

УТВЕРЖДЕН

Председатель
контрольно-счетной палаты
Волгоградской области

_____ **И.А. Дьяченко**

« 11 » марта 2019 года

ОТЧЕТ**о деятельности контрольно-счетной палаты Волгоградской области за 2018 год.**

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями статьи 21 Закона Волгоградской области от 17.12.1999 №344-ОД «О контрольно-счетной палате Волгоградской области» и содержит информацию об основных направлениях, результатах и особенностях деятельности контрольно-счетной палаты (далее КСП, палата) за 2018 год.

**1. Основные итоги и особенности деятельности
контрольно-счетной палаты Волгоградской области за 2018 год.**

В 2018 году палата осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности, обеспечивая единую систему контроля исполнения областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Волгоградской области в соответствии с Планом работы, сформированным на основании поручений Волгоградской областной Думы, Губернатора области и утвержденным постановлением коллегии КСП от 09.12.2017 №20/2.

Основные сопоставимые показатели, характеризующие работу палаты за последние три года, приведены в следующей таблице:

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них:	85	92	83
экспертно-аналитических мероприятий	12	25	19
контрольных мероприятий,	73	67	64
в том числе сверх утвержденного плана	9	14	11
Выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере (млн. руб.)*	2 081,8	2 902,7	3 344,7
Кроме того, установлены неэффективные расходы (млн. руб.)	487,6	211,1	518,7
Устранено нарушений (млн. руб./% от суммы выявленных нарушений с учетом установленных неэффективных расходов)	646,0/ 25,1	1 012,1/ 32,5	2 593,3/ 67,1
Количество направленных представлений, предписаний и писем	88	110	140
Количество материалов, направленных в органы прокуратуры, иные правоохранительные органы	68	42	84
Количество возбужденных сотрудниками КСП дел по административным правонарушениям	63	28	23
Количество дел по административным правонарушениям, возбужденных уполномоченными органами по материалам КСП	х	6	6

* до введения в практику применения нового Классификатора нарушений, одобренного Президиумом Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ (КСП Волгоградской области начала применять новый Классификатор с 01.01.2017), суммы установленных неэффективных расходов и резервов повышения доходов и сокращения расходов не включались в общий объем финансовых нарушений. Для сопоставимости данных за три года в таблице показатель «Выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере» также указан без суммы неэффективных расходов и выявленных резервов.

Всего в отчетном году проведено 83 мероприятия, в том числе 64 контрольных и 19 экспертно-аналитических (**приложение №1**), а также подготовлено 203 экспертных заключения на законопроекты и проекты иных нормативных правовых актов.

Следует отметить, что первоначально утвержденный план КСП содержал 68 мероприятий. В течение года по инициативе Счетной палаты РФ из плана исключено одно мероприятие, планируемое к проведению как совместное, дополнительно включены 5



мероприятий по поручениям Волгоградской областной Думы, Волгоградской межрайонной природоохранной прокуратуры и по предложениям аудиторов КСП. Сверх плана в 2018 году проведено 11 мероприятий (по обращениям граждан, полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе, поручениям правоохранительных органов и другие).

С учетом встречных проверок контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проведены в 207 организациях, в том числе у всех 37 главных администраторов средств областного бюджета. Кроме того, проведено мероприятие (анализ использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенных в 2016-2017 годах) совместно с 31 контрольно-счетным органом муниципальных образований, в ходе которого проверками охвачено 93 объекта.

В 2018 году в соответствии с Федеральным законом «О прокуратуре Российской Федерации» и в рамках соглашения о взаимодействии палатой проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственного автономного учреждения Волгоградской области «Футбольный клуб «Ротор». Помимо этого, проведено 3 контрольных мероприятия по обращениям иных правоохранительных органов.

В минувшем году в адрес КСП от граждан поступило 51 обращение, в которых содержались просьбы о проведении проверок законности расходования бюджетных средств органами местного самоуправления муниципальных образований Волгоградской области, государственными и муниципальными учреждениями образования и здравоохранения, жалобы на действия глав администраций муниципальных районов, поселений и руководителей организаций. В частности поступили обращения с жалобами на несоблюдение трудовых прав работников учреждений, в том числе при начислении заработной платы, а также по вопросам расходования бюджетных средств, предусмотренных на обеспечение жильем детей-сирот.

Каждое обращение рассмотрено палатой в установленном законодательством порядке. По вопросам 9 обращений заявителям даны ответы по существу, для подготовки обоснованных ответов по 8 обращениям проведены контрольные мероприятия. В 37 обращениях содержались вопросы, рассмотрение которых не относилось к компетенции КСП. Такие обращения были переадресованы в органы государственной власти, местного самоуправления, УФНС России по Волгоградской области, Управлению Федеральной антимонопольной службы России по Волгоградской области, а также в правоохранительные органы и контрольные органы муниципальных образований. По трем обращениям на основании пункта 4.1 статьи 11 Федерального закона от 02.05.2006 №59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» ответ не давался.

По результатам проведенных в 2018 году проверок и анализов выявлено 1322 нарушения, финансовые нарушения составили 3863,4 млн. руб. (приложение №2).

Из общей суммы установленных нарушений неэффективные расходы бюджетных средств составили 518,7 млн. руб., резервы увеличения доходов и сокращения расходов бюджета – 175,3 млн. руб., нецелевое использование бюджетных средств – 8,1 млн. рублей.

Наибольшие суммы неэффективных расходов выявлены следующими контрольными и аналитическими мероприятиями:

- проверкой законности, эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств, направленных на реализацию программы комплексного развития транспортной инфраструктуры Волгоградской городской агломерации в рамках приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» в 2017 году (236,6 млн. руб.);

- проверкой реализации мероприятий подпрограммы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Волгоградской области» государственной программы «Экономическое развитие и инновационная экономика» за 2017 год и истекший период 2018 года и анализ динамики целевых показателей подпрограммы, индивидуальных показателей результативности использования средств федерального бюджета, выделяемых на реализацию подпрограммы, а также показателей государственного задания на оказание

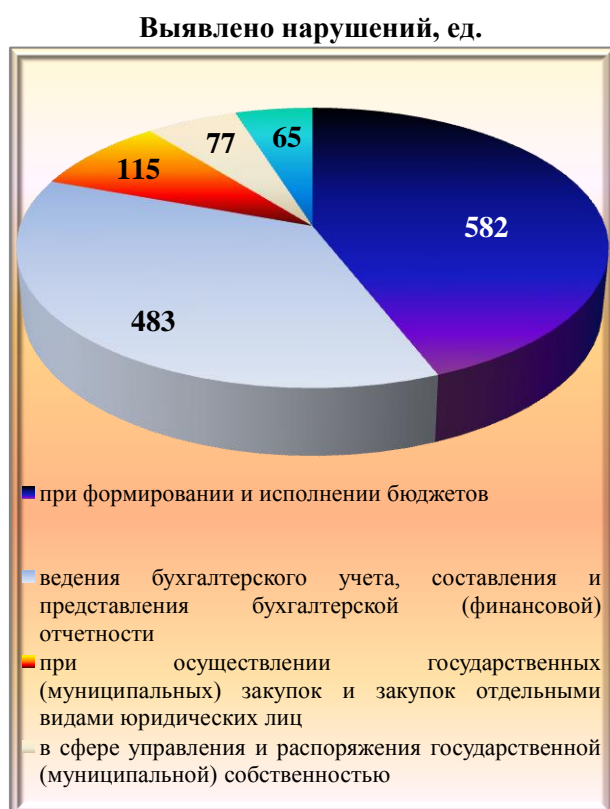
государственных услуг (выполнение работ) ГАУ Волгоградской области «Волгоградский областной бизнес-инкубатор» за 2015-2017 годы (96,2 млн. руб.);

-анализом деятельности комитета строительства Волгоградской области по вопросу строительства объектов (реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения) для областных государственных нужд, строительство которых начато в целях ликвидации последствий природных пожаров 2-3 сентября 2010 года (84,9 млн. руб.).

Основная сумма нецелевых расходов (7,8 млн. руб.) выявлена проверкой законности, эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств, направленных на построение (развитие) аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Волгоградской области в 2017 году и истекшем периоде 2018 года. Указанной проверкой установлено, что средства областного бюджета в указанной сумме, утвержденные на развитие и обеспечение функционирования системы видеонаблюдения на автомобильных дорогах Волгоградской области, были направлены на оплату расходов, не предусмотренных соответствующими государственными программами.

Помимо нарушений проведенными контрольными и экспертно-аналитическим мероприятиями установлены резервы поступления доходов или сокращения расходов бюджета Волгоградской области на общую сумму 175,3 млн. руб., из которых на момент подготовки настоящего отчета с учетом результатов мероприятий предыдущих периодов реализовано (поступило в бюджет либо сокращены расходы) 58,5 млн. руб. (33,4%).

Структура выявленных нарушений, исходя из применяемого в 2018 году Классификатора нарушений, выглядит следующим образом:



• 582 нарушения, в суммовом выражении на 3 583,4 млн. руб. (92,8% от общей суммы) - нарушения при формировании и исполнении бюджетов, в том числе:

-36 нарушений, в суммовом выражении на 2247,8 млн. руб. - нарушения в ходе формирования бюджетов;

-527 нарушений, в суммовом выражении на 1331,3 млн. руб. - нарушения в ходе исполнения бюджетов;

-19 нарушений, в суммовом выражении на 4,3 млн. руб. - нарушения порядка предоставления государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям субсидий на осуществление капитальных вложений и других нарушений при осуществлении капитальных вложений;

- 483 нарушения, в суммовом выражении на 189,4 млн. руб. (4,9%) - нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- 115 нарушений, в суммовом выражении на 81,6 млн. руб. (2,1%) - нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

- 77 нарушений, в суммовом выражении на 0,9 млн. руб. - нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью;

- 8,1 млн. руб. (0,2%) - нецелевое использование бюджетных средств;

- 65 нарушений, относящиеся к категории «прочие нарушения».

В целях предотвращения в дальнейшем незаконного, нецелевого и неэффективного расходования бюджетных средств палатой принимались меры, предусмотренные законодательством. Так, в течение года отчеты (заключения, информации) по результатам 87 мероприятий направлены в областную Думу, Губернатору области, органам государственной власти и местного самоуправления. При этом в направленных материалах не только освещались результаты проведенных мероприятий, но и предлагались конкретные меры по устранению выявленных нарушений и причин, им способствовавших.

По результатам проведенных в 2018 году мероприятий руководителям проверенных организаций направлено 74 представления, которыми внесено 308 предложений (в том числе по сроку исполнения в 2018 году - 270), содержащих конкретные меры по устранению имеющихся нарушений законодательства. По всем из них получены ответы, в которых, как правило, содержалась информация о выполнении предложений палаты либо о том, что работа по ним ведется, но не завершена из-за необходимости длительного времени для их выполнения. Достоверность сведений, указанных в этих письмах, проверяется аудиторскими направлениями КСП как при повторных плановых мероприятиях, так и в ходе специально проводимых для этого проверок. За 2018 год в связи с утратой актуальности исполнения с контроля снято 8 предложений, реализовано 251, что составило 95,8% от их общего числа (без учета снятых с контроля).

Кроме того, по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в адрес органов исполнительной власти области и муниципальных районов были сформулированы предложения рекомендательного характера, направленные информационными письмами. В 2018 году таких писем направлено 66, в них содержалось 238 предложений (в том числе по сроку исполнения в 2018 году - 202), из которых 2 снято с контроля в связи с утратой актуальности исполнения, выполнены 183 (91,5%).

Для принятия мер реагирования по выявленным нарушениям и привлечения к ответственности виновных должностных лиц материалы 84 проверок и анализов (в том числе 76, проведенных в 2018 году) направлены органам прокуратуры, отделению УФСБ России в г. Калач-на-Дону, ГУ МВД по Волгоградской области, УФСБ по Волгоградской области, Волгоградской межрайонной природоохранной прокуратуре.

По проверке законности заключенных контрактов на выполнение работ по расчистке и углублению ерика Чайка на территории Волго-Ахтубинской поймы на предмет соблюдения требований бюджетного и иного законодательства возбуждено уголовное дело по части 3 статьи 159 Уголовного кодекса РФ (мошенничество, совершенное лицом с использованием своего служебного положения).

Кроме того, прокуратурами Волгоградской области и районов по материалам проверок КСП руководителям проверенных организаций и органам местного самоуправления внесено 31 представление. По ряду материалов правоохранительными

органами продолжают проверки.

Меры, принятые палатой в 2018 году, способствовали устранению 845 нарушений (63,9% от установленных), а также возмещению ущерба и устранению финансовых нарушений (в том числе по мероприятиям предыдущих периодов) на общую сумму 2593,3 млн. руб. (58,4 млн. руб. из которых фактически поступившие средства от выявленных палатой резервов), что составило 67,1% от общей суммы установленных нарушений.

В отчетном году уполномоченными лицами КСП составлено 23 протокола о привлечении должностных лиц проверенных организаций к административной ответственности, в том числе:

13 - за грубое нарушение правил бухгалтерского учета (статья 15.11 КоАП РФ);

5 - за нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов (статья 15.15.3 КоАП РФ);

4 - за нарушение порядка принятия обязательств (статья 15.15.10 КоАП РФ);

1 - за нарушение порядка формирования госзадания (статья 15.15.15 КоАП РФ).

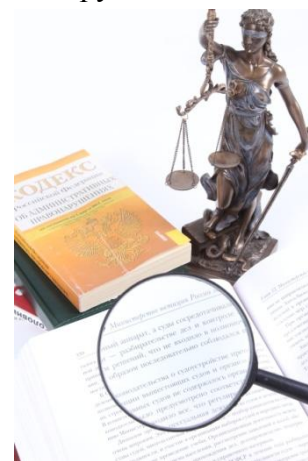
В результате рассмотрения дел об административных правонарушениях:

- по 7 протоколам в отношении должностных лиц вынесены постановления о назначении административного наказания в виде штрафов на общую сумму 45 тыс. руб.;

- по 16 протоколам объявлены устные замечания в связи с малозначительностью совершенного административного правонарушения.

Таким образом, по всем 23 составленным протоколам административное производство признано судами законным и обоснованным, виновность лиц подтверждена судебными решениями, которые никем не обжалованы и вступили в законную силу.

В целях обеспечения принципа гласности и доступности информации о деятельности палаты в отчетном году продолжалась работа по информационно-тематическому наполнению официального сайта КСП (www.ksp34.ru), который является основой для обеспечения доступа пользователей к информации о деятельности КСП, о результатах проводимых ею контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также о сотрудничестве с иными государственными органами и организациями. В течение минувшего года актуализировались содержание и структура разделов сайта в соответствии с текущими изменениями.



В качестве одной из особенностей деятельности палаты в минувшем году следует отметить проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, имевших своей целью подведение итогов выполнения на территории Волгоградской области Указов Президента РФ, принятых в мае

2012 года и касающихся различных вопросов социально-экономического развития регионов, **программы переселения граждан из жилого фонда**, признанного аварийным до 01.01.2012, а также **результатов действия на территории Волгоградской области Социального кодекса**, вступившего в силу с 01.07.2016.

Итоги выполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 №600 «О мерах по обеспечению граждан РФ доступным комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг» (далее Указ Президента РФ №600) были подведены в рамках выездной внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2017 год комитетом строительства Волгоградской области. По результатам проверки сделан вывод о том, что в целом мероприятия, проводимые комитетом строительства, содействуют достижению целей, поставленных

Указом Президента РФ №600. Так, из 4 целевых показателей, утвержденных постановлением Губернатора Волгоградской области от 14.01.2015 №6, принятым во исполнение вышеназванного указа, не достигнуто плановое значение только по одному - «превышение среднего уровня процентной ставки по ипотечным кредитам над индексом потребительских цен» (в 2017 году данный показатель составил 7,04% при плане 5%).

Также в 2018 году подведены итоги областной адресной программы переселения граждан из аварийного жилищного фонда с использованием средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, чему было посвящено отдельное контрольное мероприятие КСП. По его результатам обращено внимание Губернатора Волгоградской области на выявленные недостатки и нарушения, а также выработаны рекомендации по их устранению. На момент подготовки настоящего отчета большая часть указанных рекомендаций комитетом строительства уже реализована.

Результаты действия Социального кодекса на территории Волгоградской области отражены в заключении по итогам внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2017 год комитетом социальной защиты населения Волгоградской области, которая проведена в форме выездной проверки. В целом можно констатировать, что ожидаемый экономический эффект от реализации рекомендаций КСП, сформированных в 2015 году по результатам аудита системы социальной помощи (поддержки) населения Волгоградской области, подтвердился. Достигнуты и основные цели пересмотра действующей в области системы социальной помощи (поддержки) населения, а именно перераспределение высвободившихся средств в результате внедрения принципов адресности и нуждаемости на увеличение социальной помощи категориям граждан, действительно в ней нуждающимся, подтверждением чему могут служить изменения, внесенные в Социальный кодекс Волгоградской области в конце 2018 года. В частности внесены изменения, предусматривающие с 01.01.2019 увеличение размера компенсации стоимости питания школьникам из семей, имеющих право на такую поддержку, а также учащимся первых классов общеобразовательных организаций, расположенных на территории Волгоградской области, и учащимся 2-4 классов общеобразовательных организаций, расположенных на территории городских и сельских поселений (объем годовых ассигнований, необходимый на указанные меры, составляет 173 млн. руб.). Помимо этого увеличен возраст женщин, имеющих право на получение пособия при рождении первого ребенка, с 23 до 24 лет и размер этого пособия с 25 до 50 тыс. руб. (+200 млн. руб.), установлен новый вид социальной выплаты – дополнительное единовременное пособие при рождении второго ребенка семьям, имеющим среднедушевой доход ниже 1,5 величины прожиточного минимума (+133 млн. руб.), и ряд других изменений.

Также в 1 квартале 2018 года были подведены окончательные итоги реализации Указа Президента РФ от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в части повышения заработной платы работников бюджетной сферы.

В качестве приоритетного направления деятельности палаты в 2018 году предусматривался систематический контроль за ходом исполнения приоритетных проектов, реализующихся на территории Волгоградской области.

В течение отчетного года указанный контроль осуществлялся аудиторскими направлениями КСП как в ходе контрольных, так и в рамках экспертно-аналитических мероприятий (мониторингов). В числе контрольных мероприятий следует отметить проверку законности, эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств, направленных на реализацию программы комплексного развития транспортной инфраструктуры Волгоградской городской агломерации в рамках приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги», а также проверку реализации подпрограммы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Волгоградской области» госпрограммы



«Экономическое развитие и инновационная экономика» в рамках приоритетного проекта «Малый бизнес и поддержка индивидуального предпринимательства».

Контроль хода реализации на территории Волгоградской области приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» и подпрограммы «Обращение с твердыми коммунальными отходами» госпрограммы «Охрана окружающей среды...», в том числе мероприятий в рамках приоритетного проекта «Чистая страна», осуществлялся в форме мониторингов (за 2017 год и истекшие периоды 2018 года).

Более подробная информация о результатах проведенных мероприятий по контролю приоритетных проектов приведена в соответствующих разделах, содержащих отчеты о работе аудиторских направлений палаты за 2018 год.

В отчетном году была проведена большая работа по методологическому обеспечению деятельности палаты, в качестве особенностей которой следует отметить создание Системы стандартов контрольно-счетной палаты Волгоградской области, включающей в себя систематизированный каталог уже действующих и планируемых к разработке стандартов, а также разработку новой редакции Инструкции по организации, проведению и оформлению результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП Волгоградской области.

Помимо вышеназванных документов в соответствии с Планом методических работ на 2018 год, утвержденным постановлением коллегии КСП от 19.12.2017 №20/3, был разработан и утвержден Стандарт «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» и актуализирована редакция действующего Стандарта финансового контроля «Порядок осуществления оперативного контроля исполнения бюджета Волгоградской области» в части дополнения его оперативным контролем исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Волгоградской области.

Всего на начало 2019 года в КСП разработано, утверждено коллегией и применяется сотрудниками палаты в практической работе 17 стандартов организации деятельности и государственного финансового контроля, а также ряд методических рекомендаций и инструкций, регламентирующих отдельные вопросы деятельности КСП.

Работа по совершенствованию методологического обеспечения работы палаты осуществляется непрерывно. Так, Планом методических работ на 2019 год, утвержденным постановлением коллегии КСП от 17.12.2018 №23/23, предусмотрена разработка 4 новых стандартов, а также Общих требований к стандартам внешнего муниципального финансового контроля для контрольно-счетных органов муниципальных образований и Требования к организации делопроизводства в КСП Волгоградской области.



С 2012 года КСП является членом Европейской международной организации региональных органов финансового контроля (ЕВРОРАИ).

18-20 апреля 2018 года в г. Роттердам (Нидерланды) состоялся Международный семинар ЕВРОРАИ на тему: «Проведение аудита кибербезопасности и защиты информации». Всего в семинаре приняли участие более 120 представителей региональных органов внешнего финансового контроля из 14 стран: Австрии, Бразилии, Великобритании (Шотландии и Уэльса), Венгрии, Германии, Испании, Литвы, Нидерландов, Норвегии, Польши, России, Франции, Чили, Швейцарии.

Российскую Федерацию на международном форуме региональных государственных финансовых контролеров представлял 31 участник из 11 субъектов: Москвы, Санкт-Петербурга, Казани, Республики Татарстан, Ямало-Ненецкого автономного округа, а также Волгоградской, Ленинградской, Ростовской, Самарской, Тверской областей и Ставропольского края. Волгоградский регион на мероприятии представляла делегация в составе трех человек во главе с председателем КСП Дьяченко И.А.

С докладами выступили представители Нидерландов, Австрии, Швейцарии, Германии, Уэльса, Шотландии, Испании, Франции и России.

От российской делегации выступила председатель Счетной палаты Владимирской области И.В.Тулякова, которая проинформировала участников семинара о российском опыте проведения аудита информационных систем. В частности она отметила, что активное развитие и распространение информационно-коммуникационных технологий, в том числе и в России, создает серьезные вызовы безопасности, как для отдельных пользователей, так и для государственных структур. Поэтому в настоящее время в России на государственном уровне уделяется большое внимание не только развитию информационного общества и «цифровой экономики», но и противодействию современным киберугрозам.

