.

**Объем финансовых нарушений:** 131 167,7 тыс. рублей, в том числе:

при осуществлении государственных (муниципальных) закупок – 4 081,0 тыс. рублей;

при формировании и исполнении бюджетов – 127 086,7 тыс. рублей.

**По результатам** контрольного мероприятия направлены:

- *3 представления*

- в администрацию муниципального образования город Донской;

- в администрацию муниципального образования Киреевский район;

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

- *отчет* в министерство строительства и ЖКХ Тульской области.

**4.1.2. Экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг реализации в 2014 году мероприятий подпрограммы «Развитие жилищного строительства в Тульской области на 2014 - 2020 годы» государственной программы «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Тульской области»**

**Субъекты экспертно-аналитического мероприятия:**

- министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области;

- администрация муниципального образования Кимовский район;

- администрация муниципального образования город Донской;

- администрация муниципального образования Узловский район.

Сумма проверенных средств: 60 576,8 тыс. рублей.

**Объем финансовых нарушений:** 28 747,7 тыс. рублей, в том числе:

при формировании и исполнении бюджета – 1 215,5 тыс. рублей;

неэффективно использовано средств – 27 532,2 тыс. рублей.

**По результатам** контрольного мероприятия направлены:

- *4 представления* счетной палаты

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



- в администрацию муниципального образования Кимовский район;
- в администрацию муниципального образования город Донской;
- в администрацию муниципального образования Узловский район.



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

**4.1.3. 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 2014  
году (выборочно по объектам капитального ремонта)»**

Проведено совместно с контрольным комитетом Тульской области.

**Субъект проверки:** государственное бюджетное учреждение Тульской области «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг».

Объем охваченных проверкой средств – 72 776,3 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие основные нарушения и недостатки.

ГБУ «МФЦ» в 2014 году допущено бюджетное нарушение, предусмотренное статьей 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившееся в нецелевом использовании бюджетных средств в сумме 227,4 тыс. рублей, которые были направлены на оплату услуг по охране помещений, что не соответствует целям предоставления средств, определенным Соглашением о предоставлении субсидии и государственной программой «Информационное общество Тульской области», согласно которым субсидии предоставлялись на закупку мебели и иных нефинансовых активов, монтаж охранно-пожарной сигнализации, разработку и проверку проектной и сметной документации для капитального и текущего ремонта зданий и помещений;

в нарушение требований Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в акты приемки выполненных работ (КС-2) были включены и приняты невыполненные работы и неиспользованные материалы, оплаченные на общую сумму 1 087,5 тыс. рублей, в том числе:

482,5 тыс. рублей (г. Тула, пр. Ленина, д. 97);

389,2 тыс. рублей (г. Тула, Загородный проезд, д. 3);

10,2 тыс. рублей (г. Ясногорск, ул. Комсомольская, д.7);

79,5 тыс. рублей (Воловский район, п. Волово, ул. Ленина, д. 59);

126,1 тыс. рублей (г. Белев, ул. Рабочая, д.40);

в ходе осмотра было установлено, что на 3 объектах капитального ремонта подрядчиками (ОАО ТМН «Зерно-Сервис», ООО «Техно-Плюс», ООО «СтройПроектИндустрия») фактически установлено оборудование на общую сумму 608,1 тыс. рублей, которое по марке производителя (стране происхождения) не соответствует оборудованию, принятому по актам приемки выполненных работ (КС-2) и предусмотренному проектами;

в нарушение требований приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», согласно которым объекты основных средств подлежат учету в составе основных средств на соответствующих счетах аналитического учета, установленное в ходе проведения капитального ремонта помещений МФЦ оборудование, расчетная стоимость которого с учетом монтажа составила 3 751,7 тыс. рублей, не принято к бухгалтерскому учету ГБУ «МФЦ»;

в нарушение требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2014 году при исполнении государственных контрактов на выполнение работ по ремонту объектов были изменены их существенные условия путем включения в сметы работ, не предусмотренных контрактами, при одновременном исключении отдельных видов работ, первоначально предусмотренных сметной документацией к государственным контрактам.

**Объем финансовых нарушений:** 8 304,1 тыс. рублей, в том числе:

нецелевое использование субсидии из бюджета области на иные цели – 227,4 тыс. рублей;

нарушения при осуществлении государственных закупок – 1 207,1 тыс. рублей;

нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 5 926,8 тыс. рублей;

неэффективное использование средств бюджета области – 860,2 тыс. рублей;

иные нарушения – 82,6 тыс. рублей.

**По результатам** контрольного мероприятия направлены:

- *предписание* счетной палаты в ГБУ ТО «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»;
- *представление* счетной палаты в министерство по информатизации, связи и вопросам открытого управления Тульской области;
- *отчет* о результатах контрольного мероприятия в министерство по информатизации, связи и вопросам открытого управления Тульской области;
- *материалы* контрольного мероприятия  
- в контрольный комитет Тульской области;



- в министерство финансов Тульской области;
- в прокуратуру Тульской области (в соответствии с запросом);
- в Управление МВД России по Тульской области (в соответствии с запросом);

- составлено 3 протокола об административном правонарушении по ст.ст. 15.11, 15.14, 15.15.7 КоАП РФ.



**Государственная программа  
Тульской области «Модернизация и  
развитие автомобильных дорог общего  
пользования в Тульской области»  
(1 контрольное и 1 экспертно-аналитическое  
мероприятие)**

**4.1.4. Контрольное мероприятие  
«Проверка эффективного и целевого  
использования средств бюджета Тульской области на реализацию  
мероприятия «Капитальный ремонт трубы на км 81+110  
автомобильной дороги Чернь – Медведки в Каменском районе Тульской  
области» подпрограммы «Строительство, реконструкция, капитальный  
ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог» государственной  
программы «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего  
пользования в Тульской области»**

**Субъекты проверки:**

- министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области;
- государственное учреждение Тульской области «Тулаупрадор».

Объем охваченных проверкой средств: 7 607,6 тыс. рублей.

**Объем финансовых нарушений:** 96,3 тыс. рублей - нарушения ГУ ТО «Тулаупрадор» при осуществлении государственных закупок.

**По результатам контрольного мероприятия:**

- представление счетной палаты направлено в ГУ ТО «Тулаупрадор»;
- отчет о результатах контрольного мероприятия - в министерство транспорта и дорожное хозяйство Тульской области.

**4.1.5. Экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг  
реализации подпрограммы «Строительство, реконструкция,  
капитальный ремонт и содержание автомобильных дорог»  
государственной программы «Модернизация и развитие автомобильных  
дорог общего пользования в Тульской области»**

**Субъекты экспертно-аналитического мероприятия:**

- министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области;
- государственное учреждение Тульской области «Тулаавтодор»;

- государственное автономное учреждение Тульской области «Проектная контора»;

- государственное учреждение Тульской области «Тулаупрадор».

Цель ЭАМ: анализ достижения конечных результатов реализации мероприятий подпрограммы «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и содержание автомобильных дорог» по итогам 2014 года, и оценка их эффективности.

Сумма охваченных мониторингом средств – 4 350 288,9 тыс. рублей.

В рамках проверки **финансовые нарушения не установлены**.

Выявлены отдельные нарушения требований Методических указаний по разработке, реализации и оценке эффективности государственных программ Тульской области, утвержденных приказом министерства экономического развития Тульской области от 03.06.2014 № 39.

