

**УТВЕРЖДЕН**

Председатель  
контрольно-счетной палаты  
Волгоградской области

\_\_\_\_\_ **И.А. Дьяченко**

«20» марта 2018 года

**ОТЧЕТ****о деятельности контрольно-счетной палаты Волгоградской области за 2017 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 2017 год.

**1. Основные итоги и особенности деятельности  
контрольно-счетной палаты Волгоградской области за 2017 год.**

В 2017 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 09.12.2016 №29/3.

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

<b>Показатель</b>	<b>2015 г.</b>	<b>2016 г.</b>	<b>2017 г.</b>
Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них:	96	85	92
экспертно-аналитических мероприятий	25	12	25
контрольных мероприятий,	71	73	67
в том числе сверх утвержденного плана	19	9	14
Выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере (млн. руб.)*	1 488,2	2 081,8	2 902,7
Кроме того, установлены неэффективные расходы (млн. руб.)	1 673,9	487,6	211,1
Устранено нарушений (млн. руб./% от суммы выявленных нарушений с учетом установленных неэффективных расходов)	1 574,6/ 49,7	646,0/ 25,1	1 012,1/ 32,5
Установлено резервов увеличения доходов и сокращения расходов (млн. руб.)	7 674,6	4 188,7	653,1
Количество направленных представлений, предписаний и писем	91	88	110
Количество материалов, направленных в органы прокуратуры, иные правоохранительные органы	53	68	42
Количество возбужденных уголовных дел	11	7	7
Количество возбужденных дел по административным правонарушениям	57	63	28

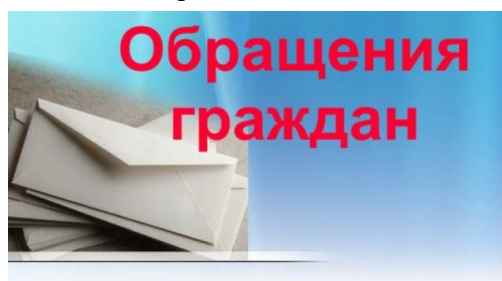
\* до введения в практику применения нового Классификатора нарушений, одобренного Президиумом Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ (КСП Волгоградской области начала применять новый Классификатор с 01.01.2017), суммы установленных неэффективных расходов и резервов повышения доходов 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 92 мероприятия (108,2% к 2016 году), в том числе 67 контрольных и 25 аналитических (приложение №1), а также подготовлено 229 экспертных заключений на законопроекты и проекты иных нормативных правовых актов.



Следует отметить, что первоначально утвержденный план КСП содержал 71 мероприятие. В течение года по инициативе Счетной палаты РФ из плана исключено одно мероприятие, планируемое к проведению как совместное, дополнительно включены 10 мероприятий по инициативе Волгоградской областной Думы, Губернатора Волгоградской области и аудиторов КСП. Два мероприятия, начатые в минувшем году, будут завершены текущем году, что предусмотрено планом работы КСП на 2018 год. Сверх плана в 2017 году проведено 14 мероприятий (по обращениям граждан, руководителей органов местного самоуправления, поручениям правоохранительных органов и другие). Относительно предыдущего года количество сверхплановых мероприятий увеличилось на 55,5 процента.

С учетом встречных проверок контрольные и аналитические мероприятия проведены в 177 организациях, в том числе у всех 39 главных администраторов средств областного бюджета. Кроме того, совместно с контрольно-счетными органами Среднеахтубинского, Светлоярского, Палласовского и Ленинского муниципальных районов проведена проверка эффективности и целевого использования субсидий из областного бюджета, предоставленных комитетом жилищно-коммунального хозяйства Волгоградской области муниципальным образованиям на обводнение населенных пунктов в 2015-2016 годах и истекшем периоде 2017 года.



В минувшем году в адрес КСП от граждан поступило 69 обращений (в 2016 году – 60 обращений), 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 качество выполнения работ по строительству социальных объектов, инженерных сетей, дорожного покрытия, а также работ в рамках обустройства социальной инфраструктуры, пострадавшей от природных пожаров, и по некоторым другим вопросам. Также обращения содержали просьбы провести проверки деятельности спортивных организаций и учреждений здравоохранения.

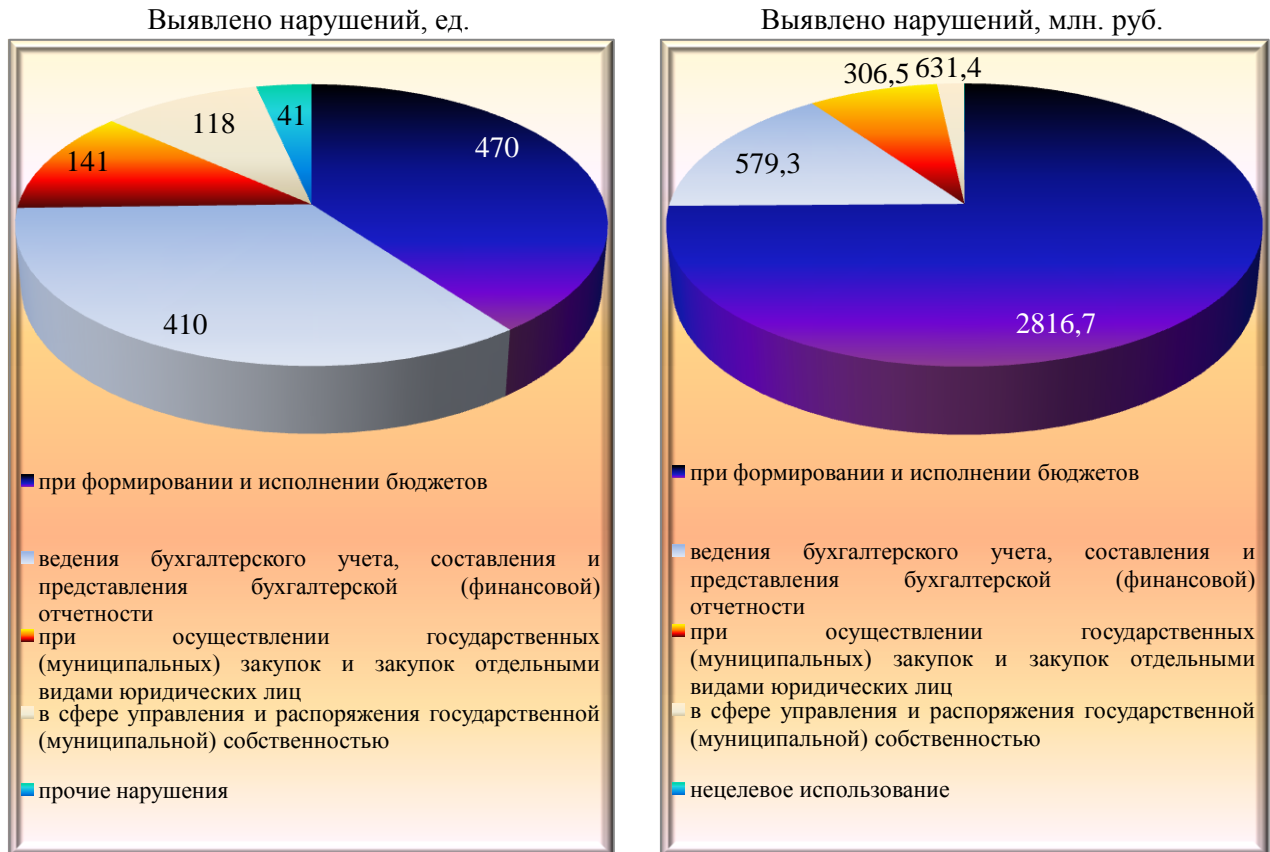
Каждое обращение рассмотрено палатой в установленном законодательством порядке. По вопросам 15 обращений заявителям даны ответы по существу, для подготовки обоснованных ответов по 7 обращениям проведены контрольные мероприятия. В 43 обращениях содержались вопросы, рассмотрение которых не относилось к компетенции КСП. Такие обращения были переадресованы в органы государственной власти, местного самоуправления, а также в правоохранительные органы и контрольные органы муниципальных образований. Признаны анонимными 8 обращений, по одному обращению 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.

В 2017 году в соответствии с Федеральным законом «О прокуратуре Российской Федерации» и в рамках соглашения о взаимодействии областная прокуратура обратилась в КСП с поручением о проведении или с просьбой о привлечении специалистов палаты к той или иной проверке 5 раз. По указанным обращениям проведено 5 контрольных мероприятий. Помимо этого, в отчетном году сотрудниками КСП по обращениям иных правоохранительных органов проведено 6 контрольных мероприятий либо выделены специалисты для проведения совместных проверок.

По результатам проведенных в 2017 году проверок и анализов выявлено 1180 нарушений, финансовые нарушения составили 3766,9 млн. руб. (приложение №2).

Из общей суммы нарушений неэффективные расходы бюджетных средств составили 211,1 млн. руб., выявленные резервы увеличения доходов и сокращения расходов бюджета - 653,1 млн. руб., нецелевое использование бюджетных средств – 1,4 млн. рублей.

Структура выявленных нарушений, исходя из применяемого в 2017 году Классификатора нарушений, выглядит следующим образом:



- 470 нарушений, в суммовом выражении на 2816,7 млн. руб. (74,8% от общей суммы) - нарушения при формировании и исполнении бюджетов, в том числе:
  - 2098 млн. руб. - нарушения в ходе формирования бюджетов;
  - 718,7 млн. руб. - нарушения в ходе исполнения бюджетов;
- 410 нарушений, в суммовом выражении на 579,3 млн. руб. (15,4%) - нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 141 нарушение, в суммовом выражении на 306,5 млн. руб. (8,1%) - нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;
- 118 нарушений, в суммовом выражении на 63 млн. руб. (1,7%) - нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью;
- 41 нарушение, относящее к категории «прочие нарушения»;
- 1,4 млн. руб. - нецелевое использование бюджетных средств.

Наибольшие суммы неэффективных расходов выявлены следующими контрольными и аналитическими мероприятиями:

-проверкой расходования средств областного бюджета, направленных на строительство объекта «Инженерное обеспечение застройки индивидуальных жилых домов на правом склоне балки «Дубовая» в Дзержинском районе г. Волгограда

(Внутриплощадочные сети. Наружные сети водоснабжения и канализации) (по обращению граждан) - 53,3 млн. руб.;

-внешней проверкой бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2016 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области (48,2 млн. руб.);

-проверкой финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного учреждения культуры Волгоградской области «Волгоградский Новый экспериментальный театр» за 2016 год и отдельных вопросов за 2015-2016 годы и истекший период 2017 года (36,9 млн. руб.).

Нецелевое использование бюджетных средств, установленное палатой в 2017 году, составило 1,4 млн. рублей. Наибольшая сумма нецелевых расходов (555,1 тыс. руб.) установлена проверкой отдельных вопросов соблюдения государственным бюджетными учреждениями законодательства о среднем профессиональном образовании, в том числе при использовании бюджетных средств за 2015, 2016 годы и истекший период 2017 года (проведена совместно с прокуратурой Волгоградской области) и проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений социальной сферы, в том числе формирования нормативов финансовых затрат, целевого и эффективного использования средств, обоснованности принятия расходных обязательств, использования имущества, а также развития сектора платных услуг за 2016 год и истекший период 2017 года (469,3 тыс. руб.).

Помимо нарушений проведенными контрольными и аналитическими мероприятиями установлены резервы поступления доходов или сокращения расходов бюджета Волгоградской области на общую сумму 653,1 млн. руб., из которых на момент подготовки настоящего отчета с учетом результатов мероприятий предыдущих периодов реализовано (поступило в бюджет либо сокращены расходы) 185,7 млн. руб. (28,4%).

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 96 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 2017 году мероприятий руководителям проверенных организаций направлено 2 предписания и 52 представления, которыми внесено 295 предложений (в том числе по сроку исполнения в 2017 году - 266), 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 как при повторных плановых мероприятиях, так и в ходе специально проводимых для этого проверок. За 2017 год в связи с утратой актуальности исполнения с контроля снято 12 предложений, реализовано 232, что составило 91,3% от их общего числа (без учета снятых с контроля).

Кроме того, по итогам контрольных и аналитических мероприятий в адрес органов исполнительной власти области и муниципальных районов были сформулированы предложения рекомендательного характера, направленные информационными письмами. В 2017 году таких писем направлено 56, в них содержалось 182 предложения (в том числе по сроку исполнения в 2017 году - 122), из которых 2 снято с контроля в связи с утратой актуальности исполнения, выполнены 97 (80,8%).

Для принятия мер реагирования по выявленным нарушениям и привлечения к ответственности виновных должностных лиц материалы 42 проверок и анализов (в том



числе 27, проведенных в 2017 году) направлены органам прокуратуры, Следственному управлению СК России по Волгоградской области, ГУ МВД по Волгоградской области, УМВД Волгограда, отделу МВД России по Городищенскому муниципальному району, УФСБ по Волгоградской области, Волгоградской межрайонной природоохранной прокуратуре.

По материалам проверок КСП правоохранительными органами возбуждено 7 уголовных дел (приложение №3). Кроме того, прокуратурами области и районов по материалам проверок КСП руководителям проверенных организаций и органам местного самоуправления внесено 15 представлений. По ряду материалов правоохранительными органами продолжаются проверки.

Меры, принятые палатой в 2017 году, способствовали устранению 687 нарушений (58,4% от установленных), а также возмещению ущерба и устранению финансовых нарушений (в том числе по мероприятиям предыдущих периодов) на общую сумму 1197,8 млн. руб. (185,7 млн. руб. из которых фактически поступившие средства от выявленных палатой резервов), что составило 31,8% от общей суммы установленных нарушений.

Уполномоченными должностными лицами КСП составлено 28 протоколов о привлечении должностных лиц проверенных организаций к административной ответственности, в том числе:

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

7 - за нецелевое использование бюджетных средств (статья 15.14 КоАП РФ);

5 - за нарушение порядка распоряжения государственной собственностью (статьи 5.1 и 5.3 Кодекса Волгоградской области об административной ответственности);

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

1 - за нарушение условий предоставления субсидий (статья 15.15.5 КоАП РФ);

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

В результате рассмотрения дел об административных правонарушениях:

- по 14 протоколам в отношении должностных лиц вынесены постановления о назначении административного наказания в виде штрафов на общую сумму 140 тыс. руб.;

- по 6 протоколам административное производство прекращено в связи с истечением сроков давности (по нереабилитирующим основаниям);

- по 5 протоколам - объявлены устные замечания в связи с малозначительностью совершенного административного правонарушения;

- по 2 протоколам административное производство областным судом прекращено за отсутствием состава правонарушения.

Кроме того, 1 протокол, направленный в судебные инстанции для рассмотрения по существу, на момент составления отчета не рассмотрен.

Таким образом, из 27 рассмотренных протоколов по 25 протоколам административное производство признано судами законным и обоснованным, виновность лиц подтверждена судебными решениями, которые никем не обжалованы и вступили в законную силу. Всего привлечено к ответственности 16 должностных лиц, один человек привлечен дважды.

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](http://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 основной особенности деятельности палаты в минувшем году следует отметить изменение с 01.01.2017 ее организационной структуры. Основными целями данного изменения являлись:***

-усиление (увеличение штатной численности) инспекторского состава КСП, обусловленное необходимостью проведения крупномасштабных тематических аудитов (проверок), направленных на оптимизацию бюджетных расходов по конкретным сферам (например, в 2015-2016 годах такие аудиты проведены в сферах социальной поддержки населения, профессионального образования, занятости населения и т. д.), что требует привлечения значительного количества инспекторов на длительный период времени (от 6 до 12 месяцев), а также значительным количеством внеплановых контрольных и аналитических мероприятий, проводимых палатой по поручениям Губернатора Волгоградской области, правоохранительных органов, по обращениям граждан;

-оптимизация расходов на содержание КСП, направленная на решение общей задачи по сокращению расходов на функционирование органов государственной власти и государственных органов Волгоградской области в целях максимального снижения нагрузки на областной бюджет;

-перераспределение вопросов, закрепленных за аудиторскими направлениями деятельности палаты, с целью повышения результативности проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, выравнивания нагрузки на инспекторский состав, а также активизация работы по аудиту государственных закупок, полномочия по проведению которого возложены на контрольно-счетные органы всех уровней Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В результате проведения организационно-штатных мероприятий в целом штатная численность КСП сокращена на 3 единицы. При этом численность инспекторского состава увеличена на 6 единиц, что позволило увеличить численность каждой инспекции с 5 до 7 человек, а долю численности инспекторов в общей численности - с 59% до 70 процентов.

В целом изменение структуры КСП и проведенные в целях ее введения организационно-штатные мероприятия позволили сократить расходы на функционирование палаты в 2017 году на общую сумму 9,4 млн. руб., что составляет 10,5% относительно бюджетных ассигнований 2016 года.

***Другой особенностью деятельности КСП в 2017 году являлся контроль реализации на территории Волгоградской области приоритетных проектов,*** которому было уделено первостепенное внимание. Осуществлялся данный контроль как в виде контрольных и аналитических мероприятий, так и в формате мониторингов.

С учетом рекомендаций председателя Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ – председателя Счетной палаты России Голиковой Т.А. в план работы КСП на 2017 год были включены следующие мероприятия, направленные на осуществление вышеуказанного контроля:

-«Проверка реализации подпрограммы «Стимулирование развития жилищного строительства в Волгоградской области» госпрограммы «Обеспечение доступным и



комфортным жильем жителей Волгоградской области» в части предоставления специализированной областной ипотечной организацией субсидий на компенсацию части расходов по оплате процентов по ипотечным кредитам (займам), использованным гражданами-участниками программы «Жилье для российской семьи», а также многодетными семьями для строительства индивидуальных жилых домов на территории Волгоградской области» (**приоритетный проект «Ипотека и арендное жилье»**);

-«Анализ государственной программы «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Волгоградской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения» 2016-2025 годы на предмет соответствия запланированных к созданию новых мест потребностям муниципальных образований Волгоградской области», который проводился совместно с контрольно-счетными органами муниципальных образований (**приоритетный проект «Образование»**);

-«Мониторинг использования средств областного дорожного фонда и муниципальных дорожных фондов», который проводился ежеквартально (**приоритетный проект «Безопасные и качественные дороги»**);

-«Мониторинг реализации на территории Волгоградской области **приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды»**, в рамках которого проведены в контрольные мероприятия в городских округах Фролово, Камышин, Михайловка;

-«Мониторинг реализации подпрограммы «Обращение с твердыми коммунальными отходами на территории Волгоградской области» госпрограммы «Охрана окружающей среды на территории Волгоградской области на 2014-2020 годы», в том числе мероприятий в рамках **приоритетного проекта «Чистая страна»**.

Таким образом, в течение минувшего года палатой в плановом режиме осуществлялся оперативный контроль всех приоритетных проектов, реализуемых на территории Волгоградской области. Необходимость его проведения объясняется и существенный рост количества аналитических мероприятий в 2017 году относительно предыдущих лет. Поскольку практически все названные проекты продолжают реализовываться и в текущем году, соответствующие контрольные и аналитические мероприятия сохранены в плане работы КСП на 2018 год.

Более подробная информация о результатах проведенных мероприятий по контролю приоритетных проектов приведена в соответствующих разделах, содержащих отчеты о работе аудиторских направлений палаты за 2017 год.

**В качестве особенности методологической работы в отчетном году необходимо отметить внедрение с 01.01.2017 в систему учета нарушений, выявляемых инспекторами КСП в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, нового Классификатора**, разработанного на основе Классификатора, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014 (протокол №2-СКСО), утвержденного приказом председателя КСП от 21.12.2016 №137.

Также в минувшем году продолжалась работа по стандартизации деятельности палаты в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» и Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля, утвержденными Счетной палатой РФ.

В соответствии с Планом методических работ на 2017 год, утвержденным постановлением коллегии КСП от 09.12.2016 №29/4, в отчетном году был разработан и утвержден Стандарт внешнего государственного финансового аудита (контроля) «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля)», в соответствии с которым осуществляет свою деятельность вновь созданное в структуре палаты аудиторское направление «Контроль эффективности контрактной системы в сфере государственных закупок для нужд Волгоградской области».

Всего на 01.01.2018 в КСП разработано, утверждено коллегией и применяется сотрудниками палаты в практической работе 16 стандартов организации деятельности и государственного финансового контроля.

Необходимо отметить, что работа по стандартизации деятельности КСП ведется в постоянном режиме. Так, Планом методических работ на 2018 год, утвержденным постановлением коллегии КСП от 19.12.2017 №20/3, предусмотрена разработка еще двух новых стандартов («Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» и «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»), актуализация двух действующих стандартов, а также создание каталога стандартов КСП в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля, утвержденными Счетной палатой РФ.



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

В мае 2017 года в городе Казань состоялся международный семинар региональных контрольно-счетных органов, темой которого стал «Аудит государственных инвестиций в области спорта». Учитывая предстоящее проведение чемпионата мира по футболу в 2018 году в Российской Федерации и в том числе в городе Волгограде, тема для КСП региона была более чем актуальна.