В выступлении также были затронуты вопросы интеграции цифровых технологий в деятельность по осуществлению финансового контроля и аудита. Председателем Счетной палаты Владимирской области И.В.Туляковой было выражено мнение, что современные особенности процесса глобализации, усиление взаимозависимости партнеров, разбросанных по всему миру, выступают существенными факторами возникновения угроз в сфере информационной безопасности, в связи с чем для борьбы с киберпреступниками мировому сообществу необходима кооперация.

В результате дискуссии участниками семинара были обозначены общие проблемы и задачи организации и проведения аудита кибербезопасности и защиты информации, а также определены единые подходы к их решению.

7-18 октября 2018 года прошел Международный семинар ЕВРОАИ «Аудит предприятий, принадлежащих местным органам власти» в г. Секешфехервар, Венгрия.

Всего в семинаре приняли участие более 140 представителей региональных органов внешнего финансового контроля из 25 стран: Австрии, Бразилии, Боснии и Герцеговины, Великобритании (Шотландии и Уэльса), Венгрии, Германии, Израиля, Испании, Латвии, Литвы, Македонии, Нидерландов, Норвегии, Польши, России, Румынии, Словакии, Словении, Сербии, Финляндии, Франции, Черногории, Швейцарии, Швеции.

Российскую Федерацию на международном форуме региональных государственных финансовых контролеров представляли 26 участников из 13 субъектов: Москвы, Санкт-Петербурга, Республики Татарстан и Кабардино-Балкарской Республики, Ямало-Ненецкого автономного округа, Владимирской, Волгоградской, Ленинградской, Ростовской, Самарской, Тверской, Тюменской областей, Ставропольского края, а также из муниципального образования - города Казань.

Волгоградский регион на мероприятии представляла делегация контрольно-счетной палаты Волгоградской области в составе заместителя председателя палаты Горгоцкой Л.М. и руководителя сводно-аналитического сектора Самарцевой О.Г.

Свой опыт, профессиональные тонкости и детали работы представили региональные счетные органы Венгрии, Германии, России, Шотландии, Франции и Уэльса. В частности внимание слушателей было обращено на европейский опыт соблюдения режима конфиденциальности при размещении отчетов по результатам проведенных контрольных мероприятий в отношении коммерческих организаций. Например, было отмечено, что отчеты по их проверкам не публикуются.

От российской делегации с докладом выступил аудитор Счетной палаты Республики Татарстан Азат Рустемович Валеев. Он рассказал о практическом опыте проведения аудита организаций с государственным участием, отметив, что ежегодный план проверок формируется на основе результатов оценки рисков в деятельности таких компаний.

В 2017 году палата принимала активное участие в работе Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ (далее Совет).

С 2017 года председатель палаты И.А. Дьяченко, являясь членом Президиума Совета, возглавил один из его рабочих органов - Информационно-аналитическую комиссию (далее Комиссия).

В рамках работы Комиссии в 2018 году была проведена следующая работа:

- обобщение опыта осуществления контрольно-счетными органами мониторинга и контроля реализации приоритетных проектов в субъектах РФ;

- мониторинг опыта применения контрольно-счетными органами субъектов РФ рекомендаций по структуре представления обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок (далее Рекомендации);

- сбор основных показателей деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ в 2017 году с помощью сервиса «Анкетирование» на Портале Счетной палаты России и контрольно-счетных органов РФ в сети «Интернет»;

- анализ информационного присутствия контрольно-счетных органов в медиaprостранстве;

- подготовка и проведение опроса контрольно-счетных органов субъектов РФ с целью выявления наиболее актуальных причин затруднения при работе по размещению информации о деятельности КСО в государственной информационной системе Официальный сайт РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» (далее ГИС ЕСГФК),

В качестве наиболее важных итогов работы Комиссии в 2018 году следует отметить:

- доработку рекомендаций по структуре представления обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок путем сокращения перечня показателей и объемов представляемой информации. Принято решение продолжить практику применения Рекомендаций, распространив период их апробации на 2019 год;

- в отчетном году впервые информация об основных показателях деятельности КСО субъектов РФ была обобщена на основе единой формы, утвержденной Президиумом Совета в 2017 году, с применением общих правил ее заполнения.

При этом при работе над сводом данных Комиссией были выявлены различные подходы КСО к отражению отдельных показателей (особенно в части учета мероприятий по проведению внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и учета экспертно-аналитических мероприятий). В отдельных случаях, данные, предоставленные КСО, не соответствовали показателям, отраженным в их отчетах о деятельности за 2017 год, размещенных на официальных сайтах.

По результатам рассмотрения итогов данной работы Комиссией было принято решение о доработке формы «Основные показатели деятельности контрольно-счетного органа субъекта РФ за год» и правил отражения в ней данных. На итоговом заседании Президиума Совета, состоявшемся 20.12.2018, доработанные документы утверждены.

Учитывая общероссийскую тенденцию к цифровизации различных процессов и функций, на итоговом заседании Президиума Совета, состоявшемся в декабре минувшего года в Счетной палате России, Комиссии дано поручение на 2019 год о разработке проекта концепции развития государственной информационной системы 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).



В отчетном году палатой также продолжалась работа в рамках Ассоциации контрольно-счетных органов Волгоградской области (далее АКСО ВО)

На состоявшемся 5 апреля 2018 года заседании Президиума АКСО ВО под председательством И.А. Дьяченко был утвержден план работы ассоциации на 2018 год.

Очередная XII отчетная конференция АКСО ВО проведена 13 апреля 2018 года. В своем докладе на тему: «О задачах контрольно-счетных органов Волгоградской области на 2018 год» председатель АКСО ВО И.А. Дьяченко отметил, что контрольно-счетные органы в своей деятельности должны ориентироваться на важнейшие события, происходящие в стране. Главный вектор развития страны был озвучен

в Послании Президента РФ Федеральному собранию – это благосостояние людей, рост экономики, поддержка малого бизнеса и глобальный технологический прорыв.

По отдельным направлениям Правительством РФ разработаны приоритетные проекты, реализация которых должна позволить максимально сконцентрировать финансовые, административные, управленческие ресурсы, усилить ответственность за решение поставленных задач, увеличить отдачу от использования финансовых ресурсов.

Контроль реализации ряда приоритетных проектов уже осуществляется контрольно-счетными органами региона, и главная задача проводимого контроля - обеспечить не только контроль расходов этих средств, но и достижения показателей, определенных документами стратегического планирования.

Как и в предыдущие годы, в январе текущего года палатой проведен анализ основных показателей деятельности муниципальных КСО за 2018 год.

Всего в отчетном году муниципальными КСО проведено 1716 контрольно-ревизионных мероприятий, что на 8,3% больше, чем в 2017 году. Преимущественное большинство контрольных мероприятий - это внешние проверки бюджетов поселений, входящих в состав муниципальных районов, которые осуществляются районными КСО в рамках соглашений, заключенных ими с представительными органами поселений.

В ходе всех проведенных мероприятий выявлено 5628 нарушений, финансовые нарушения составили 3719,3 млн. руб., что на 40,5% больше показателя 2017 года, из них:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 1614,8 млн. руб., или 43,4% от общей суммы выявленных нарушений;

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов - 789,9 млн. руб. (21,3%);

- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью - 454,2 млн. руб. (12,2%);

- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - 308,9 млн. руб. (8,3%);

- нецелевое использование бюджетных средств - 4 млн. руб. (0,1%);

- нарушения в сфере деятельности организаций с участием муниципального образования в их уставных (складочных) капиталах и иных организаций, в том числе при использовании ими имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, - 3,4 млн. руб. (0,1%);

- иные нарушения – 544,1 млн. руб. (14,6%).

Также в 2018 году муниципальными КСО выявлено неэффективное использование государственных (муниципальных) средств в размере 411,1 млн. рублей.

По результатам проведенных мероприятий направлено проверенным организациям:

- 465 представлений, из которых выполнено полностью 424, или 91,2%;

- 26 предписаний, из которых 24 выполнено, по двум предписаниям срок исполнения на момент подготовки настоящего отчета не наступил;

- 621 информационное письмо.

По итогам принятых муниципальными КСО мер реагирования в 2018 году устранено нарушений на сумму 2520,5 млн. руб. (67,8% от выявленных нарушений). Привлечено к дисциплинарной ответственности 192 должностных лица (в 2017 году - 142 должностных лица), направлено в правоохранительные органы 571 материал (в 2017 году - 357), по пяти из которых возбуждены уголовные дела, составлено 83 протокола об административных правонарушениях (в 2017 году - 91). На момент формирования отчета 55 должностных лиц привлечены к административной ответственности.

В рамках экспертного направления деятельности КСО муниципальных образований подготовлено 1578 заключения (89% относительно предыдущего года). Количество предложений, внесенных специалистами КСО в экспертных заключениях, составило 3247 (в 2017 году - 3205), из них 2742, или 84,5% реализованы при принятии нормативных правовых актов и решений (в 2017 году реализация предложений составила 81,9%).

2. Результаты экспертной работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области.

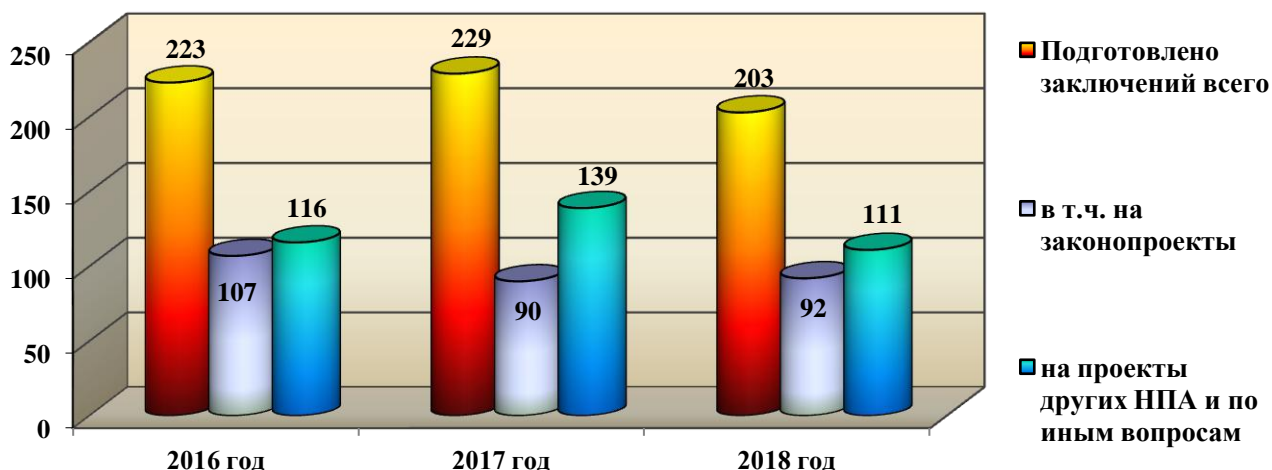


Заместитель председателя КСП
Волгоградской области
Горгоцкая Лариса Михайловна

В 2018 году сотрудниками КСП подготовлено 203 экспертных заключения на проекты законов и иных нормативных правовых актов. При этом количество заключений на законопроекты составило 92, или 45,3% от общего числа (в 2017 году – 90), на проекты других нормативных правовых актов и по прочим вопросам – 111, в том числе 97 заключений – на проекты государственных программ и проекты постановлений о внесении в них изменений. Полный перечень заключений, подготовленных палатой в 2018 году, приведен в приложении №3.

Динамика экспертных заключений, подготовленных КСП в 2016-2018 годах,

представлена следующей диаграммой.



В истекшем году в экспертных заключениях палатой сформулировано 328 предложений (замечаний) (без учета предложений по экспертизе законов о бюджете, о внесении в него изменений и об исполнении бюджета), при этом 6 законопроектов, заключения на которые содержат 6 предложений, на 01.01.2019 не рассмотрены в установленном порядке. В экспертных заключениях на проекты государственных программ и проекты постановлений Администрации Волгоградской области о внесении изменений в действующие госпрограммы содержалось 219 предложений, из которых реализовано 214, или 97,7 процента. В ходе рассмотрения проектов законов и иных НПА из 103 предложений КСП учтено 101, что составляет 98 процентов.

Одним из основных экспертных мероприятий, ежегодно проводимых палатой в соответствии с требованиями БК РФ в рамках последующего контроля исполнения бюджета, является **внешняя проверка отчета Администрации области об исполнении областного бюджета за минувший год и подготовка заключения по ее результатам**.

Сопоставлением бюджетных ассигнований по расходам главных распорядителей средств областного



бюджета, предусмотренных окончательной редакцией закона о бюджете на 2017 год, с уточненными ассигнованиями по сводной бюджетной росписи, отраженными в годовой бюджетной отчетности ГРБС, установлено их несоответствие практически по всем главным распорядителям. По оценке КСП, это обусловлено беспрецедентным количеством полномочий, предоставленных законодательством Волгоградской области финансовому органу по изменению сводной бюджетной росписи областного бюджета.

В целом в 2017 году Бюджетным кодексом РФ и областным законодательством предусматривалось 37 оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись согласно решениям руководителя финансового органа без внесения соответствующих изменений в закон о бюджете (для сравнения: в 2016 году таких оснований было 27).

По сравнению с другими субъектами РФ (палатой проанализировано по этому вопросу 8 регионов) законодательством Волгоградской области установлено наибольшее количество дополнительных оснований для изменения бюджетной росписи.

С целью усиления парламентского контроля за ходом исполнения областного бюджета КСП рекомендовала областной Думе рассмотреть вопрос целесообразности широты полномочий, предоставленных комитету финансов Волгоградской области по внесению изменений в сводную бюджетную роспись расходов областного бюджета без соответствующего внесения изменений в закон о бюджете, предусмотренных статьей 5.1 Закона Волгоградской области от 11.06.2008 №1694-ОД «О бюджетном процессе в Волгоградской области» и статьей 46 Закона Волгоградской области от 15.12.2017 №124-ОД «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

В выводах по результатам внешней проверки палата также отметила, что практика уменьшения комитетом финансов лимитов бюджетных обязательств без соответствующего анализа принятых на момент такого уменьшения получателями бюджетных средств расходных обязательств приводит не только к нарушению статьи 219 БК РФ, но и к образованию существенной кредиторской задолженности, обязательства по погашению которой переходят на следующий финансовый год. На эту практику, сложившуюся в Волгоградской области в последние годы, КСП уже обращала внимание в своих заключениях на отчеты Администрации Волгоградской области об исполнении областного бюджета. Однако, если в предыдущие годы такое нарушение носило разовый, единичный характер, то при исполнении бюджета в 2017 году оно имело уже массовый и системный характер, так как по итогам года у большинства ГРБС отмечено превышение принятых расходных обязательств над доведенными лимитами.

Так, в связи с перераспределением бюджетных ассигнований между текущим финансовым годом и плановым периодом на основании решений комитета финансов объем принятых комитетом информационных технологий бюджетных обязательств в 2017 году превысил утвержденный бюджетной росписью объем назначений в 2 раза, что повлекло увеличение кредиторской задолженности комитета за 2017 год со 120,2 млн. руб. до 424 млн. руб., или в 3,5 раза. У комитета строительства превышение принятых расходных обязательств относительно доведенных лимитов составило 746,8 млн. руб., у комитета сельского хозяйства – 60,6 млн. руб., у комитета по управлению государственным имуществом - 56,5 млн. руб. и т. д.

На фоне недостатка доходной базы областного бюджета и, как следствие, недофинансирования предусмотренных бюджетом расходов в 2017 году существенно увеличились расходы на исполнение судебных исков. Так, если в 2016 году по всем главным распорядителям бюджетных средств такие расходы составляли 165,2 млн. руб., то в 2017 году они увеличились до 272,3 млн. руб., или на 64,8 процента.

Расходы на исполнение судебных актов в части уплаты штрафов, пени, судебных издержек не отвечают установленному статьей 34 БК РФ принципу эффективности использования бюджетных средств и, по сути, являются неэффективными расходами средств областного бюджета.

Особенно большие суммы штрафов предъявляются комитету строительства Волгоградской области за неисполнение решений судов о предоставлении жилых

помещений детям-сиротам, т. е. несвоевременное исполнение мероприятий подпрограммы обеспечения жильем детей-сирот влечет за собой неэффективные расходы средств областного бюджета на оплату административных штрафов, которые в 2016 году составили 52,1 млн. руб., в 2017 году – 41,4 млн. рублей. На 01.01.2018 непогашенная задолженность комитета строительства по штрафам составляла 60,3 млн. рублей.

В качестве положительного момента при исполнении областного бюджета в 2017 году КСП отметила, что за последние три года существенным образом улучшилась ситуация с использованием целевых субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета. Так, если в 2015 году в федеральный бюджет было возвращено неиспользованных остатков целевых трансфертов на сумму 639,6 млн. руб., в 2016 году – 268 млн. руб., то в 2017 году эта сумма сократилась до 65 млн. рублей.

Вместе с тем, несмотря на положительную динамику по сокращению возвратов неиспользованных остатков целевых федеральных средств, такие случаи в 2017 году все-таки были и обусловлены они, как правило, недостаточной эффективностью работы отдельных исполнительных органов государственной власти.

Так, по итогам 2017 года комитетом культуры Волгоградской области возвращены в федеральный бюджет средства в сумме 3 млн. руб., выделенные на поддержку отрасли культуры, в том числе на мероприятия по выплате денежных поощрений лучшим муниципальным учреждениям культуры, находящимся на территориях сельских поселений, и их работникам. Основной причиной возврата послужило позднее принятие (в декабре 2017 года) нормативных правовых актов, регламентирующих использование средств федерального бюджета на указанные цели.

Кроме того, федеральные субсидии возвращались в федеральный бюджет при невыполнении целевых показателей, предусмотренных соглашениями, заключенными Волгоградской областью с федеральными министерствами и ведомствами. Так, в 2017 году комитетом сельского хозяйства Волгоградской области во исполнение пункта 16 Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ, утвержденных постановлением Правительства РФ от 30.09.2014 №999, осуществлен возврат средств федерального бюджета в связи с недостижением в 2015-2016 годах значений отдельных показателей результативности по 5 видам субсидий на общую сумму 16,2 млн. рублей.

В заключении о результатах внешней проверки исполнения областного бюджета за 2017 год КСП отметила низкое качество камеральных проверок бюджетной отчетности ГРБС, проводимых комитетом финансов, а также недостаточный уровень внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, проводимого самими главными распорядителями, что в конечном итоге негативно влияет на достоверность сводной бюджетной отчетности, представляемой областью в Федеральное казначейство.

Информация о реализации предложений КСП, внесенных в адрес Администрации Волгоградской области по результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год, приведена в приложении №4.

Отдельным направлением деятельности КСП в минувшем году, как и в предыдущие годы, являлся оперативный (текущий) контроль исполнения областного бюджета 2018 года, включающий в себя ежеквартальные мониторинги исполнения доходной части бюджета Волгоградской области, расходования средств дорожного фонда Волгоградской области, расходования бюджетных средств на реализацию наиболее важных социально-экономических вопросов (например, по указам Президента РФ, приоритетных проектов и т. д.), а также экспертизу законопроектов о внесении изменений в закон о бюджете 2018 года, в ходе



которой проводился, в том числе анализ исполнения областного бюджета за истекший период текущего года.

Всего в 2018 году специалистами палаты проведено 14 мониторингов по различным вопросам (более подробная информация об их результатах изложена в разделах соответствующих аудиторских направлений) и подготовлено 5 экспертных заключений на изменения в Закон Волгоградской области от 15.12.2017 №124-ОД «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», в которых обращалось внимание депутатов на нерешенные вопросы, указывались размеры необеспеченных расходных обязательств, в том числе публично-нормативных, отмечались другие недостатки вносимых законопроектов, а также формировались рекомендации в адрес Администрации области.

Например, в экспертном заключении на поправки в закон об областном бюджете на 2018-2020 годы, *внесенные Администрацией Волгоградской области в мае 2018 года*, КСП обратила внимание депутатов на следующие вопросы:

- имеющиеся риски невыполнения прогнозных поступлений по акцизам на пиво и возврата в федеральный бюджет остатков межбюджетных трансфертов ориентировочно на общую сумму 700 млн. руб., что могло привести к неисполнению действующих расходных обязательств Волгоградской области в 2018 году на указанную сумму;

- нерешенную в полной мере проблему недостатка бюджетных ассигнований на социально-значимые межбюджетные трансферты муниципальным образованиям в размере 1962,1 млн. руб. и на меры социальной поддержки граждан, осуществляемые комитетом социальной защиты населения Волгоградской области, в сумме 1740,8 млн. руб.;

- необходимость продолжения работы, направленной на увеличение ассигнований дорожного фонда Волгоградской области на 2018 год до размера, формируемого в соответствии с требованиями бюджетного законодательства (в целом на 3905,8 млн. руб.).

Законопроектом, *внесенным в областную Думу в сентябре 2018 года*, Администрацией Волгоградской области предлагалось увеличить доходы областного бюджета на 3823,4 млн. руб., в том числе за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов - на 3427,6 млн. руб., безвозмездных поступлений - на 395,8 млн. рублей.

По экспертной оценке КСП, в связи с существенным опережением поступлений налога на прибыль организаций за 8 месяцев 2018 года относительно соответствующего периода предыдущего года на момент внесения поправок имелись резервы увеличения доходов по указанному налогу как минимум в размере 2000 млн. руб. относительно предусматриваемых законопроектом. В этой связи КСП отметила, что занижение прогнозных поступлений по доходам может создавать условия для бесконтрольного расходования сверхплановых доходов. Учитывая же, что внесенным законопроектом не были предусмотрены в полном объеме необходимые ассигнования на ряд социально-значимых расходов (на организацию питания детей из малоимущих семей и детей, находящихся на учете у фтизиатра, обучающихся в общеобразовательных организациях; на субвенции муниципальным образованиям на финансовое обеспечение образовательного процесса в дошкольных и общеобразовательных организациях и др.), КСП рекомендовала Администрации Волгоградской области при поступлении сверхплановых доходов, в том числе по налогу на прибыль, обеспечить указанные расходы в первоочередном порядке.