Министерством транспорта и дорожного хозяйства Тульской области не обеспечен соответствующий контроль за ходом реализации программных мероприятий, в том числе контроль за качеством выполнения работ подрядными организациями, выявлены факты низкого уровня исполнения государственного задания ГАУ «Проектная контора» в 2014 году.

**По результатам** экспертно-аналитического мероприятия:

- *представление* счетной палаты направлено в министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области, которое на момент подготовки данного отчета снято с контроля.



**Государственная программа  
Тульской области «Улучшение  
инвестиционного климата Тульской  
области»**

*(1 контрольное мероприятие)*

**4.1.6. Контрольное мероприятие**

**«Проверка обоснованности оказания в 2014 году финансовой поддержки субъектов предпринимательства в рамках государственной программы «Улучшение инвестиционного климата Тульской области» в региональном фонде «Агентство экономического развития Тульской области»**

**Субъекты проверки:**

- министерство экономического развития Тульской области;
- региональный фонд «Агентство экономического развития Тульской области».

Объем охваченных проверкой средств: 3 183 934,7 тыс. рублей.

**По результатам** контрольного мероприятия **нарушений не выявлено**.

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



### 4.2.1. Контрольное мероприятие «Оценка качества подготовки сметной документации для обеспечения в 2015 году ремонта региональных автомобильных дорог общего пользования»

**Субъекты проверки:** ГУ «Тулаавтодор» и ГУ «Тулаупрадор».

Объем охваченных проверкой средств: 1 779 490,5 тыс. рублей.

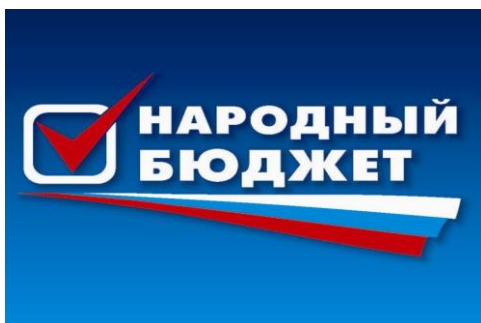
В рамках проверки установлены нарушения и недостатки в части: недостаточности мер нормативного регулирования в сфере дорожной деятельности;

некачественной подготовки ведомостей дефектов и оформления их без выезда на объекты;

ненадлежащего состояния отдельных участков автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, отремонтированных в предыдущие годы.

**По результатам** контрольного мероприятия направлены:

- *представления* счетной палаты
  - в ГУ ТО «Тулаупрадор»;
  - в ГУ ТО «Тулаупрадор»;
  - в министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области;
- *отчет* о результатах контрольного мероприятия
  - в министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области;
  - в Тульскую областную Думу;
- *информационное письмо* первому заместителю Губернатора Тульской области – председателю правительства Тульской области.



### 4.2.2. Контрольное мероприятие «Проверка эффективности реализации мероприятий проекта «Народный бюджет» в 2014 году на территории Ленинского района Тульской области (выборочно)»

**Субъекты проверки:**

- инспекция Тульской области по государственному архитектурно-строительному надзору;

- главные управления администрации города Тулы по Зареченскому, Привокзальному и Центральному территориальным округам.

Объем охваченных проверкой средств: 30 306,4 тыс. рублей.

**Объем финансовых нарушений:** 18 573,4 тыс. рублей, в том числе:  
 нарушение требований Градостроительного кодекса Российской Федерации – 4 522,0 тыс. рублей;  
 нецелевое использование бюджетных средств – 1 783,9 тыс. рублей;  
 приемка невыполненных работ – 1 342,1 тыс. рублей;  
 нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 1 704,5 тыс. рублей;  
 неэффективное использование бюджетных средств составило в сумме 9 220,9 тыс. рублей.

Кроме того, установлены нарушения условий софинансирования мероприятий проекта из местного бюджета, населением и спонсорами, дефекты выполнения строительно-монтажных работ, подлежащие устранению в рамках гарантийных обязательств, неправомерное применение расценок.

**По результатам** контрольного мероприятия направлены:

- *4 представления и отчеты* счетной палаты
  - в главное управление администрации города Тулы по Зареченскому территориальному округу;
  - в главное управление администрации города Тулы по Привокзальному территориальному округу;
  - в главное управление администрации города Тулы по Центральному территориальному округу;
  - в инспекцию Тульской области по государственному архитектурно-строительному надзору;
- *информационные письма*
  - первому заместителю Губернатора Тульской области – председателю правительства Тульской области;
  - в министерство внутренней политики и развития местного самоуправления в Тульской области;
- составлено *2 протокола* об административном правонарушении по ст. 15.14 КоАП РФ.

## **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**



#### **Государственная программа Тульской области «Развитие образования Тульской области»**

*(6 контрольных и 2 экспертно-аналитических мероприятия)*

#### **5.1.1. Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности**

**государственного образовательного учреждения Тульской области  
«Болоховская школа – интернат» за 2014 год»**

##### **Субъекты проверки:**

- государственное образовательное учреждение Тульской области «Болоховская школа – интернат»;
- государственное казенное учреждение Тульской области «Централизованная бухгалтерия министерства образования Тульской области».

Объем средств, охваченных проверкой: 32 135,9 тыс. рублей.

**Объем финансовых нарушений:** 215,5 тыс. рублей, в том числе в нарушение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного Кодекса РФ, учреждением произведены неэффективные расходы на сумму 37,5 тыс. рублей, а именно:

- по оплате коммунальных услуг за гражданку, проживающую в квартире учебного корпуса, в сумме 25,6 тыс. рублей;
- арендатором не возмещены эксплуатационные расходы за период с 01.07.2012 по 31.12.2014 в сумме 8,1 тыс. рублей;

##### **По результатам контрольного мероприятия:**

- внесено *представление* в ГОУ ТО «Болоховская специальная (коррекционная) школа-интернат VIII вида»;
- *отчет* по результатам контрольного мероприятия направлен в правительство Тульской области;
- *материалы проверки* направлены в контрольный комитет Тульской области.

По результатам рассмотрения материалов контрольным комитетом Тульской области виновное лицо привлечено к административной ответственности по ч. 1.4 ст. 7.30 и ч. 4 ст. 7.32 КоАП РФ.



**5.1.2. Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности государственного образовательного учреждения начального профессионального образования Тульской области «Профессиональное училище № 12» за 2014 год и текущий период 2015 года»**

**Субъекты проверки:**

- государственное образовательное учреждение начального профессионального образования Тульской области «Профессиональное училище № 12»;

- государственное казенное учреждение Тульской области «Централизованная бухгалтерия министерства образования Тульской области».

Объем средств, охваченных проверкой: 48 755,5 тыс. рублей.

**Объем финансовых нарушений:** 169,4 тыс. рублей.

В нарушение постановления СМ СССР от 11 ноября 1973 г. N 824 «Годовые нормы износа по основным фондам учреждений и организаций, состоящих на Государственном бюджете СССР, и указания о порядке определения и отражения в бухгалтерском учете износа основных средств (фондов) учреждений и организаций, состоящих на Государственном бюджете СССР, и других организаций, не начисляющих амортизацию», годовая норма износа для объекта недвижимости жилой дом (общежитие) была установлена ниже 100%, в результате чего объект недвижимости жилой дом (общежитие) полностью амортизирован в 2002 году.

По состоянию на 01.01.2015 года амортизация должна составить 42-43%, остаточная стоимость - 72,2 тыс. рублей.