В мероприятии приняли участие представители 37 региональных органов внешнего финансового контроля из 12 зарубежных стран (Австрии, Бразилии, Великобритании, Венгрии, Германии, Испании, Литвы, Нидерландов, Норвегии, Польши, Франции, Швейцарии), 24 субъектов РФ, а также представители Счетной палаты России.

КСП Волгоградской области на европейском форуме представляли председатель палаты И.А. Дьяченко и аудитор Татаринцев М.Е.

Открывая семинар, Президент Республики Татарстан Рустам Минниханов подчеркнул, что современная спортивная инфраструктура стала инструментом по формированию здорового образа жизни у жителей республики, где спортом сейчас занимаются 1,5 млн. человек. Это 41,5 процента населения. По этому показателю Республика Татарстан значительно опережает другие регионы Поволжского федерального округа и является лидером по стране в целом.

Председатель Счетной палаты Республики Татарстан А.И. Демидов в своем докладе сообщил, что в Республике Татарстан последовательно реализуются государственные целевые программы и проекты, направленные на развитие спорта высших достижений, повышение массовости занятий физической культурой, создание условий для здорового образа жизни. Счетная палата осуществляет контроль за расходованием бюджетных средств по данному направлению путем проведения финансового аудита и аудита эффективности. Наиболее продолжительной по времени была совместная со Счетной палатой России проверка расходования бюджетных средств, направленных на подготовку и проведение XXVII Всемирной летней Универсиады 2013 года в Казани. В ходе данного контрольного мероприятия была получена уникальная возможность приобщения к передовым подходам и методам работы коллег из Счетной палаты России.

В рамках международного семинара состоялись три сессии: «Аудиты организации крупных спортивных мероприятий» (свой доклад представил аудитор Счетной палаты Республики Татарстан), «Аудиты строительства и эксплуатации спортивных объектов», «Аудиты в области услуг досуга и отдыха, связанных со спортивной деятельностью, спонсорство спортивных мероприятий и других». Своим опытом поделились представители регионов контрольно-счетных органов Швейцарии, Шотландии, Франции, Австрии, Германии, Уэльса, Испании и Венгрии.



Как отмечали многие докладчики, достаточно часто не удавалось избежать перерасхода бюджетных средств при проведении международных первенств. Так, при общем бюджете чемпионата Евро-2016 в 2 млрд. евро его хозяйка Франция понесла сверхплановые расходы в 1 млн. евро, тогда как Женева после кубка Евро-2008 (его Швейцария принимала совместно с Австрией) до сих пор остается в минусе, не сумев покрыть перерасход бюджетных средств в 8,5 млн. швейцарских франков. Назывались и успешные проекты – как, например, организация Игр содружества наций в Глазго (Шотландия) в 2013 году. При бюджете 424,5 млн. фунтов им удалось выручить 530 млн. фунтов, причем большую часть прибыли принесла продажа билетов. А в итальянском Турине, по утверждению международных экспертов, все олимпийские объекты были прекрасно сооружены, но не достаточно хорошо использовались впоследствии.

Итог подвел президент ЕВРОАИ и руководитель Региональной Счетной палаты Земли Луары (Франция) Франсуа Монти, сказав, что в мировой практике накоплено множество примеров, когда происходил перерасход государственных инвестиций, но не найдено механизма для их предотвращения. Подобные мероприятия всегда планируются на высшем политическом и экономическом уровне, так что может возникать ощущение, что сбоев не будет. Но, несмотря на предварительную работу, всегда возникают «тонкие места», и наша задача помочь депутатам и местным властям избегать финансовых отклонений.

***В 2017 году, как и в предыдущие годы, палата принимала активное участие в работе Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ.***

КСП является членом 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). Основными задачами Комиссии являются: выработка мер, направленных на повышение эффективности внешнего государственного финансового контроля, обобщение передового опыта организации и осуществления внешнего государственного финансового аудита и развитие информационного обеспечения деятельности Совета.

Согласно Плану работы Совета в течение 2017 года Комиссия занималась разработкой проекта положения об анализе деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации (далее Положение).

Изучив опыт работы Комиссии по вопросу разработки критериев и показателей эффективности деятельности КСО за предыдущие годы, а также имеющийся международный опыт проведения оценки их деятельности равными по положению, Комиссия пришла к выводу о целесообразности разработки не критериев и показателей оценки деятельности, а определения порядка проведения анализа деятельности КСО равными по положению, основной целью которого будет являться содействие контрольно-счетным органам в повышении эффективности осуществления внешнего государственного финансового аудита (контроля).

За основу при разработке проекта приняты основные положения Стандарта «Внешняя оценка деятельности высших органов государственного финансового контроля (аудита) государств - участников содружества независимых государств», утвержденного решением Совета руководителей высших органов финансового контроля государств - участников Содружества Независимых Государств 07.10.2015 в г. Ереван, Рекомендации



ИНТОСАИ по проведению проверок равными по положению (ISSAI 5600) и Положение о сертификации контрольно-счетных органов (разработанные и действовавшие в Ассоциации контрольно-счетных органов России).

На итоговом заседании Президиума Совета, состоявшемся в декабре минувшего года в Счетной палате России, Положение об анализе деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации было утверждено (протокол от 14.12.2017 №6-СКСО).

В качестве еще одной важной работы Комиссии в прошедшем году следует отметить разработку рекомендаций по структуре представления обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок на основе анализа практического опыта различных КСО по исполнению полномочий в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Итоговый документ одобрен Советом и рекомендован КСО субъектов РФ к применению, начиная с 2018 года.



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

На состоявшемся 16 марта 2017 года заседании Президиума АКСО ВО под председательством И.А. Дьяченко был утвержден план работы ассоциации на 2017 год.

24 марта 2017 года проведена очередная XI отчетная конференция АКСО ВО. В своем докладе на тему: «О роли и месте аудита при реализации приоритетных проектов» Дьяченко И.А. отметил, что реализация приоритетных проектов должна позволить максимально сконцентрировать финансовые, административные и управленческие ресурсы, усилить ответственность за решение поставленных задач, увеличить отдачу от использования финансовых ресурсов. Средства федерального бюджета на реализацию приоритетных проектов будут поступать в субъекты РФ и муниципальные образования в виде субсидий. В этой связи важная роль отводится контролю со стороны контрольно-счетных органов всех уровней. Повышается значимость организации и проведения проверок использования бюджетных средств, проведения совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В январе 2018 года палатой проведен анализ основных показателей деятельности муниципальных КСО за 2017 год.

Всего в отчетном году муниципальными КСО проведено 1574 контрольно-ревизионных мероприятия, что на 67,9% больше, чем в 2016 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 проведенных проверок выявлено 4840 нарушений, финансовые нарушения составили 2646,5 млн. руб. (на 3,9% больше суммы нарушений 2016 года), из них:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 1375,8 млн. руб., или 51,9% от общей суммы выявленных нарушений;

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 520,1 млн. руб. (19,7%);

- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 280,9 млн. руб. (10,6%);

- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 175,4 млн. руб. (6,6%);

- нецелевое использование бюджетных средств – 38,8 млн. руб. (1,5%);

- иные нарушения – 255,5 млн. руб. (9,7%).

Также в 2017 году муниципальными КСО выявлено неэффективное использование государственных (муниципальных) средств в размере 667,4 млн. рублей.

По результатам проведенных мероприятий КСО муниципальных образований направлено проверенным организациям:

-437 представлений, из которых выполнено 389, или 89%, по 23 представлениям срок исполнения не наступил, 25 представлений – не выполнены или выполнены частично;

-20 предписаний, из которых 19 выполнено, по одному предписанию срок исполнения не наступил;

-357 информационных писем.

По результатам принятых муниципальными КСО мер реагирования в 2017 году устранено нарушений на сумму 1512 млн. руб. (57,1% от выявленных нарушений). Привлечено к дисциплинарной ответственности 142 должностных лица (в 2016 году - 169 должностных лиц), направлено в правоохранительные органы 357 материалов (в 2016 году - 410), по семи из которых возбуждены уголовные дела (в 2016 году возбуждено 1 уголовное дело), составлен 91 протокол об административных правонарушениях (в 2016 году - 84). На момент формирования настоящего отчета 64 должностных лица привлечены к административной ответственности, 10 дел находятся на рассмотрении в судебных органах.

В рамках экспертного направления деятельности КСО муниципальных образований подготовлено 1774 заключения (82,9% относительно предыдущего года). Количество предложений, внесенных специалистами КСО в экспертных заключениях, составило 3205 (в 2016 году - 4014), из них 79 предложений находятся на стадии рассмотрения, 2563, или 81,9% (без учета нерассмотренных предложений) реализованы при принятии нормативных правовых актов и решений (в 2016 году реализация предложений составляла 81,7%).

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

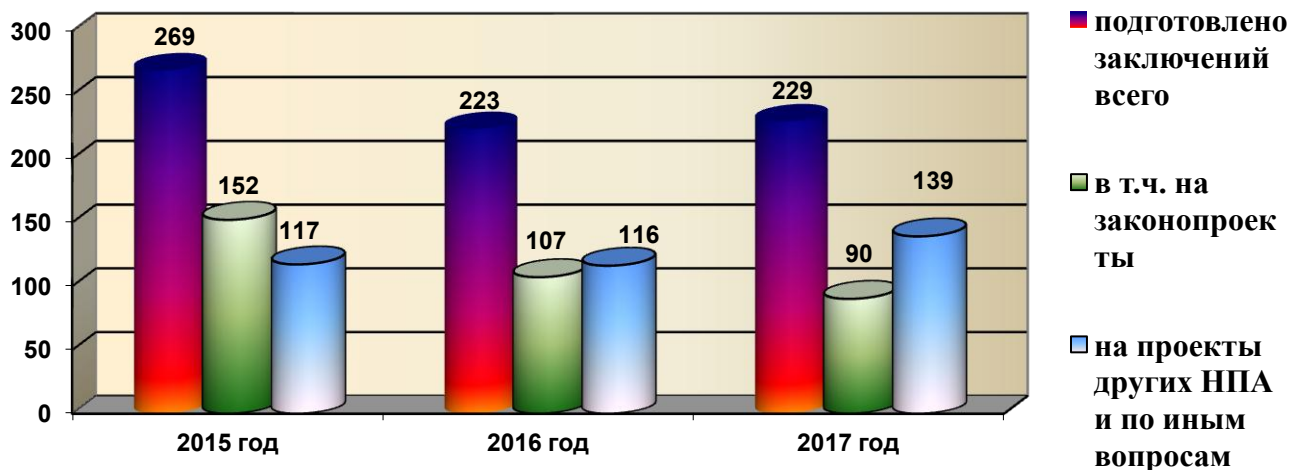


Заместитель председателя КСП  
Волгоградской области  
**Горгоцкая Лариса Михайловна**

В 2017 году сотрудниками КСП подготовлено 229 экспертных заключений на проекты законов и иных нормативных правовых актов, что на 2,7% превышает количество заключений, подготовленных в 2016 году. При этом количество заключений на законопроекты составило 90, или 39,3% от общего числа (в 2016 году – 107), на проекты других нормативных правовых актов и по прочим вопросам - 139 (в 2016 году – 116), в том числе 127 заключений – на проекты государственных программ и проекты постановлений о внесении в них изменений). Полный перечень заключений, подготовленных палатой в 2017 году, приведен в

### **приложении №4.**

Динамика экспертных заключений, подготовленных КСП в 2015-2017 годах, представлена следующей диаграммой.



В истекшем году в экспертных заключениях палатой сформулировано 115 предложений (замечаний) (без учета предложений по экспертизе законов о бюджете, о внесении в него изменений и об исполнении бюджета), при этом один законопроект, заключение на который содержит 3 предложения, на 01.01.2018 не рассмотрен в установленном порядке. В ходе рассмотрения проектов законов и иных НПА из 112 предложений КСП учтено 103, что составляет 92 процента. В экспертных заключениях на проекты государственных программ и проекты постановлений Администрации Волгоградской области о внесении изменений в действующие госпрограммы содержалось 351 предложение, из которых реализовано 342, или 97,4 процента.

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.**

Традиционно анализу исполнения областного бюджета за прошедший финансовый год предшествовала оценка макроэкономических условий его исполнения. Данная оценка показала, что выполнение ряда показателей социально-экономического развития региона на запланированном уровне, принятом в расчетах к бюджету, не было обеспечено. В их числе объем отгруженных товаров собственного производства, объем розничной торговли, внешнеторговый оборот, денежные доходы населения и другие.



По многим макроэкономическим показателям в 2016 году наблюдалось снижение в сопоставимой оценке относительно предыдущего года (прибыль прибыльных предприятий, объем розничной торговли и платных услуг, объем инвестиций и т. д.), что явилось одной из причин невыполнения прогнозного показателя по доходам.

В целом плановые доходы областного бюджета на 2016 год невыполнены на 1171,4 млн. руб., в том числе налоговые доходы - на 549,8 млн. руб., что в наибольшей степени обусловлено необоснованным завышением бюджетных назначений по налогу на прибыль организаций, недопоступление которого составило 2045,6 млн. рублей. Вместе с тем отмечено занижение расчетных показателей по доходам от уплаты акцизов, перевыполнение которых составило в 2016 году 1245,2 млн. рублей.



В этой связи следует отметить, что в экспертных заключениях на законопроекты о внесении поправок в закон о бюджете КСП отмечала необоснованность завышения прогнозного показателя по налогу на прибыль организаций и занижения показателей по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты. Например, в заключении палаты от 26.09.2016 указывалось, что поступления акцизов могут превысить утвержденные назначения на сумму более 900 млн. руб., а недопоступления налога на прибыль составить порядка 2000 млн. руб., что и подтвердилось итогами исполнения бюджета за 2016 год.

По итогам исполнения областного бюджета за 2016 год фактический дефицит составил 6587,9 млн. руб., превысив показатель, предусмотренный в бюджете, на 687,9 млн. рублей. При этом в нарушение части 23 статьи 30 Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» в качестве дополнительного источника финансирования дефицита использованы средства государственных автономных и бюджетных учреждений Волгоградской области на общую сумму 954,1 млн. руб., которые возвращены на счета учреждений только в феврале-марте текущего года.

Следствием дефицитности бюджета стал рост государственного долга Волгоградской области, который за 2016 год увеличился с 47808,7 млн. руб. до 53409,2 млн. руб., составив 90,5% от доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений. В результате Волгоградская область превысила уровень долга, предусмотренного соглашениями о предоставлении бюджетных кредитов, заключенными с Минфином РФ (74% к доходам без учета безвозмездных поступлений), и в результате в 2017 году вынуждена была досрочно погасить бюджетные кредиты на сумму 13,7 млрд. руб., что привело к дополнительным расходам на обслуживание госдолга.

По итогам внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета КСП отметила, что недостаточная проработка комитетом финансов принятых главными распорядителями расходных обязательств при подготовке изменений в закон о бюджете приводит к серьезному бюджетному нарушению, а именно к превышению принятых главными распорядителями (получателями) расходных обязательств относительно доведенных до них лимитов. Согласно действующему законодательству указанное бюджетное нарушение предполагает административную ответственность должностных лиц соответствующего ГРБС. По сути же вина главного распорядителя в этом случае отсутствует, так как расходные обязательства приняты им в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств до того, как они были сокращены финансовым органом. В 2016 году такая ситуация сложилась по комитету тарифного регулирования Волгоградской области – превышение принятых расходных обязательств над доведенными лимитами составило 68,5 млн. руб., по комитету строительства и его подведомственному учреждению ГКУ «Управление капитального строительства» - 81 млн. руб., по центрам занятости населения, подведомственным комитету по труду и занятости, - 2,5 млн. руб. и т. д.

Анализом форм бюджетной отчетности, в которых отражено выполнение государственных заданий, доводимых главными распорядителями бюджетных средств до своих подведомственных учреждений, выявлено значительное количество нарушений установленного порядка формирования госзаданий, отсутствие взаимосвязи показателей госзаданий с их финансовым обеспечением и других недостатков.

Например, комитетом образования и науки Волгоградской области в нарушение пункта 4 статьи 69.2 БК РФ объем финансового обеспечения выполнения госзаданий учреждениями среднего профессионального образования на 2016 год в сумме 1989,7 млн. руб. рассчитан не на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг, а приведен к фактически сложившемуся уровню затрат учреждений путем применения повышающих (понижающих) коэффициентов. В то же время обучение студентов в учреждениях с наименьшими затратами по отношению к нормативам, рассчитанным от

потребности учреждений, привело бы к экономии средств областного бюджета на их подготовку по специальностям в размере 196 млн. рублей.

Проверками отмечены также случаи, когда госзадание выполняется в полном объеме (или даже перевыполняется) при его финансировании в значительно меньшем объеме, чем планировалось. Это указывает на некорректный расчет норматива затрат на выполнение государственных работ и (или) на неверное определение показателей объема этих работ, что приводит к завышенному объему субсидии.

Говоря об обоснованности субсидий, выделяемых государственным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение госзаданий, необходимо отметить, что пунктом 6 постановления Администрации Волгоградской области от 27.03.2017 №143-п «О мерах по реализации Закона Волгоградской области от 06.12.2016 №126-ОД «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» государственным бюджетным и автономным учреждениям предписано до 01.04.2017 обеспечить возврат в областной бюджет образовавшихся в связи с недостижением установленных государственным заданием показателей остатков субсидий, предоставленных им в 2016 году на финансовое обеспечение госзаданий. Основанием для такого возврата служит Закон Волгоградской области от 28.12.2015 №228-ОД «Об отдельных вопросах правового регулирования деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений».

Однако, как показал ответ комитета финансов Волгоградской области на запрос КСП о выполнении данного поручения, по итогам 2016 года остатки субсидий возвращены всего двумя бюджетными учреждениями на общую 169 тыс. руб., что составляет 0,002% от общего объема субсидий, израсходованных всеми бюджетными и автономными учреждениями на выполнение госзаданий (8848,4 млн. руб.). Из этого можно сделать вывод, что областной закон, устанавливающий обязанность возврата остатков субсидий в размерах, эквивалентных недовыполнению государственных заданий, хотя и принят еще в декабре 2015 года, но на практике не работает до настоящего времени ввиду отсутствия действенного механизма взыскания указанных остатков.

В ходе внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств традиционно проводится сравнительный анализ уровня затрат на реализацию госпрограмм из всех источников финансирования (ресурсов) с оценкой эффективности их реализации. Согласно проведенному анализу, как и в предыдущий год, отмечен дисбаланс между оценкой эффективности госпрограмм и уровнем затрат на их реализацию, что может свидетельствовать об отсутствии взаимосвязки ресурсов и результатов, намеченных в программах.

Например, при уровне фактических затрат из всех источников финансирования по госпрограмме «Экономическое развитие и инновационная экономика», соответствующем 152,8,1% к запланированному, эффективность ее реализации составила 98,8 процента. Аналогичная ситуация сложилась и по госпрограммам «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» - 112,3% (финансирование) и 95,6% (эффективность) соответственно и «Развитие охотничьего и рыбного хозяйства» - 111,3% (финансирование) и 89,8% (эффективность).

Вместе с тем есть госпрограммы, показавшие противоположный результат, т. е. при уровне фактических затрат из всех источников финансирования по отношению к запланированным 67,9% эффективность реализации госпрограммы составила 140,9% («Информационное общество»), 47,1% (финансирование) и 157,4% (эффективность) (госпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения»).

Планом обеспечения устойчивого развития экономики и социальной стабильности Волгоградской области на 2015-2017 годы, утвержденным постановлением Губернатора Волгоградской области от 13.02.2015 №127 (пункт 1.14), ответственным органам исполнительной власти до 01.07.2016 поручалось провести работу по оптимизации мероприятий госпрограмм Волгоградской области в целях определения их приоритетности.

В своем отчете о результатах анализа выполнения мероприятий вышеуказанного плана за 2016 год, направленном в Волгоградскую областную Думу и Губернатору Волгоградской области, КСП отметила, что мероприятие по оптимизации государственных программ Волгоградской области в целях определения их приоритетности в установленный срок не выполнено.

Внешние проверки бюджетной отчетности за 2016 год, проведенные палатой, показали, что эффективная и системная работа по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту у отдельных главных администраторов бюджетных средств в 2016 году не выстроена.

В некоторых комитетах мероприятия внутреннего контроля и аудита не проводились вообще, в отдельных случаях отмечен формальный подход к этой работе, а также несвоевременное реагирование на изменения, вносимые в нормативные правовые акты, регулирующие вопросы организации внутреннего финансового контроля и аудита.

Но самым серьезным недостатком безусловно является низкая эффективность и результативность проводимых контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, что подтверждается значительным количеством нарушений и недостатков в организации бухгалтерского учета и представляемой бюджетной отчетности, выявляемых палатой. Так, в ходе проведения внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год сотрудниками КСП составлено 5 протоколов о привлечении к административной ответственности должностных лиц органов исполнительной власти и учреждений за допущенные нарушения, в том числе за грубое нарушение правил ведения бухучета.

Информация о реализации предложений КСП, внесенных в адрес Администрации Волгоградской области по результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2016 год, содержится в приложении №5.

