

УТВЕРЖДАЮ
И.о. председателя
Контрольно-счетной палаты
Астраханской области
_____ И.Н. Кудакова
«__» февраля 2021 года

**ОТЧЕТ
О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2020 ГОД**

Астрахань
2021 год



ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие сведения о деятельности палаты в 2020 году.....	3
2. Контрольная деятельность.....	7
2.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета.....	7
2.2. Контроль исполнения расходной части бюджета	9
2.3. Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Астраханской области бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Астраханской области, а также проверка местного бюджета в случаях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации	22
3. Экспертно-аналитическая деятельность.....	24
3.1. Контроль формирования и исполнения бюджета Астраханской области.....	24
3.2. Контроль формирования и исполнения бюджета территориального фонда ОМС Астраханской области	26
3.3. Финансово-экономическая экспертиза проектов законов Астраханской области и проектов постановлений Думы Астраханской области.....	27
3.4. Финансово-экономическая экспертиза государственных программ в соответствии со ст. 13 Закона Астраханской области от 01.03.2016 № 5/2016-ОЗ «О стратегическом планировании в Астраханской области»	28
3.5. Аналитические мероприятия.....	29
4. Обеспечение доступа к информации о деятельности палаты.....	33
5. Задачи на 2021 год.....	34



Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями п. 6 ч. 1 ст. 13 Закона Астраханской области от 7 сентября 2011 года № 57/2011-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Астраханской области» и содержит информацию об основных направлениях и результатах деятельности Контрольно-счетной палаты Астраханской области за 2020 год.

1. Общие сведения о деятельности Контрольно-счетной палаты Астраханской области в 2020 году

В 2020 году Контрольно-счетная палата Астраханской области осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую и организационно-информационную деятельность в соответствии с утвержденным планом работы, обеспечивая единую систему внешнего государственного финансового контроля.

В условиях пандемии Контрольно-счетной палатой Астраханской области, как и другими органами государственной власти, изменен формат работы: для сотрудников был организован дистанционный режим, все контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в апреле-мае 2020 года приостанавливались. Новый формат не повлиял на эффективность работы Палаты¹.

Основные показатели, характеризующие работу Палаты в 2020 году, приведены в следующей таблице.

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПАЛАТЫ ЗА 2019-2020 ГОДЫ

№ № п/п	наименование показателя	значение показателя	
		2019 год	2020 год
1	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:	24	18
1.1.	<i>контрольных мероприятий</i>	13	12
1.2.	<i>экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов)</i>	11	6
2.	Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов	195	220
3.	Количество объектов проведенных контрольных мероприятий	72	34
4.	Общая сумма выявленных финансовых	1 525,6	1 302,9

¹ Контрольно-счетная палата Астраханской области



№ № п/п	наименование показателя	значение показателя	
		2019 год	2020 год
	нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля (млн. руб.), в том числе:		
4.1.	<i>нарушения при формировании и исполнении бюджетов, ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности</i>	1 140,4	999,2
4.2.	<i>нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц</i>	265,0	65,9
4.3.	<i>нецелевое использование бюджетных средств</i>	28,4	0,7
4.4.	<i>неэффективное использование бюджетных средств</i>	90,1	236,6
4.5.	<i>неправомерное использование бюджетных средств</i>	0,0	0,1
4.6.	<i>иные нарушения</i>	1,7	0,4
5.	Устранено выявленных нарушений (млн. руб.), в том числе:	70,0	124,3
5.1.	<i>обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации (млн. руб.)</i>	14,7	13,6
6.	Направлено представлений	42	43
7.	Направлено предписаний	2	1
8.	Направлено информационных писем в органы исполнительной власти субъекта Российской Федерации	48	54
9.	Количество материалов, направленных в ходе и по результатам проведения контрольных мероприятий в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы, по результатам рассмотрения которых:	40	73
10.	Возбуждено дел об административных правонарушениях сотрудниками контрольно-счетного органа всего, из них:	91	25
10.1.	<i>количество дел по административным правонарушениям, по которым судебными органами вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного</i>	87	16



№ № п/п	наименование показателя	значение показателя	
		2019 год	2020 год
	<i>наказания</i>		
11.	Привлечено должностных и юридических лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях	87	16
12.	Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности	44	16

В соответствии с планом работы на 2020 год проведено 12 контрольных мероприятий на 34 объектах контроля.

Общая сумма проверенных средств по результатам проведения контрольных мероприятий составила 2 816,2 млн. рублей. Общая сумма выявленных финансовых нарушений – 1 302,9 млн. рублей.

Удельный вес выявленных финансовых нарушений в общей сумме проверенных средств в 2020 году составил 46,3% (в 2019 составил 27,8%).