В дальнейшем *при внесении поправок в закон об областном бюджете в ноябре 2018 года* прогноз по поступлениям налога на прибыль организаций, сделанный специалистами КСП в сентябре, полностью подтвердился. Ноябрьскими поправками Администрацией области было предложено увеличить доходы областного бюджета на 3118,2 млн. руб., в том числе за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов - на 2580,9 млн. руб., безвозмездных поступлений - на 537,3 млн. рублей.

При этом сопоставление показателей сводной бюджетной росписи, доведенных комитетом финансов области до главных распорядителей бюджетных средств на 2018 год (по состоянию на 01.11.2018), с утвержденными в законе о бюджете ассигнованиями по этим ГРБС, свидетельствовало о том, что значительная часть расходов, предусмотренных законопроектом, на момент его внесения могла быть уже произведена (на 1387,7 млн. руб.,

или на 44,5% от общей суммы увеличения расходов). По мнению КСП, такая возможность обусловлена как несвоевременной корректировкой доходов областного бюджета, так и значительным количеством полномочий, предоставленных финансовому органу по изменению показателей сводной бюджетной росписи без внесения соответствующих изменений в закон о бюджете.

Более подробная информация о реализации всех предложений, внесенных КСП по результатам текущего (оперативного) контроля исполнения областного бюджета в 2018 году, приведена в приложении №5.

В рамках предварительного контроля бюджета наиболее значимым мероприятием является экспертиза законопроекта «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов», при проведении которой палатой подготовлено 2 экспертных заключения (на 1 и 2 чтения).

В экспертном заключении, подготовленном к 1 чтению, КСП отметила основные концептуальные недостатки законопроекта, провела анализ макроэкономических показателей развития Волгоградской области на 2019-2021 годы, прогнозируемых доходов областного бюджета, структуры межбюджетных трансфертов, выделяемых муниципальным образованиям из областного бюджета, и некоторых других вопросов.

Оценивая концепцию проекта бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, палата сделала вывод о том, что внесенный законопроект не дает представления о национальных проектах, которые планируется реализовывать на территории Волгоградской области в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», начиная с 2019 года. Законопроект сформирован, как и в предыдущие годы, в разрезе разделов, подразделов, видов и целевых статей расходов, а также в рамках действующих государственных программ Волгоградской области. КСП высказала предположение, что основной причиной отсутствия в законопроекте каких-либо упоминаний о реализации национальных проектов является отсутствие соответствующих нормативных документов на федеральном уровне, а также информации о планируемых объемах федеральных средств на их реализацию в разрезе субъектов РФ. При этом подчеркнула, что работа по разработке паспортов проектов, реализуемых в рамках соответствующих национальных проектов, а также по интеграции национальных проектов и приоритетных проектов (программ) в госпрограммы Волгоградской области должна быть проведена в кратчайшие сроки.

В качестве других концептуальных недостатков внесенного проекта палатой отмечено сохранившееся на 2019 год значительное количество дополнительных оснований, по которым руководитель финансового органа Волгоградской области имеет право своими решениями вносить изменения в сводную бюджетную роспись областного бюджета без внесения соответствующих изменений в закон о бюджете, и планирование ассигнований дорожного фонда Волгоградской области в нарушение действующего законодательства.

Анализ прогноза социально-экономического развития Волгоградской области (далее Прогноз СЭР) показал, что в 2019-2021 годах ожидается рост практически по всем основным макроэкономическим показателям. Снижение темпов роста по сравнению с предыдущим периодом предусмотрено в 2019 году по фонду заработной платы, в 2019-2020 годах - по прибыли прибыльных организаций, в 2020 году - по продукции сельского хозяйства, в 2019 и 2021 годах отмечен рост индекса потребительских цен.

По оценке КСП, существует риск недостижения показателя индекса физического объема инвестиций в прогнозируемом периоде в условиях снижения кредитной активности



экономических субъектов и негативных настроений бизнеса, а также планируемого уменьшения указанного показателя в 2018 году на 4,9 процента.

С учетом наметившейся динамики снижения в 2017-2018 годах показателя количества малых и средних предприятий (включая микропредприятия) вызывает сомнение также рост указанного показателя в прогнозируемом периоде (с 28,87 тыс. ед. в 2017 году до 28,96 тыс. ед. в 2021 году).

Недостатками представленного Прогноза СЭР, по мнению КСП, являются: отсутствие в нем факторов и ограничений экономического роста региона (за исключением сферы развития сельского хозяйства), конкретных мероприятий или прогнозных гипотез развития отраслей в прогнозируемом периоде (по отдельным сферам экономики и направлениям развития), данных о планируемых объемах освоения инвестиций и рабочих местах в 2019-2021 годах и об ожидаемом бюджетном эффекте от реализации инвестиционных проектов (в разделе «Привлечение инвестиций»).

Проанализировав представленные расчеты по налоговым доходам и планируемые поступления неналоговых доходов, КСП пришла к выводу, что в основном доходы на 2019 год спрогнозированы обоснованно. Вместе с тем, по оценке палаты, прогноз поступлений по транспортному налогу в законопроекте занижен ориентировочно на 200 млн. рублей.

Выпадающие доходы областного бюджета от предоставления налоговых льгот составят в 2019 году 7851,5 млн. руб., что на 2399,1 млн. руб. меньше, чем в 2018 году (по оценке - 10250,6 млн. руб.). Из общей суммы выпадающих доходов в 2019 году наибольшая доля прогнозируется по льготам по налогу на имущество организаций - 5070,9 млн. руб., или 64,5%, в том числе от предоставленных региональным законодательством - 4912,4 млн. руб. (62,6%), что связано в основном с предоставлением льгот организациям, реализующим инвестиционные проекты.

При этом в своем заключении на проект областного бюджета на 2019-2021 годы КСП отметила, что в документах, внесенных одновременно с законопроектом, не приведены сведения о предполагаемых сроках и объемах вводимых в действие мощностей по инвестиционным проектам, в связи с чем невозможно оценить обоснованность прогнозируемых потерь от предоставления льгот.

В целях экспертной оценки достаточности доходов областного бюджета для полного финансового обеспечения в очередном финансовом году и плановом периоде действующих расходных обязательств Волгоградской области КСП в ходе подготовки заключения на законопроект провела анализ реестра расходных обязательств, представленного в составе документов с проектом бюджета, по результатам которого сделан следующий вывод.

С законопроектом представлен «плановый» реестр расходных обязательств, в котором объемы на исполнение расходных обязательств Волгоградской области соответствуют ассигнованиям, предусмотренным в проекте бюджета. При этом он не отражает объемы бюджетных ассигнований, необходимые для исполнения действующих расходных обязательств, что делает невозможной достоверную оценку их финансовой обеспеченности и, по сути, нивелирует смысловую нагрузку наличия в составе документов, представляемых с проектом бюджета, самого реестра.

Анализ объема и структуры межбюджетных трансфертов, предусмотренных в законопроекте муниципальным образованиям, показал, что в связи с установлением на 2019 год понижающего поправочного коэффициента, используемого для расчета дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, компенсирующих разницу между дотациями планируемого и текущего финансового года, дотации муниципальным районам на 2019 год уменьшены по сравнению с 2018 годом на 168,6 млн. руб., или на 4,8%, городским округам - на 386,6 млн. руб. (-23,9%), чем не соблюдены требования пункта 6 статей 137 и 138 БК РФ, согласно которым размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) бюджету каждого муниципального района (городского округа) и размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (внутригородских районов) бюджету каждого городского, сельского поселения, внутригородского района на очередной финансовый год и первый год планового периода не

может быть меньше размера дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, утвержденного соответственно на первый год планового периода и второй год планового периода в бюджете субъекта РФ на текущий финансовый год и плановый период.

В целях компенсации уменьшения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальным районам и городским округам законопроектом предусмотрено предоставление в 2019 году и последующих годах субсидий на реализацию мероприятий в сфере дорожной деятельности в суммах 1243,6 млн. руб., 1900 млн. руб. и 1300 млн. руб. соответственно. Субсидии предоставляются за счет ассигнований дорожного фонда Волгоградской области.

В этой связи КСП отметила, что в нарушение пункта 8 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области, утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 26.12.2011 №887-п, согласно которому распределение бюджетных ассигнований дорожного фонда на очередной финансовый год осуществляют комитет транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области и комитет информационных технологий Волгоградской области, главным распорядителем бюджетных средств, направляемых на выплату вышеуказанных субсидий, определен комитет финансов Волгоградской области, т. е. орган исполнительной власти, не наделенный какими-либо полномочиями в сфере дорожной деятельности.

По мнению КСП, использование значительной части ассигнований дорожного фонда Волгоградской области (в 2019 году – 11,9%) вне программных мероприятий и в отсутствие контроля со стороны уполномоченного органа исполнительной власти в сфере дорожного хозяйства может привести к распылению средств областного дорожного фонда и не позволит достичь в полной мере цели в сфере дорожной деятельности, определенные Указом Президента РФ от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

В заключении, подготовленном КСП ко 2 чтению, представлены результаты анализа планируемых расходов областного бюджета на 2019 год в разрезе разделов (подразделов) функциональной классификации расходов и в разрезе государственных программ Волгоградской области. При этом особое внимание обращено на программные и непрограммные мероприятия, на реализацию которых законопроектом предусмотрено недостаточно средств. Исходя из проведенного анализа сформированы рекомендации в адрес Администрации Волгоградской области по корректировке бюджетных ассигнований на те или иные цели в процессе исполнения бюджета.

Полная информация о реализации предложений КСП по результатам экспертизы проекта областного бюджета на 2019-2021 годы представлена в приложении №6.

Основные итоги экспертной работы КСП, проведенной в 2018 году по предварительному, оперативному и последующему контролю исполнения областного бюджета, приведены в следующей обобщающей таблице:

Вид контроля	Количество заключений, ед.	Количество внесенных предложений, ед.	Количество учтенных предложений, ед.	% реализации предложений КСП
Последующий (исполнение бюджета за 2017 год)	1	8 (6*)	4	66,7
Текущий (поправки в закон о бюджете на 2018-2020 годы)	5	19 (19*)	18	94,7
Предварительный (проект закона о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов)	2	15 (13*)	13	100
Итого	8**	42 (38*)	35	92,1

* В скобках приведено количество предложений без учета снятых с контроля и срок исполнения по которым на момент подготовки настоящего отчета не наступил

** В общем количестве заключений, подготовленных КСП по предварительному, оперативному и последующему контролю исполнения областного бюджета, не учтены заключения по результатам проверок бюджетной отчетности ГАБС за 2017 год, так как они включены в общее количество контрольных мероприятий, проведенных палатой в 2018 году.

Итоги работы за 2018 год

3. Результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности аудиторских направлений контрольно-счетной палаты Волгоградской области.

3.1. Аудиторское направление «Контроль доходов, использования государственного имущества, межбюджетных отношений, расходов на общегосударственные вопросы, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, развитие предпринимательства, обслуживание государственного долга, расходов на транспорт, дорожное хозяйство».



Аудитор КСП Волгоградской области
Ноздрихина Наталья Лукинична

В 2018 году в рамках деятельности аудиторского направления проведено 22 контрольных и 11 экспертно-аналитических мероприятий, в ходе которых (с учетом встречных проверок) проверено 48 объектов. По итогам проверок руководителям проверенных организаций направлено 31 представление и 20 информационных писем, содержащих 194 предложения по устранению выявленных нарушений и совершенствованию деятельности.

Проведенными мероприятиями установлено 271 нарушение, финансовые нарушения составили 3220,9 млн. рублей.

Из общей суммы нарушений неэффективные расходы бюджетных средств составили 333,2 млн. руб., выявленные резервы увеличения доходов и сокращения расходов бюджета – 24,4 млн. руб., нецелевое использование бюджетных средств – 7,8 млн. рублей.

Структура выявленных нарушений выглядит следующим образом:

- 106 нарушений, в суммовом выражении на 3178,7 млн. руб. (98,7% от общей суммы) - нарушения при формировании и исполнении бюджетов, в том числе:
 - 10 нарушений, в суммовом выражении на 2247,8 млн. руб. - нарушения в ходе формирования бюджетов;
 - 96 нарушений, в суммовом выражении на 930,9 млн. руб. - нарушения в ходе исполнения бюджетов;
- 138 нарушений, в суммовом выражении на 18,7 млн. руб. (0,6%) - нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 12 нарушений, в суммовом выражении на 14,9 млн. руб. (0,5%) - нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;
- 8 нарушений, в суммовом выражении на 0,8 млн. руб. - нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью;
- 7,8 тыс. руб. (0,2%) – нецелевое использование бюджетных средств;
- 7 иных нарушений.

Меры, принятые аудиторским направлением в 2018 году, способствовали устранению 209 нарушений (77,1 % от установленных), а также возмещению ущерба и устранению финансовых нарушений (в том числе по мероприятиям предыдущих периодов) на общую сумму 2342,5 млн. руб. (25,4 млн. руб. из которых фактически поступившие средства от выявленных резервов), что составило 72,7 % от общей суммы нарушений.

В отчетном году сотрудниками направления составлено 8 протоколов об административной ответственности, из них по пяти вынесены решения о наложении штрафов на общую сумму 25 тыс. руб., по трем объявлено устное замечание.



Результаты мониторингов доходной части областного и консолидированного бюджетов Волгоградской области.

В отчетном году аудиторским направлением проведено 4 мониторинга (за 2017 год, 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года).

В 2018 году в консолидированный бюджет области поступило доходов на 121078,3 млн. руб., или 100% от утвержденных назначений. По сравнению с 2017 годом

доходы консолидированного бюджета увеличились на 13334,8 млн. руб., в том числе за счет налоговых доходов - на 9451,3 млн. руб., неналоговых доходов - на 26,3 млн. руб., безвозмездных поступлений - на 3857,2 млн. рублей.

В доходы областного бюджета в 2018 году поступило 99639,9 млн. руб., или 101% к утвержденным бюджетным назначениям. Сверх утвержденных бюджетных назначений поступило 1002,3 млн. руб., в том числе налоговых доходов - 904,4 млн. руб., неналоговых - 13,4 млн. руб., безвозмездных перечислений - 84,5 млн. рублей. План по налоговым и неналоговым доходам исполнен на 101,3%, сверх плана поступило 917,8 млн. руб., по сравнению с предыдущим годом объем налоговых и неналоговых доходов увеличился на 10272,5 млн. руб. (+17,1%). По налоговым доходам план перевыполнен на 904,4 млн. руб. в основном за счет налога на прибыль организаций (+556,6 млн. руб.) и налога на доходы физических лиц (+254,7 млн. руб.). По акцизам недопоступило 74,3 млн. рублей.

Результаты проведенных мониторингов направлялись Волгоградской областной Думе и размещались на официальном сайте КСП. Результаты мониторинга за 9 месяцев 2018 года были направлены Губернатору Волгоградской области с предложениями корректировки прогнозных показателей доходной части областного бюджета на 2018 год в сторону их увеличения. Ноябрьскими поправками в закон об областном бюджете данное предложение учтено - налоговые и неналоговые доходы увеличены на 2580,9 млн. рублей.

Результаты мониторинга формирования и использования средств дорожного фонда Волгоградской области и муниципальных дорожных фондов.

В отчетном году аудиторским направлением проведено 4 мониторинга (за 2017 год, 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года).

По результатам мониторингов, проведенных за 2017 год, а также за 9 месяцев 2018 года, отмечено, что дорожный фонд Волгоградской области сформирован в меньшем объеме, чем предусмотрено действующим законодательством. В нарушение пункта 4 статьи 179.4 БК РФ и статьи 1 Закона Волгоградской области от 07.11.2011 №2246-ОД «О дорожном фонде Волгоградской области» в объеме дорожного фонда не была учтена в полном объеме положительная разница между фактически поступившим и прогнозировавшимся объемом доходов областного бюджета, учитываемых при формировании дорожного фонда Волгоградской области в 2016-2017 годах.

По этой причине объем дорожного фонда Волгоградской области на 2018 год сформирован меньше на 1800 млн. рублей.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области на 2018 год сформирован меньше на 3373,7 млн. руб., в том числе 2300 млн. руб., неиспользованных в 2018 году, были перенесены на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области в 2019 году.



Ноябрьскими поправками в закон областном бюджете 2018 года неиспользованные в 2017 году ассигнования дорожного фонда в сумме 515,1 млн. руб. направлены на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2018 году. Таким образом, с начала 2018 года разрыв сформированного дорожного фонда с нарушением действующего законодательства сократился с 3373,7 млн. руб. до 2858,6 млн. рублей.

За 9 месяцев 2018 года ассигнования дорожного фонда Волгоградской области использованы в сумме 4946,1 млн. рублей. Объем расходов составил 85,9% от объема фактически поступивших доходов, учитываемых при формировании дорожного фонда (5758,0 млн. руб.).

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей в 2012-2017 годах», проведенного параллельно со Счетной палатой РФ, сделаны следующие основные выводы.

В Волгоградской области деятельность мировых судей осуществляется в пределах 42 судебных районов на 145 судебных участках.

Деятельность мировых судей Волгоградской области обеспечивают 435 штатных единиц аппаратов мировых судей и 265 штатных единиц обеспечивающих работников (без учета сотрудников аппарата управления комитета юстиции Волгоградской области). Кадровая ситуация на судебных участках характеризуется высоким коэффициентом текучести кадров, что негативно сказывается на качестве обеспечения работы мировых судей. При общепринятом допустимом значении коэффициента текучести кадров 15% значение этого показателя по должностям специалистов судебных участков в 2017 году составило 49 процентов. Наибольшая доля уволившихся специалистов приходится на должности секретарей судебных участков (текучесть 72%). Причина сложившейся ситуации – несоответствие уровня оплаты труда нагрузке. Фактический размер оплаты труда специалистов судебных участков складывается в размере от 8,2 до 24,3 тыс. руб., что меньше среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работников организаций по Волгоградской области за 2017 год (27,9 тыс. руб.) в 3,4-1,1 раза.

Фонд оплаты труда комитета юстиции не был обеспечен бюджетными ассигнованиями в объеме, установленном статьей 3 Закона Волгоградской области от 10.11.2005 № 1114-ОД «О денежном содержании государственных гражданских служащих Волгоградской области», положениями других нормативных правовых актов Волгоградской области. В 2017 году объем начисленной оплаты труда работникам судебных участков составил 151,8 млн. руб., что на 41,4 млн. руб. (21,4%) меньше объема фонда, определенного законом и иными НПА. За 6 лет (2012-2017 годы) расходы по оплате труда с начислениями не обеспечены на 296,2 млн. руб., или на 17,5% от положенности.

Бюджетом на 2019 год ассигнования на рассматриваемые цели запланированы в размере 274,5 млн. руб., что обеспечивает полную потребность, определенную в соответствии с законодательством Волгоградской области.

Проверкой отмечена недостаточная обеспеченность мировых судей и работников аппаратов мировых судей Волгоградской области мебелью и техникой. Требуется пересмотр (корректировка) норм площади служебных помещений и норм обеспечения судебных участков материально-техническими средствами.

При принятии поправок в областной бюджет 2018 года ассигнования на реализацию ВЦП «Развитие мировой юстиции» в 2018 году были увеличены до 54 млн. рублей.



Материалы экспертно-аналитического мероприятия направлены в Счетную палату РФ, Губернатору Волгоградской области, комитету юстиции Волгоградской области с соответствующими предложениями.

В целях стабилизации кадрового состава работников судебных участков введено 12 единиц должностей «специалист 1 категории», что позволило снизить служебную нагрузку на работников аппаратов мировых судей и возложить на отдельного сотрудника обязанности по организации работы архивов. В целях совершенствования системы оплаты труда работников аппаратов мировых судей в положение о выплате денежных поощрений указанных сотрудников внесены дополнения, предусматривающие использование механизма стимулирования (премирования) по представлению мировых судей в Волгоградской области.

Также во исполнение рекомендаций КСП принято постановление Администрации Волгоградской области от 10.12.2018 №566-п «О внесении изменений в постановление Администрации Волгоградской области от 31.03.2017 №172 «Об утверждении норм материально-технического обеспечения мирового судьи в Волгоградской области и работников аппарата».

С учетом результатов экспертно-аналитического мероприятия в областном бюджете на 2019 год предусмотрено увеличение ассигнований на реализацию мероприятий ВЦП «Развитие мировой юстиции в Волгоградской области» по сравнению с 2018 годом на 78,9 млн. руб., на текущее обеспечение деятельности мировых судей - на 77,6 млн. рублей.

По результатам проверки реализации мероприятий подпрограммы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Волгоградской области» государственной программы Волгоградской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» за 2017 год и текущий период 2018 года. Анализ динамики целевых показателей подпрограммы, индивидуальных показателей результативности использования средств федерального бюджета, выделяемых на реализацию подпрограммы, а также показателей государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) ГАУ Волгоградской области «Волгоградский областной бизнес-инкубатор» за 2015-2017 годы установлено следующее.



Как и предыдущими проверками, по результатам проверки 2018 года отмечена низкая заполняемость помещений ГАУ Бизнес - инкубатора, предоставляющего субъектам малого и среднего предпринимательства нежилые помещения в аренду на льготных условиях. Так, на 01.06.2018 свободными были 44 помещения площадью 928,1 кв. м, или 55,8% от общей площади помещений, подлежащих сдаче в аренду, что позволяет сделать вывод о недостаточно эффективном использовании государственного имущества.

Государственный «Региональный микрофинансовый центр», созданный с целью обеспечения доступа субъектов малого и среднего предпринимательства (далее СМСП) к финансовым ресурсам посредством формирования (пополнения) фондов микрофинансовых организаций (далее МФО) и кредитных потребительских кооперативов (далее КПК) для выдачи в дальнейшем микрозаймов СМСП и организациям инфраструктуры их поддержки, не выполнил в полном объеме свои задачи. На расчетных счетах микрофинансового центра в проверенном периоде числились остатки средств от 88,2 млн. руб. до 157,4 млн. руб., что в основном обусловлено снижением количества МФО/КПК в связи с банкротством и ликвидацией отдельных заемщиков.