**Отдельным направлением деятельности КСП в минувшем году, как и в предыдущие годы, являлся оперативный (текущий) контроль исполнения областного бюджета 2017 года,** состоящий из ежеквартального мониторинга доходной части бюджета Волгоградской области, мониторинга расходования средств дорожного фонда Волгоградской области, мониторинга расходования бюджетных средств на реализацию наиболее важных социально-экономических вопросов (например, на поэтапное повышение заработной платы работникам бюджетной сферы, предусмотренное Указом Президента РФ от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и соответствующими «дорожными картами», и др.), а также экспертизы законопроектов о внесении изменений в закон о бюджете текущего года, в ходе которой проводится, в том числе анализ текущего исполнения областного бюджета.

Всего в 2017 году специалистами палаты проведено 19 мониторингов по различным вопросам и подготовлено 4 экспертных заключения на изменения в Закон Волгоградской области от 06.12.2016 №126-ОД «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», в которых обращалось внимание депутатов областной Думы на нерешенные вопросы, указывались размеры необеспеченных расходных обязательств, в том числе публично-нормативных, отмечались другие недостатки вносимых законопроектов, а также формировались рекомендации Администрации Волгоградской области.

Например, изменения в закон об областном бюджете на 2017-2019 годы, **внесенные в областную Думу в феврале 2017 года,** были обусловлены выделением Волгоградской



области дополнительных ассигнований из федерального бюджета в виде целевых субсидий и субвенций на агропромышленный комплекс и охрану окружающей среды (1423,2 млн. руб.), строительство и жилищно-коммунальное хозяйство (900,8 млн. руб.) и социальную сферу (544,2 млн. руб.).

Получение дополнительных средств из федерального бюджета позволило перераспределить средства областного бюджета между статьями расходов. Так, в связи с уменьшением доли софинансирования за счет средств областного бюджета расходов на реализацию мероприятий госпрограммы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» при заключении соглашений с Министерством сельского хозяйства РФ высвободились средства в размере 131,2 млн. руб., которые были направлены на обеспечение установленной доли софинансирования по прочим субсидиям из федерального бюджета, на мероприятия по подготовке к проведению Чемпионата мира по футболу 2018 года и на мероприятия по подготовке к празднованию 75-летия победы в Сталинградской битве.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» внесенным законопроектом предусматривалось увеличить расходы на 24 млн. руб. на приобретение жилья в целях переселения граждан из трех аварийных домов в р.п. Средняя Ахтуба в связи с невыполнением в 2016 году подрядчиком работ по строительству жилого дома, предназначенного для этих целей. По информации комитета строительства Волгоградской области площадь приобретаемого жилья, как правило, превышает расселяемую площадь, что влечет за собой дополнительные расходы областного бюджета.

В своем заключении КСП отметила, что поскольку предусматривается приобретение жилых помещений, площадь которых превысит площадь изымаемых жилых помещений, в целях пресечения проявления коррупционности при решении вопроса распределения жилья большей площади администрации р.п. Средняя Ахтуба и другим органам местного самоуправления, участвующим в реализации Программы переселения граждан из аварийного жилья, необходимо разработать нормативный правовой акт, устанавливающий случаи и критерии предоставления собственникам и нанимателям жилых помещений в аварийных домах квартир в новых домах с большей площадью.

Также в данном экспертном заключении КСП рекомендовала Администрации области обратиться в Федеральное агентство водных ресурсов по вопросу привлечения средств федерального бюджета на строительство объекта «Берегоукрепление правого берега р. Волга в г. Волгограде (в районе жилой застройки ул. им. Маршала Жукова и ул. Химическая)», сметная стоимость строительства которого составляет около 1000 млн. руб. и на разработку проектно-сметной документации которого в 2016 году уже было потрачено 9 млн. руб. средств областного бюджета.

Законопроектом «О внесении изменений в Закон Волгоградской области от 06.12.2016 №126-ОД «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», *внесенным в областную Думу в июне 2017 года*, предусматривалось увеличение доходной части бюджета на 2904 млн. руб., в том числе за счет безвозмездных поступлений из федерального бюджета – на 815,5 млн. рублей.

В пояснительной записке, представленной с законопроектом, в обоснование увеличения налоговых доходов приводились ожидаемые итоги социально-экономического развития Волгоградской области в 2017 году. Однако анализ указанных итогов по состоянию на момент подготовки экспертного заключения КСП (15.05.2017) показал, что по отдельным макроэкономическим показателям ожидаемая оценка за 2017 год ниже первоначально утвержденного прогноза, принятого за основу при формировании доходной части областного бюджета, из чего следовал вывод, что внесенные поправки в части увеличения доходов бюджета недостаточно обоснованны.



По оценке КСП во внесенном законопроекте налоговые и неналоговые доходы областного бюджета на 2017 год были завышены на 2511,1 млн. руб., в том числе налоговые – на 1558,3 млн. руб., неналоговые – на 952,8 млн. рублей.

В качестве положительной концептуальной особенности внесенных в июне 2017 года поправок палата отметила тенденцию к увеличению финансового обеспечения принятых Волгоградской областью расходных обязательств в социальной сфере, обратив при этом внимание, что утвержденные в бюджете ассигнования по ряду социально значимых расходов по-прежнему остаются ниже минимально необходимого размера.

В частности на осуществление образовательного процесса в дошкольных и общеобразовательных организациях на тот момент недоставало 1493,5 млн. руб. и 3224,5 млн. руб. соответственно, на отдельные меры социальной поддержки - 2400 млн. руб. и т. д.

Кроме того, в заключении КСП было отмечено, что продолжают не исполняться требования бюджетного законодательства РФ об увеличении ассигнований дорожного фонда Волгоградской области в 2017 году на положительную разницу между фактически поступившим и прогнозировавшимся объемом доходов бюджета, учитываемых при формировании дорожного фонда Волгоградской области в 2016 году (1950,2 млн. руб.), и за счет всего объема ассигнований, не использованных в 2016 году (147,7 млн. руб.).

Законопроектом, *внесенным в областную Думу в декабре минувшего года*, предлагалось увеличить доходы областного бюджета за счет безвозмездных поступлений из федерального бюджета на 4075,4 млн. руб., в том числе за счет дотаций общего характера - на 2875,4 млн. руб., иного межбюджетного трансферта на реализацию мероприятий приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» - 1200 млн. рублей.

В качестве концептуальной особенности внесенного законопроекта КСП отметила, что в нем учтено значительное количество рекомендаций палаты по корректировке тех или иных статей расходов бюджета, сформулированных в экспертных заключениях КСП на проект закона об областном бюджете на 2017-2019 годы. Однако и после внесения поправок ассигнований, предусмотренных в законе о бюджете на отдельные виды расходов, по-прежнему было недостаточно, что свидетельствовало о необходимости активизации работы органов исполнительной власти Волгоградской области по изысканию дополнительных доходных источников и разумного сокращения бюджетных расходов.

Более подробная информация о реализации всех предложений, внесенных КСП по результатам текущего (оперативного) контроля исполнения областного бюджета в 2017 году, приведена в приложении №6.

**В рамках предварительного контроля бюджета наиболее значимым мероприятием является экспертиза законопроекта «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 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.

В частности было отмечено, что предусмотренный проектом общий объем межбюджетных трансфертов для обеспечения государственных полномочий Волгоградской области в отраслях социальной сферы составляет на 2891,2 млн. руб., или на 11% меньше их расчетного размера. В их числе субвенции на осуществление образовательного процесса, в том числе на оплату труда прочего персонала дошкольных и общеобразовательных



учреждений, субвенции на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, субвенции на организацию питания детей и другие. При этом предполагаемые источники дополнительных доходов для обеспечения финансирования субвенций муниципальным образованиям в социальной сфере в полном объеме в материалах, представленных с законопроектом, не были определены.

В нарушение статьи 179.4 БК РФ и статьи 4 Закона Волгоградской области от 07.11.2011 №2246-ОД «О дорожном фонде Волгоградской области», согласно которым объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утверждается законом субъекта РФ о бюджете на очередной финансовый год и плановый период в размере не менее прогнозируемого объема установленных законом субъекта РФ доходов дорожного фонда, объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области на 2018 год предлагалось утвердить в сумме 5564,4 млн. руб., что меньше прогнозируемого объема соответствующих доходов на 2300 млн. рублей. Учитывая, что статьей 34 законопроекта предусматривалось бюджетные ассигнования дорожного фонда, не использованные в 2018 году, в сумме 2300 млн. руб. направить на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2019 году, КСП сделала в своем заключении обоснованный вывод о том, что средства дорожного фонда в указанной сумме в представленном законопроекте распределены в 2018 году на общегосударственные расходы, что противоречит действующему законодательству.

В заключении КСП также отметила, что в условиях действующей с 01.01.2018 нормы прямого действия, установленной частью 12 статьи 50 Федерального закона №79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации», приостановление до 01.01.2021 действия норм законодательного акта Волгоградской области об индексации денежного содержания государственных гражданских служащих не соответствует федеральному законодательству.

По мнению палаты, отсутствие индексации денежного содержания государственных гражданских служащих в течение 8 лет при ежегодном росте потребительских цен неминуемо приведет к оттоку из органов государственной власти Волгоградской области высокопрофессиональных кадров, что в свою очередь негативно скажется на качестве принимаемых управленческих решений и исполнения поставленных задач.

Также в качестве концептуального недостатка проекта бюджета было отмечено, что межбюджетные отношения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформированы в Волгоградской области в отсутствии утвержденного в установленном порядке размера изъятия в областной бюджет отрицательных межбюджетных трансфертов. Изменения, внесенные впоследствии в областной закон о межбюджетных отношениях в Волгоградской области в части изъятия в областной бюджет отрицательных межбюджетных трансфертов, привели к снижению доходной части бюджета городского округа Волгоград на 2018 год более чем на 1000 млн. рублей.

В заключении КСП отмечено, что согласно законопроекту в 2018 году г.Волгоград не будет являться получателем дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из фонда финансовой поддержки поселений (городских округов) в то время, как в 2017 году расчетный размер его дотации из указанного фонда составлял 1168,6 млн. рублей.

В заключении, подготовленном ко 2 чтению, палатой дан анализ планируемых расходов областного бюджета на 2018 год в разрезе разделов (подразделов) функциональной классификации расходов и в разрезе государственных программ Волгоградской области, а также сформированы рекомендации в адрес Администрации области по их корректировке в процессе исполнения бюджета.

Полная информация о реализации предложений КСП по результатам экспертизы проекта областного бюджета на 2018-2020 годы представлена в **приложении №7.**

Основные итоги экспертной работы КСП, проведенной в 2017 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
<b>Последующий</b> (исполнение бюджета за 2016 год)	1	8 (5*)	5	100
<b>Текущий</b> (поправки в закон о бюджете на 2017-2019 годы)	4	17 (16*)	14	87,5
<b>Предварительный</b> (проект закона о бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов)	2	17 (9*)	4	44,4
<b>Итого</b>	<b>7**</b>	<b>42 (30*)</b>	<b>23</b>	<b>76,7</b>

\* В скобках приведено количество предложений без учета тех, по которым срок исполнения 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 2016 год, так как они включены в общее количество контрольных мероприятий, проведенных палатой в 2017 году.

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



Аудитор КСП Волгоградской области  
**Ноздрюхина Наталья Лукинична**

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

В 2017 году в рамках деятельности аудиторского направления проведено 22 контрольных и 12 аналитических мероприятий, в ходе которых (с учетом встречных проверок) проверено 52 объекта. По итогам проверок руководителям проверенных организаций направлено 17 представлений и 12 информационных писем, содержащих 118 предложений по устранению нарушений и совершенствованию деятельности.

Проведенными мероприятиями установлено 279 нарушений, финансовые нарушения составили 2681,5 млн. рублей.

Из общей суммы нарушений неэффективные расходы бюджетных средств составили 57,8 млн. руб., выявленные резервы увеличения доходов и сокращения расходов бюджета – 249,9 млн. руб., нецелевое использование бюджетных средств – 0,3 млн. рублей.

Структура выявленных нарушений выглядит следующим образом:

- 80 нарушений, в суммовом выражении на 2188,7 млн. руб. (81,7% от общей суммы) - нарушения при формировании и исполнении бюджетов, в том числе:
  - 2098 млн. руб. - нарушения в ходе формирования бюджетов;
  - 90,7 млн. руб. - нарушения в ходе исполнения бюджетов;

- 154 нарушения, в суммовом выражении на 236,8 млн. руб. (8,8%) - нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- 31 нарушение, в суммовом выражении на 219,6 млн. руб. (8,2%) - нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

- 10 нарушений, в суммовом выражении на 36,2 млн. руб. (1,3%) - нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью;

- 0,3 млн. руб. – нецелевое использование бюджетных средств;

- 4 иных нарушения.

Меры, принятые аудиторским направлением в 2017 году, способствовали устранению 184 нарушений (65,9% от установленных), а также возмещению ущерба и устранению финансовых нарушений (в том числе по мероприятиям предыдущих периодов) на общую сумму 601 млн. руб. (89,4 млн. руб. из которых - фактически поступившие средства от выявленных палатой резервов), что составило 22,4% от общей суммы установленных нарушений.

В отчетном году сотрудниками направления составлено 4 протокола об административной ответственности, из них по двум вынесены решения о наложении штрафов на общую сумму 30 тыс. руб., по двум объявлено замечание.

**Мониторинг доходной части областного и консолидированного бюджетов Волгоградской области** проводился в 2017 году ежеквартально (за 2016 год, 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2017 года). Результаты мониторинга за 2017 год в целом, проведенного по оперативным данным, показали следующее.

В консолидированный бюджет Волгоградской области в 2017 году поступило доходов на общую сумму 107,7 млрд. руб., или 96% от утвержденных

назначений, недопоступило доходов на 4,5 млрд. рублей. По сравнению с 2016 годом в консолидированный бюджет области поступило доходов больше на 6,3 млрд. руб. в основном за счет безвозмездных поступлений (5,5 млрд. руб.).

В доходы областного бюджета в 2017 году поступило 85,4 млрд. руб., или 97,4% к утвержденным бюджетным назначениям, недопоступило - 2,3 млрд. руб., в том числе по налоговым и неналоговым доходам - 2 млрд. руб., безвозмездным перечислениям - 0,3 млрд. рублей. План по налоговым и неналоговым доходам исполнен на 96,8%, по сравнению с предыдущим финансовым годом их поступило на 1 млрд. руб. больше (+1,8%). В разрезе налоговых и неналоговых доходов наибольшее неисполнение произошло по акцизам на пиво (1,5 млрд. руб.), налогу на доходы физических лиц (0,8 млрд. руб.), штрафам, санкциям, возмещению ущерба (0,8 млрд. руб.). Сверх плана поступило налога на прибыль организаций (на 0,2 млрд. руб.), транспортного налога (на 0,2 млрд. руб.), доходов от платных услуг (на 0,4 млрд. руб.), акцизов на подакцизные товары (на 0,4 млрд. руб.), из которых доходы от распределения акцизов на нефтепродукты и алкогольную продукцию свыше 9% составили 0,3 млрд. руб. и 0,1 млрд. руб. соответственно.

Результаты мониторингов, проведенных в минувшем году, направлялись Губернатору Волгоградской области с предложениями о корректировке прогнозных показателей доходной части областного бюджета на 2017 год.



***В 2017 году аудиторским направлением проведено 4 мониторинга использования средств дорожного фонда Волгоградской области и муниципальных дорожных фондов*** (за 2016 год, за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2017 года), результаты которых направлены Волгоградской областной Думе и Губернатору Волгоградской области.



В отчете о результатах мониторинга за 2016 год отмечено, что в 2016 году в дорожный фонд Волгоградской области поступило 11652,2 млн. руб., из них 4116,9 млн. руб. из федерального бюджета. При этом фактически поступившие доходы на 3856,3 млн. руб., или почти в 1,5 раза превысили доходы областного бюджета, учтенные при формировании дорожного фонда, в том числе за счет возврата остатков межбюджетных трансфертов из федерального бюджета прошлых лет в сумме 1969,8 млн. рублей. Средства федерального бюджета использованы в 2016 году в полном объеме.

Положительная разница между фактически поступившим в 2016 году и прогнозировавшимся объемом налоговых доходов бюджета, учитываемых при формировании дорожного фонда, составила 1950,2 млн. рублей. В 2016 году ассигнования дорожного фонда Волгоградской области на указанную разницу не увеличивались. В 2017 году такое увеличение областным бюджетом также не было предусмотрено, что противоречит положениям абзаца 10 пункта 4 статьи 179.4 БК РФ, согласно которым бюджетные ассигнования дорожного фонда увеличиваются на положительную разницу между фактически поступившим и прогнозировавшимся объемом доходов, учитываемых при формировании дорожного фонда.

За 2016 год расходы дорожного фонда Волгоградской области исполнены в сумме 8854,3 млн. руб., что на 1058,4 млн. руб. превысило ассигнования дорожного фонда, утвержденные законом о бюджете, и было обусловлено использованием доходов от возврата остатков межбюджетных трансфертов из федерального бюджета прошлых лет.

В тоже время в 2016 году не были использованы бюджетные ассигнования дорожного фонда, источником формирования которых являлись налоговые доходы областного бюджета в сумме 847,7 млн. рублей. Бюджетные ассигнования дорожного фонда, не использованные в 2016 году, в сумме 700 млн. руб. направлены на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области в 2017 году.

В соответствии с абзацем 8 пункта 4 статьи 179.4 БК РФ бюджетные ассигнования дорожного фонда в 2017 году необходимо было увеличить за счет ассигнований, не использованных в 2016 году, дополнительно на 147,7 млн. руб., о чем КСП указывала в своих заключениях и по результатам проведения мониторинга.

За 9 месяцев 2017 года в дорожный фонд Волгоградской области поступило 5942,3 млн. руб., или 65% от утвержденного объема бюджетных ассигнований без учета объема неиспользованных ассигнований 2016 года.

Расходы дорожного фонда Волгоградской области за 9 месяцев 2017 года исполнены на 5170,6 млн. руб., что составило 87% от объема фактически поступивших доходов, учитываемых при формировании дорожного фонда, и 49,8% от годового объема утвержденных бюджетных ассигнований. Показатель исполнения расходов меньше аналогичного показателя за 9 месяцев 2016 года на 189,5 млн. рублей.

В ноябре 2017 года в закон об областном бюджете внесены изменения, согласно которым ассигнования дорожного фонда Волгоградской области увеличены на 298 млн. руб., в том числе на положительную разницу между фактически поступившим и прогнозировавшимся объемом доходов бюджета Волгоградской области, учитываемых при

формировании дорожного фонда в 2016 году, - на 150,3 млн. руб., за счет объема ассигнований, не использованных в 2016 году, - на 147,7 млн. рублей.

Также по результатам проведенных мониторингов отмечено, что прохождение контрольных точек Программы комплексного развития транспортной инфраструктуры Волгоградской городской агломерации, реализуемой на территории области с 2017 года в рамках приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги», осуществлялось со значительным запаздыванием (до 125 дней), что может негативно отразиться на качестве работ по ремонту автодорог.

**Проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Волгоградского областного государственного унитарного предприятия «Волгофарм», полноты отчислений им части прибыли в областной бюджет и использования закрепленного за ним государственного имущества за 2014- текущий период 2016 года»** установлено, что на конец 2016 года ГУП «Волгофарм» (далее Предприятие) насчитывало 135 аптечных учреждений, количество которых увеличилось по сравнению с 2015 годом на 51 единицу.



Основными видами деятельности Предприятия являются торговля в розницу и оптовая торговля. Также Предприятие участвует в решении ряда социальных задач по государственным контрактам, заключенным с ГУЗ «Дирекция по обеспечению деятельности государственных учреждений здравоохранения Волгоградской области», выполняя функции логистического оператора льготных государственных и региональных программ обеспечения лекарствами отдельных категорий граждан. В целях повышения доступности лекарственного обеспечения жителей сельских поселений ГУП «Волгофарм» предоставляет на реализацию населению лекарственные средства обособленным подразделениям муниципальных учреждений здравоохранения, расположенных в сельской местности, в которых отсутствуют аптечные организации.

Проведенный анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности Предприятия показал его финансовую устойчивость и платежеспособность. Предприятие ежегодно перечисляет в областной бюджет часть прибыли. Всего за проверенный период его отчисления составили 69,6 млн. рублей.

Проверкой установлены отдельные тенденции, которые негативно влияют на деятельность Предприятия – за 1 год и 9 месяцев произошло увеличение просроченной дебиторской задолженности на 98,3 млн. руб., или в 4,3 раза, что обусловлено в основном несвоевременным финансированием государственных бюджетных учреждений здравоохранения. Это способствовало росту просроченной кредиторской задолженности, которая на 01.10.2016 составила 109,7 млн. руб. (15% от общей задолженности), в то время как в 2014-2015 годах она отсутствовала. Установлены случаи, когда Предприятие не в полном объеме предъявляло поставщикам товаров сумму убытков, возникших по вине поставщиков в связи с несвоевременной поставкой товара, при этом оплачивало пени заказчикам товаров за просрочку их поставки.