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 11 Инструкции № 157н в регистрах бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2015 не отражены показатели, характеризующие наличие задолженности, в том числе: дебиторской на сумму 23,3 тыс. рублей, кредиторской на сумму 56,7 тыс. рублей, что привело к искажению бухгалтерского баланса за 2014 год, а именно: раздела II «Нефинансовые активы» на сумму 23,3 тыс. рублей, раздела III «Обязательства» на сумму 56,7 тыс. рублей.

В нарушение Положения об условиях оплаты труда работников государственных организаций Тульской области, осуществляющих образовательную деятельность (утверждено постановлением правительства Тульской области от 23.05.2014 № 263) Учреждением неправильно применен повышающий коэффициент к окладу за выслугу лет, в результате чего излишне начислена заработная плата на общую сумму 13,2 тыс. рублей, начисления на оплату труда составили 4,0 тыс. рублей.

**По результатам контрольного мероприятия:**

- внесено представление в ГОУ НПО Тульской области «Профессиональное училище № 12»;

- *отчет* по результатам контрольного мероприятия направлен в министерство образования Тульской области.

**5.1.3. Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности ГОУ СПО ТО «Тульский технико – экономический колледж им. А.Г. Рогова» за 2014 год и 6 месяцев 2015 года»**

**Субъекты проверки:**

- государственное образовательное учреждение среднего профессионального образования Тульской области «Тульский технико-экономический колледж имени А.Г. Рогова»;
- государственное казенное учреждение Тульской области «Централизованная бухгалтерия министерства образования Тульской области».

Объем средств, охваченных проверкой: 94 897,3 тыс. рублей.

**Финансовых нарушений не установлено.** Выявлены отдельные нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ; организации и ведения бухгалтерского учета.

**По результатам контрольного мероприятия:**

- внесены представления
  - в ГОУ СПО ТО «Тульский технико-экономический колледж им. А.Г. Рогова»;
  - в ГКУ ТО «Централизованная бухгалтерия министерства образования Тульской области», министерству образования Тульской области;
- *отчет* по результатам контрольного мероприятия направлен в министерство образования Тульской области;
- *информационное письмо* направлено в министерство имущественных и земельных отношений Тульской области.

**5.1.4. Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности государственного образовательного учреждения среднего профессионального образования Тульской области «Липковский политехнический техникум»**

**Субъекты проверки:**

- государственное образовательное учреждение среднего профессионального образования Тульской области «Липковский политехнический техникум»;
- государственное казенное учреждение Тульской области «Централизованная бухгалтерия министерства образования Тульской области».

Объем средств, охваченных проверкой: 16 822,4 тыс. рублей.

**Объем финансовых нарушений:** 12,8 тыс. рублей.



Учреждением излишне начислена заработная плата на сумму 7,7 тыс. рублей и начисления на оплату труда на сумму 2,3 тыс. рублей в результате неправильного применения повышающего коэффициента за выслугу лет.

Установлены нарушения при назначении стипендий обучающимся:

студенту, зачисленному на 1 курс только 05.09.2014, необоснованно произведена выплата государственной социальной стипендии за июль-август 2014 года в сумме 1,4 тыс. рублей, в то время как студенту 3 курса не произведена выплата государственной социальной стипендии за июль-август 2014 на общую сумму 1,4 тыс. рублей.

В период проведения контрольного мероприятия средства в сумме 1,4 тыс. рублей **возмещены** на счет Учреждения.

В нарушение распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» установлено излишнее списание бензина на сумму 0,5 тыс. рублей, которую (в период проведения контрольного мероприятия излишне списанная сумма **возмещена**)

Нарушения на сумму 1,4 тыс. рублей **устранены** в период проведения контрольного мероприятия.

**По результатам** контрольного мероприятия:

- внесено *представление* в ГОУ СПО ТО «Липковский политехнический техникум»;
- *отчет* по результатам контрольного мероприятия направлен в правительство Тульской области.

#### **5.1.5. Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности ГОУ СПО ТО «Крапивенский лесхоз - техникум» за 9 месяцев 2015 года»**

**Субъекты проверки:**

- государственное образовательное учреждение среднего профессионального образования Тульской области «Крапивенский лесхоз - техникум»;
- государственное казенное учреждение Тульской области «Централизованная бухгалтерия министерства образования Тульской области».

Объем средств, охваченных проверкой: 25 663,6 тыс. рублей.

**Объем финансовых нарушений:** 21 794,25 тыс. рублей, в том числе:

- сумма неправомерно использованных средств бюджета Тульской области составляет 1 719,35 тыс. рублей,
- сумма неэффективного использованных средств бюджета Тульской области – 11 902,6 тыс. рублей (неиспользуемое имущество),
- сумма нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ – 8 172,3 тыс. рублей.

**По результатам** контрольного мероприятия:

- внесены *представления*:
  - в ГОУ СПО ТО «Крапивенский лесхоз - техникум»;
  - в ГКУ ТО «Централизованная бухгалтерия министерства образования Тульской области»;
- *отчет* по результатам контрольного мероприятия направлен в министерство образования Тульской области;
- *информационные письма* направлены
  - в министерство экономического развития Тульской области;
  - в министерство образования Тульской области;
- *материалы проверки* направлены в контрольный комитет Тульской области.

**5.1.6. Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов выплат детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в образовательных учреждениях профессионального образования находящихся в ведении министерства образования Тульской области» за 2014 год и истекший период 2015 года»**

***Субъекты проверки:***

- министерство образования и подведомственные учреждения министерству образования (ГОУ СПО ТО «ТСК им. И.С. Ефанова», ГОУ СПО ТО «Липковский политехнический техникум», ГПОУ ТО «Богородицкий политехнический колледж», ГОУ СПО ТО «Щекинский политехнический колледж», ГОУ СПО ТО «Крапивенский лесхоз-техникум», ГОУ НПО ТО «Профессиональное училище № 40», ГОУ СПО ТО «Тульский колледж профессиональных технологий и сервиса», ГПОУ ТО «Ясногорский технологический техникум», ГПОУ ТО «Техникум технологий пищевых производств», ГПОУ ТО «Алексинский машиностроительный техникум», ГПОУ ТО «Техникум железнодорожного транспорта», ГОУ СПО ТО «Тульский государственный машиностроительный колледж им. Н. Демидова»);
- государственное казенное учреждение Тульской области «Централизованная бухгалтерия министерства образования Тульской области».

Объем средств, охваченных проверкой: 158 099,5 тыс. рублей.

***Объем финансовых нарушений:*** 2 213,2 тыс. рублей, в том числе в нарушение статьи 38 Бюджетного кодекса РФ ГПОУ ТО «Щекинский политехнический колледж» допущены нецелевые расходы по выплатам материального характера обучающимся в сумме 28,3 тыс. рублей.

***По результатам*** контрольного мероприятия:

- внесено *представление* в ГКУ ТО «Централизованная бухгалтерия министерства образования Тульской области»;
- *отчет* по результатам контрольного мероприятия направлен
  - в министерство образования Тульской области;

- уполномоченному по правам ребенка в Тульской области;
- в правительство Тульской области;
- *материалы* контрольного мероприятия направлены
- в министерство финансов Тульской области;
- в прокуратуру Тульской области.
- составлен *протокол* об административном правонарушении по ст. 15.14 КоАП РФ.

Результаты контрольного мероприятия рассмотрены на расширенном заседании коллегии счетной палаты с участием представителей министерства образования Тульской области, министерства труда и социальной защиты Тульской области, уполномоченного по правам ребенка в Тульской области, директора ГКУ ТО «Централизованная бухгалтерия министерства образования Тульской области», руководителей образовательных учреждений профессионального образования.