Результативность контрольных мероприятий 2020 года составила 79,4%.

ЗА 2020 ГОД ВЫЯВЛЕНО НАРУШЕНИЙ НА СУММУ 1 302,9 МЛН. РУБЛЕЙ, в том числе:



По итогам отчетного периода структура выявленных нарушений сложилась следующим образом:

- ✓ значительную долю составляют нарушения при формировании и



исполнении бюджетов, ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (999,2 млн. рублей или 76,7% от общей суммы выявленных финансовых нарушений);

✓ нарушения, связанные с неэффективным использованием бюджетных средств, составили 236,6 млн. рублей или 18,2% от общей суммы выявленных финансовых нарушений;

✓ нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц составили 65,9 млн. рублей или 5,1% от общей суммы выявленных финансовых нарушений;

✓ нецелевое использование бюджетных средств по результатам проверок составило 0,7 млн. рублей или 0,05% от общей суммы выявленных финансовых нарушений.

Меры, принятые в ходе и по результатам проведения контрольных и аналитических мероприятий, и результаты их реализации.

По результатам контрольных мероприятий в 2020 году в адрес руководителей объектов контроля направлено 43 представления и 1 предписание. В полном объеме и в установленный срок исполнено 28 представлений и предписание, по остальным представлениям срок исполнения не наступил.

Объектами контроля проведены мероприятия по устранению выявленных нарушений, а также реализованы меры по предотвращению их в дальнейшем и установлено требование об обеспечении соответствующего контроля на всех этапах деятельности. Применено дисциплинарное взыскание по отношению к 16 должностным лицам в виде замечания (выговора).

По результатам проверок на объектах контроля в доход бюджета Астраханской области возмещено 13,6 млн. рублей, а также устранено нарушений на общую сумму 110,7 млн. рублей.

В 2020 году инспекторами Палаты составлено 25 протоколов об административных правонарушениях.

По результатам рассмотрения протоколов об административных правонарушениях в отношении 5 должностных лиц и 11 юридических лиц назначены штрафы в общей сумме 0,6 млн. рублей, фактическое возмещение по состоянию на 31.12.2020 (с учетом оплаты штрафов за 2019 год) составило 0,9 млн. рублей.

В 2020 году в прокуратуру Астраханской области передано 46 материалов контрольных мероприятий.

Взаимодействие Палаты с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в целях формирования целостной системы внешнего государственного и муниципального аудита.



В рамках работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации руководством Палаты в отчетном периоде принято участие в мероприятиях, организованных Счетной палатой Российской Федерации, в том числе:

-участие во Всероссийском совещании руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации (сентябрь 2020 года);

-участие в ежеквартальных заседаниях Комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по вопросам методологии;

-участие в заседании коллегии Счетной палаты Российской Федерации по вопросам совместного контрольного мероприятия, проведенного в 2020 году «Аудит результативности комплекса мероприятий по оздоровлению реки Волги, реализованных в 2017–2019 годах и истекшем периоде 2020 года, и их влияния на решение задач Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (декабрь 2020 года);

-участие в итоговом за 2020 год заседании Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (декабрь 2020 года).

Необходимо отметить, что в связи со сложившейся эпидемиологической обстановкой, участие практически во всех мероприятиях, организованных Счетной палатой Российской Федерации, осуществлялось в дистанционном режиме.

Также Палатой продолжена работа по оказанию организационной, правовой, информационной и методической помощи муниципальным контрольно-счетным органам.

2. Контрольная деятельность

2.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Астраханской области за 2019 год с учетом внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, включая проверку достоверности ее показателей.

Контрольное мероприятие осуществлялось в форме камеральной проверки и по отдельным вопросам с выходом на объекты проверки.

Проверкой годовой бюджетной отчетности за 2019 год охвачены 6 государственных органов, осуществляющих полномочия ГРБС², их общий



²Главные распорядители бюджетных средств



объем расходов составляет 68,4% от объема расходной части бюджета Астраханской области.

Выборка объектов контроля для проведения проверки произведена по признаку существенности. Объектами внешней проверки бюджетной отчетности являлись: министерство финансов Астраханской области, министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области, агентство по делам молодежи Астраханской области, министерство сельского хозяйства и рыбной промышленности Астраханской области, министерство образования и науки Астраханской области, министерство здравоохранения Астраханской области.

По результатам сравнительного анализа показателей Отчета об исполнении бюджета за 2019 год с консолидируемыми показателями бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (по основным параметрам: доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета) расхождений не установлено.