По результатам проверки Предприятию направлено письмо с рекомендациями по устранению выявленных недостатков.

**Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на возмещение потерь (недополученных доходов) транспортных организаций при перевозке льготных категорий граждан в 2016 году и истекшем периоде 2017 года.**

Денежные обязательства областного бюджета (начисленные суммы без учета кредиторской задолженности прошлого года) по возмещению недополученных доходов транспортных организаций при перевозке всех льготных категорий граждан за 2016 год составили 357,6 млн. руб., за 5 месяцев 2017 года – 84,4 млн. рублей.

Проверкой установлено, что нормативные правовые акты Волгоградской области, регулирующие вопросы представления субсидий на возмещение недополученных доходов транспортных организаций при перевозке льготных категорий граждан, не соответствуют федеральному законодательству, что способствовало ряду нарушений.



Так, комитет транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области (далее Облкомдортранс) не начислил и не представил перевозчикам субсидию по соцбилетам в части электронных билетов за март - июль 2017 года на 10 млн. рублей.

В нарушение пункта 5 статьи 8 Закона Волгоградской области от 29.12.2015 №230-ОД «Об отдельных вопросах организации регулярных перевозок по межмуниципальным и муниципальным маршрутам регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным и городским наземным электрическим транспортом в Волгоградской области» (далее Закон №230-ОД), которым не предусмотрена возможность предоставления льгот на проезд по муниципальным маршрутам по нерегулируемым тарифам, Облкомдортрансом предоставлены субсидии по соцбилетам трем перевозчикам, осуществлявшим такие перевозки, на общую сумму 4,8 млн. рублей. Напротив, в 2016 году двум перевозчикам, осуществлявшим регулярные перевозки по ряду муниципальных пригородных маршрутов по регулируемым тарифам и выполнившим все условия и обязательства для предоставления субсидии, не были предоставлены субсидии на общую сумму 0,1 млн. рублей.

При предоставлении субсидий по соцбилетам на железнодорожном транспорте также установлен ряд нарушений. Так, перевозчик АО «Волгоградтранспригород» (далее АО «ВТП») в 2016 году и в проверенном периоде 2017 года осуществляло реализацию соцбилетов гражданам свыше установленного предела мер социальной поддержки, в результате чего незаконно получило субсидии на общую сумму 1,2 млн. рублей. В 2016 году данный перевозчик оформил и бесплатно распространил среди граждан под видом акции «Счастливый билет» социальные билеты, что не было предусмотрено законодательством. Фактически перевозку граждан по этим соцбилетам АО «ВТП» не осуществляло, при этом незаконно полученная субсидия по акции «Счастливый билет» составила 0,8 млн. рублей.

Проверяющими установлено, что действующая система мер социальной поддержки по льготному проезду на железнодорожном транспорте в виде месячного крупно дифференцированного соцбилета не позволяет обеспечить достаточную доступность для населения этого вида соцподдержки, конкурентоспособность АО «ВТП» и эффективность использования бюджетных средств и нуждается в пересмотре.

В Волгоградской области льготы учащимся при проезде на пригородном железнодорожном транспорте предоставляются без ограничений. Вместе с тем имеются примеры других регионов, в которых эта мера поддержки ограничена по уровню доходов семьи учащихся.

Результаты проверки были рассмотрены на коллегии контрольно-счетной палаты. В адрес Облкомдортранса, комитета социальной защиты населения направлены представления по устранению нарушений и недостатков.

По результатам проверки Облкомдортрансом утвержден план мероприятий по устранению нарушений (недостатков), выявленных КСП, со сроками и ответственными



исполнителями, произведен перерасчет субсидий отдельным перевозчикам, направлено требование АО «ВТП» о возврате в областной бюджет необоснованно полученной субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате перевозки отдельных категорий граждан по соцбилетам. В соответствии с указанным требованием АО «ВТП» произведен возврат субсидии в размере 813,8 тыс. рублей. В ряд постановлений Администрации Волгоградской области, регулирующих предоставление субсидии на возмещение недополученных доходов транспортных организаций при перевозке льготных категорий граждан, внесены изменения с целью приведения их в соответствие с действующим федеральным законодательством.



*Проверкой законности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных в 2014-2016 годах на подпрограмму «Развитие инновационной деятельности» государственной программы Волгоградской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» установлено следующее.*

На реализацию подпрограммы «Развитие инновационной деятельности» в проверенном периоде направлено 143,3 млн. руб., из которых 78,4 млн. руб. (54,7%) – средства областного бюджета, 4,9 млн. руб. (3,4%) – средства федерального бюджета, 60 млн. руб. (41,9%) – средства Российского гуманитарного научного фонда и Российского фонда фундаментальных исследований. Основная доля расходов (120 млн. руб., или 83,7%) приходится на мероприятие по предоставлению государственных научных грантов в области гуманитарных наук и фундаментальных исследований. Как показала проверка, основная часть расходов подпрограммы направлена на господдержку научной деятельности. При этом подпрограмма не содержит задач и целевых показателей, касающихся достижений в науке и характеризующих развитие научного потенциала в регионе.

Все это не корреспондирует с целью подпрограммы – «формирование условий для обеспечения системного перехода экономики Волгоградской области на инновационный путь развития, содействующий устойчивому развитию экономики Волгоградской области». Стратегия социально-экономического развития Волгоградской области (далее Стратегия СЭР) не содержит приоритетные направления инновационного развития региона.

По результатам проверки отмечен основной фактор, негативно влияющий на инновационное развитие региона – это недостаточная развитость региональной инновационной инфраструктуры (отсутствие инновационных кластеров, научно-технологических парков, инженерно-внедренческих центров, центров инновационного развития, центров коммерциализации технологий и др.).

По результатам проверки комитету экономической политики и развития Волгоградской области (далее Комитет) направлено письмо с рекомендациями по повышению эффективности реализации подпрограммы. В ответе на это письмо Комитет сообщил, что в настоящее время ведется работа по подготовке Стратегии СЭР до 2030 года, в которой будут предусмотрены приоритетные направления инновационного развития на территории Волгоградской области. Планируется создание в г. Волгограде двух центров молодежного инновационного творчества, что, по мнению Комитета, позволит сформировать необходимую основу для эффективного и работоспособного инновационного комплекса Волгоградской области в будущем. На заседании Совета Волгоградской области по науке и инновациям планируется утвердить приоритетные направления развития науки, технологий и техники Волгоградской области, в соответствии с которыми будут проводиться региональные конкурсы.





*Аналитическим мероприятием «Анализ эффективности реализации плана мероприятий по содействию импортозамещению в промышленности Волгоградской области и их влияния на доходную часть консолидированного бюджета Волгоградской области» установлено следующее.*

С целью ослабления зависимости экономики Волгоградской области от импортных товаров, повышения конкурентоспособности продукции, производимой организациями региона, постановлением Администрации Волгоградской области от 14.09.2015 №527-п утверждена Концепция импортозамещения в Волгоградской области на 2015- 2020 годы, а также План мероприятий по содействию импортозамещению на 2016-2020 годы.

На 01.04.2017 в перечень предприятий, выпускающих импортозамещающую продукцию, включено 45 промышленных предприятий Волгоградской области (производящих 59 импортозамещающих видов продукции), из которых 33 предприятия производят продукцию, входящую в федеральные отраслевые планы импортозамещения (45 видов импортозамещающей продукции), а 12 предприятий производят импортозамещающую продукцию, которая носит менее критический характер в масштабах страны, но способствует замещению импортируемых материалов на уровне региона (14 видов).

По результатам проверки отмечено, что большинство наименований импортозамещающей продукции производилось промышленными предприятиями и до принятия Концепции. В 2015 году предприятиями, выпускающими импортозамещающую продукцию, было освоено производство 10 новых видов продукции, в 2016 году – 27.

На момент проведения вышеуказанного аналитического мероприятия за один год действия Концепции импортозамещения увеличения доходной части консолидированного бюджета Волгоградской области не произошло, на что оказала влияние в том числе общая экономическая ситуация в стране в условиях санкций со стороны Евросоюза и США.

*Проверкой полноты и своевременности поступления в консолидированный бюджет Волгоградской области доходов от сдачи в аренду земельных участков, находящихся в собственности Волгоградской области, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в городском округе город-герой Волгоград для целей строительства, а также фактического использования указанных земельных участков (выборочно); эффективности*

*проведенной комитетом по управлению государственным имуществом Волгоградской области работы по вовлечению земельных участков в хозяйственный оборот* установлено следующее.

Задолженность по арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности Волгоградской области, составила на 01.09.2017 с учетом пени 134,2 млн. руб. (+51,1% по сравнению с 01.01.2016), за земельные участки, государственная



собственность на которые не разграничена, в городском округе город-герой Волгоград для целей строительства, в том числе индивидуального жилищного строительства задолженность на эту дату составила 878,4 млн. руб. (-7%). В целом указанная задолженность превышает общие годовые поступления от арендной платы за земельные участки, администрируемые комитетом по управлению государственным имуществом Волгоградской области (далее КУГИ), более чем в 2,5 раза. В проверенном периоде (2016 год и 9 месяцев 2017 года) списано задолженности по неразграниченным земельным участкам на 145,5 млн. руб., чем и обусловлено в основном снижение задолженности по аренде земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в городском округе город-герой Волгоград. По земельным участкам, находящимся в областной собственности, списано задолженности на 39,1 млн. рублей. Списание происходило в основном в связи с истечением сроков исковой давности, ликвидацией организаций, банкротством, смертью арендатора.

Одной из причин сложившегося состояния расчетов является ненадлежащее администрирование указанных доходов как бывшим администратором доходов – комитетом земельных ресурсов администрации Волгограда (за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена), так и КУГИ. Также КУГИ длительное время (более 10 лет) не исполнял полномочия в сфере земельных отношений по участкам, находящимся на особо охраняемых природных территориях. Это негативно отразилось на поступлении доходов от арендной платы за земельные участки и соответственно на работе по взысканию задолженности за земельные участки, находящиеся на особо охраняемых природных территориях.

Анализ сложившейся задолженности показал, что практически из миллиардной задолженности по арендной плате за земельные участки в консолидированный бюджет Волгоградской области, администрируемой КУГИ, сумма задолженности, возможная к взысканию, оценочно составляет лишь 49 млн. рублей.

Также проверкой выявлены случаи неправомерного использования отдельными юридическими лицами (обществами и государственными унитарными предприятиями) и физическими лицами земельных участков на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Результаты проверки рассмотрены на коллегии КСП. В адрес КУГИ направлено представление по устранению выявленных недостатков и нарушений.



**Проверкой законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на строительство и реконструкцию автомобильных дорог в рамках государственной программы Волгоградской области «Устойчивое развитие сельских территорий» в 2016 году и истекшем периоде 2017 года** установлено, что в 2015-2016 годах на строительство сельских дорог в рамках госпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий»

(далее ГП УРСТ) направлено 851,1 млн. рублей. Построено 20 сельских дорог общей протяженностью 38,285 км в 13 муниципальных районах и городском округе г. Михайловка.

Целями программы являются создание комфортных условий жизнедеятельности в сельской местности и стимулирование инвестиционной активности в агропромышленном комплексе путем создания благоприятных инфраструктурных условий. Достижение указанных целей должно обеспечиваться решением, в том числе задачи по комплексному обустройству объектами социальной и инженерной инфраструктуры сельских поселений,

автомобильными дорогами общего пользования с твердым покрытием, ведущими от сети автомобильных дорог общего пользования к ближайшим общественно значимым объектам сельских населенных пунктов, а также к объектам производства и переработки сельскохозяйственной продукции.

Как показали результаты проверки, из 20 построенных дорог 14 дорог протяженностью 20,198 км общей стоимостью 433,9 млн. руб. в той или иной степени не отвечают характеристикам, установленным ГП УРСТ, в том числе:

- в населенном пункте отсутствуют общественно значимые объекты;
- дорога не доведена до ближайшего общественно значимого объекта;
- часть дороги построена далее ближайшего общественно значимого объекта или имеет необоснованные ответвления;
- дорога ведет к отдельной части сельского населенного пункта при наличии дороги с твердым покрытием в основной части населенного пункта;
- в конце дороги отсутствует объект производства и переработки сельскохозяйственной продукции.

В 2015-2016 годах при строительстве сельских дорог ассигнования дорожного фонда Волгоградской области в сумме 348,5 млн. руб. 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, направлены на строительство автомобильных дорог общего пользования, которые полностью или частично не могут быть отнесены к дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения - в границах сельских населенных пунктов (по оценке 247,4 млн. руб.) и к сельхозпредприятиям (101,1 млн. руб.). В результате Волгоградская область приобрела в собственность имущество, которое не может находиться в ее собственности в силу распределения полномочий в сфере дорожной деятельности. Впоследствии это будет приводить к распылению средств дорожного фонда Волгоградской области и отвлечению их от расходов на основные региональные и межмуниципальные дороги.

Проверкой установлены случаи недостаточного законодательного урегулирования отдельных вопросов при строительстве сельских дорог, что впоследствии может негативно сказаться на эффективности использования бюджетных средств. Так, в Волгоградской области в ГП УРСТ отсутствует нормативно-правовое закрепление критериев и процедур отбора объектов строительства дорог к населенным пунктам и к объектам производства и переработки сельскохозяйственной продукции, в том числе с учетом их инвестиционной значимости для региона, при строительстве дорог в случае, когда заказчиком выступает комитет транспорта и дорожного хозяйства (без предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований).

Также проверкой установлено, что функции заказчика-застройщика в части строительного контроля, приемки выполненных работ и контроля за исполнением гарантийных обязательств, переданные комитетом транспорта и дорожного хозяйства, подведомственному ГКУ «Дирекция автомобильных дорог», выполняются ненадлежащим образом, что в отдельных случаях приводило к неэффективным (безрезультативным) расходам областного бюджета. По актам выполненных работ установлено, что подрядчики допустили просрочку исполнения обязательств при строительстве 15 дорог, при этом надлежащих документов, подтверждающих наличие обстоятельств, являющихся основанием для освобождения подрядчика от уплаты неустойки (штрафа, пени), проверке не представлено. Выявлен также ряд других случаев ненадлежащего строительного контроля.

По результатам проверки комитету транспорта и дорожного хозяйства рекомендовано обеспечить использование ассигнований дорожного фонда Волгоградской области в соответствии с региональным законодательством и принять меры по



совершенствованию нормативно-правовой базы Волгоградской области в части строительства сельских дорог.

**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 2017 год сотрудниками аудиторского направления проведено 19 контрольных и 8 аналитических мероприятий, в рамках которых проверены 82 объекта.

По итогам проверок руководителям проверенных организаций направлено 23 представления и 21 информационное письмо, содержащих 164 предложения по устранению выявленных нарушений и совершенствованию деятельности.

Проведенными мероприятиями установлено 350 нарушений, финансовые нарушения составили 445,9 млн. рублей.

Из общей суммы нарушений неэффективные расходы бюджетных средств составили 81,9 млн. руб., выявленные резервы увеличения доходов и сокращения расходов бюджета – 1,2 млн. рублей.

Структура выявленных нарушений выглядит следующим образом:

- 200 нарушений при формировании и исполнении бюджетов, в том числе:
  - 185 нарушений, в суммовом выражении на 124,1 млн. руб. (27,8% от общей суммы) - нарушения при исполнении бюджетов,
  - 15 нарушений в ходе формирования бюджетов;
- 116 нарушений, в суммовом выражении на 297,3 млн. руб. (66,7% от общей суммы выявленных нарушений) - нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 15 нарушений, в суммовом выражении на 24,5 млн. руб. (5,5%) - нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;
- 17 нарушений - нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью;
- 2 иных нарушения.

Меры, принятые аудиторским направлением в 2017 году, способствовали устранению 170 нарушений (49% от установленных), а также возмещению ущерба и устранению финансовых нарушений (в том числе по мероприятиям предыдущих периодов) на общую сумму 393,3 млн. руб. (из которых 1,3 млн. руб. – средства, фактически поступившие в бюджет от выявленных палатой резервов), что составило 88,2% от общей суммы установленных нарушений.

В отчетном году сотрудниками направления составлено 4 протокола о привлечении ответственных должностных лиц проверенных организаций к административной ответственности, из них по 3 вынесены решения о наложении штрафов на общую сумму 15 тыс. руб., по 1 дело прекращено в связи с истечением сроков давности.



**Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения» государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» за 2016 год и истекший период 2017 года** показала,



что если до 2013 года площадь фактически поливаемых земель в регионе ежегодно сокращалась, то с 2014 года стала увеличиваться благодаря господдержке сельхозтоваропроизводителей, осуществляющих строительство и реконструкцию орошаемых участков, которая ежегодно возрастала и в 2017 году составила более 600 млн. рублей.

Волгоградская область, традиционно являясь крупным производителем овощей, испытывает недостаток мощностей по их хранению и переработке. Производство овощей и продовольственных бахчей значительно превышает их потребление населением - в 2,7 раза (2016 год), в результате 2/3 урожая вывозится за пределы региона. Поэтому одной из задач в этой отрасли, по мнению КСП, является развитие оптово-распределительных (логистических) центров, а также создание и реконструкция предприятий по хранению и переработке плодоовощной продукции.

Контрольное мероприятие проводилось по двум направлениям:

- проверка предоставления субсидий в комитете сельского хозяйства Волгоградской области и у сельхозтоваропроизводителей - получателей субсидий;

- проверка учета и использования гидромелиоративного имущества, находящегося в областной собственности, у балансодержателя - государственного казенного учреждения «Межхозяйственный агропромышленный центр» (далее ГКУ ВО «МАЦ»).

Проверкой выявлены нарушения при выделении субсидий, а также существенные недостатки нормативного правового акта, регламентирующего предоставление субсидий на возмещение части затрат, связанных со строительством, реконструкцией и техническим перевооружением оросительных систем общего и индивидуального пользования. Так, некачественная проверка должностными лицами комитета сельского хозяйства документов на получение субсидий привела к их предоставлению в нарушение действующего нормативного правового акта, а также к недоплатам субсидий отдельным сельхозтоваропроизводителям.

По результатам проверки ряд недостатков нормативно-правового регулирования комитетом сельского хозяйства был устранен. Два должностных лица комитета привлечены к дисциплинарной ответственности.

Нарушения выявлены и при проведении второго направления контрольного мероприятия. Так, ГКУ ВО «МАЦ» при учете и использовании государственного имущества нарушало действующее законодательство. Проверкой отмечено, что большая часть мелиоративных объектов, находящихся в областной собственности, отсутствует или находится в нерабочем состоянии, а объекты, которые могут эксплуатироваться, передаются не в аренду, а в безвозмездное пользование.

На 01.07.2017 на балансе ГКУ ВО «МАЦ» учтено 467 гидромелиоративных объектов балансовой стоимостью порядка 2,7 млрд. рублей. В результате инвентаризации только части этого имущества (171 объекта), проведенной учреждением в 8 районах

области в 2016-2017 годах, выявлена недостача 81 объекта, а из имеющихся в наличии 90 объектов подлежит списанию 48 единиц (т. е. более половины).

В 2016-2017 годах ГКУ ВО «МАЦ» передало в безвозмездное пользование коммерческим организациям и индивидуальным предпринимателям 19 объектов гидромелиоративного комплекса в нарушение регионального законодательства и без согласования с областным комитетом по управлению госимуществом. Встречными проверками установлено, что практически все переданное имущество использовалось в целях подачи воды, как на их орошаемые земли, так и на земли иных юридических и физических лиц, с которыми у них есть договорные отношения.

Таким образом, сельхозтоваропроизводители получали доходы от использования госимущества, не внося за это плату, т. е. по сути им оказывалась мера господдержки, не предусмотренная региональным законодательством.

Для разрешения сложившейся ситуации комитету сельского хозяйства рекомендовано совместно с ГКУ ВО «МАЦ» провести работу по сдаче в аренду гидромелиоративных объектов, на которые осуществлена государственная регистрация права оперативного управления, а также совместно с комитетом по управлению государственным имуществом принять меры по списанию похищенных гидромелиоративных объектов и объектов, непригодных к эксплуатации.

Проверкой установлено, что ГКУ ВО «МАЦ» в лице бывшего руководителя в 2014 году был заключен госконтракт стоимостью 987,5 тыс. руб. на оказание услуг по разработке документации по декларированию безопасности ГТС с ФГБНУ «ВНИИГиМ им. А.Н. Костякова». При этом выполнение работ стоимостью 317,5 тыс. руб. не подтверждено документально, что может свидетельствовать об их фактическом неисполнении. Таким образом, в действиях бывшего руководителя учреждения усматриваются превышение должностных полномочий и коррупционная составляющая. Кроме того, разработанная документация стоимостью 987,5 тыс. руб. не соответствовала требованиям действующего законодательства. В результате в 2016-2017 годах ГКУ ВО «МАЦ» повторно заключило госконтракты на подготовку аналогичной документации стоимостью 586,7 тыс. руб., что привело к неэффективным расходам областного бюджета.