**5.1.7. Экспертно - аналитическое мероприятие «Проверка отдельных вопросов выплат детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в образовательных учреждениях профессионального образования находящихся в ведении министерства образования Тульской области (государственное профессиональное образовательное учреждение Тульской области «Болоховский машиностроительный техникум», государственное профессиональное образовательное учреждение Тульской области «Тульский колледж строительства и отраслевых технологий»)»**

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

- выплаты детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей за 2014 год и истекший период 2015;
- первичные документы, учетные регистры, финансовая и иная отчетность субъектов контрольного мероприятия.

**Субъекты экспертно-аналитического мероприятия:**

- государственное профессиональное образовательное учреждение Тульской области «Болоховский машиностроительный техникум»;
- государственное профессиональное образовательное учреждение Тульской области «Тульский колледж строительства и отраслевых технологий».

Объем средств, охваченных проверкой: 17 467,8 тыс. рублей.

**Объем финансовых нарушений:** 85,8 тыс. рублей.

В частности, в нарушение части 6 статьи 27 Закона Тульской области от 07.10.2009 № 1336-ЗТО «О защите прав ребенка» выплаты детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, и лиц из их числа, в сумме 64,0 тыс. рублей были осуществлены на счет заместителя директора по учебно-воспитательной работе в сумме 64,0 тыс. рублей.

**По результатам** экспертно – аналитического мероприятия **заключение** направлено:

- в ГПОУ ТО «Тульский колледж строительства и отраслевых технологий»;
- в ГПОУ ТО «Тульский колледж строительства и отраслевых технологий»;
- в ГКУ ТО «Централизованная бухгалтерия министерства образования Тульской области»;
- в министерство образования Тульской области;
- в правительство Тульской области;
- в прокуратуру Тульской области.

**5.1.8. Экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятия «Развитие физической культуры и спорта в сельской местности» подпрограммы «Развитие общего образования Тульской области» государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области» за 2014 год в учреждениях образования Тульской области (государственная образовательная организация Тульской области «Первомайская кадетская школа»)»**

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

- нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регулирующие процесс использования средств федерального бюджета и бюджета Тульской области, направленных на реализацию отдельных мероприятий государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области» за 2014 год;

- первичные документы, бухгалтерская, финансовая, управленческая и иная отчетность субъектов экспертно-аналитического мероприятия, а также их деятельность в процессе использования бюджетных средств.

**Субъект экспертно-аналитического мероприятия:** государственная образовательная организация Тульской области «Первомайская кадетская школа-интернат».

Объем средств, охваченных проверкой: 200,0 тыс. рублей.

**Финансовые нарушения не установлены.**

**По результатам** экспертно – аналитического мероприятия **заклучение** направлено

- в правительство Тульской области;
- в министерство образования Тульской области.



**Государственная программа  
Тульской области  
«Развитие здравоохранения Тульской области»  
(2 контрольных мероприятия)**

**5.1.9. Контрольное мероприятие  
«Проверка отдельных вопросов финансово-  
хозяйственной деятельности государственного**

**учреждения здравоохранения Тульской области «Городская больница № 12 г. Тулы»**

Объем средств, охваченных проверкой: 145 409,6 тыс. рублей.

**Объем финансовых нарушений:** 5 614,4 тыс. рублей.

В результате контрольного мероприятия установлены следующие недостатки и нарушения:

Нарушение пункта 10 Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» в части содержания плана финансово-хозяйственной деятельности.

Нарушение пункта 2 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, абзаца 2 пункта 5 Положения о формировании государственного задания в отношении государственных учреждений Тульской области и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного Постановлением администрации Тульской области от 22.12.2010 № 1196, в части внесения министерством здравоохранения Тульской области изменений в объем субсидий на выполнение государственного задания до момента внесения соответствующих изменений в государственное задание.

Нарушение статей 113, 153 Трудового кодекса Российской Федерации в части привлечения отдельных работников к работе в выходные и праздничные дни в отсутствие их письменного согласия.

Нарушение статьи 15 Закона Тульской области от 28.10.1999 № 158-ЗТО «О государственной собственности Тульской области» в части передачи в пользование страховым медицинским организациям двух помещений при отсутствии согласия собственника имущества (министерства имущественных и земельных отношений Тульской области).

Нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок:

неверное применение норм законодательства о контрактной системе в части установления ответственности сторон (статья 34 Федерального закона № 44-ФЗ и Постановление Правительства Российской Федерации от 25.11.2013 № 1063);

нарушение положений части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ в части включения в состав контрактной службы Учреждения отдельных сотрудников, не соответствующих требованиям законодательства;

нарушение положений части 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ в части неразмещения в единой информационной системе информация о заключении дополнительного соглашения к государственному контракту.

В результате проверки организации и ведения бухгалтерского учета в Учреждении установлены отдельные недостатки, а также нарушения положений Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» выдача денежного аванса на оплату командировочных расходов сотрудникам Учреждения в проверяемом периоде не осуществлялась, Инструкции № 157н.

***По результатам*** контрольного мероприятия:

- *представление* направлено в ГУЗ «Городская больница № 12 г. Тулы»;
- *отчет* о результатах контрольного мероприятия направлен в правительство Тульской области.

***5.1.10. Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области в 2014 году, направленных на совершенствование организации медицинской помощи пострадавшим при дорожно – транспортных происшествиях»***

***Субъекты проверки:***

- министерство здравоохранения Тульской области;
- 7 государственных учреждений здравоохранения: «Городская больница № 11 г. Тулы», «Донская ГБ № 1», «Новомосковская ГКБ», «Киреевская ЦРБ», «Узловская РБ», «Богородицкая ЦРБ», «Алексинская РБ №1 им. пр. В.Ф. Снегирева».

Объем средств, охваченных проверкой: 67 525,2 тыс. рублей.

***Объем финансовых нарушений:*** 69 862,2 тыс. рублей, в том числе:

Выявлены работы и материалы, которые включены в Акты, оплачены Министерством, но не выполнены Подрядчиком на сумму 736,2 тыс. рублей (в ГУЗ «Богородицкая ЦРБ» на сумму 201,0 тыс. рублей, в ГУЗ «Новомосковская ГКБ» на сумму 18,9 тыс. рублей, в ГУЗ «Узловская РБ» на сумму 405,9 тыс. рублей, в ГУЗ «Городская больница № 11 г. Тулы» на сумму 110,4 тыс. рублей), что является неправомерным использованием денежных средств;

Неэффективное использование бюджетных средств составило – 14 116,7 тыс. рублей, а именно:

- некачественно выполненные работы на сумму 228,3 тыс. рублей в ГУЗ «Богородицкая ЦРБ»;
- выявлены работы, не соответствующие строительным нормам и правилам, на сумму 6 473,5 тыс. рублей (работы по капитальному ремонту хирургического отделения ГУЗ «Городская больница № 11 г. Тулы»);

- установка в кабинете главного врача и в бухгалтерии ГУЗ «Городская больница № 11 г. Тулы» приборов, входящих в систему кислородоснабжения на сумму 164,6 тыс. рублей;

- не подключение к системе кислородоснабжения хирургического корпуса ГУЗ «Городская больница № 11 г. Тулы» приборов (рампа РРГ, газовые этажные колонки) на сумму 150,3 тыс. рублей;

- не использование установленного 1 из 2-х контуров подачи кислорода в ГУЗ «Новомосковская ГКБ» на сумму 330,0 тыс. рублей;

- установка блоков ПВХ однополюсных с полотном глухим в меньшем количестве и по размерам, меньшим, чем предусмотрено в смете, на сумму 27,8 тыс. рублей в ГУЗ «Богородицкая ЦРБ».