По данным годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности реализации государственной программы «Экономическое развитие и инновационная экономика»

целевые показатели в проверенном периоде выполнены и перевыполнены. Исходя из проведенного анализа достижения целевых показателей, можно сделать вывод, что не в полной мере решены задачи по повышению эффективности инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства (в части имущественной поддержки по ГАУ Бизнес-инкубатор), развитию малого и среднего предпринимательства в муниципальных образованиях (в 2015-2016 годах). По данным федеральной налоговой службы РФ на 10.07.2018 отмечено снижение количества СМСП по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по Волгоградской области с 83,8 тыс. ед. до 83,3 тыс. ед. По результатам проверки были отмечены недостатки по формированию и подведению итогов по ряду целевых показателей.

Результаты проверки были рассмотрены на коллегии КСП и направлены Губернатору Волгоградской области, в Волгоградскую областную Думу, комитету экономической политики и развития Волгоградской области с соответствующими предложениями.

Из представленной информации комитета экономической политики и развития Волгоградской области следует, что комитетом продолжена работа по поиску свободных помещений для размещения ГАУ Бизнес-инкубатор в г. Волгограде. В целях обеспечения широкого доступа СМСП к получению господдержки в 2018 году в г. Волгограде, по ул. Жукова,3 создается Центр «Мой бизнес» - единая площадка, на которой представители всех организаций инфраструктуры поддержки предпринимательства будут оказывать квалифицированную консультационную помощь.

В целях обеспечения эффективности использования средств субсидий комитетом рассмотрен вопрос о направлении части средств государственного фонда «Региональный микрофинансовый центр» Фонду микрофинансирования предпринимательства Волгоградской области (микрокредитная компания) для дальнейшего финансирования субъектов СМСП.

Комитетом также проводится работа по актуализации отдельных целевых показателей госпрограммы и соответствующей подпрограммы, а также работа по обеспечению достоверности фактических значений целевых показателей, характеризующих развитие и поддержку СМСП в Волгоградской области.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенных в 2016-2017 годах», проведенное совместно со Счетной палатой РФ и контрольно-счетными органами муниципальных образований Волгоградской области.



В рамках данного мероприятия совместно с КСО муниципальных образований проверено 102 городских и сельских поселений, что составило 24% от общего количества поселений Волгоградской области, являющихся получателями субвенции.

Расходы по субвенции по всем поселениям, где отсутствовали военные комиссариаты, составили в 2016 году 37,6 млн. руб. (по 424 поселениям), в 2017 году - 38,2 млн. руб. (по 425 поселениям). В основном средства субвенций направлены поселениями на оплату труда и страховых взносов (более 90%). При этом в ходе проведенных проверок установлены отдельные недостатки и нарушения:

- недостатки нормативно-правового регулирования порядка распределения и использования субвенций на федеральном и местном уровнях;

- нецелевое использование бюджетных средств тремя поселениями в 2016-2017 годах на общую сумму 23,3 тыс. рублей. На момент завершения мероприятия составлены 3

протокола об административной ответственности, применены меры бюджетного принуждения по бесспорному взысканию средств с местных бюджетов на сумму 10,7 тыс. руб. в отношении 2-х поселений, по одному поселению КСП направлено в комитет финансов Волгоградской области уведомление о применении бюджетных мер принуждения;

-нарушения отдельными поселениями правил ведения бюджетного учета, бюджетной росписи, порядка составления отчета о расходовании субвенции, несоблюдение требований законодательства о контрактной системе при осуществлении закупок товаров, работ, и услуг для нужд военно-учетных работников (ВУР), положений об оплате труда, установленных сроков выплаты заработной платы ВУР и другие.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия составлен отчет, который направлен в Счетную палату РФ с предложениями в части совершенствования нормативно-правового регулирования порядка распределения и использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, на федеральном уровне. Поселениям, у которых установлены нарушения, направлены представления для их устранения.

Проверкой осуществления комитетом промышленности и торговли Волгоградской области полномочий администратора доходов в виде государственной пошлины за выдачу лицензий на розничную продажу алкогольной продукции, на заготовку, переработку и реализацию лома черных и цветных металлов, а также денежных взысканий (штрафов) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового

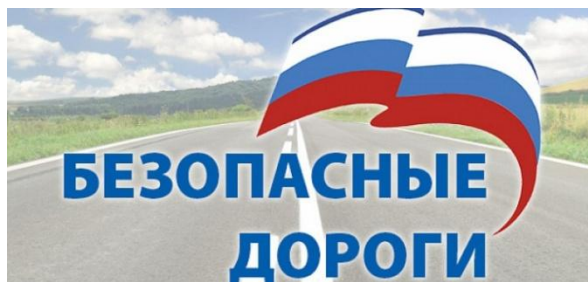


спирта, алкогольной, спиртосодержащей продукции, за нарушения условий лицензирования заготовки, хранения, переработки и реализации лома черных и цветных металлов за 2016-2017 годы и истекший период 2018 года установлены отдельные нарушения и недостатки при осуществлении комитетом полномочий администратора доходов, предусмотренных статьей 160.1 БК РФ в части начисления платежей, контроля за полнотой и своевременностью их осуществления, взыскания доходов.

В частности отмечено, что дебиторская задолженность по денежным взысканиям (штрафам), администрируемым комитетом, с 01.01.2016 по 01.01.2018 существенно возросла - с 11,6 млн. руб. до 20,5 млн. руб., или на 8,9 млн. руб. (+76,7%). Кроме того, в период 2017 года-9 месяцев 2018 года комитетом списана дебиторская задолженность по административным штрафам в общей сумме 7,7 млн. руб. в отсутствие порядка принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по администрируемым платежам в бюджет, чем не соблюдены требования пункта 4 статьи 47.2 БК РФ.

По результатам проверки комитету направлено представление об устранении выявленных нарушений и недостатков. В рамках исполнения представления комитетом разработан порядок принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности, который утвержден приказом председателя комитета от 03.12.2018 №196-од. По 17 организациям начислена госпошлина на 1,1 млн. руб. и на указанную сумму внесены корректировки в бухгалтерском учете. В местные бюджеты трех муниципальных образований произведено зачисление штрафов на 0,3 млн. руб. в соответствии с требованиями БК РФ.

По результатам проверки законности, эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств, направленных на реализацию программы комплексного развития транспортной инфраструктуры Волгоградской городской агломерации в рамках приоритетного проекта «Безопасные качественные дороги» в 2017 году сделаны следующие основные выводы.



На реализацию мероприятий указанной программы (далее ПКРТИ) в части областных и местных дорог в Волгоградской области в 2017 году направлено 2410,4 млн. руб., в том числе 1200 млн. руб. средств федерального бюджета, 1210,4 млн. руб. средств консолидированного бюджета Волгоградской области (в том числе 1115 млн. руб. - областного бюджета, 95,4 млн. руб. - местных бюджетов). Отремонтировано 91,7 км областных и местных дорог агломерации. Выборочным визуальным обследованием (67% от общей протяженности отремонтированных участков) установлены отдельные недостатки по качеству ремонта, для устранения которых заказчиками приняты соответствующие меры.

Подтвердить достижение целевого показателя - увеличение доли протяженности дорожной сети, соответствующей нормативным требованиям, с 41 до 53% не представилось возможным. Документы, подтверждающие проведение какой-либо экспертной диагностики, на основании которых сформированы данные о степени нормативного состояния дорог, на начало 2017 года отсутствовали. В нарушение пункта 4 статьи 17 Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» комитетом транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области и уполномоченными органами местного самоуправления не проводилась оценка технического состояния соответственно областных и местных дорог, в том числе в части 1224,1 км опорной сети областных и местных дорог агломерации на начало 2017 года и не подвергавшихся ремонту участков по итогам 2017 года.

Количество мест концентрации ДТП на дорогах агломерации за 2017 год сократилось с 66 до 57 единиц, или до 86 процентов. Запланированное значение целевого показателя (74%) не достигнуто. В целом причиной сложившейся ситуации явилось ненадлежащее исполнение своих полномочий органами местного самоуправления городов Волгограда и Волжского, которые в нарушение пункта 4 статьи 6 Федерального Закона от 10.12.1995 №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» не проводили работу в части ежегодного (до 1 июля года, следующего за отчетным) утверждения перечней аварийно-опасных участков дорог и разработки первоочередных мер, направленных на устранение причин и условий совершения ДТП на автодорогах местного значения. Информация ГИБДД, перенаправляемая для формирования ПКРТИ, не в полной мере соответствовала действительности, так как была основана на данных с указанием некорректных мест ДТП.

Проверкой установлен ряд случаев нарушения Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Так, в 58 случаях заказчиками при определении и обосновании начальной (максимальной) цены контрактов на выполнение работ (сметной стоимости работ) нарушены методики и нормативы строительных работ. В результате начальная (максимальная) цена контрактов и сметная стоимость работ, произведенных ГБУ «Волгоградавтодор», завышена на 27,2 млн. рублей.

В ходе ремонта дорог образовалось 111,7 тыс. тн лома асфальтобетона - материала, пригодного для повторного применения, минимальной стоимостью возможной реализации 37,9 млн. руб. без НДС. При ремонте дорог г. Волгограда образовалось 103 тыс. тн лома, что составляет 92,2% от общего объема.

При этом правовые акты, определяющие порядок учета, хранения и применения лома асфальтобетона у заказчиков, исполнителей, в публично-правовых образованиях отсутствовали, что увеличивает коррупционные риски при его дальнейшем использовании.

Всеми заказчиками работ, получателями лома асфальтобетона допущены нарушения законодательства о бухгалтерском учете, начиная от полного неучета материалов до отдельных нарушений при документальном оформлении их движения.

Результаты проверки рассмотрены на коллегии КСП, отчет о проверке направлен Губернатору Волгоградской области и в Волгоградскую областную Думу. Проверенным субъектам направлены представления об устранении нарушений.

По результатам проведенной проверки комитетом транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области, МУ «Комдорстрой» (г. Волгоград), комитетом благоустройства и дорожного хозяйства администрации г. Волжский заключены контракты на выполнение работ по диагностике автомобильных дорог. В целях повышения актуальности определения среднерегиональных сметных цен материалов, применяемых в строительстве, комитетом строительства Волгоградской области в адрес организаций – производителей материалов направлены письма об оказании содействия в предоставлении информации о реальных ценах материалов, производимых и реализуемых на территории региона. Заинтересованными субъектами (департамент городского хозяйства администрации Волгограда, ГБУ «Волгоградавтодор») осуществляется работа по разработке правовых актов, регулирующих порядок учета, хранения и применения возвратных материалов, образовавшихся в ходе строительных и ремонтных работ и пригодных для повторного применения.

Проверкой законности, эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств, направленных на построение (развитие)

аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Волгоградской области в 2017 году и истекшем периоде 2018 года установлено следующее.

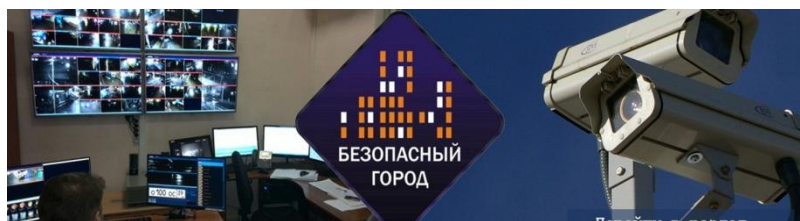
В 2017 году разработана специализированная подпрограмма государственной программы Волгоградской области в сфере обеспечения безопасности жизнедеятельности населения, призванная сгруппировать финансирование мероприятий по созданию и обеспечению функционирования отдельных информационных систем и компонентов, образующих структуру базирования АПК «Безопасный город».

В 2017 году и за 9 месяцев 2018 года (в части мероприятий, реализуемых с 2017 года) создано четыре аппаратно-программных системы и осуществлено развитие государственной информационной системы «Комплексная информационная система видеонаблюдения Волгоградской области». На эти цели направлено 1120,6 млн. рублей.

Созданный пилотный участок комплекса средств автоматизации «Единый центр оперативного реагирования» в г. Волгограде стоимостью 53,8 млн. руб. фактически не используется по назначению. В единой дежурно-диспетчерской службе (далее ЕДДС) Волгограда на момент проверки (ноябрь-декабрь 2018 года) отсутствовали организационные документы, призванные обеспечить его надлежащую эксплуатацию, что создает риски неэффективного использования бюджетных средств.

Аппаратная платформа пилотного участка с установленной на ней программной платформой совокупной стоимостью 31,3 млн. руб. находится в помещении ЕДДС Волгограда без оформления каких-либо документов, что увеличивает риски их повреждения (утраты).

Измерительный комплекс уровня воды стоимостью 1,1 млн. руб., приобретенный в составе пилотного участка, для обеспечения безопасности населения не использовался, вместе с тем приобретен он для апробации технических решений по сопряжению



оборудования и установлен без учета оценки рисков подтоплений в акватории р. Волга, дублируя иные мониторинговые системы, что также негативно отражается на эффективности использования бюджетных средств.

Автоматизированная система «Региональный центр управления транспортом» (далее АС РЦУТ) стоимостью 48 млн. руб. создана, в том числе в связи с подготовкой и проведением Чемпионата Мира по футболу 2018 (далее ЧМ-2018). В период проведения ЧМ-2018 АС РЦУТ использовалась при функционировании координационного органа – регионального центра управления пассажирскими перевозками. После завершения ЧМ-2018 целесообразно реорганизовать созданные специализированные структуры с целью улучшения работы действующей системы управления пассажирскими перевозками в Волгограде, однако в этом направлении работа не велась.

Создана система адаптивного управления светофорными объектами г. Волгограда стоимостью 85,8 млн. рублей. Фактически управление светофорными объектами, оснащенными данной системой, осуществляется государственным учреждением Волгоградской области, что противоречит распределению полномочий, установленному действующим и вводимым с 30.12.2018 законодательством в сфере организации дорожного движения, и создает риски наступления негативных правовых и материальных последствий для участников дорожного движения. Система используется неупорядоченно и служит достижению заданных результатов в минимальной степени, т. е. принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 БК РФ, не реализуется.

На развитие и обеспечение функционирования системы видеонаблюдения направлено 156 млн. рублей. Установлено, что из указанной суммы средства областного бюджета в сумме 7, 8 млн. руб., утвержденные на развитие и обеспечение функционирования системы видеонаблюдения, направлены на оплату расходов, не предусмотренных соответствующими государственными программами, что содержит признаки нецелевого использования средств областного бюджета, определенные пунктом 1 статьи 306.4 БК РФ. В ходе проверки в государственную программу «Обеспечение безопасности жизнедеятельности на территории Волгоградской области», утвержденную постановлением Администрации Волгоградской области от 25.09.2017 №507-п, внесены изменения, которыми в программу включена часть указанных расходов, осуществленных в 2018 году, в сумме 6,2 млн. рублей.

На развитие и обеспечение функционирования подсистемы контроля и выявления нарушений Правил дорожного движения направлено 551,1 млн. рублей. Из указанной суммы средства дорожного фонда Волгоградской области в сумме 447,1 млн. руб., предназначенные на финансовое обеспечение дорожной деятельности и дорожного хозяйства в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Волгоградской области, использованы на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования федерального и местного значения (расходы по оплате услуг, связанных с использованием комплексов фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения, размещенных на дорогах федерального и местного значения), что не соответствовало Закону Волгоградской области от 07.11.2011 №2246-ОД «О дорожном фонде Волгоградской области» и Порядку формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области, утвержденному постановлением Администрации Волгоградской области от 26.12.2011 №887-п.

В ходе проверки внесены изменения в указанный порядок и предусмотрена возможность распределения ассигнований дорожного фонда Волгоградской области на обеспечение функционирования комплексов фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования на территории всей Волгоградской области.

Доходы областного бюджета от штрафов за нарушения правил дорожного движения, зафиксированных комплексами фотовидеофиксации, в 2018 году по оценке превысят поступления 2016 года почти в 2,7 раза.

Подпрограмма «Безопасный город» в 2017 году не содержала адекватной системы целевых показателей, позволяющей оценить достижение целей и решение задач. Исходя из этого, подтвердить реализацию принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ, по итогам 2017 года невозможно.

Проверкой исполнения государственных контрактов, заключенных в рамках реализации рассмотренных мероприятий, установлено 16 нарушений законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок, которые, в том числе привели к неуплате подрядчиками неустойки (пени) за просрочку исполнения обязательств 2,7 млн. рублей.

По результатам рассмотрения на коллегии КСП результатов проверки материалы направлены в прокуратуру Волгоградской области, информационные письма - Губернатору Волгоградской области и председателю Волгоградской областной Думы. В адрес проверенных субъектов направлены представления и письма с предложениями об устранении нарушений, замечаний и недостатков.

3.2. Аудиторское направление «Контроль расходов на сельское хозяйство и рыболовство, водное хозяйство, лесное хозяйство, охрану окружающей среды, жилищно-коммунальное хозяйство и регулирование тарифов».



Аудитор КСП
Волгоградской области
Пузикова Елена Александровна

За 2018 год сотрудниками аудиторского направления проведено 18 контрольных и 7 экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых проверены 77 объектов.

По итогам проверок руководителям проверенных организаций направлено 37 представлений и 14 информационных писем, содержащих 170 предложений по устранению выявленных нарушений и совершенствованию деятельности.

Проведенными мероприятиями установлено 350 нарушений, финансовые нарушения составили

471,7 млн. рублей.

Из общей суммы нарушений неэффективные расходы бюджетных средств составили 122,6 млн. руб., выявленные резервы увеличения доходов и сокращения расходов бюджета – 145,9 млн. рублей.

Структура выявленных нарушений выглядит следующим образом:

- 208 нарушений, в суммовом выражении на 365,1 млн. руб. (77,4% от общей суммы) – нарушения при формировании и исполнении бюджетов, в том числе:
 - 181 нарушение, в суммовом выражении на 365,1 млн. руб. при исполнении бюджетов,
 - 9 нарушений в ходе формирования бюджетов;
 - 18 нарушений порядка строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства и ввода объектов в эксплуатацию и других нарушений при осуществлении капитальных вложений.
- 112 нарушений, в суммовом выражении на 82,1 млн. руб. (17,4% от общей суммы) - нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 23 нарушения, в суммовом выражении на 24,6 млн. руб. (5,2 %) - нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;
- 3 нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью;
- 4 иных нарушения.

Меры, принятые аудиторским направлением в 2018 году, способствовали устранению 165 нарушений (47,1% от установленных), а также возмещению ущерба и устранению финансовых нарушений (в том числе по мероприятиям предыдущих периодов) на общую сумму 147,1 млн. руб. (31,7 млн. руб. из которых фактически поступившие средства от выявленных палатой резервов), или на 31,2 % от общей суммы установленных нарушений.

В отчетном году сотрудниками направления составлено 6 протоколов о привлечении к административной ответственности, из них по двум вынесены решения о наложении штрафов на общую сумму 20 тыс. руб. и по четырем объявлено устное замечание

В рамках проверки эффективности и целевого использования бюджетных средств, направленных на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, с использованием средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства за 2016 год и истекший период 2017 года контрольные мероприятия были проведены в г. Волгограде, г. Калач - на - Дону, г. Краснослободске, р.п. Средняя Ахтуба и р.п. Городище.



Федеральным законом от 21.07.2007 №185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» (далее Закон №185-ФЗ) предусматривалась обязанность субъектов РФ до 01.09.2017 расселить все аварийные многоквартирные дома (далее МКД), признанные до 01.01.2012 в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу или реконструкции в связи с их физическим износом.

Согласно отчету, представленному комитетом строительства Волгоградской области в Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (далее Фонд), расселение аварийных домов, признанных таковыми до 01.01.2012, завершено 16.10.2017.

Однако, несмотря на завершение строительства домов и приобретение квартир, на 20.02.2018 165 граждан из аварийного жилья не были переселены, в основном в Калачевском городском поселении (111 человек), что главным образом связано с нарушением сроков и недостатками строительства нового жилья. По информации комитета строительства на конец 2018 года оставались нерасселенными 56 граждан, из них в г. Краснослободске - 30 граждан, в г. Калач - на - Дону - 26 граждан.

В связи с нарушениями подрядчиками сроков проектирования и строительства МКД первоначально заключенные контракты были расторгнуты. Расторжение контрактов повлекло за собой необходимость срочного поиска новых подрядчиков, заключения контрактов на прежних условиях соблюдения сроков графика производства работ, но уже уменьшенных на сроки, которые потратили предыдущие подрядчики. При этом сроки выполнения работ по контрактам в отдельных случаях устанавливались меньше нормативных, что явилось одной из причин несоблюдения отдельными муниципальными образованияами сроков переселения граждан из аварийного жилья, установленных региональной программой переселения.

Несмотря на то, что проектная документация на строительство всех МКД предварительно прошла проверку достоверности определения сметной стоимости и имела положительное заключение ГАУ «Облгосэкспертиза», в ходе выполнения работ выявлены многочисленные недостатки в проектной документации, в результате чего подрядчиками производилось, а заказчиками строительства согласовывалось увеличение цен контрактов, что привело к дополнительным расходам бюджетных средств.

По материалам проверки КСП комитетом финансов Волгоградской области за неправомерное увеличение стоимости работ по государственным контрактам на строительство трех домов в г. Калач - на - Дону на общую сумму 9,5 млн. руб. к

административной ответственности привлечен бывший заместитель руководителя ГКУ «Управление капитального строительства» (далее ГКУ «УКС»).

Кроме того, администрацией Калачевского городского поселения оформлены акты на дополнительные работы по строительству дома, объем которых на 9,1 млн. руб. выходил за пределы расходных обязательств, установленных муниципальным контрактом. Несмотря на проведение ООО «ГидроСпецПром» корректировки проектно-сметной документации, в ходе строительства возникла необходимость в производстве работ, как полностью не предусмотренных проектом, так и предусмотренных проектом, но не включенных в смету на строительство. Подписанные администрацией Калачевского городского поселения акты на производство дополнительных работ, невзирая на отсутствие подписанных актов ф.КС-2, явились основанием для обращения подрядчика в суд с иском о взыскании задолженности за выполненные дополнительные работы в размере 9,1 млн. рублей.