Необходимо отметить, что в отношении бывшего руководителя ГКУ «МАЦ» по результатам предыдущей проверки КСП в феврале 2015 года было возбуждено уголовное дело по части 1 статьи 293 УК РФ (халатность, повлекшая причинение крупного ущерба), которое в феврале 2016 года прекращено по нереабилитирующим основаниям (объявление амнистии в связи с 70-летием победы в Великой отечественной войне).

Проверка расходов на обеспечение деятельности ГКУ ВО «МАЦ» показала, что учреждение укомплектовано кадрами только наполовину, при этом отдельные сотрудники, в чьи должностные обязанности входит организация эксплуатации и ремонта гидромелиоративных объектов, не имеют соответствующего образования и опыта работы. По мнению КСП, это может являться одной из причин недоработок и недостатков в деятельности учреждения, в том числе в части обеспечения сохранности и эффективного использования областного имущества, выявляемых проводимыми палатой проверками. При штатной численности 14 единиц фактическая численность работников ГКУ ВО «МАЦ» в 2016-2017 годах составляла от 6 до 8 человек.

Персональные повышающие коэффициенты к должностным окладам заместителя руководителя и главного бухгалтера, выплаты стимулирующего характера работникам учреждения были установлены без учета требований Положения об оплате труда работников ГКУ ВО «МАЦ», утвержденного приказом комитета от 19.05.2016 №92.

Нарушения ГКУ ВО «МАЦ» действующего законодательства, регулирующего вопросы ведения бухгалтерского учета в части учета имущества на балансовых и забалансовых счетах, оформления первичных учетных документов, привели к искажению показателей отдельных форм бюджетной отчетности ГКУ ВО «МАЦ» за 2016 и 2017 годы.

В результате имело место грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления отчетности, в связи с чем на руководителя ГКУ ВО «МАЦ» составлены два протокола об административном правонарушении по статье 15.11. КоАП РФ.

По информации учреждения большинство замечаний КСП устранено.

*Проверкой эффективности и целевого использования субсидий из областного бюджета, предоставленных комитетом жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области органам местного самоуправления 4 районов (Палласовский, Среднеахтубинский, Ленинский и Светлоярский) на обводнение населенных пунктов в 2015-2016 годах и истекшем периоде 2017 года,* установлены недостатки и нарушения действующего



законодательства, а также отсутствие надлежащего контроля комитета жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса (далее Комитет ЖКХ и ТЭК) за соблюдением критериев отбора муниципальных образований - получателей субсидий, формированием сводной заявки потребности воды на обводнение, а также за фактическим использованием закачанной воды получателями субсидий.

В частности при формировании сводной заявки потребности в воде Комитетом не были проанализированы данные производственных программ ресурсоснабжающих организаций, заявленные при утверждении тарифов на оказание услуг по водоснабжению. В результате объем закачанной воды с учетом нормативных потерь значительно превышал объем ее фактического потребления.

Проверкой установлено, что подача воды осуществлялась не только с целью оказания коммунальных услуг населению по водоснабжению, но и на другие цели. Например, в Среднеахтубинском районе обводнение осуществляется главным образом путем подачи воды в Каширинский и Краснослободский тракты для поддержания водного баланса надземных вод ериков и подземных вод с целью использования их населением, а также с целью природоохранных мероприятий сохранения Волго-Ахтубинской поймы. При этом оказание коммунальных услуг по холодному водоснабжению в отдельных населенных пунктах не осуществлялось, поскольку население потребляло воду из подземных источников. Кроме того, водой, закачанной в ерики Волго-Ахтубинской поймы через Каширинский и Краснослободский тракты, пользуются различные садоводческие общества, сельхозтоваропроизводители и другие пользователи.

Также одной из возможных причин низкого объема потребления воды населением по сравнению с фактической закачкой является несанкционированный забор воды и потери воды в водопроводных сетях.

В результате расчет требуемого объема средств для выполнения работ по обводнению, определяемый согласно нормативным правовым актам, исходя из годовой потребности воды на хозяйственно-питьевые нужды населения, полив зеленых насаждений в личных подсобных хозяйствах, содержание животных, мойку автомобилей, т. е. объема коммунальных услуг по водоснабжению населения, для отдельных муниципальных образований был не применим.

В ходе контрольного мероприятия установлены неоднократные факты заполнения водоемов до заключения муниципальных контрактов, что ставило под сомнение



достоверность данных по фактическим объемам поданной воды, отраженным в актах выполненных работ, принятых администрациями сельских поселений. Это связано с поздним принятием постановлений об утверждении порядков и распределении субсидий и соответственно поздним заключением муниципальных контрактов. При этом своевременность обводнения является жизненно необходимой для вододефицитных населенных пунктов нашего региона.

По результатам проверки в постановление Администрации Волгоградской области от 09.06.2017 №311-п «Об утверждении Порядка предоставления из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области субсидий на обводнение населенных пунктов Волгоградской области в 2017 году» внесены изменения в части уточнения критериев отбора получателей субсидий, а также в части дополнения перечня документов, предоставляемых органами местного самоуправления в Комитет ЖКХ и ТЭК для получения субсидий.

По информации комитета разработан проект порядка предоставления субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области для организации водоснабжения населения в 2018 году, в котором отдельные рекомендации КСП учтены. Также указанным проектом не предусмотрено предоставление субсидий населенным пунктам, целью подачи воды в которые не является оказание коммунальных услуг населению по водоснабжению.

Помимо этого предусмотрены дополнительные условия получения субсидий:

-наличие прибора учета объема воды, поступающей из оросительно-обводнительной системы в источники водоснабжения (либо наличие обязательства получателя субсидии по установке прибора учета объема воды);

-наличие прибора учета объема воды на насосной станции (при ее наличии), обеспечивающей подачу воды населению из источников водоснабжения (либо наличие обязательства получателя субсидии по установке прибора учета объема воды на насосной станции).



**Проверка реализации подпрограммы «Стимулирование развития жилищного строительства в Волгоградской области государственной программы Волгоградской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Волгоградской области» в части предоставления специализированной областной ипотечной организацией субсидий на**

**компенсацию части расходов по оплате процентов по ипотечным кредитам (займам), использованным гражданами – участниками программы «Жилье для российской семьи», а также многодетными семьями для строительства индивидуальных жилых домов на территории Волгоградской области, за 2016 год и истекший период 2017 года** показала существенные пробелы в действующих региональных нормативных правовых актах по данному вопросу, а также недостаточный уровень контроля органами местного самоуправления соответствия заявителей установленным категориям, имеющим право на приобретение жилья экономкласса в рамках реализации программы.

По итогам проведенных в 2014-2015 годах отборов участниками программы «Жилье для российской семьи» (далее ЖРС) стали 8 застройщиков, которые в соответствии с заключенными договорами приняли на себя обязательства по обеспечению ввода в эксплуатацию жилья экономкласса в объемах, установленных договорами, в срок до 01.07.2017 (325 тыс. кв. м). Фактически ввод в эксплуатацию жилья на 01.08.2017



осуществили только три застройщика (86 тыс. кв. м). Причем на 100% план выполнило только ЗАО «Флагман» (Волжский). ООО «Родниковая долина» на 01.08.2017 ввело в эксплуатацию жилья на 36,5%, ООО «Среда» - на 16,2 процента. ООО «Орион» (проект «Парк Европейский») строительство жилого комплекса приостановлено, в настоящее время общество признано банкротом, в отношении его руководителя возбуждено уголовное дело.

По 3 проектам строительство фактически не осуществлялось, из них 2 договора по освоению 3 земельных участков в целях строительства жилья в Тракторозаводском районе, предоставленных в аренду, находятся в стадии расторжения, т. е. данные земельные участки с 2015 года не вовлечены в хозяйственный оборот.

Нормативные правовые акты, регулирующие вопросы включения в списки граждан, имеющих право на приобретение жилья экономкласса в рамках реализации программы «ЖРС», имели определенные недостатки и недоработки. В результате в органах местного самоуправления отсутствовал единообразный подход к запрашиваемым документам, а также не осуществлялась актуализация списков в связи с изменением сведений, содержащихся в ранее представленных документах.

Так, в комитете по жилищной политике администрации Волгограда отсутствовала полная информация по наличию в собственности граждан жилых помещений и объему полученных ими доходов в связи с тем, что нормативно-правовыми актами не предусмотрено предоставление отдельных необходимых документов. В свою очередь, комитетом по обеспечению жизнедеятельности города администрации г. Волжского такие документы запрашивались, в результате определение среднемесячного дохода граждан и обеспеченности их жильем осуществлялось с учетом более полной информации.

Проведенный КСП анализ показал, что проверка органами местного самоуправления соответствия граждан-заявителей установленным категориям, имеющим право на приобретение жилья экономкласса в рамках реализации программы «ЖРС», в отдельных случаях проводилась на ненадлежащем уровне, в связи с чем по отдельным заявителям и членам их семей отсутствовала информация в полном объеме, а некоторые граждане были включены в списки в нарушение нормативных правовых актов.

По результатам проверки комитетом строительства Волгоградской области внесены изменения в действующие нормативные правовые акты, а также по информации комитета, при разработке новых актов, которые планируется принять в рамках реализации в регионе закона о развитии жилищного кредитования, рекомендации КСП будут учтены.

Реализация данного вопроса остается на контроле аудиторского направления.

***Анализ реализации подпрограммы «Обращение с твердыми коммунальными отходами на территории Волгоградской области» государственной программы «Охрана окружающей среды на территории Волгоградской области» за 2015-2016 годы, а также проведенный в 2017 году мониторинг ее реализации (за 1 полугодие и за 9 месяцев 2017 года)*** показали, что мероприятия подпрограммы по строительству полигонов твердых коммунальных отходов (далее ТКО), мусоросортировочных комплексов (далее МСК) и перерабатывающих комплексов за счет средств инвесторов ежегодно не выполняются.

В связи с этим комитетом природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Волгоградской области (далее Комитет) плановый объем привлечения инвестиций ежегодно в декабре месяце текущего года сокращается и приводится в соответствие с фактическим



финансированием, в результате чего исполнение подпрограммы по итогам года практически всегда составляет 100%, при этом строительство объектов инфраструктуры обращения с ТКО переносится на последующие годы.

Так, в 2016 году был построен только один объект – введена 1 очередь межмуниципального полигона ТКО на территории г. Урюпинска. В 2017 году из 16 объектов, строительство (модернизация) и дооснащение которых предусматривалось в 2017 году, работы осуществлялись инвесторами только на 4 объектах, из них завершено строительство двух объектов:

- мусороперерабатывающего комплекса в г.Волжском;
- межмуниципального полигона ТКО в Светлоярском муниципальном районе.

Строительство 4 объектов: трех мусороперегрузочных станций в Суровикинском, Котовском и Старополтавском муниципальных районах (30 млн. руб.), а также дооснащение МСК мусороперегрузочными и мусороперерабатывающими мощностями в п. Гумрак (25 млн. руб.) в конце 2017 года исключено из подпрограммы.

Строительство 8 объектов инфраструктуры обращения с ТКО, на которые подпрограммой на 2017 год предусматривалось направить 390 млн. руб., в 2017 году не было начато.

При этом с учетом изменений, внесенных в подпрограмму в декабре 2017 года, плановый объем привлеченных инвестиций был сокращен в 2 раза (с 630 до 313 млн. руб.), а начало строительства полигонов ТКО с обрабатывающими мощностями в Калачевском и Палласовском муниципальных районах перенесено с 2017 на 2020 год, начало строительства полигона с обрабатывающими мощностями в г. Михайловке, МСК в г. Урюпинске, МСК в г. Камышине, а также модернизация полигона в г. Волжском – с 2017 на 2018 год.

Одной из причин невыполнения мероприятий явилась несвоевременность отвода земельных участков под строительство объектов размещения отходов, что затянуло начало строительства этих объектов.

Так, в связи с тем, что Комитет несвоевременно (только в сентябре 2016 года) обратился с предложениями о внесении изменений в схему территориального планирования Волгоградской области, процедура перевода земель сельхозназначения в земли промышленности, переданных инвесторам еще в 2015 году в целях строительства полигона с обрабатывающими мощностями в г.Михайловке и МСК в г. Урюпинске, была осуществлена только в 2017 году, соответственно строительство объектов не было начато.

Для строительства полигона с обрабатывающими мощностями на территории Палласовского района земельный участок выделен только в 2017 году.

В результате на 01.10.2017 с территории 10 муниципальных районов Волгоградской области вывоз ТКО на лицензированные полигоны не осуществлялся, что оказывает дополнительное негативное воздействие на состояние окружающей среды, а также увеличивает санкционированные и несанкционированные свалки на территории области.

Кроме того, Территориальная схема обращения с отходами в Волгоградской области, утвержденная приказом Комитета от 10.09.2016, в нарушение действующего законодательства в части объектов размещения ТКО не соответствовала ни действующей в тот период схеме территориального планирования Волгоградской области, утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 14.09.2009 №337-п, ни измененной постановлением Администрации Волгоградской области от 29.12.2016 №762-п.

Постановлением Администрации Волгоградской области от 28.12.2017 №718-п в схему территориального планирования Волгоградской области внесены изменения с учетом рекомендаций КСП.

Проведенный анализ также показал, что в результате заключения концессионного соглашения в 2012 году на 18 земельных участков было оформлено право собственности Волгоградской области, необходимость в котором отпала после расторжения договора концессии, что повлекло за собой проведение дополнительных мероприятий по переводу

земельных участков обратно в муниципальную собственность. При этом из 18 участков только 8 были переданы в муниципальную собственность для строительства объектов размещения ТКО и обустройства площадок временного накопления ТКО.

Меры по дальнейшему использованию 10 земельных участков, оформленных в 2012 году в областную собственность и имеющих разрешенное использование под размещение объектов в сфере обращения с ТКО, общей площадью 44,8 га и кадастровой стоимостью 18,3 млн. руб., не были приняты, т. е. эти земельные участки, по сути, были выведены из хозяйственного оборота.

В связи с этим КУГИ было рекомендовано провести работу по возможному использованию 10 участков, не вошедших в Территориальную схему обращения с отходами.

По информации КУГИ и администраций муниципальных районов под объекты размещения ТКО планируется использование земельных участков в Ольховском, Октябрьском и Еланском муниципальных районах Волгоградской области.

Кроме того, в рамках исполнения поручения Губернатора Волгоградской области на одном из подлежащих вовлечению в хозяйственный оборот земельных участков инвесторам предложено рассмотреть возможность размещения следующих объектов:

- по письму ООО «Развитие» от 23.05.2017 - строительства на территории Волгоградской области мусороперерабатывающего завода;

- по письму ООО «Группа компаний «Чистый город» от 16.01.2018 - создания на территории Волгоградской области федерального экотехнопарка.

Мероприятия по ликвидации свалки в Кировском районе г. Волгограда с 2017 года вошли в приоритетный проект «Чистая страна».

**Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, направленных на ликвидацию свалки в Кировском районе Волгограда,** по государственному контракту от 07.06.2017 стоимостью 812,9 млн. руб. проведена в рамках ежеквартального мониторинга реализации подпрограммы «Обращение с твердыми коммунальными отходами на территории Волгоградской области» госпрограммы «Охрана окружающей среды на территории Волгоградской области на 2014-2020 годы», в том числе мероприятий **в рамках приоритетного проекта «Чистая страна»**. По ее результатам установлено следующее.



Согласованный председателем комитета природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Волгоградской области (далее Комитет) проект производства работ не содержал информацию о методах достоверности учета отходов, погруженных, вывезенных и переданных на лицензированные объекты обезвреживания, утилизации и размещения отходов, предусмотренную требованиями пункта 1.2 технического задания.

Работы по ликвидации отходов стоимостью 38,2 млн. руб. принимались государственным казенным учреждением «Дирекция водохозяйственного строительства» (далее ГКУ ВО «ДВС») при отсутствии документации, подтверждающей факт утилизации и размещения отходов на лицензированных полигонах (талонов на вывоз отходов, журналов ТБО, журналов учета движения транспортных средств), что противоречило условиям госконтракта. В ходе проверки данные документы предоставлены, однако имели расхождения в объеме утилизированных отходов.

Так, в соответствии с проектом производства работ по госконтракту отходы I, II, III и IV класса опасности передаются на обезвреживание и утилизацию на специальный объект ООО «ЭкоТехСервис» в р.п. Светлый Яр (пруд-накопитель синтетических жирных кислот), отходы V класса опасности передаются на размещение - на специальный полигон ООО «Комус» в Светлоярском районе.

При этом работы по разработке грунта и перевозке отходов на полигон ООО «Комус» в объеме 7442,7 м<sup>3</sup> стоимостью 7,8 млн. руб. ГКУ ВО «ДВС» были приняты и в полном объеме оплачены в отсутствие документов, подтверждающих размещение и утилизацию перевезенного объема отходов на указанный полигон, что является нарушением пункта 5.3 госконтракта от 07.06.2017.

Только в ходе проверки ООО «Комус» представлена информация о размещении отходов V класса опасности.

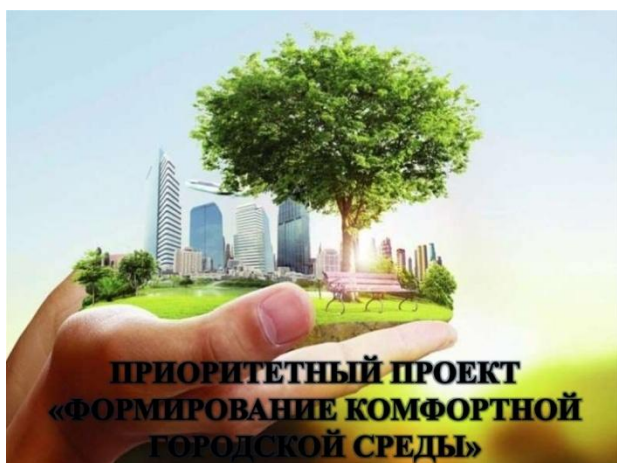
В связи с отсутствием полномочий для проведения проверки достоверности документов, подтверждающих фактическое размещение отходов на полигоне ООО «Комус», КСП направила материалы в ГУВД по Волгоградской области.

Следует отметить, что проверкой подрядчика работ ООО «ЭкоТехСервис» были выявлены значительные недостатки и расхождения в первичной документации по учету образования и движения отходов как на Кировской свалке, так и на объекте утилизации отходов ООО «ЭкоТехСервис» в р.п.Светлый Яр.

Государственным контрактом предусмотрена ежедневная видеофиксация только погрузки и вывоза отходов за пределы Кировской свалки, а факт приемки и утилизации отходов на полигоне ООО «ЭкоТехСервис» не фиксируется. При этом затраты на утилизацию отходов составляют около 50% от общей стоимости работ.

Таким образом, недостатки и несоответствия первичной документации по движению и утилизации отходов «ЭкоТехСервис», отсутствие видеофиксации на объекте утилизации в р.п.Светлый Яр, а также то, что часть работ по разработке, перевозке и утилизации отходов ГКУ ВО «ДВС» принималась без документов, подтверждающих фактическую утилизацию отходов, свидетельствует о недостаточном контроле со стороны ГКУ ВО «ДВС» за ликвидацией свалки в Кировском районе г.Волгоград.

По результатам мониторинга ГКУ «ДВС» внесены изменения в проект производства работ в части дополнения информацией о методах достоверности учета отходов, проведена работа по организации приемки выполненных работ в соответствии с перечнем исполнительной документации, а также привлечен к дисциплинарной ответственности сотрудник учреждения, ответственный за осуществление технического надзора проведения работ по ликвидации свалки в Кировском районе г.Волгограда.



Помимо вышеназванного мониторинга в течение 2017 года сотрудниками направления ежеквартально проводился **мониторинг реализации на территории Волгоградской области приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды»**, в рамках которого проведены контрольные мероприятия в городских округах г. Фролово, г. Михайловка и г. Камышин.

Проверкой исполнения работ, проведенной в г.Фролово в июле 2017 года, установлено, что МКУ «Управляющая

жилищная компания» оплачены фактически невыполненные на момент проверки работы на 573,3 тыс. руб., а также принято и оплачено осветительное оборудование (фонари торшерные и лампы светодиодные) общей стоимостью 426 тыс. руб. в отсутствие его монтажа. По результатам проверки выявленные замечания муниципальным заказчиком устранены.



Кроме того, администрацией города произведена выплата аванса в размере 85,9 тыс. руб. по пяти муниципальным контрактам, заключенным с ООО «Теплоэнергомонтаж», при отсутствии соответствующего условия на выплату аванса в заключенных контрактах.

Подрядчиками работ по благоустройству территорий в городских округах г. Фролово и г. Михайловка (ООО «Теплоэнергомонтаж», ООО «УНИстрой-1», ООО «Спецсервис», ООО «Альферац», ООО «Сигнал-строй») были нарушены сроки завершения работ, предусмотренные муниципальными контрактами. По результатам проверки администрацией г. Михайловка выставлена неустойка подрядчикам за нарушение срока исполнения работ по благоустройству на общую сумму 1313,6 тыс. рублей.