Учитывая, что 3 этаж здания ГУЗ «Киреевская ЦРБ», в течение 1 года не эксплуатируется, заданный результат (работа травматологического центра, срок введения в эксплуатацию 06.08.2014), на момент проверки 22.07.2015 не достигнут, расход средств в размере 6 742,2 тыс. рублей направленных на ремонт указанного учреждения не соответствует требованиям статьи 34 Бюджетного кодекса РФ и является неэффективным.

Нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ – 55 009,3 тыс. рублей.

***По результатам*** контрольного мероприятия:

- внесено *представление* в министерство здравоохранения Тульской области;

- *отчет* по результатам контрольного мероприятия направлен

- в министерство здравоохранения Тульской области;

- в правительство Тульской области;

- *материалы проверки* направлены в контрольный комитет Тульской области.

Результаты исполнения представления счетной палаты, выданного по итогам контрольного мероприятия, рассмотрены на ***расширенном заседании коллегии*** счетной палаты с участием заместителя министра - директор департамента здравоохранения министерства здравоохранения Тульской области и заместителя директора ГУ ТО «Центр технического надзора и эксплуатации зданий и сооружения учреждений здравоохранения».



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

**5.1.11. Контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на формирование**



*доступной среды для маломобильных групп населения в рамках реализации долгосрочной целевой программы Тульской области «Доступная среда», подпрограммы «Доступная среда» государственной программы Тульской области «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Тульской области» за 2013 год и 9 месяцев 2014 года»*

**Субъекты проверки:**

- министерство труда и социальной защиты Тульской области, государственные учреждения Тульской области: «Комплексный центр социального обслуживания населения г. Тулы», «Тульский городской центр социального обслуживания населения № 3», «Центр занятости населения г. Тулы», «Центр занятости населения г. Щекино», «Социально – реабилитационный центр для несовершеннолетних г. Тулы», «Алексинский дом – интернат милосердия для престарелых и инвалидов», «Управление социальной защиты г. Тулы», «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Щекинского района», «Профессиональное училище № 2»;

- министерство здравоохранения Тульской области, государственные учреждения здравоохранения Тульской области: «Городская больница № 1 г. Тулы», «Тульская областная больница № 2 им. Л.Н. Толстого», «Городская больница № 7 г. Тулы», «Городская больница № 9 г. Тулы», «Городская больница № 13 г. Тулы», «Богородицкая центральная районная больница», «Щекинская районная больница», «Детская инфекционная больница № 4 г. Тулы»;

- министерство образования Тульской области, государственные образовательные учреждения Тульской области: «Новогуровская общеобразовательная специальная (коррекционная) школа-интернат для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья», «Суворовская специальная (коррекционная) начальная школа – детский сад с ограниченными возможностями здоровья», «Северо – Агеевская специальная (коррекционная) школа – интернат для детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, с ограниченными возможностями здоровья», «Ефремовская начальная общеобразовательная школа», «Новогуровская общеобразовательная специальная (коррекционная) школа – интернат», муниципальное казенное образовательное учреждение «Новогуровская средняя общеобразовательная школа»;

- управление образования администрации муниципального образования Алексинский район, Комитет по образованию администрации муниципального образования Ефремовский район, Управление образования, культуры, молодежи и спорта администрации муниципального образования Суворовский район, Комитет по образованию администрации муниципального образования Щекинский район, Комитет по образованию администрации муниципального образования г. Донской, Управление образования администрации г. Тулы;

- министерство культуры и туризма Тульской области, государственные учреждения культуры Тульской области: «Тульская областная универсальная научная библиотека», «Тульская областная филармония имени народного артиста Российской Федерации Михайловского И.А.», «Объединение «Историко-краеведческий и художественный музей», «Тульский академический театр драмы», «Тульская областная специальная библиотека для слепых»;

- комитет Тульской области по спорту и молодежной политике, государственное образовательное учреждение дополнительного образования «Спортивно-реабилитационный центр инвалидов», муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «ДЮСШ № 6 «Волна» г. Ефремов.

Объем средств, охваченных проверкой: 175 989,8 тыс. рублей.

**Объем финансовых нарушений:** 4 543,5 тыс. рублей, в том числе:

В нарушение соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, при реализации программных мероприятий осуществлены расходы бюджета области на общую сумму 1 923,5 тыс. рублей, в том числе:

- закупленное универсальное оборудование общей стоимостью 1 614,0 тыс. рублей для бассейнов ТГУ и ТГПУ не используется в виду отсутствия технических возможностей;

- гимназией № 20 г. Тулы в 2013 году приобретено специализированное оборудование (сенсорная комната) стоимостью 271,5 тыс. рублей, которое на момент проведения контрольного мероприятия не установлено;

- ГУ ТО «Центр занятости г. Тулы» произведены расходы в сумме 9,0 тыс. рублей по установке дверных блоков, впоследствии демонтированных;

- Министерство труда и социального развития не осуществило функции учредителя в части организации совместного аукциона на поставку автомобилей CITROEN Berlingo, в результате чего стоимость приобретенного ГУ ТО ЦСО «Щекинского района» автомобиля на 29,0 тыс. рублей выше, чем аналогичного автомобиля, приобретенного ГУ ТО «ЦСО граждан пожилого возраста Ленинского района»;

- необоснованные расходы – 2 620,0 тыс. рублей.

В нарушение статьи 720 Гражданского кодекса РФ, статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, положений статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ в акты выполненных работ включены и оплачены фактически невыполненные объемы работ на общую сумму 709,9 тыс. рублей, в том числе:

- ГОУ ТО «Северо-Агеевская специализированная (коррекционная) школа - интернат для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, с ограниченными возможностями здоровья» на сумму 569,5 тыс. рублей;

- ГУЗ «Городская больница № 4 г. Тулы» - 22,1 тыс. рублей;

- ГУЗ «Детская инфекционная больница» - 100,4 тыс. рублей;

- ГУ ТО «Центр занятости населения г. Щекино» - 17,9 тыс. рублей.

В нарушение положений статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ установлено, что по состоянию на 01.01.2015 к учету приняты недопоставленные товарно-материальные ценности на общую сумму 1 910,1 тыс. рублей, в том числе:

- комитетом Тульской области по спорту и молодежной политике на сумму 119,0 тыс. рублей;
- ГУК ТО «Тульский академический театр драмы» - 215,6 тыс. рублей;
- МО г. Донской (СОШ № 4) - 172,2 тыс. рублей;
- МО Суворовский район (СОШ № 2, № 5, гимназия) - 969,9 тыс. рублей;
- МО г. Тула (МБОУ СОШ № 33) - 433,4 тыс. рублей.

***По результатам*** контрольного мероприятия:

- внесены *представления*
  - в министерство труда и социального защиты Тульской области;
  - в министерство образования Тульской области;
  - в министерство культуры и туризма Тульской области;
  - в министерство здравоохранения Тульской области;
  - в комитет по спорту и молодежной политике Тульской области;
- *отчет* по результатам контрольного мероприятия направлен в правительство Тульской области;
- *материалы проверки* направлены в контрольный комитет Тульской области.