В нарушение статьи 16 Закона №185-ФЗ, региональной программы переселения и соглашений администрацией Калачевского городского поселения за счет средств, предусмотренных для расселения граждан из аварийного жилья, построено 4 квартиры стоимостью 5,3 млн. руб., которые не используются для целей программы переселения. По результатам проверки принято решение о заселении в эти квартиры граждан из аварийного жилья, признанного таковым после 01.01.2012.

ГКУ «УКС» на основании недостоверной информации, представленной администрацией городского поселения р.п. Средняя Ахтуба, за счет средств Фонда и областного бюджета приобретена квартира, которая не использована для переселения граждан из аварийного жилья, признанного таковым до 01.01.2012 года, в связи с отсутствием потребности в ней. По результатам проверки стоимость излишне приобретенной квартиры, оплаченной за счет средств Фонда и областного бюджета в размере 1,8 млн. руб., возмещена из бюджета городского поселения в областной бюджет.

Условиями программ переселения граждан из аварийного жилья установлен предельный срок сноса переселенных аварийных домов – 4 квартал 2017 года. Однако из 488 расселенных аварийных домов на 01.01.2018 было снесено 405, или 83 процента. По информации комитета строительства на конец 2018 года не снесены 48 аварийных МКД, в том числе в г. Калач - на - Дону – 33 дома, в г. Волгограде – 12, в г. Краснослободске – 3.

Проверкой реализации подпрограммы «Газификация Волгоградской области» государственной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Волгоградской области» за 2016, 2017 годы и истекий период 2018 года установлено следующее.

Большинство целевых показателей, характеризующих эффективность реализации подпрограммы газификации, в 2016-2017 годах не выполнены. Так, из 6 показателей в 2016 году плановые значения не достигнуты по 4, в 2017 году - по 5. Согласно отчету комитета жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области о реализации подпрограммы газификации за 2017 год степень реализации ее мероприятий составила всего 33% и эффективность ее реализации (19%) признана неудовлетворительной.



По данным технического паспорта газового хозяйства Волгоградской области на 01.01.2018 из 1494 населенных пунктов, расположенных на территории области, в генеральную схему газификации включено 1246 единиц. Общее количество населенных пунктов, газифицированных природным газом, составило 937, т. е. 309 населенных пунктов, включенных в генеральную схему газификации области, остаются не газифицированными.

Средний уровень газификации природным газом на территории области на 01.01.2018 составлял 85,55%, в том числе в сельской местности – 69,49 процента.

При этом выборочным обследованием установлено незначительное количество подключений домовладений к построенным в проверяемом периоде газопроводам, что

связано в основном с высокой стоимостью подключения при низкой платежеспособности сельского населения. Средний уровень газификации в проверенных поселениях сложился в размере 35,5 процента.

В результате проверки исполнения государственных и муниципальных контрактов установлены нарушения сроков проектирования и строительства объектов газоснабжения всеми подрядчиками, что привело к расторжению контрактов и образованию нереализованных проектов и значительного количества незавершенных объектов.

Так, безрезультативные расходы областного и местного бюджетов на оплату изготовленной 6 лет назад (в 2012 году), но не переданной в государственную собственность Волгоградской области проектной документации на строительство внутрипоселковых газопроводов в 3 поселениях Чернышковского муниципального района составили 11,2 млн. руб., т. е. данные проекты до сих пор не реализованы. В связи с расторжением контрактов не завершено строительство 7 газопроводов в трех проверенных районах (Чернышковском, Ленинском и Сурувикинском), которое осуществлялось в 2013-2015 годах.

По рекомендации КСП и в соответствии с приказом комитета строительства Волгоградской области от 26.10.2018 №870-ОД проведена инвентаризация нереализованных проектов строительства объектов газификации с целью их дальнейшего использования, а также объектов незавершенного строительства, по результатам которой выявлено 62 нереализованных проекта, из них по 43 принято решение о нецелесообразности строительства из-за отсутствия межпоселковых газопроводов и в связи с устаревшей проектной документацией. По 11 объектам газификации средства на строительство Законом об областном бюджете предусмотрены на 2019 год, по 2 - на 2020 год.

В 2017 году был заключен государственный контракт с ЗАО «КРОК инкорпорейтед» стоимостью 341,9 млн. руб. на строительство 122 котельных на газовом топливе, согласно которому срок выполнения работ по строительству котельных установлен - 01.10.2017. Однако в установленный срок работы по контракту подрядчиком не завершены. По искам ГКУ «УКС» Арбитражным судом приняты решения о взыскании неустойки с подрядчика строительства в размере 16,2 млн. рублей.

В рамках контракта построены 119 котельных из 122, три котельные не построены. В связи с этим неэффективные расходы областного и местных бюджетов на проектирование двух котельных составили 674,4 тыс. рублей. По причине пожара 1 котельная (к дому культуры в х. Дубовка Камышинского района) утрачена (стоимость проекта – 219,7 тыс. руб.). По информации комитета строительства Волгоградской области работы по восстановлению сгоревшей котельной выполняются за счет средств местного бюджета.

Выборочным обследованием (в июне-июле 2018 года) установлено, что на площадках большинства котельных (в том числе эксплуатируемых) подрядчиком не было завершено благоустройство территории, не выполнены отдельные работы, а также выявлен ряд расхождений с проектно-сметной документацией.

На 01.10.2018 строительные работы по 119 котельным на газовом топливе завершены, заказчиком по актам приняты все работы, в том числе устранены недостатки, выявленные обследованием КСП, котельные введены в эксплуатацию.

Проверка реализации отдельных мероприятий государственной программы Волгоградской области «Устойчивое развитие сельских территорий» (развитие газификации и сети плоскостных спортивных сооружений в сельской местности) за 2017 год и истекший период 2018 года показала следующее.



В комитете сельского хозяйства Волгоградской области и Минсельхозе РФ на 2017-2019 годы в составе муниципальных программ устойчивого развития сельских территорий (далее УРСТ) прошли отбор 35 объектов (10 объектов газификации, 25 спортивных сооружений), из которых 16 объектов (8 объектов газификации, 8 спортивных сооружений)

в 2017-2018 годах профинансированы, 2 объекта предусмотрены к финансированию в законе об областном бюджете на 2019 год. Финансирование данных объектов было рекомендовано специально созданной комиссией по рассмотрению перечня объектов. Однако критерии приоритетности, которыми руководствовалась вышеуказанная комиссия при выборе объектов, нормативно не определены.

В результате за счет средств местных бюджетов разработаны проекты на строительство 17 объектов (1 объект газификации, 16 спортивных площадок), имеющие положительные заключения государственной экспертизы и прошедшие отбор в составе муниципальных программ УРСТ, но фактически не реализованные.

В 2017-2018 годах в рамках программы газифицировано 4 населенных пункта, уровень газификации в которых составил от 59 до 88% к общему количеству домовладений, подлежащих газификации, и два жилых многоквартирных дома в п.Пятиморск Калачевского муниципального района. При этом из 36 квартир, расположенных в этих домах, подключение к газу выполнено только в 1 квартире. Основной причиной отсутствия фактического подключения домовладений (квартир) к газоснабжению является низкая платежеспособность населения.

Фактическое значение показателя «Ввод в действие распределительных газовых сетей, км» на 01.01.2018 было завышено, так как комитетом сельского хозяйства Волгоградской области протяженность одного из объектов включена на основании разрешения на ввод, которое было выдано администрацией Суровикинского муниципального района в отсутствие заключения инспекции государственного строительного надзора. Данное заключение и соответствующее разрешение на ввод объекта в эксплуатацию были выданы только 30.03.2018, что свидетельствует о недостоверности отчетности за 2017 год в части завышения фактического значения целевого показателя.

Проверкой реализации мероприятия по развитию сети плоскостных спортивных сооружений установлено следующее:

- получателями субсидий являются муниципальные районы, при этом софинансирование мероприятий осуществлялось в одних случаях за счет средств бюджетов муниципальных районов, в других - за счет средств бюджетов сельских поселений;

- комитетом сельского хозяйства при предоставлении муниципальным образованиям субсидий были допущены отдельные нарушения установленного порядка;

- в 2017-2018 годах введены в эксплуатацию 7 спортивных сооружений. В ходе осмотра 5 площадок на 3 (в Алексеевском и Городищенском муниципальных районах) установлены отдельные недостатки, допущенные при их строительстве и эксплуатации;

- в 2018 году комитетом сельского хозяйства принят отчет о достижении целевого показателя, в котором площадь спортивной площадки, введенной в эксплуатацию, была занижена на 30 процентов. Вместе с тем сотрудниками комитета за 3 месяца до ввода объекта был проведен его осмотр.

Занижение значений плановых показателей и искажение фактических, недостоверность отчетности о расходах муниципального образования, а также нарушения при предоставлении субсидий на развитие сети плоскостных спортивных сооружений свидетельствуют о недостаточном контроле комитета сельского хозяйства за реализацией мероприятий по развитию газификации и сети плоскостных спортивных сооружений.

Анализ деятельности комитета строительства Волгоградской области по вопросу строительства объектов для областных государственных нужд, строительство которых начато в целях ликвидации последствий природных пожаров 2-3 сентября 2010 года, показал, что поручение Президента РФ от 12.12.2010 №Пр-3589 «О состоянии социальной инфраструктуры населенных пунктов, пострадавших от пожаров 2-3 сентября 2010 года» со сроком исполнения – до июня 2011 года, не выполнено и спустя 7 лет, так как строительство 11 социальных объектов на территории пострадавших населенных пунктов Волгоградской области не завершено. При этом после расторжения

контрактов с предыдущим подрядчиком и возобновления проектирования и строительства в конце 2016 года объекты не построены на протяжении 2 лет.

Начатое в 2011 году строительство социальных объектов подрядной организацией ООО «СевКавПромЖилСтрой» остановлено в 2012 году в связи со взаимными претензиями заказчика и подрядчика, последующим расторжением контрактов и банкротством подрядчика. В рамках государственных контрактов из областного бюджета подрядчику были выплачены авансы в размере 92,4 млн. руб., часть которых не была им отработана. Из общего объема задолженности подрядчика в сумме 82,6 млн. руб. определением суда включено в третью очередь реестра кредиторов ООО «СевКавПромЖилСтрой» по делу о банкротстве только 31,8 млн. рублей. При этом имущества банкрота недостаточно для взыскания и этой задолженности в областной бюджет.

По результатам технической экспертизы незавершенных объектов установлено, что ООО «СевКавПромЖилСтрой» выполнило фундаменты с существенным отклонением от проектов, а именно прочность бетона оказалась в 2 раза ниже нормативной. В итоге объем неэффективных расходов областного бюджета (на оплату работ ООО «СевКавПромЖилСтрой») в результате демонтажа незавершенных конструкций составил 53 млн. рублей.

Проектно-сметная документация на строительство социальных объектов была разработана в 2011 году ЗАО «Волгоградгражданпроект» и, несмотря на положительное заключение ГАУ «Облгосэкспертиза», имела множественные недостатки и не соответствовала требованиям Федерального закона от 30.12.2009 №384-ФЗ «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений» (далее Федеральный закон №384-ФЗ).

В 2016 году после передачи функции заказчика-застройщика ГКУ «УКС» заключены государственные контракты общей стоимостью 5,5 млн. руб. на корректировку проектной документации по 11 объектам (срок - до 31.12.2016) для приведения ее в соответствие требованиям технических регламентов. Однако в нарушение условий контрактов в 2017-2018 годах проектировщиками не откорректирован надлежащим образом ни один из проектов:

- в проектах на строительство 3 детских садов и 4 пожарных депо проектировщиками вместо восстановительных мероприятий разработаны разделы по демонтажу незавершенных объектов в связи с недостаточной прочностью выполненных предыдущим подрядчиком фундаментов. При этом проекты 2011 года оставлены без изменений, т. е. не приведены в соответствие с Федеральным законом №384-ФЗ;

- из остальных четырех объектов работы по корректировке трех проектов не завершены спустя 2 года, в связи с чем по двум проектам заменен проектировщик.

ГКУ «УКС», как заказчик-застройщик, не должным образом исполнило полномочия, предусмотренные частью 15 статьи 48 Градостроительного кодекса РФ, так как утвердило проектную документацию по строительству детских садов ООО «Эспас проект» и строительству пожарных депо ООО «Роспроектконсалт», не соответствующую требованиям Федерального закона №384-ФЗ. В нарушение части 5 статьи 48 Градостроительного кодекса РФ, статьи 761 Гражданского кодекса РФ ГКУ «УКС» не истребовало от проектировщиков исправления недостатков проектной документации, а переложило ответственность на подрядчиков строительных работ.

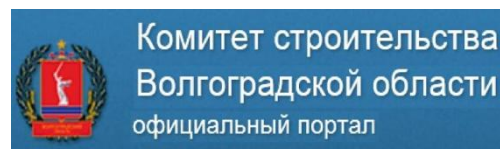
Так, ГКУ «УКС» в 2017 году заключены государственные контракты на строительство четырех пожарных депо общей стоимостью 95,6 млн. руб., в 2018 году - на строительство трех детских садов общей стоимостью 193,5 млн. рублей. При этом в ходе исполнения контрактов на строительство подрядчики были вынуждены самостоятельно предпринимать меры по корректировке проектной документации.

По этой причине и в связи с нарушением подрядчиками взятых на себя обязательств не завершено строительство пожарных депо, которое по контрактам должно было завершиться до 31.12.2017, и строительство детских садов, которое по контрактам должно было завершиться до 30.11.2018. На конец 2018 года степень готовности трех пожарных депо составляет порядка 90%, одного (в Камышинском районе) – порядка 65%, детских

садов в Руднянском и Котовском районах – порядка 8 процентов. Детский сад в Камышинском районе построен, однако ввиду отсутствия в проекте раздела на устройство внешнего водопровода, ввод объекта в эксплуатацию запланирован на 1 квартал 2019 года после строительства водопровода по отдельному государственному контракту.

Заключение контрактов на завершение строительства клуба в Котовском районе, библиотеки и ФОК в Жирновском районе и пристройки к школе (спортзала) в Камышинском районе запланировано на 2019 год.

Внешней проверкой бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2017 год комитетом строительства Волгоградской области



установлено значительное неисполнение ассигнований областного бюджета (на 1430,3 млн. руб.), которое в основном сложилось в связи с нарушением подрядчиками сроков выполнения работ по государственным (муниципальным) контрактам, несостоявшимися государственными (муниципальными) закупками, недостаточностью средств на оплату финансовых заявок комитета.

Из 16 объектов муниципального значения, на софинансирование капитальных вложений в которые местным бюджетам выделены субсидии из областного бюджета, по 7 объектам работы выполнены в меньшем объеме, чем предусматривалось на 2017 год. В результате неосвоенные ассигнования составили более 200 млн. рублей.

В 2018 году заместитель главы администрации Волгограда дважды привлечен к административной ответственности за недостижение показателей результативности использования субсидий на строительство 3 детских садов, а именно незавершение строительства 2 детских садов к установленному в соглашении сроку и необеспечение планового ввода жилья при строительстве детсада на территории ЖК «Родниковая долина».

Также за аналогичные бюджетные нарушения – незавершение строительства плавательного бассейна в с.Старая Полтавка и спортивного зала в пос. Пятиморск к установленному в соглашениях сроку в 2018 году были привлечены к административной ответственности главы администраций Старополтавского и Калачевского районов.

Кроме того, в связи с недостижением установленных показателей администрацией Волгограда и администрацией Старополтавского района осуществлен возврат субсидий в областной бюджет в сумме 2597,4 тыс. руб. и 460,6 тыс. руб. соответственно.

Законом об областном бюджете на 2017 год ассигнования на приобретение и строительство жилья для детей-сирот были предусмотрены в сумме 524,4 млн. рублей. Фактические расходы на эти цели составили 357,2 млн. руб., или 68,1% к плану, в том числе на строительство домов – 130,5 млн. руб., или 52,6 процента.

Из предусмотренных на 2017 год 9 объектов для детей-сирот с общим объемом финансирования 239,7 млн. руб. в начале 2018 года завершено строительство только трех – по ул. Удмуртской в г. Волгограде, в р.п. Быково и р.п. Даниловка. Предусмотренные на 2017 год ассигнования на проектирование еще 3 объектов не освоены в связи с незаключением контрактов.

В срок не построенные и не введенные в эксплуатацию дома для детей-сирот не позволили достичь целевого показателя, установленного госпрограммой. Так, в 2017 году детям-сиротам предоставлено 336 жилых помещений, или 52% от плана (644), а доля детей-сирот, обеспеченных жилыми помещениями, в общей численности детей, которые подлежат обеспечению жильем, составила 8% вместо планового показателя 15 процентов.

За 2014-2017 годы в области ежегодно обеспечивалось жильем от 7,7 до 14% детей-сирот из общего количества нуждающихся на начало года. В результате фактическое количество детей-сирот, которые подлежат обеспечению жилыми помещениями на начало финансового года, неуклонно росло и на 01.01.2018 составляло 4706 человек, т. е. увеличилось по сравнению с началом 2017 года на 426 человек (на 10%).

При этом несвоевременное исполнение комитетом строительства мероприятий подпрограммы ведет не только к нарушению законных прав детей-сирот, но и влечет за собой неэффективные расходы средств областного бюджета на оплату административных штрафов, которые в 2016-2017 годах составили 41,8 млн. рублей. Сумма неуплаченных штрафов за неисполнение решений суда на 01.01.2018 составила 51,7 млн. рублей.

Кроме того, в связи с несвоевременной уплатой основного штрафа в установленный срок, комитет строительства привлечен к административной ответственности по статье 20.25 КоАП РФ (штраф в двойном размере) на 10,5 млн. руб., из них в 2017 году оплачено 2 млн. руб., неуплаченная задолженность – 8,5 млн. рублей.

Законом об областном бюджете на 2019 год на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот предусмотрено 633,1 млн. руб., что почти в 3 раза больше расходов за 2018 год (216 млн. руб.) и в 1,8 раза больше расходов за 2017 год (357,2 млн. руб.).

Согласно подпрограмме «Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей» госпрограммы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Волгоградской области» в 2019 году запланировано обеспечить помещениями специализированного жилищного фонда и маневренного фонда 658 человек, что превышает фактический показатель за 2017 год почти в 2 раза (336 человек) и плановый показатель 2018 года на 22% (540 человек).

Увеличение бюджетных ассигнований на обеспечение жильем детей-сирот в 2019 году позволит снизить количество детей, нуждающихся в жилье в 2020 году, с 4706 до 4562 человек (ориентировочно по плановым показателям подпрограммы) и соответственно уменьшить неэффективные расходы областного бюджета на оплату штрафов.

Проверкой эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий подпрограммы «Техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие» государственной программы Волгоградской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия», за 2017 год и истекший период 2018 года установлено следующее.



Мероприятиями подпрограммы «Техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие» являлись поддержка научных исследований в агропромышленном комплексе и предоставление субсидий на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам и на возмещение части прямых понесенных затрат.

Проверкой были установлены нарушения и недостатки нормативных правовых актов, регламентирующих предоставление субсидий, а также недостижение отдельными сельхозтоваропроизводителями показателей результативности предоставления субсидий.

Так, показатели результативности за 2017 год не выполнили 18 получателей субсидии (из 102), в связи с чем возврату подлежало 1,8 млн. рублей.

Кроме того, по итогам проверок 16 получателей субсидий установлено, что одним получателем не были выполнены оба установленных показателя, а еще тремя – не выполнено по одному показателю. В результате ООО «Стрелец-Агро» и АО «им. Калинина» возвратили в бюджет субсидии на общую сумму 24 тыс. рублей.

Исходя из представленных ООО «СП «Донское» к субсидированию документов, невозможно было определить, что услуги спецавтотехники стоимостью 2 млн. руб. были осуществлены при строительстве коровника, а не других объектов. По результатам проверки субсидии в сумме 646,3 тыс. руб. возвращены в областной бюджет.

В рамках данного контрольного мероприятия был проведен анализ деятельности крупных получателей субсидий, согласно которому установлено, что в ГУП ВОСХП «Заря»

при увеличении объема производства и реализации овощей в 2016 и 2017 годах по отношению к 2015 году на 7-9% выручка от их реализации снизилась на 7-8%, что связано со снижением цен реализации на овощную продукцию. Сокращение объемов выручки и рост себестоимости продаж привели к снижению чистой прибыли за последние 3 года в 4,5 раза, рентабельности продаж - с 21 до 5 процентов.

ГУП ВОСХП «Заря» на территории г. Волгограда и Волгоградской области за проверенный период было реализовано около 20% от общего объема реализации овощей. При этом доля реализации овощной продукции через собственные торговые точки в 2017 году-1 квартале 2018 года уменьшилась в связи с их сокращением более чем в 2 раза. Это, в свою очередь, привело к увеличению объемов реализации оптовых партий овощной продукции по оптовым ценам в другие регионы.

Следует отметить, что в 2017 году апробация результатов завершенной в декабре 2016 года научно-исследовательской работы «Разработка научных рекомендаций по обоснованию затрат и цены труда на производство сельскохозяйственной продукции...» не осуществлялась. Вместе с тем вопросы нормирования численности работников на сельскохозяйственных предприятиях и особенно в К(Ф)Х очень актуальны. Так, проверками установлено, что у отдельных получателей субсидии при значительных посевных площадях численность наемных работников была минимальной, что может свидетельствовать о привлечении дополнительных трудовых ресурсов без документального оформления.

По информации комитета сельского хозяйства в настоящее время проводится сравнительный анализ сведений органов местного самоуправления о численности работников в сельскохозяйственных организациях и К(Ф)Х с численностью, рассчитанной по научно-обоснованным нормативам, и прорабатывается вопрос об апробации результатов научно-исследовательской работы в 2019 году.