Анализ Порядка и сроков представления, рассмотрения и оценки предложений граждан и организаций о включении в муниципальную программу пешеходных зон, подлежащих благоустройству, утвержденного постановлением администрации г. Камышина от 31.03.2017 №482-п, показал, что он содержал существенные ограничительные условия представления предложений, в результате чего отбор объектов благоустройства осуществлялся в отсутствие конкурентной среды и мнений жителей.

Проведение мониторинга реализации на территории Волгоградской области приоритетных проектов «Формирование комфортной городской среды» и «Чистая страна» предусмотрено и планом работы КСП на 2018 год.

### **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 2017 году в рамках деятельности аудиторского направления проведено 22 контрольных и 7 аналитических мероприятий, в ходе которых (с учетом встречных проверок) проверено 76 объектов. По итогам проверок руководителям проверенных организаций направлено одно предписание, 10 представлений и 19 информационных писем, содержащих 160 предложений по устранению нарушений и совершенствованию деятельности.

Проведенными мероприятиями установлено 383 нарушения, финансовые нарушения составили

535,7 млн. рублей.

Из общей суммы нарушений неэффективные расходы бюджетных средств составили 70,1 млн. руб., выявленные резервы увеличения доходов и сокращения расходов бюджета – 401,2 млн. руб., нецелевое использование бюджетных средств – 1,1 млн. рублей.

Структура выявленных нарушений выглядит следующим образом:

- 139 нарушений, в суммовом выражении на 462,3 млн. руб. (86,3% от общей суммы) - нарушения при формировании и исполнении бюджетов, в том числе:
  - 47 - нарушения в ходе формирования бюджетов;
  - 92 - нарушения в ходе исполнения бюджетов;
- 125 нарушений, в суммовом выражении на 44,9 млн. руб. (8,4%) - нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 89 нарушений, в суммовом выражении на 26,8 млн. руб. (5%) - нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью;
- 0,6 млн. руб. (0,1%) - нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

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

Меры, принятые аудиторским направлением в 2017 году, способствовали устранению 232 нарушений (60,6% от установленных), а также возмещению ущерба и устранению финансовых нарушений (в том числе по мероприятиям предыдущих периодов) на общую сумму 176,9 млн. руб. (из которых 94,8 млн. руб. – средства, фактически поступившие в бюджет от выявленных палатой резервов), что составило 33% от общей суммы установленных нарушений.

В отчетном году сотрудниками направления составлено 19 протоколов об административной ответственности, из них по 9 вынесены решения о наложении штрафов на общую сумму 95 тыс. руб., по 3 объявлено замечание, по 7 административное производство прекращено, в том числе по 5 - в связи с истечением сроков давности (по нереабилитирующим основаниям), по 2 - за отсутствием состава правонарушения. На момент составления отчета один протокол еще не рассмотрен в установленном порядке.

***Аналитическое мероприятие «Анализ государственной программы Волгоградской области «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Волгоградской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения» на 2016-2025 годы (далее Программа) на предмет соответствия запланированных к созданию новых мест потребностям муниципальных образований Волгоградской области»*** проводилось палатой с участием 20-ти



контрольно-счетных органов муниципальных образований Волгоградской области (далее КСО), а также с учетом информации, запрошенной в 18-ти органах местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Волгоградской области (далее ОМСУ). В результате проведена оценка наполняемости и эффективности использования имеющихся площадей в 779 общеобразовательных учреждениях Волгоградской области.

Проведенным мероприятием КСП выявила риски невыполнения задач и целей Программы, разработанной в целях выполнения поручения Президента РФ от 05.12.2014 №Пр-2821 по обеспечению односменного режима обучения и переводу обучающихся в новые здания общеобразовательных организаций из зданий с износом 50 процентов и выше.

В ходе анализа установлено отсутствие согласованности мероприятий муниципальных программ и непрограммных мероприятий, реализуемых органами местного самоуправления по созданию новых мест в общеобразовательных учреждениях, с мероприятиями, запланированными в региональной Программе. Кроме того, даже при реализации мероприятий в полном объеме односменный режим обучения учащихся в Волгоградской области не будет обеспечен в 6-ти муниципальных образованиях (Быковский, Калачевский, Николаевский, Новоаннинский, Среднеахтубинский, городской округ город Волгоград).

По данным ОМСУ и КСО на начало 2016-2017 учебного года количество зданий у школ, которые используются для образовательного процесса и имеют износ более 50%, составляет 290 единиц, численность обучающихся в таких зданиях - 55656 человек. На создание указанного количества мест потребуется минимум 30838,9 млн. руб. (с учетом предусмотренного Программой основного механизма выполнения задачи – новое строительство), что в 1,7 раза превышает объем средств, запланированный Программой

(18020,9 млн. руб.), и, следовательно, ставит под сомнение возможность выполнения указанной задачи. Полный перевод обучающихся из зданий общеобразовательных организаций с износом более 50% в новые здания путем строительства новых школ возможен только в городском округе город Камышин.

Кроме того, объемы финансирования Программы (18020,9 млн. руб.) запланированы без учета реальности и возможности их получения, что также является риском невыполнения мероприятий, целей и задач Программы. Так, при условии сохранения софинансирования из федерального бюджета на уровне 2017 года (81%) планируемый Программой к получению объем средств федерального бюджета составляет минимум 14148,28 млн. руб., что на 10565,8 млн. руб. (в 3,8 раза) больше реально возможного объема средств из федерального бюджета, выделенного Волгоградской области из расчета размера субсидии 2017 года (3582,4 млн. руб.). Возможность получения указанного ежегодного объема средств из федерального бюджета на уровне 2017 года (447,8 млн. руб.) подтверждается и выделением субсидии Волгоградской области на 2018 год в сопоставимом размере 483,8 млн. руб. на строительство школы на 1000 мест в 7 микрорайоне г. Камышина.

Программой предусмотрен механизм реализации задач только путем строительства и реконструкции, что является наиболее дорогостоящей формой создания новых мест: стоимость создания 1 места в Волгоградской области составляет 609,6 тыс. рублей. Анализ аналогичных программ по созданию новых мест в субъектах РФ показал, что стоимость создания 1 места в Самарской области составляет 536,7 тыс. руб., в Саратовской области - 309,6 тыс. руб., в Ульяновской области - 129,1 тыс. рублей.

При разработке Программы комитетом образования и науки Волгоградской области (далее Облкомобразования) не проведена оценка эффективности использования имеющихся площадей в общеобразовательных организациях, в организациях дополнительного образования, культуры и других организациях Волгоградской области.

В документах территориального планирования муниципальных образований предусмотрено строительство только 4 школ (в городских округах Михайловка, Камышин и Фролово), соответствующих объектам, строительство которых запланировано в Программе (32 объекта). Соответственно на 4 объекта выделены земельные участки, имеется проектно-сметная документация и запланированы ассигнования на ее создание в местных бюджетах. Отсутствие объектов в схемах территориального планирования, отсутствие выделенных земельных участков, проектно - сметной документации может также привести к невыполнению запланированных мероприятий Программы.

По результатам рассмотрения предложений КСП Облкомобразования проведена инвентаризация и аудит имеющихся площадей подведомственных образовательных организаций профессионального образования, органами местного самоуправления - зданий муниципальных организаций. Принято решение в целях ликвидации второй смены использовать в учебном процессе зданий межшкольных учебно-производственных комбинатов. В целях открытия общеобразовательных организаций рассматривается вопрос о передаче имущества профессиональных образовательных организаций из государственной собственности в муниципальную (здания, находящиеся в оперативном управлении в ГБОУ «Волжский политехнический колледж», в ГБОУ «Волгоградский колледж управления и новых технологий»).

Проведен мониторинг технического состояния зданий общеобразовательных организаций, в 1 квартале 2018 года совместно с ОМСУ запланировано проведение анализа нормативных правовых актов муниципальных образований, регламентирующих создание новых мест в общеобразовательных организациях.

Результатом проводимой Облкомобразования и ОМСУ работы должно стать внесение до 01.07.2018 изменений в Программу в части дополнения ее новыми мероприятиями, в том числе созданием новых мест за счет использования помещений прочих государственных и муниципальных учреждений.





*Проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений Волгоградской области социальной сферы, в том числе формирования нормативов финансовых затрат, целевого и эффективного использования средств, обоснованности принятия расходных обязательств, использования имущества, а также развития сектора платных услуг за 2016 год и истекший*

*период 2017 года* отмечено, что применяемый в Волгоградской области нормативный способ расчета финансовых затрат для определения объема финансового обеспечения государственных заданий не соответствует Бюджетному кодексу РФ. Фактически уровень финансового обеспечения государственного задания доводился главными распорядителями бюджетных средств до потребности учреждений, в результате чего затраты бюджета на одну и ту же государственную услугу, выполняемую разными учреждениями, значительно различались. Соответственно не были соблюдены принципы, предусматривающие равные содержание и условия предоставления государственных услуг и работ потребителям, что не отвечает государственной политике по развитию конкуренции в части обеспечения возможности участия в оказании социальных услуг негосударственным организациям на недискриминационной основе.

Характерные для всех главных распорядителей средств областного бюджета нарушения порядка формирования государственного задания выразились в несоблюдении сроков его действия, несоответствии ведомственных перечней государственных услуг и работ, утверждаемых органами исполнительной власти Волгоградской области, базовым перечням, утверждаемым федеральными органами исполнительной власти, несоответствии доводимых государственных заданий до госучреждений основным видам деятельности учреждений и других. Установленные нарушения свидетельствуют о формальном подходе главных распорядителей бюджетных средств (учредителей) к доведению государственных заданий до подведомственных учреждений.

При проверке были использованы материалы ранее проведенной внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2016 год комитетом образования и науки Волгоградской области, которой установлено отсутствие нормативного метода при расчете объема финансового обеспечения оказания государственных услуг учреждениями среднего профессионального образования (СПО) на 2016 год (в размере почти 2 млрд. руб.). Вместо прогнозирования на основании нормативных затрат на оказание госуслуг данный показатель был приведен к фактически сложившемуся уровню затрат учреждений путем применения повышающих (понижающих) коэффициентов, что является нарушением положений БК РФ.

Обучение студентов в учреждениях среднего профессионального образования (СПО) с наименьшими затратами по отношению к нормативам, рассчитанным от потребности учреждений, позволило бы сэкономить в 2016 году порядка 196 млн. руб. средств областного бюджета.

Отдельные государственные учреждения социального стационарного обслуживания, подведомственные комитету социальной защиты населения Волгоградской области, характеризуются излишним коечным фондом.

Проведенной оценкой показателей деятельности центров социальной защиты населения (далее ЦСЗН) установлено, что по большинству видов оказываемых ЦСЗН государственных услуг, функций и работ плановые объемы в 2017 году по сравнению с 2016 годом ощутимо уменьшились. Главным образом это обусловлено вступлением в действие



Социального кодекса Волгоградской области, утвержденного Законом Волгоградской области от 31.12.2015 №246-ОД, которым были изменены подходы к назначению мер социальной помощи и поддержки, в связи с чем количество получателей мер социальной поддержки и помощи сократилось примерно на 1/3. Однако это не повлекло существенных изменений структуры, нормативной штатной численности ЦСЗН, утверждаемой комитетом социальной защиты населения Волгоградской области.

Несмотря на отсутствие у комитета молодежной политики Волгоградской области полномочий по дополнительному образованию детей, данный комитет являлся учредителем ГБУ дополнительного образования «Центр «Славянка». Фактически не имея закрепленного государственного имущества и неся расходы по его аренде за счет средств областного бюджета (в среднем по 600 тыс. руб. в год), Центр «Славянка» предоставляет бесплатные услуги дополнительного образования, не входящие в гарантированный перечень бесплатных государственных услуг.

Также областной комитет по делам молодежи не обеспечил в полной мере контроль за деятельностью подведомственного госучреждения ГАУ «Юный ястреб», в результате чего подготовка 360 парашютистов в рамках доведенного в 2016 году государственного задания фактически не завершена (соответственно государственное задание не выполнено), т. к. была проведена без практических занятий по прыжкам с парашютом, что не отвечает программе парашютной подготовки авиации ДОСААФ России.

Значительный недостаток средств областного бюджета, выделяемых для финансового обеспечения спортивной подготовки на уровне, установленном Минспортом России (нормативы финансовых затрат, утвержденные комитетом физкультуры и спорта Волгоградской области, в 4-10 раз ниже установленных Минспортом), приводит к тому, что комитетом физической культуры и спорта в недостаточной степени осуществляется работа по участию воспитанников государственных учреждений во всероссийских и международных соревнованиях. Это замедляет профессиональное развитие спортсменов, а также их переход на следующий этап спортивной подготовки.

Действующий в сфере здравоохранения Волгоградской области способ оплаты за счет средств обязательного медицинского страхования амбулаторной медицинской помощи в неотложной форме (по подушевому нормативу на прикрепившееся застрахованное население) не предусмотрен Методическими рекомендациями Минздрава России (от 24.12.2015 №11-9/10/2-7938 на 2016 год, от 22.12.2016 №11-8/10/2-8266 на 2017 год) и не стимулирует медицинские организации на выполнение утвержденных объемов медицинской помощи, что существенно повлияло на их ежегодное невыполнение на 30-32 процента.

Комитетом культуры Волгоградской области не обеспечена взаимосвязь количественных и качественных показателей государственных заданий, доведенных подведомственным театрално-зрелищным госучреждениям культуры. В результате при недостижении качественного показателя «средняя наполняемость зала на стационаре» количественные показатели перевыполнены путем показов большего количества спектаклей и превышения норм предельной нагрузки на артистов учреждений, а, следовательно, увеличения расходов областного бюджета на оплату их труда.

Проверкой установлены другие факторы, негативно влияющие на деятельность государственных учреждений, требующие принятия управленческих решений:

Так, комитетом финансов Волгоградской области в 2017 году не было согласовано изменение типа 5 организаций социального обслуживания, подведомственных комитету социальной защиты населения Волгоградской области, с казенных на бюджетные во исполнение Плана мероприятий («дорожная карта») «Повышение эффективности и качества услуг в сфере социального обслуживания населения Волгоградской области», утвержденного постановлением Правительства области от 26.03.2013 №128-п, с аргументацией, что в результате принятия проекта доходы областного бюджета будут

уменьшены на 14 млн. руб. (исходя из объема средств, полученных этими учреждениями от приносящей доход деятельности, за 2016 год).

По мнению КСП, смена типа казенных учреждений на бюджетные или автономные организации при уменьшении доходов бюджета от платных услуг повлечет сокращение ассигнований областного бюджета на обеспечение их деятельности на аналогичный объем, а поступление средств от платных услуг в распоряжение учреждений будет способствовать повышению их самостоятельности и ответственности ввиду отсутствия субсидиарной ответственности государства по обязательствам бюджетного учреждения, а также будет стимулировать учреждения на расширение платной деятельности.

Более того, такой подход к формированию структуры учреждений социальной защиты населения не отвечает Бюджетному посланию Президента РФ от 13.06.2013 «О бюджетной политике в 2014-2016 годах», в котором отмечалась актуальность задачи по оптимизации сети государственных учреждений, в том числе путем реорганизации в учреждения, ориентированные на оказание преимущественно платных услуг.

Проверкой также установлено невыполнение нормы, установленной пунктом 41 Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Волгоградской области и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 30.12.2015 № 818-п, в соответствии с которым органы, осуществляющие функции и полномочия учредителя в отношении государственных бюджетных или автономных учреждений, главные распорядители средств областного бюджета, в ведении которых находятся государственные казенные учреждения, до 20 февраля текущего финансового года формируют и представляют в комитет финансов отчетность о выполнении государственного задания и использовании субсидии за отчетный финансовый год по формам, утвержденным комитетом финансов. К отчетности должна прилагаться пояснительная записка, содержащая информацию о выполнении (невыполнении) государственного задания. В случае невыполнения государственного задания в пояснительной записке указываются причины его невыполнения. Такие формы комитетом финансов утверждены 16.02.2018, в результате чего в 2017 году соответствующая отчетность предоставлялась учредителями в различном виде, что делало невозможным проведение объективной оценки причин невыполнения государственных заданий.

По результатам проверки Губернатору Волгоградской области и проверенным органам исполнительной власти направлены рекомендации по совершенствованию сферы предоставления населению государственных услуг и их финансового обеспечения.

**Проверкой эффективности использования компьютерных и магнитно-резонансных томографов, ангиографов, рентгенологических аппаратов, приобретенных за счет средств областного и местного бюджетов, в рамках региональной программы модернизации здравоохранения для медицинских организаций, работающих в системе обязательного медицинского**



**страхования, других источников, не запрещенных действующим законодательством, полноты и своевременности ввода их в эксплуатацию, 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 медицинской организации за 2016 год и истекший период 2017 года** (проверено 19 государственных учреждений здравоохранения, проанализирована информация, полученная от 63 учреждений) отмечено увеличение в 2015-2017 годах количества исследований, проводимых с использованием ангиографов, компьютерных и магнитно-резонансных томографов (далее КТ, МРТ). Например, количество исследований и операционных вмешательств с использованием ангиографов увеличилось в 2,5 раза.

Вместе с тем проверкой отмечены факторы, негативно влияющие на полноту и своевременность проведения МРТ- и КТ-исследований.

Так, оснащенность магнитно-резонансными томографами государственных учреждений здравоохранения не позволяет предоставлять бесплатные МРТ-исследования за счет средств обязательного медицинского страхования в сроки, установленные Территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (до 30 дней). Так, фактические сроки ожидания МРТ-исследований пациентам в возрасте от 0 до 3 лет в ГБУЗ «Волгоградский областной клинический кардиологический центр» составляют 67 дней, взрослого населения – 84 дня.

Большинством государственных учреждений здравоохранения не в полной мере используются технические характеристики компьютерных томографов для оказания медицинской помощи населению, позволяющие в целях более точного диагностирования заболевания проводить КТ-исследования с использованием специального контрастного вещества. Так, в 7 из 15 учреждений исследования с контрастированием составляют в среднем 2%-4% от общего количества проведенных исследований, в ГБУЗ «ЦГБ г. Камышина» - 0,1 процента. В ГБУЗ «Михайловская ЦРБ» и ГБУЗ «ВОКПД» с каждым годом наблюдается тенденция к снижению проведения исследований с контрастированием.

Проверкой использования стационарных рентгеновских аппаратов установлено, что 52% общего количества аппаратов используются с превышением нормативного срока эксплуатации (10 лет), в отдельных учреждениях отсутствуют действующие санитарно-эпидемиологические заключения и технические паспорта на оборудование, что свидетельствует о ненадлежащем контроле со стороны комитета здравоохранения Волгоградской области (далее Комитет), а также главных врачей лечебных учреждений за деятельностью рентгенологических отделений и служб.

Из общего количества аппаратов только 22 аппарата (11% от общего числа рентгенаппаратов) являются цифровыми, остальные - аналоговые.

Кроме того, проведенной проверкой установлены многочисленные случаи нахождения диагностического оборудования в простое по причине поломки, несоблюдения нормативов применения рентгеновских аппаратов, дополнительные расходы ГУЗ «Городская клиническая больница скорой медицинской помощи №25» на ремонт компьютерного томографа в сумме 234,6 тыс. руб. в связи с необеспечением его сохранности при проведении строительных работ в помещениях больницы, а также нецелевое использование в размере 136,7 тыс. руб. на закупку расходных материалов за счет средств обязательного медицинского страхования на услуги, оказываемые на платной основе, допущенное пятью государственными учреждениями здравоохранения.

По результатам проверки Комитету дан ряд рекомендаций, направленных на обеспечение сроков ожидания МРТ-исследований, увеличение количества КТ-исследований с использованием специального контрастного вещества, получение санитарно-эпидемиологических заключений и технических паспортов рентгенкабинетов и рентгенаппаратов, исключение причин, повлекших простой диагностического оборудования, перераспределение рентгеновских аппаратов между медицинскими организациями в целях повышения частоты их применения, а также на разработку плана мероприятий по проведению учреждениями здравоохранения контроля эксплуатационных параметров рентгенаппаратов со сроком эксплуатации более 10 лет.

**Внешней проверкой бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2016 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом образования и науки Волгоградской области** (далее Облкомобразования) помимо вышеуказанных нарушений и недостатков при формировании государственных заданий, расчете нормативных затрат и объема финансового обеспечения оказания госуслуг учреждениями среднего профессионального образования (СПО), установлено следующее.

В пяти проверенных учреждениях СПО, подведомственных Облкомобразования, выявлено нецелевое использование бюджетных средств в общей сумме 577,2 тыс. руб., выразившееся в направлении средств, предоставленных на выплату академических и социальных стипендий, на поощрение студентов за активную общественную деятельность.

Ненадлежащее исполнение Облкомобразования полномочий по социальной поддержке детей-сирот, обучающихся в учреждениях СПО по очной форме за счет средств областного бюджета, привело к тому, что 66 студентов не были приняты учреждениями на полное государственное обеспечение. Выплаты 65 студентам осуществлены за счет субвенции, предоставляемой органам местного самоуправления на социальную поддержку детей-сирот, в размере, меньшем установленного, что привело к их занижению в целом минимум на 600 тыс. рублей. Одному студенту денежные средства не выплачивались ни учреждением СПО, ни ОМСУ, что привело к неполучению им 169,1 тыс. рублей.