***5.1.12. Экспертно - аналитическое мероприятие «Проверка эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию отдельных мероприятий государственной программы Тульской области «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Тульской области» за 2014 год в учреждениях образования Тульской области (государственное образовательное учреждение Тульской области «Заокская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа – интернат для обучающихся воспитанников с ограниченными возможностями здоровья», государственное образовательное учреждение Тульской области «Тульская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа – интернат для обучающихся воспитанников с ограниченными возможностями здоровья»»***

***Предмет экспертно-аналитического мероприятия:***

- нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регулирующие процесс использования средств федерального бюджета и бюджета Тульской области, направленных на реализацию отдельных мероприятий государственной программы Тульской области «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Тульской области» за 2014 год;

- первичная документация, финансовая и иная отчетность субъектов контрольного мероприятия, а также их деятельность в процессе использования бюджетных средств.

***Субъекты экспертно-аналитического мероприятия:***

- государственное образовательное учреждение Тульской области «Заокская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат для обучающихся воспитанников с ограниченными возможностями здоровья»;

- государственное образовательное учреждение Тульской области «Тульская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат для обучающихся воспитанников с ограниченными возможностями здоровья».

Объем средств, охваченных проверкой: 3 042,1 тыс. рублей.

***Объем финансовых нарушений:*** 4,2 тыс. рублей (завышение объемов выполненных работ).

***По результатам*** экспертно – аналитического мероприятия ***закключение*** направлено:

- в правительство Тульской области;
- в министерство образования Тульской области;
- в контрольный комитет Тульской области.



**Государственная программа  
Тульской области  
«Развитие физической культуры, спорта и  
повышение эффективности реализации  
молодежной политики Тульской области»  
(1 контрольное мероприятие)**

***5.1.13. Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области, направленных на строительство, реконструкцию и 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»***

***Проведено совместно с контрольно-счетными органами муниципальных образований Тульской области.***

***Субъекты проверки:***

- комитет Тульской области по спорту и молодежной политике;
- администрации муниципальных образований: город Тула, Богородицкий район, Веневский район, город Донской, Ефремовский район, р.п. Новогуровский, Узловский район, Ясногорский район;

- учреждения – получатели бюджетных средств.
- Объем средств, охваченных проверкой: 84 489,9 тыс. рублей.

**Объем финансовых нарушений:** 73 081,3 тыс. рублей, в том числе:

В нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с которой факты хозяйственной жизни экономического субъекта должны оформляться первичными учетными документами, МБВУ СОЦ "Спутник" (муниципальное образование город Донской) не оформлены правоустанавливающие документы, подтверждающих возникновение права оперативного управления на следующие объекты на сумму 2 618,8 тыс. рублей:

- площадка на стадионе им. Молодцова;
- асфальтированное покрытие дорожек и тротуаров стадиона им. Молодцова;
- футбольные ворота.

В нарушение положений части 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, статьи 711, 720 ГК РФ выявлены работы и материалы на общую сумму 3 092,9 тыс. рублей, включенные в акт о приемке выполненных работ, оплаченные Заказчиками, но не выполнены Подрядчиком работы на сумму 3 092,9 тыс. рублей (Богородицкий район - 1 061,5 тыс. рублей, город Тула – 145,9 тыс. рублей, Ясногорский район - 1 153,7 тыс. рублей, Ленинский район - 279,2 тыс. рублей, Узловский район - 402,6 тыс. рублей, Ефремовский район - 13,4 тыс. рублей, Веневский район - 36,6 тыс. рублей).

В нарушение соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, муниципальными образованиями неэффективно использованы средства на ремонт спортивных объектов в общей сумме 5 224,1 тыс. рублей, в том числе:

- Богородицкий район - 377,0 тыс. рублей,
- Ясногорский район - 563,4 тыс. рублей,
- р.п. Новогуровский - 4 097,1 тыс. рублей,
- Узловский район - 186,6 тыс. рублей;

В нарушение статьи 306.8 Бюджетного кодекса Российской Федерации главным распорядителем и получателем средств бюджета, которому предоставлены межбюджетные трансферты нарушались условия предоставления в 2014 году межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов (городских округов) на капитальный ремонт спортивных объектов, находящихся в муниципальной собственности на сумму 61 453,1 тыс. рублей, а именно:

- Богородицкий район – 4 468,1 тыс. рублей;
- Веневский район – 4 326,0 тыс. рублей;
- город Донской – 6 349,1 тыс. рублей;
- Ефремовский район – 4 715,3 тыс. рублей;
- Ленинский район – 15 211,7 тыс. рублей;

- р.п. Новогуровский – 3 036,0 тыс. рублей;
- город Тула – 8 950,0 тыс. рублей;
- Узловский район – 6 151,8 тыс. рублей;
- Ясногорский район – 8 245,1 тыс. рублей.

Нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ составило 692,4 тыс. рублей.

**По результатам** контрольного мероприятия:

- *представления* внесены:
  - в комитет Тульской области по спорту и молодежной политике;
  - в муниципальные образования Тульской области: город Тула, Богородицкий район, Веневский район, город Донской, Ефремовский район, р.п. Новогуровский, Узловский район, Ясногорский район;
- *отчет* по результатам контрольного мероприятия направлен
  - в комитет Тульской области по спорту и молодежной политике;
  - в правительство Тульской области;
- *материалы* контрольного мероприятия направлены
  - в прокуратуру Тульской области;
  - в контрольный комитет Тульской области;
- в правительство Тульской области направлено *письмо с предложениями* счетной палаты о внесении дополнений:
  - в распоряжение правительства Тульской области о мерах по реализации Закона Тульской области о бюджете Тульской области на очередной финансовый год;
  - в постановление правительства Тульской области от 06.02.2014 № 50 «О предоставлении и распределении субсидий из бюджета Тульской области местным бюджетам».
- составлен *протокол* об административном правонарушении по ст. 15.15.3 КоАП РФ.

Результаты контрольного мероприятия рассмотрены **на расширенном заседании коллегии** счетной палаты с участием председателя комитета Тульской области по спорту и молодежной политике; представителей министерства финансов Тульской области; администраций муниципальных образований и их подведомственных учреждений, на которых проводились мероприятия по капитальному ремонту; а также руководителей контрольно-счетных органов муниципальных образований Тульской области, участвующих в совместной проверке: Веневский район, город Донской, город Ефремов, р.п. Новогуровский, Узловский район.

Результаты исполнения представлений счетной палаты, внесенных по итогам контрольного мероприятия, рассмотрены **на расширенном заседании коллегии** счетной палаты с участием представителей МУ «УКС г. Тулы»; ГУ ТО «Центр технического надзора и эксплуатации зданий и сооружения учреждений здравоохранения»; администраций МО Ясногорский район, Веневский район, р.п. Новогуровский.





**Государственная программа  
Тульской области «Развитие культуры и  
туризма Тульской области»  
(1 контрольное мероприятие)**

**5.1.14. Контрольное мероприятие  
«Проверка отдельных вопросов финансово –  
хозяйственной деятельности государственного учреждения культуры  
Тульской области «Тульская областная детская библиотека» за 2014 год  
и первое полугодие 2015 года»**

Объем средств, охваченных проверкой: 16 699,4 тыс. рублей.

**Объем финансовых нарушений:** 1 360,3 тыс. рублей, в том числе:

- 58,5 тыс. рублей в части необоснованно произведенных выплат по заработной плате;
- 1 265,8 тыс. рублей в части осуществления закупок в проверяемом периоде не предусмотренных планами-графиками в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ;
- 36,6 тыс. рублей в части размещения на Официальном сайте информации о контрактах (заключение, поставка товара, оплата контракта и его исполнение), а также отчетов об исполнении контрактов.