Анализ размещения, использования и охраны охотничьих угодий на территории Волгоградской области, а также по урегулированию наложения территорий природных парков и охотничьих угодий за 2016 год и истекший период 2017 года

показал, что границы значительной части общедоступных и закрепленных охотничьих угодий на территории Волгоградской области не соответствовали утвержденной в 2016 году Схеме размещения, использования и охраны охотничьих угодий (далее Схема), поскольку в отношении 26 охотхозяйств, границы которых в Схеме изменены, охотпользователями на основании федерального законодательства инициировано заключение охотхозяйственных соглашений по старым границам охотугодий, которые были закреплены за ними ранее.

В связи с тем, что в общей площади охотничьих угодий Волгоградской области доля общедоступных угодий составляет 38,3%, что почти в 2 раза превышало минимальное значение предусмотренное законодательством (20%), в регионе не был соблюден баланс между общедоступными и закрепленными охотничьими угодьями, гарантирующий инвестиционную привлекательность и экономическую продуктивность охотничьего хозяйства. Комитетом природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Волгоградской области (далее Комитет природных ресурсов) проводится работа по сокращению общедоступных охотничьих угодий и закреплению их за охотпользователями. С этой целью подготовлены изменения в Схему, согласно которым границы охотугодий приведены в соответствие с границами фактически закрепленных охотхозяйств. С учетом этого установлены и новые границы общедоступных угодий, площадь их составляет 20 процентов.

В ходе анализа сделан вывод, что Комитетом природных ресурсов не в полной мере осуществлялся контроль за выполнением охотпользователями своих обязательств по проведению внутривладельческого охотустройства, так как комитет не располагал



информацией о схемах использования и охраны 53 (из 92) закрепленных охотничьих угодий, в схемах 9 охотхозяйств не предусмотрены мероприятия по созданию охотничьей инфраструктуры, в схемах 3 охотхозяйств не выделены зоны охраны охотничьих ресурсов.

Отчеты о деятельности по ведению охотничьего хозяйства отдельными охотпользователями в Комитет природных ресурсов не предоставлялись. Согласно отчетам 8 охотпользователей не осуществляли биотехнические и воспроизводственные мероприятия. Однако меры к ним Комитет природных ресурсов не принимал и не обращался в прокуратуру области с предложением о проведении внеплановых проверок таких охотпользователей, что свидетельствует о бездействии комитета.

Причем крупнейшим охотпользователем региона ООО ВОООиР, за которым было закреплено 40 (из 92) охотхозяйств, занимавшим более половины закрепленных охотничьих угодий, в отчете за 2016-2017 годы отражены незначительные финансовые вложения (менее 10% от общих финансовых вложений всех охотпользователей).

Территория природных парков Волгоградской области полностью является охотничьими угодьями и территорией государственных охотничьих заказников. В связи с отсутствием запрета на проведение охоты в природных парках Схемой также предусмотрено существующее наложение территорий охотничьих угодий и природных парков. При этом для достижения тех же, что и в Волгоградской области, целей и задач создания природных парков, в других субъектах ЮФО на их территории деятельность в сфере охотничьего хозяйства ограничена.

В настоящее время Комитетом природных ресурсов прорабатывается вопрос о необходимости создания зон охраны в охотничьих угодьях при наложении их на участки природоохранных зон природных парков региона, с установлением дифференцированного режима их использования.

Мониторинг реализации подпрограммы «Обращение с твердыми коммунальными отходами на территории Волгоградской области» государственной программы «Охрана окружающей среды на территории Волгоградской области» за 2017 год и истекший период 2018 года показал, что мероприятия подпрограммы по строительству полигонов твердых коммунальных отходов (далее ТКО), мусоросортировочных комплексов (далее МСК) и перерабатывающих комплексов за счет средств инвесторов ежегодно не выполнялись.



В связи с этим Комитетом природных ресурсов плановый объем привлечения инвестиций ежегодно в декабре текущего года сокращался и приводился в соответствие с фактическим финансированием, в результате исполнение подпрограммы по итогам года практически всегда составляло 100%, при этом строительство объектов инфраструктуры обращения с ТКО переносилось на последующие годы.

За весь период реализации подпрограммы (с 2015 года) построены за счет средств инвесторов 2 полигона - на территории г. Урюпинска (2016 год) и в Светлоярском районе (2017 год), а также 4 мусоросортировочных комплекса - на территориях г. Волжского, г. Урюпинска, г. Камышина и Светлоярского района (2018 год).

На территории региона действуют 6 лицензированных полигонов ТКО (Волгоград, Волжский, Камышин, Урюпинск и два в Светлоярском районе).

Фактически на 01.10.2018 так и не был начат вывоз ТКО на лицензированные полигоны из 8 муниципальных районов Волгоградской области (Быковского, Иловлинского, Киквидзенского, Клетского, Палласовского, Руднянского, Серафимовичского и Фроловского). При этом на свалках, расположенных на территории данных муниципальных районов, на 01.01.2018 было накоплено более 4 млн. м³ отходов, что в 11 раз превышает

годовой объем образования ТКО. Вывоз мусора из 14 муниципальных районов и города Михайловки осуществлялся на полигоны частично (из отдельных населенных пунктов).

Мониторинг реализации Подпрограммы показал, что взаимодействие Комитета природных ресурсов с инвесторами и органами местного самоуправления Волгоградской области осуществлялось не на должном уровне:

- региональный реестр объектов размещения отходов содержит несопоставимую между собой информацию о расчетной и годовой мощности полигонов ТКО, объеме поступивших на них отходов за отчетный период и накопленных на отчетную дату, что не позволяет оценить ни степень обеспеченности региона действующими мощностями по приему ТКО, ни долю отходов ТКО, вывозимых на полигоны;

- в отчетах инвесторов при отражении фактических инвестиций отсутствует конкретизация видов проведенных работ, закупленного оборудования, а также информация о степени готовности объектов, что не позволяет оценить ход реализации и полноту выполнения мероприятий Подпрограммы;

- в региональном реестре свалок ТКО на 01.01.2018 отражены 693 объекта, на которых накоплено 23,7 млн. м³, при этом отсутствовала информация об объеме отходов, накопленных на 111 свалках в 7 муниципальных районах, из чего следует, что фактически на свалках области отходов размещено еще в большем объеме.

Помимо вышеназванного мониторинга, сотрудниками аудиторского направления в отчетном году проводился **мониторинг реализации на территории Волгоградской области приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» за 2017 год и истекший период 2018 года.**



**Формирование
комфортной
городской среды**

В рамках мониторинга за 2017 год проверки проведены в 11 сельских и одном городском поселениях пяти муниципальных районов Волгоградской области и 2 сельских территориях городского округа г.Михайловка. Нарушения не установлены только в 4 поселениях из всех проверенных.

В трех сельских поселениях: Верхнепогромаенском сельском поселении Среднеахтубинского района, Кондрашевском и Логовском сельских поселениях Иловлинского района установлены факты завершения работ по благоустройству территорий только в апреле 2018 года (на момент проверки) хотя акты выполненных работ были подписаны и оплата произведена в конце 2017 года. В отдельных поселениях выявлены разрушения на некоторых объектах, принятых в эксплуатацию в конце 2017 года (например, уложенной плитки).

Администрацией Песковатского сельского поселения Дубовского района были приняты и оплачены фактически невыполненные работы на 73,9 тыс. руб., что привело к неправомерному расходованию средств субсидии из областного бюджета. По результатам проверки администрацией поселения обеспечена установка заградительной сетки на 42,7 тыс. руб., оставшаяся часть субсидии на 31,2 тыс. руб. возвращена в областной бюджет.

В рамках мониторинга за истекший период 2018 года контрольные мероприятия проведены в 8 сельских и 1 городском поселениях трех муниципальных районов. По их результатам установлена оплата принятых, но невыполненных работ в Ляпичевском и Логовском сельских поселениях Калачевского района, а также в Степновском и Бережновском сельских поселениях Николаевского района на общую сумму 161,1 тыс. рублей. После проверки КСП выявленные нарушения были устранены.

На основании обращения работников государственного бюджетного учреждения Волгоградской области «Волгоградская городская станция по борьбе с болезнями животных» в конце 2018 года проведена проверка отдельных вопросов деятельности данного учреждения, в результате которой установлено следующее.

За 9 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года произошло значительное снижение доходов учреждения от оказания платных услуг (на 14,6%), которое обусловлено как уменьшением объемов пищевой продукции, реализуемой на рынках города, так и изменением действующего законодательства, вступившим в силу с 01.07.2018. Это, а также финансирование субсидии на выполнение госзадания не в полном объеме явились причинами проводимого в учреждении в 2018 году сокращения штатной численности на 6,2%, а также отмены или снижения стимулирующих выплат.

Вместе с тем деятельность по оказанию платных ветеринарных услуг 4 главных ветеринарных врачей, состоящих в штате аппарата учреждения, с июля 2018 года занимает небольшую часть рабочего времени, еще у одного отсутствует вообще. При этом установить, чем данные работники занимаются, помимо оказания платных ветеринарных услуг, в ходе проверки установить не удалось, поскольку отсутствует документальное подтверждение результатов их работы.

Также проверкой установлено использование автотранспорта учреждения и привлечение его работников для выполнения функций комитета ветеринарии Волгоградской области, что приводит к неэффективным и неправомерным расходам учреждения (в целом за проверенный период - на 209,3 тыс. руб.).

Кроме того, в учреждении установлены систематические случаи поездок в течение дня в одни те же организации (до 6 автомашин, в том числе одновременно); необоснованных поездок работников; значительного завышения пробега в путевых листах; поездок по несколько раз в день по одним и тем же направлениям (Красноармейский и Кировский районы), а также многочисленные случаи поездок в выходные дни и поездок, когда согласно путевым листам автомашины должны были находиться в одних местах, а согласно чекам АЗС в это же время осуществлялась их заправка бензином в территориально противоположных местах.

В результате неправомерно и необоснованно списанный бензин составил 11,4 тыс. литров на 419,7 тыс. руб., или четвертую часть от общего количества бензина, израсходованного учреждением за 9 месяцев 2018 года. При этом количество необоснованно списанного бензина на самом деле значительно больше, поскольку данная проверка проводилась не сплошным порядком.

Все вышеуказанные факты, а также необоснованные поездки работников в рабочее время свидетельствуют о необходимости дальнейшего сокращения штатной численности работников и передачи части автотранспортных средств учреждения с целью его дальнейшего использования для обеспечения деятельности комитета ветеринарии Волгоградской области или иных организаций.

Согласно информации комитета ветеринарии по результатам проверки руководитель учреждения привлечен к дисциплинарной ответственности, проводится работа по удержанию сумм причиненного ущерба с должностных лиц учреждения, часть автотранспортных средств передана другим учреждениям ветеринарии, проводится работа по сокращению штатной численности.



3.3. Аудиторское направление «Контроль расходов на образование, культуру, здравоохранение, занятость населения, спорт, средства массовой информации и социальную политику».



Аудитор КСП
Волгоградской области
Татаринцев Михаил Евгеньевич

В 2018 году в рамках деятельности аудиторского направления проведено 16 контрольных и 2 экспертно-аналитических мероприятий, в ходе которых (с учетом встречных проверок) проверено 73 объекта. По итогам проведенных мероприятий руководителям проверенных организаций направлено 4 представления и 19 информационных писем, содержащих 142 предложения по устранению нарушений и совершенствованию деятельности.

Проведенными мероприятиями установлено 591 нарушение, финансовые нарушения составили 123,4 млн. рублей.

Из общей суммы нарушений неэффективные расходы бюджетных средств составили 30,1 млн. руб., выявленные резервы увеличения доходов и сокращения расходов бюджета – 1,1 млн. руб., нецелевое использование бюджетных средств – 0,3 млн. рублей.

Структура выявленных нарушений выглядит следующим образом:

- 253 нарушения, в суммовом выражении на 34,9 млн. руб. (28,4% от общей суммы)
- нарушения при формировании и исполнении бюджетов, в том числе:
 - 236 нарушений, в суммовом выражении на 34,9 млн. руб. - нарушения в ходе исполнения бюджетов;
 - 17 нарушений в ходе формирования бюджетов;
- 222 нарушения, в суммовом выражении на 87,1 млн. руб. (70,6%) - нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 64 нарушения, в суммовом выражении на 0,1 млн. руб. - нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью;
- 4 нарушения, в суммовом выражении на 1 млн. руб. (0,8%) - нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;
- 0,3 млн. руб. (0,2%) - нецелевое использование бюджетных средств;
- 48 иных нарушений.

Меры, принятые аудиторским направлением в 2018 году, способствовали устранению 434 нарушений (73,4% от установленных), а также возмещению ущерба и устранению финансовых нарушений (в том числе по мероприятиям предыдущих периодов) на общую сумму 103,2 млн. руб. (0,6 млн. руб. из которых фактически поступившие средства от выявленных палатой резервов), что составило 83,6% от общей суммы нарушений.

В отчетном году сотрудниками аудиторского направления составлено 7 протоколов об административной ответственности, по которым виновным должностным лицам объявлены замечания.

Мониторинг реализации Указа Президента РФ от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (далее Указ) проведен аудиторским направлением КСП в 1 квартале 2018 года с целью оценки достижения в Волгоградской области итоговых параметров повышения заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы на 01.01.2018, заданных Указом.

Во исполнение Указа в Волгоградской области по согласованию с профильными Министерствами РФ были утверждены соответствующие планы мероприятий - «дорожные карты», конечные показатели которых соответствовали параметрам, определенным в Указе.

Проведенным мониторингом установлено, что на 01.01.2018 показатели по заработной плате, установленные «дорожными картами» на конец 2017 год, не выполнены по четырем из одиннадцати исследуемых категорий работников:

- врачам - на 16,8% (план 180%, факт 163,2%);
- младшему медицинскому персоналу - на 13,9% (план 80%, факт 66,1%);
- преподавателям образовательных учреждений высшего профессионального образования - на 5,5% (план 180%, факт 174,5%);
- педагогическим работникам учреждений дополнительного образования детей - на 0,8% (план 100%, факт 99,2%).

По остальным семи категориям фактические показатели по средней заработной плате по отношению к утвержденным «дорожными картами» на 31.12.2017 были достигнуты (процент перевыполнения составил от 2,4% до 6,2%).

Предпринятые органами исполнительной власти Волгоградской области и образовательными учреждениями высшего профессионального образования в январе 2018 года меры позволили достичь установленные Указом показатели по заработной плате всех категорий работников бюджетной сферы на 31.01.2018.

По результатам мониторинга было также отмечено, что рост средней заработной платы в экономике Волгоградской области за 2017 года составил 4,6% к уровню 2016 года. При этом по Южному федеральному округу этот показатель сложился в размере 5,5%, по Российской Федерации в целом - 6,4 процента. В январе 2018 года средняя заработная плата работников бюджетной сферы Волгоградской области возросла по отношению к 2017 году по всем предусмотренным Указом категориям работников.

Проверка эффективности использования аппаратов для проведения ультразвуковых исследований, приобретенных за счет всех источников, не запрещенных действующим законодательством, наличия механизмов перераспределения данного оборудования, находящегося в длительном простое и неэффективно используемого, а также расходования средств на их эксплуатацию за счет всех источников финансирования деятельности медицинских организаций за 2014 год - истекший период 2018 года

показала существенные различия в оснащенности аппаратами УЗИ учреждений (в пределах одной группы), что свидетельствует о разном уровне доступности данного вида исследования для населения в отдельных районах Волгоградской области. Например, в центральных районных больницах на 1 аппарат УЗИ приходится от 4921 человек прикрепленного населения (ГБУЗ «Кумылженская ЦРБ») до 30103 человек (ГБУЗ «Еланская ЦРБ»).

Отмечены низкая загруженность почти половины имеющихся аппаратов УЗИ (41% от общего количества) и наличие большого количества длительно неиспользуемого оборудования (29 аппаратов, или 7% от общего количества). При этом в 10 из 21 проверенного учреждения превышены сроки ожидания исследований, установленных Территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания медицинской помощи гражданам Волгоградской области, - от 1 дня («ГУЗ «Клиническая поликлиника №1» в г.Волгограде) до 65 дней (ГУЗ «Поликлиника №20» в г.Волгограде), что может влиять на своевременность установления диагноза и его лечения.



При проверке обращено внимание на отсутствие единообразных подходов в учете количества проведенных исследований на аппаратах УЗИ (в условных единицах, пациентах, исследованиях), что не позволяет комитету здравоохранения Волгоградской области (далее Облздрав) обладать объективной информацией о времени работы аппаратов и своевременно принимать меры по их эффективному использованию и формированию штатной численности врачей ультразвуковой диагностики с целью равномерной нагрузки на них. Так, в 3 проверенных детских поликлиниках нагрузка на врачей варьировалась от 310 до 1063 исследований в месяц.

Проверкой также установлено, что заработная плата врачей ультразвуковой диагностики не зависит от количества проведенных исследований, что не отвечает основному принципу оплаты труда, установленному Законом Волгоградской области от 06.03.2009 №1862-ОД «Об оплате труда работников государственных учреждений Волгоградской области» - заработная плата должна зависеть от количества затраченного труда. В результате средняя заработная плата врачей 4 проверенных учреждений различалась от 11,3 тыс. руб. до 29,8 тыс. руб. (в расчете на 500 исследований).

Установлены также отдельные нарушения и недостатки в деятельности проверенных учреждений здравоохранения. Так, 12 учреждениями приобретенные за счет средств обязательного медицинского страхования (далее ОМС) расходные материалы на 0,3 млн. руб. использованы при проведении платных УЗИ (нарушение устранено за счет доходов от платных услуг); 16 аппаратов УЗИ списаны без согласования с Облздравом и комитетом по управлению государственным имуществом Волгоградской области в результате нарушения порядка их учета в составе особо ценного имущества; в одном случае неэффективно израсходованы средства ОМС в сумме 1,2 млн. руб. на ремонт аппарата УЗИ, который после ремонта не использовался и в конечном итоге был списан.

По информации Администрации Волгоградской области во исполнение предложений КСП Облздравом разрабатываются методические рекомендации для подведомственных учреждений по вопросам стандартизации форм учета и методики подсчета количества проведенных УЗИ, установления заработной платы врачей ультразвуковой диагностики с учетом нормирования труда и качества работы.

В 2018 году аудиторским направлением проведены 3 контрольных мероприятия, целью которых являлась оценка результативности деятельности негосударственных некоммерческих организаций на рынке государственных социальных услуг Волгоградской области. Развитие такой деятельности предусмотрено Планом мероприятий по поддержке доступа негосударственных организаций к предоставлению услуг в социальной сфере, утвержденного распоряжением Правительства РФ от 08.06.2016 №1144-р.

Проверкой соблюдения условий соглашений, эффективного и целевого использования субсидий из областного бюджета, предоставленных в 2017 году для возмещения затрат некоммерческим организациям на проведение мероприятий по реабилитации (за исключением медицинской) и ресоциализации наркозависимых лиц установлены следующие нарушения и недостатки.

Услуги реабилитации (за исключением медицинской) и ресоциализации наркозависимых лиц (далее услуги по Реабилитации), заказанные комитетом молодежной политики Волгоградской области в 2017 году в соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 02.09.2015 №510-п «Об организации реабилитации (за исключением медицинской) и ресоциализации наркозависимых лиц» (далее Постановление №510-п), не предусматривали обязательного участия реабилитантов в трудовых процессах, что установлено ГОСТом оказания таких услуг. Не был также предусмотрен ни один



рекомендованный критерий оценки качества услуг по Реабилитации, в том числе объем, сроки, качество их предоставления, которые установлены постановлением Правительства РФ от 27.10.2016 №1096 «Об утверждении перечня общественно полезных услуг и критериев оценки качества их оказания» и рекомендациями Государственного антинаркотического комитета РФ.

Проверкой установлен формальный подход комитета молодежной политики и социально ориентированных некоммерческих организаций (далее НКО) к содержанию заказываемых услуг по Реабилитации, выразившийся в принятии комитетом отчетов НКО, не соответствующих фактически оказанным услугам, выдаче направлений на Реабилитацию до выдачи заключения ГБУЗ «Волгоградский областной клинический наркологический диспансер» о завершении лечения граждан, отсутствии у комитета каких-либо замечаний по итогам обязательной проверки соблюдения некоммерческой организацией условий, целей и порядка предоставления субсидии.

В 25 случаях (37,8%) не достигнуты запланированные результаты Реабилитации (устойчивой ремиссии), на которую потребовалось 2966 дней общей стоимостью 2995,7 тыс. рублей.

Установлены случаи представления НКО в комитет для участия в квалификационном отборе неполного пакета документов, что в соответствии с Постановлением №510-п должно было послужить основанием для отказа во включении указанного НКО в реестр.

В нарушение пунктов 7 и 8 Положения о подготовке проектов правовых актов Губернатора Волгоградской области и Администрации Волгоградской области, утвержденного постановлением Губернатора Волгоградской области от 10.09.2012 №832, комитетом молодежной политики своевременно не проведена работа по внесению изменений в Постановление №510-п, в результате чего обе НКО, подавшие заявки на участие в квалификационном отборе, формально не соответствовали утвержденным квалификационным требованиям. Однако их заявки не были отклонены. Проверкой выявлено 2 случая предоставления НКО заявок позже установленного соглашением срока, что также подтверждает формальный подход комитета к их приему.

Анализ положений Постановления №510-п показал необходимость внесения в него изменений с целью приведения в соответствие с требованиями БК РФ соглашений о предоставлении субсидий в части установления в них:

- показателей результативности (целевых показателей) предоставления субсидии и (или) право главного распорядителя как получателя бюджетных средств устанавливать их значения в соглашении;

- мер ответственности за нарушение условий, целей и порядка предоставления субсидий в виде штрафных санкций;

- согласия получателей субсидий и лиц, являющихся поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по договорам (соглашениям), заключенным в целях исполнения обязательств по договорам (соглашениям) о предоставлении субсидий, на осуществление главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставившим субсидии, и органами государственного финансового контроля проверок соблюдения ими условий, целей и порядка предоставления субсидий.