По результатам проверки 65 студентов учреждений среднего профессионального образования приняты на полное государственное обеспечение, осуществлена выплата задолженности в размере 958,4 тыс. рублей.

Также установлены нарушения при осуществлении закупок для государственных нужд, выразившиеся в некорректном формировании технической документации, что привело к приобретению автомобиля для перевозки детей с ограниченными возможностями здоровья ГАЗ-3221 по цене автомобиля марки Mercedes Benz 2232D2, которая превышает коммерческие предложения на автомобиль ГАЗ-3221 на 625 тыс. рублей.



**Проверкой финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного учреждения культуры «Волгоградская областная филармония» (далее Филармония, ГБУК ВОФ) за 2016 год** помимо вышеуказанных нарушений и недостатков при формировании государственных заданий комитетом культуры Волгоградской области (далее Облкомкультуры) подведомственным учреждениям, выявлено следующее.

При установлении в государственном задании ГБУК ВОФ оказания государственных услуг только на платной основе фактически комитет культуры и туризма Волгоградской области (далее Облкомкультуры) поручал учреждению проводить также бесплатные концерты, что привело к недополучению доходов в сумме 776,8 тыс. руб. и осуществлению двойного финансирования концертов и создания концертных программ творческого коллектива оркестра народных инструментов за счет средств областного бюджета в сумме 2902 тыс. руб. и за счет средств бюджета городского округа город Волжский.

Отсутствие контроля за регулированием концертной деятельности со стороны Облкомкультуры привело к уменьшению количества выступлений и новых постановок и, как следствие, низкой загруженности коллективов учреждения. А это в свою очередь



способствовало снижению уровня профессионального мастерства, утрате квалификации работников учреждения и увеличению нормативов затрат на организацию концертов по сравнению с другими регионами.

Помимо этого установлены нарушения при распоряжении недвижимым имуществом, закрепленным за Филармонией, которые привели к недополучению доходов учреждением в сумме 5569,9 тыс. руб., в том числе:

- предоставление помещений операторам сотовой связи без договоров аренды за период размещения оборудования - 831,8 тыс. руб.;

- предоставления помещений под размещение кафе с заниженной арендной платой - 3001,4 тыс. руб.;

- безвозмездное предоставление помещений для проведения мероприятий и услуг общественного питания без согласования с КУГИ - 539,7 тыс. руб.;

- при проведении мероприятий сторонними организациями в зале Филармонии в оценку арендованного имущества не включалось стационарное световое и звуковое оборудование, а также занижались расходы за техническое обслуживание мероприятия, предъявляемые к возмещению сторонним организациям, - 1197 тыс. рублей.

В нарушение условий договоров о передаче на хранение имущества фактически имущество ГБУК ВОФ общей балансовой стоимостью 10274,4 тыс. руб. использовалось сторонними организациями (МБУ Дом культуры «Гидростроитель», Волгоградским областным судом, МБУ ОУ ВО «Волгоградская консерватория (институт) имени П.А. Серебрякова», ГБУК «Волгоградский государственный театр «Царицынская опера») для осуществления их уставной деятельности.

Установлены также неэффективные расходы в части оплаты договоров без документов, подтверждающих факт оказания услуг, в сумме 184,5 тыс. руб.; необоснованная аренда гостиницы и квартиры для артистов в размере 109 тыс. руб.; несвоевременное введение новой системы оплаты труда, из-за чего были произведены дополнительные расходы на стимулирующие выплаты в сумме 4256,97 тыс. рублей.

По итогам проверки Облкомкультуры внесены изменения в Ведомственный перечень государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями, находящимися в ведении комитета, в части устранения несоответствий Базовому (отраслевому) перечню услуг и работ в сфере «Культура, кинематография, архивное дело, туризм», внесены изменения в приказ об утверждении значений базовых нормативных затрат на оказание государственных услуг. При формировании государственных заданий концертных организаций на 2018 год учтены охранные нормы выступлений. Операторами сотовой связи в досудебном порядке произведена оплата за использование помещений Филармонии (ПАО «МТС» возмещены 112,5 тыс. руб., ПАО «Вымпелком» возмещены 336,4 тыс. руб.), договор аренды с ООО «Фирма «Оидия» (кафе) расторгнут с 01.01.2018, арендатор освободил помещения. Филармонией в адрес ООО «Фирма «Оидия» направлена досудебная претензия о выплате сумм неосновательного обогащения в результате занижения арендной платы за пользование помещением. Договоры с организациями общественного питания заключены после согласования с Облкомкультуры и КУГИ. В калькуляцию стоимости часовой арендной платы помещений Филармонии включена стоимость стационарного светового и звукового оборудования, а также расходы за техническое обслуживание мероприятия.

**Проверкой финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного учреждения культуры «Волгоградский государственный Новый экспериментальный**



**театр»** (далее Театр) за 2016 год и отдельных вопросов за 2015-2016 годы и истекший период 2017 года установлены нарушения и недостатки в части осуществления расходов на оплату труда, невыполнение отдельных качественных показателей государственного задания, нарушения при распоряжении недвижимым имуществом и земельным участком.

Так, согласование комитетом культуры Волгоградской области штатной численности Театра, завышенной относительно рекомендаций Министерства культуры РФ, привело к включению в расчет нормативов финансового обеспечения расходов на оплату труда в завышенном размере (на 14,6 млн. руб.), а занижение доходов в бизнес-плане на коммерческие места и в VIP-ложи - к недополучению дохода как минимум на 4 млн. рублей.

Проверкой также установлено, что 11880 билетов, или 12% от всех реализованных билетов за год в ложах 1 яруса выделены из расписания зала на основании приказов художественного руководителя для реализации со 100% скидкой общественным организациям и иным организациям, осуществляющим деятельность в интересах социально незащищенных и малообеспеченных слоев населения города Волгограда и населенных пунктов Волгоградской области. Предоставление билетов на бесплатной основе противоречит положениям постановления главы Администрации Волгоградской области от 13.05.2011 №473 «Об утверждении порядка установления государственными учреждениями культуры, подведомственными комитету культуры Волгоградской области, льгот на посещение проводимых ими платных мероприятий отдельным категориям граждан» и является, по сути, одной из форм благотворительной деятельности при отсутствии таковой в Уставе учреждения.

В соответствии с нормами Гражданского кодекса РФ и Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» бюджетное учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.

При недостижении показателей наполняемости зала объем необоснованных выплат сотрудникам учреждения за интенсивность и высокие результаты составил 1,3 млн. рублей. Из-за несвоевременного введения Облкомкультуры новой системы оплаты труда размер выплат стимулирующего характера работникам основного персонала сверх установленного приказом комитета предельного размера за 8 месяцев 2016 года составил почти 10,1 млн. рублей. В тоже время в нарушение Трудового кодекса РФ 12 сотрудникам Театра была начислена зарплата ниже минимального размера оплаты труда.

Кроме того, были заключены договоры гражданско-правового характера на выполнение работ, входящих в круг должностных обязанностей штатных сотрудников Театра, на общую сумму 116,7 тыс. руб. (аналогичные нарушения КСП уже неоднократно устанавливала ранее при проверках в учреждениях культуры).

Без согласования с КУГИ и Облкомкультуры заключались договоры аренды помещений театра на общую сумму 225 тыс. руб., а также осуществлена передача в безвозмездное пользование сторонним организациям помещений в здании Театра (малая сцена) для показа спектакля и для проведения концерта. Без согласования с органом по охране объектов культурного наследия Волгоградской области и КУГИ площадка под летнее кафе арендатором занималась безвозмездно, 17 объектов балансовой стоимостью свыше 10,6 млн. руб. не включены в перечень особо ценного движимого имущества, что влечет риск распоряжения указанным имуществом без согласования с учредителем.

По итогам проверки проведена оценка рыночной стоимости нежилых помещений Театра в целях определения размера арендной платы при заключении договоров аренды объектов государственной собственности Волгоградской области, устранены нарушения в части распоряжения земельным участком, заключен договор на возмещение затрат, связанных с содержанием переданного в безвозмездное пользование недвижимого имущества, обеспечено включение особо ценного движимого имущества в перечень, локальные нормативные акты театра, регулирующие предоставление билетов на льготных

условиях, приведены в соответствие с действующим законодательством, определены размеры льгот по каждой категории и источники финансирования в случае предоставления льготных билетов сверх государственного задания, сокращена штатная численность Театра, разработан нормативный правовой акт, регулирующий объем выплат авторам за создание творческого проекта.

**Проверка финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного учреждения культуры «Волгоградский театр юного зрителя» (далее ГБУК ТЮЗ) за 2016** год показала, что в ГБУК ТЮЗ, как и в других проверенных госучреждениях культуры Волгоградской области, отсутствует взаимосвязь количественных и качественных показателей в государственном задании



учреждения, что привело к перевыполнению количественных показателей путем показов большего количества спектаклей, превышению предельной нагрузки на артистов учреждения без достижения показателя качества «средней наполняемости зала на стационаре». По государственной работе «создание новых постановок (спектаклей, концертных программ)» достижение показателя качества «доля новых (капитально возобновленных) постановок художественных продуктов в текущем репертуаре» возможно только при прокате меньшего количества спектаклей в репертуаре. Однако, по мнению КСП, снижение репертуара приводит к уменьшению количества зрителей на спектаклях (концертных программах) и наполняемости зала, соответственно к недостижению объемного показателя государственного задания - «количество зрителей».

При этом формирование плановых значений по доходам от приносящей доход деятельности учреждения в завышенном размере привело к образованию кредиторской задолженности в размере 3,9 млн. руб. (17,6% от запланированных доходов на 2016 год).

Проверкой также установлен факт принятия Облкомкультуры отчета о выполнении госзадания ГБУК ТЮЗ с недостоверными данными как по количественным показателям («число зрителей на стационаре», «число зрителей на выезде», «число зрителей на гастролях»), так и по качественному показателю («средняя наполняемость зала на стационаре»).

Кроме того, выявлены факты несоблюдения учреждением порядка распоряжения закрепленными помещениями. Так, без заключения договора аренды в 3 помещениях трансформаторных подстанций находится оборудование ВМЭС, что привело к недополучению Театром дохода как минимум в сумме 807 тыс. рублей. В уставной деятельности Театра не используются 1 помещение площадью 180,9 кв.м, часть земельного участка площадью 1239,1 кв.м и бассейн, затраты по оплате налога на имущество и земельного налога из расчета неиспользуемой площади составили 205,4 тыс. рублей.

По итогам проверки объем доходов от приносящей доход деятельности в части реализации билетов на спектакли Театром на 2018 год запланирован исходя из его мощности и количества посетивших зрителей за последние 3 года, указанные показатели учитываются при формировании государственных заданий, запланированы мероприятия по использованию имущества и земельного участка (создание парковки для автомобилей посетителей Театра, кафе с отдельным входом, ремонт помещений).

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



Аудитор КСП  
Волгоградской области  
**Подгайнов Виктор Владимирович**

В 2017 году в рамках деятельности аудиторского направления проведено 7 контрольных и 4 аналитических мероприятий, в ходе которых (с учетом встречных проверок) проверено 15 объектов. По итогам проверок руководителям проверенных организаций направлено одно предписание, 6 представлений и 4 информационных письма, содержащих 37 предложений по устранению нарушений и совершенствованию деятельности.

Проведенными мероприятиями установлено 168 нарушений, финансовые нарушения составили 103,8 млн. рублей.

Из общей суммы нарушений неэффективные расходы бюджетных средств составили 1,4 млн. руб., выявленные резервы увеличения доходов и сокращения расходов бюджета – 0,8 млн. рублей.

Структура выявленных нарушений выглядит следующим образом:

- 95 нарушений, в суммовом выражении на 61,8 млн. руб. (59,5%) - нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;
- 51 нарушение, в суммовом выражении на 41,7 млн. руб. (40,2% от общей суммы) - нарушения при формировании и исполнении бюджетов, в том числе:
  - 39 - нарушения в ходе исполнения бюджетов;
  - 2 - нарушения в ходе формирования бюджетов;
  - 10 – нарушения при реализации адресных инвестиционных программ;
- 15 нарушений, в суммовом выражении на 0,3 млн. руб. (0,3%) - нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 2 нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью;
- 5 иных нарушений.

Меры, принятые аудиторским направлением в 2017 году, способствовали устранению 102 нарушений (60,7% от установленных), а также возмещению ущерба и устранению финансовых нарушений на общую сумму 26,4 млн. руб., что составило 25,4% от общей суммы установленных нарушений.

В отчетном году сотрудниками направления составлен 1 протокол, который на момент составления отчета еще не рассмотрен в установленном порядке.

В рамках статьи 98 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) КСП осуществляет аудит в сфере закупок посредством анализа и оценки результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных статьей 13 указанного закона. Кроме этого, проводится мониторинг закупок товаров, работ, услуг, осуществляемых отдельными видами юридических лиц в рамках Федерального закона от 18.06.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее Закон №223-ФЗ).



За 2017 год направлением проверены 854 закупки общей стоимостью 741,6 млн. руб., объектами аудита являлись 12 заказчиков, в том числе 7 заказчиков регионального уровня, 5 - муниципального уровня.

Выявляемые нарушения по результатам аудита в сфере закупок, охватывают все этапы закупочного цикла, начиная с организации закупочной деятельности и заканчивая исполнением контрактов (договоров), использованием результатов закупок.

***Проведенными в 2017 году аудитами установлены следующие основные нарушения и недостатки при проведении закупочных процедур.***

По итогам проверок финансово-хозяйственной деятельности двух государственных учреждений культуры: государственного бюджетного учреждения культуры «Волгоградская областная филармония» (далее ГБУК «ВОФ») и государственного бюджетного учреждения культуры «Волгоградский государственный Новый экспериментальный театр» (далее ГБУК «НЭТ») установлено, что учреждениями в основном использовался неконкурентный способ определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в виде прямой закупки у единственного поставщика, который влечет за собой низкий уровень конкуренции и эффективности осуществления закупок.

Так, за 2016 год ГБУК «ВОФ» заключено 332 государственных контракта (договора) на закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд общей стоимостью 74,3 млн. руб., из которых 67 контрактов (20% от общего числа) на 58,6 млн. руб. (78,9% от общей стоимости всех контрактов) заключено в рамках действия Закона №44-ФЗ. Экономия средств по итогам закупочных мероприятий составила всего 0,2 млн. руб., или 0,3% от общей стоимости закупок, в том числе по закупкам, осуществляемым в рамках Закона №223-ФЗ, - 1,2%, в рамках Закона №44-ФЗ - 0,01 процента.

ГБУК «НЭТ» по 601 закупке общей стоимостью 18,9 млн. руб. (из них 13 государственных контрактов на 5,3 млн. руб. заключено в рамках Закона №44-ФЗ) экономия средств в целом составила 0,2 млн. руб., или 1,1% и сложилась исключительно по итогам закупок в рамках Закона №223-ФЗ.

Для сравнения: по итогам закупок, состоявшихся в 2016 году в регионе и проведенных в рамках Закона №44-ФЗ, экономия бюджетных средств составила 9% от общей суммы начальных (максимальных) цен контрактов, цен контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (далее НМЦК).

Закон №223-ФЗ позволяет заказчику устанавливать неограниченное количество случаев осуществления закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), уходя тем самым от конкурентных процедур, что несет в себе определенные коррупционные риски, а также приводит к неэффективному расходованию средств.

Анализ Положения о закупках государственного автономного учреждения культуры Волгоградской области «Агентство культурных инициатив» (далее ГАУК «Агентство культурных инициатив»), утвержденного решением наблюдательного совета, свидетельствует о том, что в нарушение статей 1, 3 Закона №223-ФЗ оно содержит нормы:

-не обеспечивающие экономически эффективного расходования денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг и реализацию мер, направленных на сокращение издержек заказчика, так как предусматривает способ прямой закупки без какого-либо ограничения по ее стоимости. При этом Стандартом осуществления закупочной деятельности отдельных видов юридических лиц, принятом Федеральной антимонопольной службой России (далее Стандарт), для повышения прозрачности закупок заказчику рекомендовано установить в Положении о закупках критерии выбора способа закупки в зависимости от предмета договора и (или) цены договора;



-не обеспечивающие расширение возможностей участия юридических и физических лиц в закупке товаров, работ, услуг для нужд заказчиков и стимулирование такого участия, развитие добросовестной конкуренции, обеспечение гласности и прозрачности закупки, предотвращение коррупции и других злоупотреблений. Критерием по применению прямой закупки в подпункте 39 пункта 14.6 Положения определен случай выполнения работ, оказания услуг при проведении мероприятий в сфере культуры и туризма по подготовке к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу (далее Чемпионат мира). Данный пункт независимо от имеющейся конкурентной среды, сроков проведения программных мероприятий формально обеспечивает законность прямой закупки (у единственного поставщика) по любому предмету, прямо или косвенно относящемуся к мероприятиям Чемпионата мира.

В анализируемом Положении о закупках предусмотрен порядок формирования цены договора (лота) следующими методами: сопоставимых рыночных цен (анализ рынка); нормативный; тарифный; проектно-сметный; затратный. Однако механизм применения этих методов или ссылка на нормативный документ, которым этот механизм установлен, в Положении о закупках отсутствует. При этом целесообразность утверждения методики обоснования начальной (максимальной) цены договора (в том числе в зависимости от предмета договора) определена в вышеуказанном Стандарте.

В 2017 году комитет культуры и туризма Волгоградской области (далее Облкомкультуры) вместо государственного бюджетного учреждения «Агентство развития туризма» предоставил субсидию на иные цели ГАУК ВО «Агентство культурных инициатив», не заявленному государственной программой «Развитие культуры и туризма в Волгоградской области на 2015-2020 годы, утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 08.05.2015 №217-п.

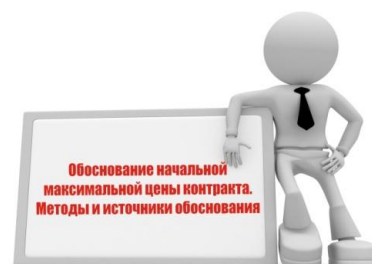
В результате замены бюджетного учреждения на автономное стало возможным уклонение от использования конкурентных способов, предусмотренных Законом №44-ФЗ, при закупке на сумму 14 млн. руб., так как автономное учреждение осуществляет закупки на основе Закона №223-ФЗ и применяет свой порядок закупок, отличный от установленного Законом №44-ФЗ.

Согласно части 3 статьи 96 Закона №44-ФЗ срок действия банковской гарантии должен превышать срок действия контракта не менее чем на один месяц.

Проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, предоставленных Ленинскому муниципальному району в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей» государственной программы Волгоградской области «Развитие образования» установлено, что в нарушение пункта 6 статьи 45, пунктов 3, 4 статьи 96 Закона №44-ФЗ администрация Ленинского муниципального района неправомерно заключила муниципальные контракты с ООО СК «НИКА» и ООО «Монолит-2», предоставившими банковские гарантии на срок, меньше срока действия контрактов на 2 и 4 месяца соответственно.

В связи с неисполнением подрядчиком обязательств по контракту в срок администрацией в адрес ООО «Монолит-2» направлялись претензии, требования об уплате неустоек и штрафов на общую сумму 2 млн. рублей. Однако вследствие ненадлежащего исполнения должностными лицами администрации обязанностей в части принятия соответствующих мер по взысканию денежной суммы по банковской гарантии бюджет района не получил денежные средства в указанном размере.

***Отдельным этапом работы государственных заказчиков при осуществлении ими госзакупок является обоснование НМЦК.***



За 2017 год выявлено 27 нарушений при обосновании и определении НМЦК, что составило 33,3 % от общего количества выявленных нарушений.

Так, ГБУК «ВОФ» по двум открытым конкурсам для определения поставщиков на оказание услуг по проведению мероприятий к 100-летию со дня рождения Героя Советского Союза А.П. Маресьева сформировало НМЦК (35 млн. руб. и 15 млн. руб.) на основании коммерческих предложений, предоставленных с одного электронного адреса, организациями, имеющими один юридический адрес и входящими в группу компаний, что может свидетельствовать об их аффилированности.

Объединение в один лот функционально и технологически не связанных между собой услуг (работ) способствовало ограничению, устранению конкуренции при проведении торгов ввиду отказа хозяйствующих субъектов от участия в них, в том числе в связи с недостаточностью трудовых или финансовых ресурсов, невозможностью обеспечить в полном объеме весь комплекс заявленных услуг. В результате указанных действий учреждением были заключены государственные контракты с единственными участниками открытых конкурсов, находящимися в Москве. При этом основная часть работ и услуг по государственным контрактам осуществлялась на основе прямых договоров, заключенных организациями-победителями с субподрядчиками, в том числе с организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими деятельность на территории Волгоградской области. Вышеперечисленные обстоятельства привели к негативным последствиям на стадии заключения контрактов, например, к завышению цен по отдельным позициям контракта, заключенного с ООО «СэлМа», как минимум на 0,8 млн. рублей.