**По результатам** контрольного мероприятия:

- внесены представления
  - в ГУК ТО «Тульская областная детская библиотека»;
  - в министерство культуры и туризма Тульской области;
- *отчет* по результатам контрольного мероприятия направлен в правительство Тульской области;
- *материалы* контрольного мероприятия направлены в контрольный комитет Тульской области.

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



**5.2.1. Контрольное мероприятие  
«Проверка правильности начисления  
зарплатной платы отдельным работникам в  
государственном учреждении здравоохранения  
«Городская больница № 9 г. Тулы»**

Проведено *по обращению гражданина.*

**Субъект проверки:** государственное учреждение здравоохранения «Городская больница № 9 г. Тулы».

Объем средств, охваченных проверкой: 779,8 тыс. рублей.

***Финансовых нарушений не установлено.***

***По результатам*** контрольного мероприятия направлен ответ на жалобу гражданина.



***5.2.2. Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области, направленных на реализацию Закона Тульской области «О наделении органов местного самоуправления государственным полномочием по обеспечению жильем отдельных категорий жителей Тульской области за 2014 год и истекший период 2015 года»***

Проведено параллельно с контрольно-счетными органами муниципальных образований Тульской области.

***Субъекты проверки:***

- министерство труда и социальной защиты Тульской области (по запросу при необходимости);

- органы местного самоуправления, осуществляющие реализацию государственного полномочия по обеспечению жильем отдельных категорий жителей Тульской области, в том числе муниципальные образования: город Алексин, Арсеньевский район, Белевский район, Богородицкий район, Веневский район, Воловский район, город Донской, Дубенский район, город Ефремов, Заокский район, Каменский район, Кимовский район, Киреевский район, Куркинский район, Ленинский район, город Новомосковск, Плавский район, Суворовский район, Тепло-Огаревский район, город Тула, Узловский район, Чернский район, Щекинский район, Ясногорский район.

Объем средств, охваченных проверкой: 209 685,6 тыс. рублей.

***Финансовых нарушений не установлено.***

***По результатам*** контрольного мероприятия:

- внесено представление министерству труда и социальной защиты населения Тульской области с предложением проанализировать нормативные правовые акты, регламентирующие правила предоставления субсидии, источником финансового обеспечения которой является субвенция, выделяемая из федерального бюджета и передаваемая местным бюджетам из бюджета области и рассмотреть вопрос о целесообразности внесения изменений в нормативно правовые документы Тульской области, регулирующие вопрос реализации Государственного полномочия органами местного самоуправления Тульской области по обеспечению жильем граждан, из категории лиц установленных Федеральными законами от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах» и от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» в части:

- определения порядка изменения очередности в Сводном региональном списке на предоставление субсидии гражданам –

претендентам и механизма перераспределения субвенций между муниципальными образованиями Тульской области при смещении очередности в случае смерти претендента, отказа от получения субсидии или утраты основания состоять на учете в качестве нуждающегося в улучшении жилищных условий в муниципальном образовании Тульской области;

- конкретизации документов, подтверждающих нуждаемость граждан в улучшении жилищных условий, а также документов-оснований, подтверждающих статус льготополучателей и дающих право на получение мер социальной поддержки по обеспечению жильем.

- *отчет* направлен в правительство Тульской области.



### **Аудит закупок**

*(1 контрольное, 4 экспертно-аналитических мероприятия)*

#### **5.2.3. Контрольное мероприятие**

**«Аудит закупок, осуществленных отдельными организациями культуры Тульской области в 2015 году»**

##### **Субъекты проверки:**

- министерство культуры и туризма Тульской области;
- государственное учреждение культуры Тульской области «Тульский государственный театр кукол»;
- государственное учреждение культуры Тульской области «Тульский областной театр юного зрителя»;
- государственное учреждение культуры Тульской области «Объединение центров развития искусства, народной культуры и туризма».

Объем средств, охваченных проверкой: 49 831,0 тыс. рублей.

**Объем финансовых нарушений:** 1 876,3 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения положений Федерального Закона от 18.07.2011 № 44-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» – 1 019,5 тыс. рублей,
- нарушения положений Федерального Закона от 05.04.2013 № 223-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» – 696,2 тыс. рублей,
- в нарушение статьи 720 Гражданского кодекса РФ, положений статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» государственным учреждением культуры Тульской области «Объединение центров развития искусства, народной культуры и туризма» приняты к оплате первичные документы, на основании которых произведены расходы фактически невыполненных работ на общую сумму 47,6 тыс. (в период проведения контрольного мероприятия расходы в сумме 27,8 тыс. рублей возмещены подрядными организациями);
- в нарушение пункта 4 статьи 27 Закона Тульской области от 02.12.2014 № 2223-ЗТО «О бюджете Тульской области на 2015 год и на

плановый период 2016 и 2017 годов», пункта 6.4. контракта государственным учреждением культуры Тульской области «Тульский областной театр юного зрителя» произведена предоплата (100%) на сумму 100,0 тыс. рублей (ЗАО «ДОКА Центр» поставка оборудования осуществлена 15.09.2015, оплата 08.07.2015);

- государственным учреждением культуры Тульской области «Тульский государственный театр кукол» произведены неэффективные расходы в сумме 13,0 тыс. рублей на обучение контрактного управляющего на курсах по повышению квалификации в сфере закупок, функции которого фактически исполнял другой сотрудник Учреждения. Указанная сумма возмещена приходным ордером от 06.11.2015 № 263.

В период проведения контрольного мероприятия **возмещено** расходов на общую сумму 40,8 тыс. рублей.

***По результатам*** контрольного мероприятия:

- внесено *3 представления*
  - в ГОУ ТО «Тульский государственный театр кукол»;
  - в ГУК ТО «Тульский областной театр юного зрителя»;
  - в ГУК ТО «Объединение центров развития искусства, народной культуры и туризма».
- *отчет* по результатам контрольного мероприятия направлен
  - в министерство культуры и туризма Тульской области;
  - в правительство Тульской области;
- *материалы* контрольного мероприятия направлены в контрольный комитет Тульской области.

По результатам рассмотрения материалов контрольным комитетом Тульской области составлено 7 протоколов об административных правонарушениях (1 – по части 3 статьи 7.30 КоАП РФ; 1- по части 11 статьи 7.30 КоАП РФ; 1 – по части 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ; 4 – по части 2 статьи 7.31 КоАП РФ).

***5.2.4. Экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка, анализ и оценка информации о расходах на закупки, осуществленные отдельными государственными организациями образования Тульской области в 2014 году»***

***Предмет экспертно-аналитического мероприятия:***

- информация министерства образования Тульской области о проведенных закупках в 2014 году;
- информация учреждений образования о проведенных закупках в 2014 году;
- отчет по форме № 1-контракт Министерства за 2014 год;
- официальный сайт Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг ([www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru));

- электронные площадки по проведению торгов и информация, размещаемая на них.

***Объекты экспертно-аналитического мероприятия:***

- министерство образования Тульской области;
- государственные учреждения Тульской области, подведомственные Министерству.

Объем средств, охваченных проверкой: 19 900,0 тыс. рублей.

Выявлены нарушения законодательства о контрактной системе.

***По результатам*** экспертно – аналитического мероприятия ***заключение*** направлено:

- в правительство Тульской области;
- в контрольный комитет Тульской области.