В результате проверок на объектах контроля отмечено, что в пояснительных записках ГАБС³ в ряде случаев не раскрывается информация в соответствии с требованиями Инструкции 191н⁴ (например: о причинах образования просроченной дебиторской и кредиторской задолженности субъекта бюджетной отчетности; не указаны коды причин неисполнения бюджетных обязательств и причины образования неисполненных бюджетных обязательств, размер которых составляет 1,0 млн. рублей и более; информация о техническом состоянии эффективности использования, обеспеченности объекта контроля и его структурных подразделений основными фондами, основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств и т.д.).

В целом по результатам проведенных проверок ГАБС выявлено 123 нарушения, из них: 76 нарушений общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе финансовое на сумму 0,02 млн. рублей; 1 – нарушение, выразившееся в искажении показателей форм отчетности, в сумме 0,02 млн. рублей; 46 нарушений неэффективного использования бюджетных средств на сумму 1,02 млн. рублей.

Общая сумма выявленных нарушений, допущенных субъектами отчетности при формировании финансовых показателей, составила 0,04 млн. рублей, это менее 0,001% от общего объема расходов бюджета Астраханской области, что не повлияло

³ Главные администраторы бюджетных средств

⁴ Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12. 2010 № 191н



на достоверность консолидированной отчетности бюджета Астраханской области.

Результаты проведенных проверок на объектах контроля показали, что выявленные замечания (недостатки) не оказали существенного влияния на выполнение основных требований по составу и форме представленной бюджетной отчетности.

Однако, вышеуказанные недостатки требуют принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшем.

Внешняя проверка бюджетной отчетности территориального фонда обязательного медицинского страхования Астраханской области за 2019 год, включая проверку достоверности ее показателей.

Проведенной проверкой бюджетной отчетности подтверждена достоверность представленного отчета об исполнении бюджета ТФОМС АО⁵ за 2019 год. Структура представленного отчета об исполнении бюджета ТФОМС АО (ф. 0503117) за 2019 год в части перечня источников формирования доходов и направлений расходов средств, а также в отношении источников финансирования дефицита бюджета соответствует Закону о бюджете ТФОМС АО.

Проверка комплектности, соответствия и полноты годового отчета ТФОМС АО показала, что бюджетная отчетность ТФОМС АО представлена в полном объеме, нарушения не установлены, однако имелись замечания в части полноты отражения информации.

2.2. Контроль исполнения расходной части бюджета

Проверка целевого характера и эффективности использования средств, выделенных из бюджета Астраханской области некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Астраханской области», в 2019 году и истекшем периоде 2020 года на проведение капитального ремонта, замены, модернизации лифтов, лифтовых шахт, машинных и блочных помещений в многоквартирных домах, включая анализ достижения показателей результативности региональной программы «Проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Астраханской области, на 2014 - 2043 годы».

Объекты контрольного мероприятия: министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области, некоммерческая организация «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Астраханской области».

Общий объем проверенных средств составил 100,0 млн. рублей.

Сумма финансовых нарушений по данному контрольному мероприятию

⁵Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Астраханской области



составила 91,3 млн. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлены:

-нарушения при формировании и исполнении бюджетов, а также нарушения ведения бухгалтерского учета на общую сумму 3,8 млн. рублей (в договорах на оказание услуг по осуществлению строительного контроля предусматривалось финансирование услуг за счет средств субсидии, предоставляемой из бюджета Астраханской области в целях финансового обеспечения затрат на проведение капитального ремонта, в размере 70,0% от стоимости оказанных услуг, что имело риски нецелевого использования средств бюджета Астраханской области, а также представление недостоверной информации (сведений) о сумме потребности на 2020 год в целях исполнения своих обязательств);

-нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 4,4 млн. рублей (не отражена информация о наличии и движении полученных банковских гарантий по договорам);

-нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц на сумму 3,9 млн. рублей (банковские гарантии не отвечают соответствующим требованиям, в связи с тем, что работы на момент проведения проверки не выполнены);

-неэффективные (безрезультатные) расходы (затраты) бюджетных средств в сумме 79,2 млн. рублей (не обеспечено выполнение функций Регионального оператора, а именно, проведение работ по ремонту или замене лифтового оборудования, признанного непригодным для эксплуатации этапа 2019 года Краткосрочного плана и их финансирования в объеме, предусмотренном в Законе о бюджете АО и на счете, аккумулирующем средства собственников многоквартирных домов).

Отчет по результатам проверки направлен в Думу Астраханской области и вице-губернатору – председателю Правительства Астраханской области.

Копии актов проверки направлены в прокуратуру Астраханской области и УМВД России по Астраханской области⁶.

Информация о результатах проверки направлена в адрес Губернатора Астраханской области и министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области для принятия мер в рамках своих полномочий.

В адрес некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Астраханской области» направлено представление для принятия мер по устранению причин и условий отмеченных нарушений, а также недопущению их в дальнейшей работе. Представление исполнено.