Постановление №510-п не предусматривало критерии отбора получателей субсидий, имеющих право на получение таких субсидий по итогам конкурса, рекомендованные Общими требованиями, утвержденными постановлением Правительства РФ от 07.05.2017 №541. Критериями квалификационного отбора не была предусмотрена стоимость оказываемых услуг по Реабилитации, а также не было регламентировано возможное количество раз прохождения Реабилитации одним лицом в конкретный период времени.

Отсутствие нормирования при определении размера субсидии привело к тому, что стоимость одного дня оказания наркозависимому лицу услуг по Реабилитации (1010 руб.) была определена в большем размере, чем в других субъектах РФ (например, в Алтайском крае она составляла 500 руб.). Установлено, что стоимость одних и тех же услуг по Реабилитации в различных НКО различается в несколько раз. В случае оказания услуг по

Реабилитации по наименьшей из цен, утвержденных преysкурантами НКО, экономия средств областного бюджета на их оказание в 2017 году составила бы 0,8 млн. рублей.

Анализ преysкурантов с целью оптимизации использования бюджетных средств комитетом молодежной политики не осуществлялся, соответствующие меры, направленные на снижение размера стоимости одного дня оказания наркозависимому лицу услуг по Реабилитации, не принимались.

По результатам проверки палатой было предложено комитету рассмотреть способ предоставления бюджетных средств на Реабилитацию в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (на конкурсной основе), а не на основании статьи 78.1 БК РФ (в виде субсидии), что привело бы к необходимости установления требований по нормированию (обоснование начальной (максимальной) цены услуг по Реабилитации, характеристика качества и иные характеристики оказываемых услуг по Реабилитации). Комитетом социальной защиты Волгоградской области (правопреемник комитета по делам молодежной политики в части реализации мероприятий по реабилитации наркозависимых лиц) запланировано реализовать указанные рекомендации в 2019 году.

Кроме того, по итогам проверки внесены изменения в Постановление №510-п, проведен анализ преysкурантов НКО с целью оптимизации использования бюджетных средств, в соглашениях с НКО установлены показатели результативности предоставления субсидии, перечень мероприятий, меры ответственности за нарушение условий предоставления субсидий, право проведения проверок поставщиков товаров (работ, услуг) НКО органами государственного финансового контроля, а также приняты дисциплинарные меры к должностным лицам, ответственным за допущенные нарушения.

Проверкой эффективного и целевого использования средств областного бюджета, предоставленных негосударственным организациям на социальное обслуживание жителей Волгоградской области и оказание им социальных услуг, за 2017 год и отдельных вопросов за истекший период 2018 года отмечено, что привлечение в 2017 году негосударственных организаций для социального обслуживания лиц без определенного места жительства и занятий (далее граждане) повлекло рост расходов областного бюджета по сравнению с периодом, когда эти услуги оказывались только государственными учреждениями, на 61% (на 15,5 млн. руб.), что обусловлено неконкурентной структурой государственных учреждений. С 2018 года социальное обслуживание граждан осуществляется только негосударственными организациями.



Проверкой нормативного регулирования предоставления субсидий на оказание услуг по социальному обслуживанию граждан установлено несоответствие нормативных правовых актов Волгоградской области (далее НПА) общим требованиям к таким актам, утвержденным Правительством РФ, а также наличие в НПА избыточных норм и нормы, предполагающей использование дискреционных полномочий.

Установлено, что формирование индивидуальных программ предоставления социальных услуг осуществлялось без учета индивидуальных потребностей получателей услуг и возможностей поставщиков социальных услуг. В результате объемы социальных услуг, предусмотренные программами, выполнены только на 42,2 процента.

Отдельными поставщиками социальных услуг представлялись в комитет социальной защиты и центры социальной защиты населения недостоверные документы, служащие основанием получения бюджетных средств на социальное обслуживание граждан. Так, одним из поставщиков предъявлены к оплате за счет средств областного бюджета документы о социальном обслуживании граждан на 83,5 тыс. рублей. При этом, как установлено проверкой, фактически услуги по социальному обслуживанию указанные

граждане не получали, так как находились в это время на стационарном лечении в медицинских организациях Волгоградской области.

Отдельными центрами социальной защиты населения были заключены договора с поставщиками социальных услуг на предоставление субсидий в отсутствие лимитов бюджетных обязательств (20 договоров на общую сумму 9,8 млн. руб.), что является нарушением статьи 219 БК РФ. Виновные в этом должностные лица центров социальной защиты населения привлечены к административной ответственности.

Также выявлено отсутствие у ряда поставщиков социальных услуг системы качества (предусмотрена приказом комитета социальной защиты населения Волгоградской области от 21.05.2015 №751), призванной обеспечить удовлетворение потребностей получателей социальных услуг в эффективных и качественных социальных услугах.

Во исполнение предложений КСП комитетом социальной защиты проводится работа по внесению изменений в НПА в целях приведения их в соответствие с требованиями Правительства РФ, а также в целях исключения избыточных и дискреционных норм. Данные изменения проходят процедуру согласования в органах исполнительной власти Волгоградской области. Осуществлен возврат АНО «Милосердие» в доход областного бюджета части необоснованно полученных средств в сумме 30,8 тыс. рублей. По формированию индивидуальных программ предоставления социальных услуг комитетом социальной защиты Волгоградской области проведены областной семинар и селекторное совещание со специалистами центров социальной защиты населения.

Проверкой соблюдения условий соглашений, эффективного и целевого использования субсидий из областного бюджета, предоставленных в 2017 году на государственную поддержку спортивных федераций и спортивных команд Волгоградской области, а также выработки предложений по приведению действующих в 2018 году порядков, регулирующих предоставление указанных субсидий, в соответствии с действующим законодательством отмечены следующие факторы, ограничивающие прозрачность процедур при определении получателя субсидий:



- отсутствие критериев отбора получателей субсидий, в том числе по итогам конкурса;
- отсутствие установленного порядка определения размера субсидии из областного бюджета для спортивных федераций,

- отсутствие нормативно урегулированного определения термина «нелюбительские спортивные команды», имеющие право на получение субсидии.

Комитет физической культуры и спорта Волгоградской области не использовал возможность предоставления субсидий исходя из показателей результативности и (или) порядка их расчета, предусмотренную Общими требованиями к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, утвержденными постановлением Правительства РФ от 06.09.2016 №887.

Помимо этого, проверкой отмечен низкий уровень контроля, осуществляемого комитетом за соблюдением порядка предоставления субсидий спортивным командам и спортивным федерациям, выразившийся в предоставлении субсидий в отсутствие:

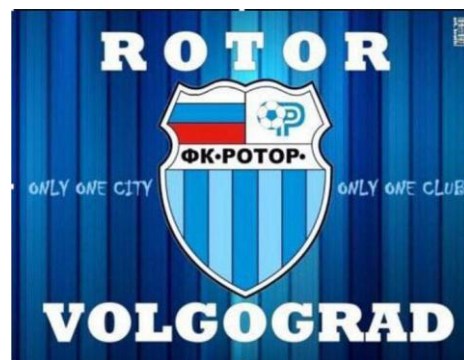
- достоверной информации о просроченной задолженности заявителя по налоговым и (или) иным обязательным платежам в бюджетную систему РФ;

- организованного межведомственного информационного взаимодействия с налоговыми органами по проверке информации о налоговой задолженности заявителя;

- установленных норм возмещения затрат на 142,1 тыс. руб., фактически произведенных затрат на 14,5 тыс. рублей.

Во исполнение предложений КСП в действующие с 2018 года порядки предоставления субсидий спортивным федерациям и командам, утвержденные постановлениями Администрации Волгоградской области от 12.03.2018 №120-п и №121-п, комитетом подготовлены изменения, предусматривающие критерии отбора получателей субсидий, установление показателей результативности предоставления субсидии, а также исключение термина «нелюбительские спортивные команды». Соответствующие проекты нормативных правовых актов прошли согласование с комитетом финансов Волгоградской области и направлены на правовую экспертизу в государственное правовое управление аппарата Губернатора Волгоградской области.

Проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственного автономного учреждения Волгоградской области «Футбольный клуб «Ротор» (далее учреждение) за 2017 и истекающий период 2018 года установлено неправомерное расходование средств областного бюджета в сумме 2,9 млн. руб. на выплаты другим профессиональным спортивным клубам, связанные с переходом спортсменов, и на выплаты единовременной компенсации в связи с досрочным прекращением договоров с профессиональными спортсменами и тренерами. Указанные выплаты произведены в нарушение Федерального закона от 04.12.2007 №329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации», устанавливающего запрет на такого рода выплаты. Во исполнение рекомендации КСП по устранению данного нарушения учреждением восстановлено в доход областного бюджета 0,9 млн. рублей.



В проверенном периоде оплата труда тренеров-преподавателей и работников профессионального спорта осуществлялась в отсутствие утвержденного в установленном порядке положения об оплате труда таких категорий работников, что является нарушением Закона Волгоградской области от 06.03.2009 №1862-ОД «Об оплате труда работников государственных учреждений Волгоградской области», постановления Администрации Волгоградской области от 19.01.2016 №4-п «Об общих требованиях к положениям об оплате труда работников государственных учреждений Волгоградской области» и не позволило определить объективную потребность в ассигнованиях на выполнение государственного задания учреждением. Во исполнение предложений КСП по данному нарушению вышеуказанное положение утверждено приказом комитета физической культуры и спорта Волгоградской области от 26.12.2018 №900.

Внешней проверкой бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2017 год главным администратором средств областного бюджета - комитетом по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики Волгоградской области, которая была проведена в форме выездной проверки, установлены следующие нарушения и недостатки.



Комитет по делам
территориальных образований,
внутренней и информационной
политики Волгоградской области

Просроченная дебиторская задолженность комитета на 01.01.2018 составила 81,1 млн. руб., в которой основную долю занимала задолженность по субсидиям организациям территориального общественного самоуправления (далее ТОС), предоставленным им в 2014 году Министерством по делам территориальных образований и информационной политики Волгоградской области (70,1 млн. руб., или 86,4% от общей суммы). Указанное стало возможным в результате ненадлежащего исполнения комитетом полномочий, установленных статьей 162 БК РФ в части результативности и целевого характера

использования бюджетных средств. На дату проведения проверки в комитете отсутствовали 164 финансовых отчета ТОС на общую сумму 46,2 млн. рублей.

В результате работы по ликвидации данной задолженности, проведенной комитетом по предложению КСП, от ТОСов приняты отчеты на 60,3 млн. руб., задолженность в размере 8,1 млн. руб. учтена как задолженность неплатежеспособных поставщиков, по которым поданы иски в суд о взыскании средств (из которых вынесено решений судов о взыскании на сумму 3,4 млн. руб.), списана как нереальная к взысканию задолженность в сумме 1,7 млн. руб. (по причине прекращения деятельности ТОС).

Проверкой КСП также выявлены нарушения пункта 1.3 постановления Администрации Волгоградской области от 13.10.2008 №89-п «Об утверждении положения о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ» - целевые индикаторы ведомственной целевой программы «Реализация государственной информационной политики ...» на 2016-2018 годы, утвержденной приказом комитета информационной политики Волгоградской области от 12.11.2015 №202 (далее ВЦП, Приказ №202), реализуемой комитетом, не охватывают реализацию 4-х из 9-ти мероприятий, т. е. расходы областного бюджета на общую сумму 45 млн. руб., или 27% от всех расходов в рамках ВЦП (166,8 млн. руб.) осуществлены в отсутствие критериев оценки ее реализации.

Проверкой установлены следующие нарушения и недостатки при реализации комитетом мероприятий ВЦП:

- в нарушение статьи 69 БК РФ и пункта 2 Порядка формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Волгоградской области и финансового обеспечения выполнения этого задания, утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 30.12.2015 №818-п, государственное задание ГБУ «Региональный информационно-аналитический центр» (далее ГБУ «РИАЦ») сформировано на выполнение государственной работы «Производство и выпуск сетевого издания», которая не соответствует основным видам деятельности, предусмотренным учредительными документами учреждения, и не может выполняться ГБУ «РИАЦ», так как сайт, наполняемый им, не зарегистрирован в установленном порядке как сетевое издание СМИ. Объем субсидии из областного бюджета на выполнение указанной работы в 2017 году составил 9 млн. рублей. В целях устранения данного нарушения коллегией КСП комитету рекомендовано провести анализ целесообразности выполнения государственной работы «Производство и выпуск сетевого издания» ГБУ «РИАЦ»;

- расчет субсидии на возмещение расходов, связанных с финансовым обеспечением официальных публикаций ООО «Издательский дом «Волгоградская правда», производился комитетом без учета тиража и количества выпусков, что повлияло на расходы по оплате бумаги и полиграфических услуг, завышение стоимости производства и выпуска 1 кв. см в 6 раз и, как следствие, дает возможность обществукратно перевыполнять госзадание;

- в нарушение пункта 4.2 постановления Администрации Волгоградской области от 09.06.2017 №312-п «Об утверждении порядка предоставления субсидий за счет средств областного бюджета обществу с ограниченной ответственностью «Издательский дом «Волгоградская правда» обществом не возвращен в областной бюджет неиспользованный остаток субсидии 2017 года на возмещение расходов, связанных с финансовым обеспечением официальных публикаций, в сумме 150,3 тыс. руб.;

- размер субсидии, перечисленный комитетом в бюджеты отдельных муниципальных образований на софинансирование расходных обязательств, возникающих в связи с доведением до сведения жителей Волгоградской области официальной информации, не соответствует размеру субсидии, рассчитанному этим муниципалитетами с учетом базового показателя, что свидетельствует о несоблюдении пункта 8 Порядка предоставления субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов Волгоградской области, утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 03.09.2015 №511-п. В результате 13 муниципальным образованиям субсидия предоставлена на 196,9 тыс. руб. меньше, чем размер субсидии, рассчитанный с учетом базового показателя, 22 муниципальным образованиям - на 196,9 тыс. руб. больше;

-в нарушение раздела 8 Методики оценки эффективности ВЦП, утвержденной Приказом №202, для оценки индикатора, достигнутого в ходе реализации мероприятия «Гранты средствам массовой информации», комитет использовал не фактически достигнутые показатели, а плановые показатели, установленные Соглашениями со СМИ, что завысило результаты оценки эффективности расходования бюджетных средств. При использовании фактических показателей, как того требует методика, исполнение индикатора составило бы от 71% до 98%;

-бездействие комитета информационной политики Волгоградской области по осуществлению контроля за целевым и результативным использованием грантов, перечисленных СМИ в 2015-2016 годах, а в последующем комитетом как правопреемником его полномочий, привело к образованию просроченной дебиторской задолженности на 01.01.2018 в сумме 14,8 млн. рублей. При этом отдельные СМИ принимали участие в конкурсном отборе в следующем году при невыполнении условий по использованию гранта текущего года.

Проверкой также установлены недостатки при использовании комитетом и подведомственным учреждением государственного имущества. Так, на момент проверки в деятельности комитета не использовалось 7 помещений балансовой стоимостью 207 тыс. руб., в деятельности ГБУ «РИАЦ» не использовалось 20 приобретенных объектов основных средств, отнесенных к особо ценному движимому имуществу (балансовая стоимость 3 млн. руб.). С 2015 года не осуществляется деятельность семью филиалами ГБУ «РИАЦ», при этом соответствующие изменения в учредительные документы не внесены, имущество филиалов в количестве 33 ед. общей стоимостью 225,5 тыс. руб. по договорам ответственного хранения хранится в муниципальных учреждениях Волгоградской области.

По итогам проверки комитетом внесены изменения в ВЦП в части критериев оценки ее реализации, сайт ГБУ «РИАЦ» зарегистрирован как сетевое издание, внесены изменения в расчет субсидии на возмещение расходов, связанных с финансовым обеспечением официальных публикаций, и в порядок предоставления грантов СМИ и НКО, ограничивающие возможность получения средств из бюджета при наличии задолженности по ранее полученным грантам, ликвидированы филиалы ГБУ «РИАЦ», частично имущество филиалов ГБУ «РИАЦ» безвозмездно передано муниципальным учреждениям Волгоградской области, остальное используется учреждением в уставной деятельности.

При внешней проверке бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2017 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом социальной защиты населения Волгоградской области аудиторским направлением была проведена оценка результативности действия Социального кодекса на территории Волгоградской области, которой установлено, что внедрение критериев адресности и нуждаемости при предоставлении социальной помощи гражданам позволило высвободившиеся средства в размере 2,3 млрд. руб. направить на поддержку наиболее нуждающихся категорий граждан путем установления новых мер и увеличения размеров действующих выплат.

Например, установлено пособие при рождении ребенка женщиной в возрасте до 23 лет в размере 25 тыс. руб.; увеличен размер адресного социального пособия со 150 руб. до 200 руб. в месяц на одного получателя и единовременного социального пособия до 40 тыс. руб.; установлена ежемесячная денежная выплата родителю (усыновителю) на каждого ребенка-инвалида (ранее только на второго и последующих); установлен родительский капитал в размере 70 тыс. руб. малоимущим семьям, имеющим третьего ребенка или последующих детей, родившихся не ранее 01.01.2016 (выплачивается при достижении ребенком 3 лет) и т. д.



С 2019 года увеличен размер пособия при рождении ребенка до 50 тыс. руб., введен льготный период (дачный), во время которого обеспечение социальными проездными билетами осуществляется без учета дохода получателя, увеличен размер дохода получателя, дающего право на бесплатное социальное обслуживание.

Кроме того, проверкой учреждений, подведомственных комитету социальной защиты населения Волгоградской области, установлено отсутствие нормативно-правового регулирования размеров возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников государственных учреждений, что предусмотрено статьей 168 Трудового кодекса РФ. В связи с этим учреждениями самостоятельно устанавливались размеры таких расходов за счет бюджетных средств. В результате, например, компенсация суточных расходов разнилась от 100 руб. до 700 рублей.

Во исполнение предложений КСП Администрацией Волгоградской области разработаны проекты постановлений, устанавливающих единые требования к порядку и размерам возмещения расходов, связанных со служебными командировками, которые проходят процедуру согласования в органах исполнительной власти Волгоградской области.

3.4. Аудиторское направление «Контроль эффективности контрактной системы в сфере государственных закупок для нужд Волгоградской области».



Аудитор КСП
Волгоградской области
Подгайнов Виктор Владимирович

В 2018 году в рамках деятельности аудиторского направления проведено 8 контрольных и одно экспертно-аналитическое мероприятие, в ходе которых (с учетом встречных проверок) проверен 21 объект. По итогам проверок руководителям проверенных организаций направлено 2 представления и 13 информационных писем, содержащих 40 предложений по устранению нарушений и совершенствованию деятельности.

Проведенными мероприятиями установлено 110 нарушений, финансовые нарушения составили 47,4 млн. рублей.

Из общей суммы нарушений неэффективные расходы бюджетных средств составили 32,8 млн. руб., выявленные резервы увеличения доходов и сокращения расходов бюджета – 3,9 млн. рублей.

Структура выявленных нарушений выглядит следующим образом:

- 76 нарушений, в суммовом выражении на 41,1 млн. руб. (86,8% от общей суммы) - нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;
- 15 нарушение, в суммовом выражении на 4,6 млн. руб. (9,8% от общей суммы) - нарушения при формировании и исполнении бюджетов, в том числе:
 - 3 - нарушения в ходе исполнения бюджетов;
 - 12 - нарушения порядка предоставления государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям субсидий на осуществление капитальных вложений и других нарушений при осуществлении капитальных вложений;
- 11 нарушений, в суммовом выражении на 1,7 млн. руб. (3,4%) - нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 2 нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью;
- 6 иных нарушения.

Меры, принятые аудиторским направлением в отчетном году, способствовали устранению 37 нарушений (33,6% от установленных), а также возмещению ущерба и устранению финансовых нарушений на общую сумму 0,5 млн. рублей.

В отчетном году сотрудниками направления составлено 2 протокола об административном правонарушении, по которым объявлено устное замечание.

Мониторингом выполнения программы подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу установлено, что за все годы реализации программы на выполнение программных мероприятий направлено 18107,4 млн. руб., из них средств федерального бюджета – 6381,1 млн. руб., областного бюджета – 6500,4 млн. руб., местного бюджета – 460,1 млн. руб., внебюджетных средств – 4765,8 млн. рублей.



В рамках подготовки к чемпионату большинство инвестиций было направлено на спортивную, транспортную, коммунальную и социальную инфраструктуры, которые предполагается использовать в дальнейшем. Так, в ходе реализации программы завершены мероприятия по строительству и реконструкции спортивных объектов, средств размещения (гостиниц), транспортной инфраструктуры, объектов здравоохранения, резервного электроснабжения канализационно-очистной станции аэрации, строительству водоснабжения пос. Аэропорт, реконструкции водоочистных сооружений Краснооктябрьского района Волгограда, строительству подводного перехода через р. Волга основного и резервного напорных коллекторов в Центральном районе Волгограда и т. д.

В течение реализации программы подготовки к проведению чемпионата мира по футболу контрольные мероприятия в рамках мониторинга выполнения отдельных ее мероприятий проводились аудиторским направлением КСП систематически. Их результаты направлялись в Волгоградскую областную Думу и Губернатору Волгоградской области, а также неоднократно заслушивались на заседаниях межведомственной группы по рассмотрению хода подготовки к проведению матчей чемпионата, созданной при прокуратуре Волгоградской области. Целью мониторинга, проведенного в четвертом квартале 2018 года, было подведение итогов выполнения мероприятий программы, проверка мер, принятых ответственными исполнителями по результатам ранее проведенных проверок, а также выполнения отдельных мероприятий программы, проверки по которым палатой еще не проводились. В частности в ходе последнего мониторинга проведены проверки отдельных мероприятий подпрограмм «Строительство и реконструкция транспортной инфраструктуры» и «Обустройство территории Центральной набережной Волгограда им. 62-ой Армии».

Несмотря на достигнутые в целом положительные результаты по освоению бюджетных средств на реализацию вышеперечисленных мероприятий, проверками, проведенными в рамках мониторинга, были выявлены нарушения действующего законодательства.

Так, по результатам проверок отмечено, что администрация Волгограда, являющаяся ответственным исполнителем мероприятия «Комплексная реконструкция маршрутов движения клиентских групп FIFA», не обеспечила исполнение мероприятия как в сроки, установленные программой и соглашениями о предоставлении субсидии из областного бюджета, так и на момент окончания проверки КСП (декабрь 2018 года).