По результатам рассмотрения материалов контрольным комитетом Тульской области составлено 2 протокола об административных правонарушениях (по части 2 статьи 7.32 КоАП РФ и по части 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ).

***5.2.5. Экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка, анализ и оценка информации о расходах на закупки, осуществленные отдельными государственными организациями здравоохранения Тульской области в 2014 году»***

***Предмет экспертно-аналитического мероприятия:***

- информация Министерства здравоохранения Тульской области о проведенных закупках в 2014 году;
- информация учреждений здравоохранения о проведенных закупках в 2014 году;
- отчет по форме № 1-контракт Министерства за 2014 год;
- официальный сайт Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг ([www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru));
- электронные площадки по проведению торгов и информация, размещаемая на них.

***Субъекты экспертно-аналитического мероприятия:*** министерство здравоохранения Тульской области, государственные учреждения Тульской области, подведомственные Министерству.

Объем средств, охваченных проверкой: 44 300,0 тыс. рублей.

Выявлены нарушения законодательства о контрактной системе.

***По результатам*** экспертно – аналитического мероприятия ***заклучение*** направлено:

- в правительство Тульской области;
- в контрольный комитет Тульской области.

По результатам рассмотрения материалов контрольным комитетом Тульской области составлено 3 протокола об административных

правонарушениях (2 - по части 11 статьи 7.30 КоАП РФ, 1 - по части 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ).

**5.2.6. Экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка, анализ и оценка информации о расходах на закупки, осуществленные отдельными государственными организациями социальной защиты населения Тульской области в 2014 году»**

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

- информация министерства труда и социальной защиты населения Тульской области о проведенных закупках в 2014 году;
- информация учреждений, подведомственных министерству труда и социальной защиты населения Тульской области о проведенных закупках в 2014 году;
- отчет по форме № 1-контракт Министерства за 2014 год;
- официальный сайт Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг ([www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru));
- электронные площадки по проведению торгов и информация, размещаемая на них.

**Субъекты экспертно-аналитического мероприятия:** министерство труда и социальной защиты населения Тульской области, государственные учреждения Тульской области, подведомственные Министерству.

Объем средств, охваченных проверкой: 240 900,0 тыс. рублей.

Выявлены нарушения законодательства о контрактной системе.

**По результатам** экспертно – аналитического мероприятия **закключение** направлено:

- в правительство Тульской области;
- в контрольный комитет Тульской области.

По результатам рассмотрения материалов контрольным комитетом Тульской области составлено 7 протоколов об административных правонарушениях (3 - по части 11 статьи 7.30 КоАП РФ, 2 - по части 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ; 2 – по части 2 статьи 7.31 КоАП РФ).

**5.2.7. Экспертно - аналитическое мероприятие «Проверка, анализ и оценка информации о расходах на закупки, осуществленные отдельными государственными организациями культуры Тульской области в 2014 году»**

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

- информация министерства культуры и туризма Тульской области о проведенных закупках в 2014 году;
- информация учреждений, подведомственных министерству культуры и туризма Тульской области о проведенных закупках в 2014 году;
- отчет по форме № 1-контракт Министерства за 2014 год;



- официальный сайт Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг ([www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru));
- электронные площадки по проведению торгов и информация, размещаемая на них.

**Субъекты экспертно-аналитического мероприятия:** министерство культуры и туризма Тульской области, государственные учреждения Тульской области, подведомственные Министерству.

Объем средств, охваченных проверкой: 201 700,0 тыс. рублей.

Выявлены нарушения законодательства о контрактной системе.

**По результатам** экспертно – аналитического мероприятия заключение направлено:

- в правительство Тульской области;
- в контрольный комитет Тульской области.

По результатам рассмотрения материалов контрольным комитетом Тульской области составлено 7 протоколов об административных правонарушениях (1- по части 3 статьи 7.30 КоАП РФ; 1 - по части 11 статьи 7.30 КоАП РФ; 1 - по части 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ; 4 – по части 2 статьи 7.31 КоАП РФ).

**Итоги экспертно-аналитических мероприятий по аудиту закупок,** осуществленных отдельными государственными организациями образования, здравоохранения, культуры и социальной защиты населения Тульской области, рассмотрены **на расширенном заседании коллегии** счетной палаты с участием председателя контрольного комитета Тульской области; представителей министерства здравоохранения Тульской области, министерства социальной защиты населения Тульской области; министерства образования Тульской области; министерства культуры и туризма Тульской области.

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



В 2015 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 созданы 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 дважды рассматривались на заседаниях 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.

Доля сайтов с показателями «Информация сайта достаточная» и «Информация сайта относительно достаточная с потребностью дополнения» увеличилась на 54% (с 8% по состоянию на 20 апреля 2015 года до 54% по состоянию на 30 ноября 2015 года).

Доля сайтов с показателем «Информация недостаточная» сократилась на 53% (с 92% до 39%).

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 в мае 2015 года и семинар в декабре 2015 годы были приглашены представители органов внутреннего муниципального финансового контроля.

Продолжилась практика проведения совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В 2015 году счетной палатой Тульской области совместно с **контрольно-счетными органами** муниципальных районов (городских округов) проведены 2 контрольных мероприятия:

проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области, направленных на реализацию Закона Тульской области о наделении органов местного самоуправления государственным полномочием по обеспечению жильем отдельных категорий жителей;

проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области, направленных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов спортивного назначения.

Совместно (параллельно) со **Счетной палатой Российской Федерации** проведены:

контрольное мероприятие по аудиту расходования средств, направленных на создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112»;

экспертно-аналитическое мероприятие по оценке эффективности использования финансовой помощи, предоставленной Тульской области из федерального бюджета.

Проверка эффективности реализации мероприятий, направленных на создание и развитие многофункциональных центров Тульской области, проведена совместно с **контрольным комитетом Тульской области**.

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

в конференциях, семинарах и совещаниях, 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 29 - 30 октября 2015 года приняла участие в юбилейной X Всероссийской практической конференции «Государственные и муниципальные закупки - 2015», выступив с докладом.

## **VII. Основные задачи по осуществлению полномочий в 2016 году**



В числе главных задач, на решении которых будут сосредоточены усилия счетной палаты в 2016 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.

Кризисная ситуация в экономике повышает важность эффективной работы социальной сферы. Соответствующим аудиторским направлением запланированы проверки учреждений образования, здравоохранения, проверка доступности услуг в сфере социального обслуживания граждан.

В 2016 году, как и в прошедшем, Планом работы счетной палаты предусмотрен обширный комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по вопросам реализации государственных программ Тульской области: запланировано проведение 32 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по 14 государственным программам.

Предусмотрены контрольные мероприятия по оценке эффективности и результативности расходов на государственные и муниципальные закупки, аудит в сфере закупок.

Отдельное внимание будет уделено мерам, предпринятым субъектами контроля по исполнению представлений и предписаний счетной палаты, а также реализации предложений и рекомендаций счетной палаты по устранению выявленных нарушений.

По-прежнему большое внимание будет уделяться вопросам взаимодействия с муниципальными контрольно-счетными органами. Запланировано 3 контрольных мероприятия с участием контрольно-счетных органов муниципальных образований области, что должно способствовать формированию целостной системы внешнего государственного и муниципального контроля.

Планируется продолжить работу, направленную на повышение качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности путем повышения квалификации сотрудников счетной палаты;

разработки новых и совершенствования имеющихся стандартов и методик финансового контроля;

внедрения в работу современных информационных технологий: более широкого применения электронного документооборота, интегрирования 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» (ГИС ЕСГФК).

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.