Кроме этого, учреждение уклонялось от проведения конкурентных процедур по аренде оборудования путем дробления договоров общей стоимостью 3,5 млн. руб., чем ограничивало доступ к участию в торгах потенциальных участников рынка.

Указанные обстоятельства противоречат требованиям части 3 статьи 17 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» и части 2 статьи 8 Закона №44-ФЗ и не способствуют обеспечению принципа эффективного расходования бюджетных средств за счет добросовестной ценовой конкуренции.

Аналогичные нарушения установлены и в ходе проверок:

- администрации Ленинского района - при определении НМЦК по 6 контрактам на закупку оборудования общей стоимостью 1,7 млн. руб. применен проектно-сметный метод вместо метода сопоставимых рыночных цен;

- отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, в том числе аудита закупок государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Волгоградский областной клинический наркологический диспансер» (далее ГБУЗ «ВОКНД») - в нарушение пункта 8.1 Положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд учреждения, утвержденного приказом комитета здравоохранения Волгоградской области от 28.12.2016, цена договора на установку системы видеонаблюдения (0,3 млн. руб.) вместо метода анализа рынка определена на основе коммерческих предложений фирм, имеющих признаки взаимозависимых;

- эффективности и целевого использования субсидий из областного бюджета на обводнение населенных пунктов в 2015-2016 годах и истекшем периоде 2017 года - в Цацинском сельском поселении Светлоярского района НМЦК по закупке сформирована на основании 2 коммерческих предложений от поставщиков, не состоящих в государственном водном реестре и не имеющих право оказывать услугу по подаче воды;

- государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Городская клиническая больница скорой медицинской помощи №25» (далее ГУЗ «ГКБСМП №25») – при размещении государственного заказа на поставку и монтаж дизельной электростанции НМЦК сформирована проектно-сметным методом, при том, что по указанной закупке должен применяться метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка). В результате

НМЦК неправомерно завышена на стоимость резерва на непредвиденные расходы на 0,1 млн. руб., или на 2%;

-ГУЗ «ГКБСМП №25», как заказчиком, проверка достоверности сметной стоимости капитального ремонта общей стоимостью 622,1 млн. руб. не проводилась, в результате достоверность НМЦК на выполнение работ по капитальному ремонту помещений, исчисленной на основании сметной документации, достоверно не подтверждена;

-мероприятий, проводимых на территории Волгоградской области в рамках подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу, исполнителем которых является комитет культуры Волгоградской области - ГАУК ВО «Агентство культурных инициатив» НМЦК (14 млн. руб.) на выполнение сводного проекта Фестиваля болельщиков сформирована на основании коммерческих предложений участников, не имеющих экономического обоснования и расчета цены услуги.

Необходимо отметить, что часть 20 статьи 22 Закона №44-ФЗ содержит только перечень методов определения НМЦК. При этом Методические рекомендации, утвержденные приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567, разъясняющие возможные способы определения и обоснования НМЦК, носят только рекомендательный характер, соответственно их несоблюдение не влечет ответственности.

На основании части 20.1 статьи 22 Закона №44-ФЗ в ряде субъектов РФ в дополнение к приказу Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 №567 приняты методические рекомендации по применению методов определения НМЦК для обеспечения нужд субъекта РФ, в том числе с применением иных методов определения НМЦК при заключении контракта с единственным поставщиком, что направлено на исключение рисков завышения НМЦК, необоснованных расходов и эффективности использования государственных ресурсов.

По мнению КСП, разработка и утверждение на региональном уровне нормативного документа по применению методов определения НМЦК необходимы, в том числе иных методов при заключении контрактов с единственным поставщиком. Также методы определения НМЦК следует предусмотреть в типовом положении о закупке (с одновременным определением бюджетных учреждений и унитарных предприятий Волгоградской области, для которых применение типового положения о закупке обязательно при утверждении ими своих положений и внесении изменений в них – часть 2.1 статьи 2 Закона №223-ФЗ).

В ходе проверок выявляются **нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок, связанные с оплатой из средств областного бюджета невыполненных работ (услуг) или неправомерно предъявленных затрат.**

Например, администрацией Ленинского района в рамках муниципальных контрактов, заключенных с ООО СК «НИКА» и ООО «Монолит-2», приняты и оплачены фактически невыполненные объемы работ на 0,5 млн. руб. и затраты на зимнее удорожание (0,2 млн. руб.) при фактическом выполнении работ в летний период. При этом, как установлено проверкой, в отношении подрядчика ООО СК «НИКА» в настоящее время введена процедура банкротства, что несет риски ущерба областному бюджету.

ГБУК «НЭТ» в рамках государственного контракта на выполнение работ по капитальному ремонту инженерных систем здания и грузоподъемных механизмов в состав работ и в ведомость материалов, использованных на выполнение капитального ремонта, включена стоимость «сценического бархата» (0,9 млн. руб.), не использованного в ходе выполнения предусмотренных контрактом работ.





В нарушение законодательства и условий контрактов при отсутствии фактического подтверждения выполнения приняты и оплачены непредвиденные затраты на проведение:

- капитального ремонта в ГУЗ «ГКБСМП №25» в сумме 8,1 млн. руб.;
- реконструкции детского сада в г. Ленинск Волгоградской области - 0,2 млн. рублей.

***К наиболее типичным нарушениям законодательства в сфере закупок можно отнести внесение изменений в контракты в части увеличения их стоимости, изменения условий и сроков реализации, нарушения при приемке и оплате поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), не соответствующих условиям контрактов.***

Так, в нарушение пункта 14.11 Положения о закупках товаров, работ, услуг для нужд государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Волгоградский областной клинический наркологический диспансер» (далее ГБУЗ «ВОКНД»), утвержденного приказом комитета здравоохранения Волгоградской области от 28.12.2016, к договору, заключенному с ООО «Подмосковье», были заключены допсоглашения, изменившие его существенные условия. При этом возможность указанных изменений (в частности перенос сроков исполнения) документацией о закупке и договором не были предусмотрены.

В ходе проверки ГБУК «НЭТ» палата пришла к выводу, что лицензионный договор на право использования произведений (спектаклей) от 30.12.2014 №148 и авторский договор по постановке спектаклей от 30.12.2014 №149, а также дополнительные соглашения к ним заключены учреждением с нарушением установленного законом порядка (при отсутствии обоснований цен и согласования с учредителем сделки с заинтересованностью). Дополнительные соглашения к вышеназванным договорам заключены в нарушение требований Закона №223-ФЗ, Положения о закупках учреждения и постановления Правительства РФ от 10.09.2012 №908 «Об утверждении Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке», так как при их заключении отсутствовало обоснование увеличения цены договора, предусматривались новые объемы расходов на новый период по аналогичным услугам без осуществления новой закупки и обеспечения гласности, прозрачности, предотвращения коррупции и других злоупотреблений. При этом Положение о закупках ГБУК «НЭТ» не предусматривало возможности заключения многолетних рамочных договоров или договоров с многолетней поэтапной оплатой. Фактически заключенные дополнительные соглашения изменили цену лицензионного договора с 3,5 млн. руб. до 43,8 млн. руб., дополнительным соглашением к авторскому договору изменены существенные условия договора, а именно количество постановок (увеличено до 10), перечень наименований спектаклей (из первоначального перечня осталось 4 спектакля, добавлено 6 других).

В нарушение требований статей 309, 711, пункта 1 статьи 720, 746 Гражданского кодекса РФ, части 1 статьи 34, части 8 статьи 94, части 7 статьи 95 Закона №44-ФЗ контракт на поставку и монтаж дизельной электростанции заключен ГУЗ «ГКБСМП № 25» с ИП Гладких Ю.Г. на условиях, отличающихся от условий, заявленных в извещении и документации электронного аукциона (контрактом не предусмотрены: некоторые виды работ; перечень материалов и оборудования, связанных с монтажом объекта, ранее предусмотренных техническим заданием и определявших НМЦК). А также учреждением принято и оплачено оборудование, не соответствующее условиям контракта. Поставленная дизельная электростанция имела отличную от предусмотренной контрактом маркировку двигателя и габариты блок-контейнера. При этом паспорта производителя на двигатель и генератор (на русском языке), позволяющие сопоставить фактические технические характеристики заявленным в контракте, а также сертификаты о безопасности поставленного оборудования отсутствуют. В нарушение условий контракта поставщиком не была предоставлена информация о действующей сертифицированной сервисной службе фирмы-производителя на территории Российской Федерации.

При реализации мероприятия «Текущий и капитальный ремонт ГУЗ «ГКБСМП №25» заказчиком принята проектно-сметная документация ненадлежащего качества, что впоследствии стало причиной прекращения действия семи контрактов по фактически выполненным работам (фактическое исполнение работ составило от 88% до 94,9%) в виду отсутствия потребности в их исполнении в полном объеме (на общую сумму 34,2 млн. руб.). При этом в ходе осуществления ремонтных работ ГУЗ «ГКБСМП №25» не воспользовалась гарантийными обязательствами поставщика, установленными контрактом, и правом предъявления проектировщику (ООО «Ардини») требования об устранении некачественно выполненных проектных работ.

Администрация Ленинского муниципального района в рамках муниципального контракта, заключенного с ООО «Монолит -2», приняла и оплатила не предусмотренные условиями контракта оборудование и материалы общей стоимостью 6 млн. руб., имеющие ухудшенные качественно-технические характеристики.

ГБУК «ВОФ» в нарушение положений части 1 статьи 94, пункта б) части 1 статьи 9 Закона №44-ФЗ, государственного контракта ООО «СэлМа» предъявлено к оплате 0,8 млн. руб. за виды и объемы услуг, не предусмотренных государственным контрактом.

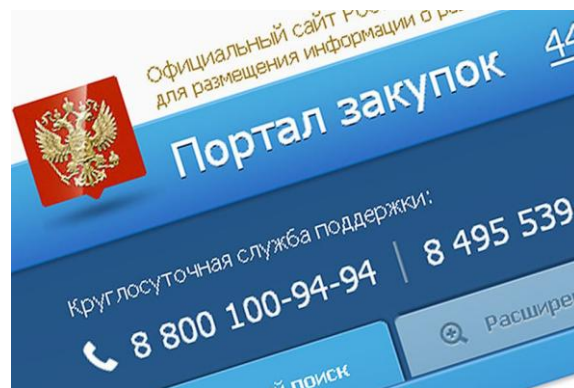
***По результатам контрольных мероприятий за 2016 год отмечена проблема неразмещения либо неполного размещения государственными и муниципальными заказчиками в единой информационной системе в сфере закупок (далее ЕИС достоверной информации.***

В частности в нарушение части 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ, пункта 10 постановления Правительства РФ от 28.11.2013 №1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» в ЕИС не размещена:

- информация о ходе исполнения контрактов, заключенных администрацией Ленинского муниципального района с ООО СК «НИКА» (1 акт), ООО «Монолит-2» по 20 актам выполненных работ;

- извещения об осуществлении 2 закупок, копии 3 контрактов, информация об исполнении 7 контрактов, заключенных администрациями Краснооктябрьского сельского поселения Среднеахтубинского района и Цацинского сельского поселения Светлоярского района.

В нарушение пункта 3 статьи 8 Положения о закупках ГБУК «НЭТ» не размещена в ЕИС информация о закупках и изменениях первоначальных условий к лицензионному договору от 30.12.2014 №148 и к авторскому договору от 30.12.2014 №149.



В ходе проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, в том числе аудита госзакупок государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Волгоградский областной клинический наркологический диспансер», проведенной по обращениям граждан и правоохранительных органов, установлены следующие нарушения и недостатки.

Учреждением нарушен принцип

эффективности использования бюджетных средств (статья 34 БК РФ) при расходовании средств субсидии на капитальный ремонт зданий по ул. Смоленская, 9, так как смонтированное оборудование стоимостью 0,1 млн. руб. не было подключено и не могло эксплуатироваться при наступлении отопительного сезона.

В нарушение пункта 8.4 Положения о порядке и условиях предоставления платных медицинских услуг, утвержденного приказом учреждения от 30.12.2012 №334, в январе 2017 года на оплату труда работников (с начислениями) направлено 57% доходов от платных услуг, в феврале 2017 года - 70,8% при нормативном показателе - 50 процентов.

В нарушение пункта 11 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 28.07.2010 №81н, и пункта 8 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных комитету здравоохранения Волгоградской области, утвержденному приказом комитета от 10.07.2017 №1829, плановый фонд оплаты труда учреждения на 2017 год, формируемый за счет средств от платных услуг (с учетом схем распределения), не обеспечивает фактическое начисление заработной платы. Причиной этого явилось как снижение доходов от платных медицинских услуг, так и некачественное планирование расходов на оплату труда штатных должностей, финансируемых за счет доходов от оказания платных медицинских услуг.

В нарушение методических указаний по применению форм первичных учетных документов (приложение №5 к приказу Министерства финансов РФ от 30.03.2015 №52н) и Порядка перемещения, учета и списания лекарственных средств, утвержденного приказом учреждения от 07.04.2017 №186, учреждением не обеспечен должный учет и списание отдельных лекарственных препаратов.

В нарушение статьи 329 Трудового кодекса РФ и пункта 7 Положения об особенностях режима рабочего времени и времени отдыха водителей автомобилей, утвержденного приказом Минтранса РФ от 20.08.2004 №15, учреждением допущена работа по совместительству, связанная с управлением транспортными средствами.

Сводная информация о реализации предложений палаты по устранению нарушений, установленных контрольными и аналитическими мероприятиями в 2016 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 8-12.

### **НЕРЕШЕННЫЕ ВОПРОСЫ И ПЕРСПЕКТИВНЫЕ ПЛАНЫ:**

- Как и в два предыдущих года, *в 2017 году основными приоритетами в деятельности КСП оставалось выявление резервов повышения доходной части бюджета Волгоградской области и сокращение бюджетных расходов.* На исследование этих вопросов была направлена большая часть проводимых палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Всего в минувшем году сотрудниками палаты установлено резервов повышения доходов и сокращения расходов бюджета на общую сумму 653 млн. руб., из которых на момент подготовки настоящего отчета уже реализовано 186 млн. руб., или 28 процентов. Наиболее значительные суммы возможного сокращения бюджетных расходов выявлены при проверках в комитете образования и науки (394 млн. руб.), что обусловлено главным образом отсутствием в ведомстве нормативного подхода при расчете финансового



обеспечения государственных заданий учреждениям среднего профессионального образования. Кроме того, в 2017 году осуществлялась реализация резервов, установленных контрольными и аналитическими мероприятиями КСП в 2015-2016 годах, например, аудитом системы социальной помощи (поддержки) населению Волгоградской области, анализом востребованности специалистов, подготавливаемых учреждениями профессионального образования, отраслями экономики региона и другими.

Поскольку актуальность этого вопроса сохраняется и на текущий год, а также учитывая, что одним из условий, подлежащих включению в соглашение о предоставлении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ из федерального бюджета..., является утверждение высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ программы оптимизации расходов на содержание бюджетной сферы и государственное управление, **в план работы КСП на 2018 год включено аналитическое мероприятие «Анализ исполнения Программы оптимизации расходов бюджета Волгоградской области, утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 31.03.2017 №173-п».** Данный анализ планируется провести в течение текущего года дважды – по результатам 2017 года и за 1 полугодие 2018 года. В рамках мероприятия предполагается проанализировать, в том числе изменение за последние годы сети и штатов государственных учреждений Волгоградской области.

- **Не менее важным приоритетным направлением в деятельности всех контрольно-счетных органов и КСП в том числе в минувшем году стал контроль исполнения приоритетных проектов,** одобренных Советом по стратегическому развитию и приоритетным проектам при Президенте Российской Федерации.

Планом работы КСП на 2017 год был предусмотрен ряд контрольных и аналитических мероприятий, целью которых являлся мониторинг и контроль приоритетных проектов. В частности аудиторскими направлениями палаты осуществлялся контроль исполнения мероприятий таких проектов как «Ипотека и арендное жилье», «Образование», «Формирование комфортной городской среды», Чистая страна» и других.

**Контроль реализации на территории Волгоградской области приоритетных проектов остается основным направлением деятельности КСП и на перспективу, в том числе на 2018 год.**

Так, помимо вышеперечисленных мониторингов, в текущем году планируется проведение контрольных мероприятий по использованию бюджетных средств, направленных на реализацию программы комплексного развития транспортной инфраструктуры городской агломерации в рамках **приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги»**, а также на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства Волгоградской области» госпрограммы «Экономическое развитие и инновационная экономика» в рамках **приоритетного проекта «Малый бизнес и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы».**

Контрольные мероприятия и мониторинги, предусмотренные планом работы КСП на 2018 год, позволят осуществлять на постоянной основе оперативный контроль хода реализации приоритетных проектов при прохождении ключевых этапов и контрольных точек, отклонений фактических параметров от плановых, а также проводить оценку рисков и реализуемости проектов.

- Проверками отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений социальной сферы, проведенными в минувшем году, установлено, что **осуществляемый в Волгоградской области способ расчета финансовых затрат для определения объема финансового обеспечения государственных заданий, доводимых до учреждений, не соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ.** Фактически уровень финансового обеспечения государственного задания доводится



главными распорядителями бюджетных средств до потребности учреждений, в результате чего расходы на одну и ту же государственную услугу, выполняемую разными учреждениями, значительно различаются. Соответственно *не соблюдаются принципы, предусмотренные действующим законодательством, а именно «равные содержание и условия предоставления государственных услуг и работ потребителям»*, что в свою очередь не отвечает государственной политике по развитию конкуренции в части обеспечения возможности участия в оказании социальных услуг негосударственным организациям на недискриминационной основе.

По результатам проверки *комитету финансов Волгоградской области рекомендовано обеспечить единую финансовую и бюджетную политику в части обоснованного и единообразного формирования главными распорядителями средств областного бюджета нормативных затрат*, в том числе в части применения корректирующих коэффициентов и коэффициента выравнивания при расчете финансового обеспечения государственных заданий, возможности сокращения объема субсидий на выполнение госзаданий без соответствующего изменения его показателей в случае сокращения лимитов бюджетных обязательств на сумму экономии по результатам конкурсных процедур и т.д. Сформированы палатой и рекомендации непосредственно главным распорядителям бюджетных средств социальной сферы.

- *В целях постоянного оперативного контроля наиболее важных социально-экономических вопросов, решение которых ограничено конкретными сроками, установленными Указами Президента РФ либо иными нормативными документами, в последние годы широко применяется практика включения в планы работы КСП мониторингов по соответствующим вопросам.* Данная форма работы является эффективной как с точки зрения адаптивности палаты к важнейшим изменениям в социально-экономической ситуации региона в целях своевременного реагирования на них в рамках возложенных полномочий, так и с точки зрения выявления наиболее проблемных вопросов для планирования контрольных и аналитических мероприятий.

В 2017 году такие мониторинги проводились по исполнению Указа Президента РФ от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политике» в части повышения заработной платы работников бюджетной сферы (ежеквартально), по выполнению Программы подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу в соответствии с постановлением Правительства РФ от 06.11.2015 №1199 «О мониторинге крупных проектов с государственным участием... с учетом риск-ориентированного подхода» и по другим вопросам.

*В 2018 году* в ходе проведения предусмотренных планом работы контрольных и аналитических мероприятий *планируется подвести итоги 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.

- В связи с введением с 01.01.2017 новой структуры КСП, предусматривающей перераспределение вопросов, закрепленных за аудиторскими направлениями, с целью создания отдельного направления по проведению аудита эффективности государственных закупок для нужд Волгоградской области, *в 2017 году вновь созданным структурным подразделением палаты проверены 854 закупки общей стоимостью 741,6 млн. руб., объектами аудита являлись 12 заказчиков, в том числе 7 заказчиков регионального уровня, 5 - муниципального уровня, установлено 95 случаев нарушений законодательства о*

**контрактной системе государственных закупок, общая сумма выявленных нарушений составила 61,8 млн. рублей.**

К наиболее типичным нарушениям в сфере закупок можно отнести такие как внесение изменений в государственные и муниципальные в контракты с нарушением законодательства о контрактной системе (в том числе в части увеличения их стоимости, изменения условий и сроков реализации), нарушения при приемке и оплате поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов, отсутствие обоснованной начальной максимальной цены закупки.

В целях нормативного урегулирования вопросов проведения аудита госзакупок и в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в 2017 году разработан и утвержден коллегией КСП Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля)».

Таким образом, можно констатировать, что **в минувшем году в результате создания в структуре палаты специального подразделения полномочия по проведению аудита эффективности государственных закупок**, возложенные на контрольно-счетные органы всех уровней Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», **выполнялись в полном объеме.** Результаты данной работы, как требует того законодательство, размещались в Единой информационной системе.

В текущем году планируется продолжить проведение аудитов эффективности государственных закупок как в виде самостоятельных мероприятий КСП, так и совместно с правоохранительными органами, природоохранной прокуратурой Волгоградской области и другими государственными органами.

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

**Л.М. Горгоцкая**