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» (далее Закон №44-ФЗ) муниципальный заказчик заключал договоры с подрядными организациями как с единственным поставщиком, т. е. без проведения конкурентных процедур, и в дальнейшем вносил в такие договоры существенные изменения, в том числе значительно увеличивающие их стоимость.

Информация об указанных изменениях не размещалась в единой информационной системе, чем нарушались принципы публичности, гласности и прозрачности государственных закупок. Следствием данных неправомерных действий явились некачественно выполненные работы, срыв сроков выполнения договорных обязательств, несоответствие выполненных работ заявленным в контрактах условиям. Так, например, осветительные приборы по ул. Невской не были подключены к источникам питания, однако акты выполненных работ подписаны муниципальным заказчиком без замечаний на полную сумму. Риски неэффективного использования бюджетных средств составили 2,5 млн. рублей.

Анализ контрактов, заключенных в рамках выполнения программных мероприятий, показал, что муниципальными заказчиками, подведомственными администрации г. Волгограда, допускались нарушения действующего законодательства о госзакупках при внесении изменений в заключенные контракты, которые в отдельных случаях практически полностью изменяли их предмет.

Так, при проверке подпрограммы «Обустройство территории Центральной набережной им. 62-ой Армии» было установлено, что в контракты на 1-й и 2-ой этапы обустройства набережной в ходе их исполнения были внесены корректировки, изменившие первоначально предусмотренные работы более чем на 90 процентов. В результате таких неправомерных действий стоимость материалов и оборудования по освещению причальной эстакады оказалась завышенной более чем на 9 млн. рублей. Кроме того, часть работ, в частности покрытие причальной эстакады полимерным материалом, была выполнена некачественно и не имела должного конструктивного и экономического обоснования. Проведенный осмотр и контрольные замеры площади указанного покрытия выявили деформацию, растрескивание и разрушение значительной части полимерного материала общей стоимостью более 4 млн. рублей.

Изменения, внесенные в контракт по 2-му этапу обустройства Центральной набережной, предусматривавший первоначально ремонт «причальной стенки» пассажирских причалов, фактически изменили предмет контракта, заменив ремонтные работы на работы по благоустройству причальной эстакады.

Помимо вышеперечисленных нарушений проверками установлены иные нарушения и недостатки законодательства в сфере государственных закупок, например, изменение размера авансирования по контрактам; неприменение мер ответственности к подрядчикам, нарушившим обязательства по контракту; оплата непредвиденных расходов по строительным работам без их документального подтверждения; несоответствие условий заключенных контрактов условиям, заявленным в документации о закупке.

Результаты мониторинга были направлены волгоградской областной Думе, Губернатору Волгоградской области, в областную прокуратуру, а также в иные надзорные, правоохранительные и контрольные органы для принятия соответствующих решений.

В целях устранения выявленных нарушений МКУ «Служба единого заказчика - застройщика администрации Волгограда» направлено представление, администрации г.Волгограда, МУП «ДСЭР Советского района г.Волгограда», комитету жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области и комитету строительства Волгоградской области - информационные письма.

В настоящее время учреждениями (заказчиками) проводится претензионная работа в отношении подрядчиков, в частности в адрес АО «Трест Гидромонтаж» направлено требование о возврате излишне уплаченных 9 млн. руб. (готовится исковое заявление в Арбитражный суд); приглашен представитель подрядчика для составления акта комиссионного обследования покрытия эстакады; заменены 5 светильников на недостающие светильники нужной модификации.

Следственным отделом Волгоградского линейного управления МВД России на транспорте решается вопрос о возбуждении уголовного дела по факту мошенничества.

Комитетом финансов Волгоградской области принято решение о возбуждении дела об административном правонарушении в отношении должностных лиц МУП «ДСЭР Советского района г. Волгограда» за несоблюдение требований Федерального закона №44-

ФЗ при принятии решения о способе определения подрядчика. УФАС по Волгоградской области проводит работу по сбору материалов для привлечения к административной ответственности должностных лиц МУП «ДСЭР Советского района г. Волгограда» за размещение обязательной к публикации в ЕИС информации о закупках.

Аудит закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд государственного автономного учреждения Волгоградской области «ФК «Ротор» проведен аудиторским направлением в рамках проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности учреждения по обращению прокуратуры области.

Аудитом установлено, что за период 2017 год-8 месяцев 2018 года учреждением произведено закупок на 144,6 млн. руб., которые за исключением одной осуществлены у единственного поставщика, т. е. неконкурентным способом. В результате экономия от закупочных процедур учреждением не получена.

Подавляющее большинство закупок осуществлялись с нарушением нормативных правовых актов, регламентирующих правила закупки - Положений о закупке для нужд ГАУ ВО «ФК «Ротор», утвержденных наблюдательным советом учреждения.

Основные расходы сложились по закупкам услуг по проведению учебно-тренировочных сборов, проживанию и питанию в командировках, организации и проведению домашних матчей и обеспечению безопасности на стадионе «Волгоград Арена». При этом большая часть договоров оказания услуг по проведению учебно-тренировочных сборов (на 11807,3 тыс. руб.) заключена с одним индивидуальным предпринимателем, которым заключались агентские договоры с организациями, являвшимися непосредственными исполнителями услуг для команды «ФК «Ротор-Волгоград». По этим договорам предпринимателем получались агентские вознаграждения. Причем проверкой установлено, что договоры между данным предпринимателем и ГАУ ВО «ФК «Ротор-Волгоград» заключались по цене, значительно выше цены, предлагаемой непосредственными исполнителями. При этом предпринимателем никаких дополнительных услуг для команды «ФК «Ротор» не оказывалось. В результате цена договоров только по учебно-тренировочным сборам на базах ООО «Футбольный мир», СОК «Гигант» и СОиГК «Вершина 1240» превысила стоимость фактически оказанных услуг на 4,5 млн. рублей.

В целом анализ закупок показал, что заключая договоры с единственным поставщиком с нарушением норм Положений о закупках и Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» учреждение создавало отдельным поставщикам преимущества, лишая остальных потенциальных поставщиков возможности участия в торгах.

По результатам проверки Губернатору Волгоградской области, комитету физической культуры и спорта Волгоградской области, ГАУ ВО «ФК «Ротор» направлены информационные письма о принятии мер в целях обеспечения эффективности расходования бюджетных средств при осуществлении закупок автономным учреждением.

Проверка законности заключенных контрактов на выполнение работ по расчистке и углублению ерика Чайка на территории Волго-Ахтубинской поймы на предмет соблюдения требований бюджетного и иного законодательства.

Проверка законности заключенных комитетом природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Волгоградской области государственных



контрактов на выполнение работ по расчистке и углублению ерика Чайка на территории Волго-Ахтубинской поймы и их выполнения проведена аудиторским направлением совместно с сотрудниками Волгоградской межрайонной природоохранной прокуратуры.

Функции государственного заказчика при осуществлении закупок на выполнение работ были возложены на государственное казенное учреждение Волгоградской области «Дирекция водохозяйственного строительства» (далее ГКУ ВО «ДВС»), подведомственное комитету природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии, которое по результатам закупочных процедур заключило государственный контракт с ООО «Волгоградспецресурс».

Как показала проверка, ООО «Волгоградспецресурс» (генеральный подрядчик) передало на исполнение субподрядным организациям работы, общая стоимость которых составила 14,4 млн. руб., или 99,4% от суммы контракта, т. е., по сути, явился посредником между заказчиком и непосредственными исполнителями работ.

Анализ исполнения контракта свидетельствует о том, что сторонами не обеспечено исполнение обязательств, предусмотренных контрактом, в полном объеме, что в итоге привело к ряду негативных последствий.

Обследованием объекта, проведенным КСП, установлено наличие насыпей растительного грунта на краях отвалов, а также значительных площадей земельных участков на берегах ерика по ходу расчистки, покрытых донными отложениями, что свидетельствует о невыполнении в полном объеме работ по возвращению грунта, технической и биологической рекультивации.

Проверкой установлены признаки невыполнения работ по расчистке русла экскаваторами, разработке грунта, а также по перевозке грузов общим тоннажем на сумму около 4 млн. рублей. К аналогичному выводу пришло и ООО «НПП «Геоэксперт» в своем заключении о результатах обследования выполненных работ по расчистке и углублению ерика Чайка.

Государственный заказчик не осуществлял инструментальный контроль объемов и качества работ, работы по боронованию и рыхлению береговых откосов, вспашке береговой полосы, посеву многолетних трав на береговых откосах и береговой полосе, посадке черенков ивы и тополя приняты и оплачены ГКУ ВО «ДВС» без фактического подтверждения. Вместе с тем к подрядчику не применялись меры ответственности, вследствие чего в областной бюджет недопоступило штрафных санкций на 724 тыс. рублей.

По результатам проверки Губернатору Волгоградской области, комитету природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Волгоградской области и ГКУ ВО «ДВС» направлены информационные письма, по результатам рассмотрения которых принят ряд мер, предложенных КСП для устранения нарушений. В частности разработан порядок приемки и сдачи выполненных работ, обязательный для включения в государственные контракты, в том числе с обязательным условием фотофиксации и инструментального контроля; проведена экспертиза объемов и качества выполненных работ по расчистке и углублению ерика Чайка.

Директор ГКУ ВО «ДВС» привлечен к административной ответственности комитетом финансов Волгоградской области по части 4 статьи 7.32 КоАП РФ за неправомерное изменение существенных условий контракта.

Материалы проверки были также направлены палатой в правоохранительные органы для принятия соответствующего решения, по которым в настоящее время возбуждено уголовное дело по части 3 статьи 159 Уголовного кодекса РФ в отношении одного из субподрядчиков.

Аудит в сфере закупок в части осуществления отдельными медицинскими учреждениями Волгоградской области закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд на транспортирование и утилизацию медицинских отходов, а также на оплату услуг аренды холодильного оборудования и многоразовой



тары для хранения и накопления медицинских отходов.

В ходе осуществления деятельности у лечебных учреждений образуются различные по фракционному составу и степени опасности медицинские отходы - анатомические, патологоанатомические, биохимические, микробиологические и физиологические. В целях организации системы обращения с медицинскими отходами класса «Б» - эпидемиологически опасные отходы, «В» - чрезвычайно эпидемиологически опасные отходы в 2016-2017 годах 124 медицинскими учреждениями Волгоградской области были заключены контракты/договора на общую сумму 59,9 млн. руб., из них более 50% услуг оказывались ООО «Медэкопром».

Анализ стоимости услуг по обращению медицинских отходов классов «Б», «В» в учреждениях здравоохранения Волгоградской области показал, что цена услуги значительно варьируется и во многом зависит от способа определения поставщика - от максимальной при заключении договоров с единственным поставщиком (прямая закупка) до минимальной, в разы меньшей начальной максимальной цены контракта (далее НМЦК), при конкурентных способах. Так, цена единицы услуги, сложившаяся по результатам проведения совместного аукциона, в 3,9 раза ниже стоимости аналогичной услуги, оказанной тем же поставщиком - ООО «Медэкопром» в тот же период без проведения конкурентных процедур.

В нарушение статьи 8, части 5 статьи 24 Закона №44-ФЗ учреждениями заключались идентичные ежемесячные договоры до 100 тыс. руб. с одним и тем же поставщиком. Результатом дробления единой закупки явился выбор заказчиком единственного поставщика на бесконкурентной основе, что привело к заключению договоров по необоснованно завышенным ценам и неэффективному расходованию средств учреждений.

Указанная ситуация сложилась как по стоимости непосредственно услуги транспортировки и утилизации, так и по стоимости аренды оборудования и тары, используемых для реализации схем утилизации медицинских отходов.

Общая сумма неэффективных расходов составила 8 млн. руб., из них стоимость годовой аренды холодильного оборудования и тары по рассмотренным контрактам 9 медицинских учреждений, превысившая стоимость их приобретения, - 6,5 млн. руб., что свидетельствует о нецелесообразности закупки таких услуг за счет средств обязательного медицинского страхования.

В нарушение требований пункта 1 части 1 статьи 8, части 3 статьи 33 Закона №44-ФЗ, статьи 17 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» учреждениями объединялись в один лот работы и услуги, исполнение которых возложено как на медицинское учреждение (сбор и временное хранение медицинских отходов), так и на специализированную организацию (транспортировка и утилизация), а также поставка товаров, не связанных с оказанием услуг по транспортировке и утилизации медицинских отходов. Данное обстоятельство ограничивало круг потенциальных участников закупки и привело к заключению контрактов с единственным поставщиком по максимальным ценам, превышающим среднерыночные. По оценке КСП, в действиях должностных лиц проверенных учреждений содержались признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 4.1 статьи 7.30 КоАП РФ. Однако срок привлечения к административной ответственности на момент проведения проверок истек (статья 4.5 КоАП РФ).

Кроме того, установлено, что холодильное оборудование и многоразовая тара, переданные во временное пользование ГУЗ «Поликлиника №2», не были учтены на забалансовом счете учреждения, что привело к искажению бухгалтерской отчетности. В соответствии с частью 1 статьи 15.11 КоАП РФ главный бухгалтер ГУЗ «Поликлиника №2» привлечена к административной ответственности.

По результатам проверки направлено представление комитету здравоохранения Волгоградской области (далее Облздрав) и информационные письма в адрес проверенных медицинских учреждений.

По результатам рассмотрения писем и представления Облздравом проведено совещание с руководителями медучреждений по вопросам обоснованности и эффективности

закупок в сфере обращения медицинских отходов, а также инициировано включение закупок в сфере обращения медицинских отходов в распоряжение Губернатора Волгоградской области от 01.07.2014 №529-р «О закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Волгоградской области путем проведения совместных конкурсов и (или) совместных аукционов в электронной форме».

В результате принятых учреждениями здравоохранения мер вместо заключения договоров аренды холодильное оборудование и тара, используемые для хранения медицинских отходов, приобретены в собственность. В целях оптимизации расходов на транспортировку и утилизацию медицинских отходов закупочные процедуры проводятся в виде совместных электронных аукционов, при этом формируется единая цена услуги для всех учреждений.

Сводная информация о реализации предложений палаты по устранению нарушений, установленных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями в 2018 году, отраженных в постановлениях коллегии КСП, в представлениях (предписаниях), а также в информационных письмах, направленных руководителям проверенных организаций и органам исполнительной власти, представлена соответственно в приложениях 7-11.

НЕРЕШЕННЫЕ ВОПРОСЫ И ПЕРСПЕКТИВНЫЕ ПЛАНЫ:

- В отчетном году **приоритетным направлением в деятельности всех контрольно-счетных органов Российской Федерации и КСП Волгоградской области в том числе стал контроль исполнения приоритетных проектов**, одобренных Советом по стратегическому развитию и приоритетным проектам при Президенте РФ.

Данная работа проводилась палатой в постоянном режиме как в формате мониторингов выполнения основных мероприятий реализуемых на территории региона проектов, так и при проведении отдельных контрольных мероприятий. Ее результаты, а также рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков направлялись в Волгоградскую областную Думу и Губернатору Волгоградской области.

Так, проверкой законности, эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств, направленных на реализацию программы комплексного развития транспортной инфраструктуры Волгоградской городской агломерации **в рамках приоритетного проекта «Безопасные качественные дороги»** отмечено нарушение уполномоченным органом государственной власти области и уполномоченными органами местного самоуправления требований Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации...» в части отсутствия оценки технического состояния областных и местных дорог, что не позволило подтвердить достижение целевого показателя проекта - увеличение доли протяженности дорожной сети, соответствующей нормативным требованиям, с 41 до 53 процентов.

Мониторинг реализации подпрограммы «Обращение с твердыми коммунальными отходами на территории Волгоградской области» госпрограммы «Охрана окружающей среды на территории Волгоградской области», в том числе мероприятий **в рамках приоритетного проекта «Чистая страна»**, показал, что комитет природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Волгоградской области осуществляет взаимодействие с инвесторами и органами местного самоуправления не на должном уровне. В результате на 01.10.2018 так и не был начат вывоз ТКО на лицензированные полигоны из 8 муниципальных районов Волгоградской области, а на свалках, расположенных на территории данных районов на начало 2018 года было накоплено более 4 млн. м³ отходов, что в 11 раз превышает годовой объем образования ТКО.



На 2019 и последующие годы в числе своих первостепенных задач КСП видит контроль за достижением целей, поставленных Президентом РФ в Указе от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», который будет реализовываться в рамках внешнего финансового контроля за выполнением мероприятий национальных проектов. По результатам данного контроля будут формироваться рекомендации, направленные на совершенствование работы проектных комитетов, созданных при заместителях Губернатора Волгоградской области, и ведомственных проектных офисов по региональным проектам в целях более эффективного и скорейшего достижения поставленных в указе целей.

Стратегической целью деятельности контрольно-счетных органов на 2018-2024 годы определено расширение возможностей достижения национальных целей за счет совершенствования системы государственного аудита. Достижение указанной цели будет измеряться набором индикаторов, отражающих в том числе **востребованность выданных контрольно-счетными органами рекомендаций по развитию государственного управления и контроля.**

- В качестве приоритетной задачи на 2018 год предусматривалось **подведение итогов выполнения на территории Волгоградской области Указов Президента РФ**, принятых в мае 2012 года и касающихся различных вопросов социально-экономического развития регионов, **выполнения Программы переселения граждан из жилого фонда**, признанного аварийным до 01.01.2012, а также **результатов действия на территории области Социального кодекса**, вступившего в законную силу с 01.07.2016.

По результатам проверки комитета строительства Волгоградской области, в ходе которой были подведены итоги выполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 №600 «О мерах по обеспечению граждан РФ доступным комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг» сделан вывод о том, что в целом мероприятия, проводимые комитетом, содействуют достижению целей, поставленных указом. Так, из 4 целевых показателей, утвержденных постановлением Губернатора Волгоградской области во исполнение вышеназванного указа, не достигнуто плановое значение только по одному.

Результаты действия Социального кодекса на территории Волгоградской области показали, что ожидаемый экономический эффект от реализации рекомендаций КСП, сформированных в 2015 году по результатам аудита системы социальной помощи (поддержки) населения Волгоградской области, подтвердился. Достигнуты и основные цели пересмотра действующей в области системы социальной помощи (поддержки) населения, а именно перераспределение высвободившихся средств в результате внедрения принципов адресности и нуждаемости на увеличение социальной помощи категориям граждан, действительно в ней нуждающимся, подтверждением чему могут служить изменения, внесенные в Социальный кодекс в 2017-2018 годах.

Вопросы дальнейшего переселения граждан из аварийного жилого фонда, а также результаты действия Социального кодекса с целью совершенствования системы социальной помощи гражданам Волгоградской области остаются в сфере контроля аудиторских направлений КСП и на 2019 год.

- Как и в предыдущие годы, **в отчетном году при проведении практически всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий первостепенное внимание палатой уделялось выявлению резервов повышения доходов бюджета Волгоградской области и оптимизации бюджетных расходов.** В связи с этим в план работы на 2018 год был включен, в том числе анализ исполнения Программы оптимизации расходов бюджета Волгоградской области на 2017-2019 годы, утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 32.03.2017 №173-п, наличие и выполнение которой согласно постановлению Правительства РФ от 27.12.2016 №1506 является одним из условий, подлежащих включению в соглашения о предоставлении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектам РФ из федерального бюджета.

Анализ исполнения программы оптимизации расходов бюджета Волгоградской области проведен палатой за 2017 год. По его результатам сделан общий вывод о том, что в Волгоградской области отсутствует комплексный подход к вопросу оптимизации бюджетных расходов, а сама программа содержит ряд концептуальных недостатков, в частности, не предусматривает мер по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов, повышению эффективности использования государственного имущества, совершенствованию системы закупок для госнужд, сокращению просроченной кредиторской задолженности бюджета и других.

Постановлением Администрации Волгоградской области от 28.09.2018 №442-п утверждена новая программа, которая существенным образом устраняет недостатки предыдущей и предусматривает мероприятия по росту доходного потенциала, оптимизации расходов бюджета, сокращению государственного долга Волгоградской области.

Учитывая, что актуальность вопросов по выявлению резервов повышения доходов и оптимизации расходов бюджета не утрачена и в настоящий момент, **в план работы КСП на 2019 год включены мероприятия, направленные на решение данных вопросов, в том числе анализ исполнения плана по росту доходного потенциала, оптимизации расходов бюджета и сокращению государственного долга Волгоградской области, утвержденного постановлением Администрации области от 28.09.2018 №442-п.**

- По оценке комитета финансов Волгоградской области выпадающие доходы областного бюджета от предоставления налоговых льгот составят в 2019 году 7851,5 млн. рублей. При этом наибольшую долю в общей сумме выпадающих доходов прогнозируются льготы по налогу на имущество организаций - 5070,9 млн. руб., или 64,5%, в том числе от предоставленных региональным законодательством - 4912,4 млн. руб. (62,6%), что связано в основном с предоставлением льгот организациям, реализующим инвестиционные проекты.

В экспертном заключении на проект областного бюджета на 2019-2021 годы КСП отметила, что в документах, представленных с проектом, отсутствуют сведения о предполагаемых сроках и объемах вводимых в действие мощностей по инвестиционным проектам, в связи с чем невозможно оценить обоснованность прогнозируемых потерь от предоставления налоговых льгот.

Учитывая значительную сумму налоговых льгот, прогнозируемых на 2019 год, а также отсутствие их должного обоснования в проекте бюджета, **в план работы КСП включено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ эффективности налоговых льгот, предоставленных в рамках действия Закона Волгоградской области от 02.03.2010 №2010-ОД «О государственной поддержке инвестиционной деятельности на территории Волгоградской области», в том числе исполнения инвесторами принятых в соответствии с инвестиционными соглашениями между Администрацией Волгоградской области и инвестором, реализующим инвестиционный проект, обязательств по реализации инвестиционного проекта за 2017-2018 годы и истекший период 2019 года».**

**Заместитель председателя
контрольно-счетной палаты
Волгоградской области**

Л.М. Горгоцкая