⁶Управление министерства внутренних дел Российской Федерации по Астраханской области



Проверка реализации государственной программы «Создание условий для обеспечения благоприятного инвестиционного климата в Астраханской области» в части эффективности использования средств бюджета Астраханской области, выделенных для реализации подпрограммы «Создание условий для эффективного функционирования особой экономической зоны промышленно-производственного типа, созданной на территории муниципального образования «Наримановский район» Астраханской области» за 2015-2019 годы.

Объекты контрольного мероприятия: агентство по управлению государственным имуществом Астраханской области, акционерное общество «Особая экономическая зона «Лотос».

Общий объем проверенных средств составил 511,5 млн. рублей.

Резиденты ОЭЗ «Лотос»



Сумма финансовых нарушений по данному контрольному мероприятию составила 163,9 млн. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлены:

-нарушения при формировании и исполнении бюджетов, а также нарушения ведения бухгалтерского учета на общую сумму 162,5 млн. рублей (не соблюдение методологии ведения бюджетного учета в части формирования вложений в акции и отражения операций по перечислению денежных средств в оплату приобретаемых акций);

-неэффективные (безрезультатные) расходы (затраты) бюджетных средств в общей сумме 1,4 млн. рублей (осуществление закупки предметом которой являются услуги, оказание которых непосредственно отнесено к функциям юридического отдела



акционерного общества «Особая экономическая зона «Лотос»; в оплате пени за несвоевременное исполнение обязательств по уплате налогов (страховых взносов), штрафов в связи с ненадлежащим исполнением обязанности по срокам раскрытия информации в сфере законодательства РФ о рынке ценных бумаг, неустойки, судебных расходов за несвоевременное исполнение обязательств по договору).

Отчет по результатам проверки направлен в Думу Астраханской области и вице-губернатору - председателю Правительства Астраханской области.

Копии актов проверки направлены в прокуратуру Астраханской области.

Информация о результатах проверки направлена в адрес акционерного общества «Особая экономическая зона «Лотос». В адрес агентства по управлению государственным имуществом Астраханской области направлено представление для устранения выявленных нарушений и их недопущения в дальнейшем. Представление исполнено.

Проверка результативности и эффективности использования субсидий из бюджета Астраханской области на строительство объектов капитального строительства муниципальной собственности, включенных в перечень мероприятий государственной программы «Развитие физической культуры и спорта в Астраханской области» за 2019 год и истекший период 2020 года.

Объекты контрольного мероприятия: министерство физической культуры и спорта Астраханской области, два муниципальных общеобразовательных учреждения.

Общий объем проверенных средств – 72,2 млн. рублей.

Общая сумма финансовых нарушений составила 70,4 млн. рублей, в том числе:



-нецелевое использование бюджетных средств на сумму 0,7 млн. рублей (оплата за счет субсидии, полученной на строительство межшкольного стадиона, работ по ремонту существующего асфальтового покрытия на территории школы);

-нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившиеся в неправильном формировании объектов основных средств (как самостоятельных объектов), в необоснованном завышении балансовой стоимости объекта недвижимости, в представлении недостоверной бюджетной отчетности за 2019 год, в несоблюдении методологии ведения бухгалтерского учета на сумму 49,8 млн. рублей;



-нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц на сумму 19,89 млн. рублей (выплата аванса, не предусмотренного аукционной документацией; увеличение (уменьшение) объемов выполненных работ по контракту от 10,0% до 2000,0% по каждому объему, виду работ (допустимое изменение 10,0%); уменьшение цены контракта более чем на 10,0%).

Кроме того, выявлены нефинансовые нарушения, а именно:

-министерством физической культуры и спорта Астраханской области не обеспечено представление в Министерство спорта Российской Федерации отчета «Об исполнении графика выполнения мероприятий по проектированию и (или) строительству (реконструкции, в том числе с элементами реставрации, техническому перевооружению) объектов капитального строительства и (или) приобретению объектов недвижимого имущества» в установленные соглашением сроки;

-муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Килинчинская средняя общеобразовательная школа имени Героя России Азамата Тасимова» не включено в соглашение обязательное условие по определению требования и порядка представления отчетности о подтверждении исполнения строительства межшкольного стадиона и использования средств бюджета Астраханской области (включая средства федерального бюджета, поступающие в бюджет Астраханской области) в 2019 году.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Думу Астраханской области.

Копии актов проверки направлены в прокуратуру Астраханской области и УМВД России по Астраханской области для принятия мер в рамках своих полномочий. Информация о результатах проверки направлена в адрес Губернатора Астраханской области, министерства физической культуры и спорта Астраханской области, администрации муниципальных образований «Приволжский район», «Камызякский район» и Управление Федеральной антимонопольной службы по Астраханской области.

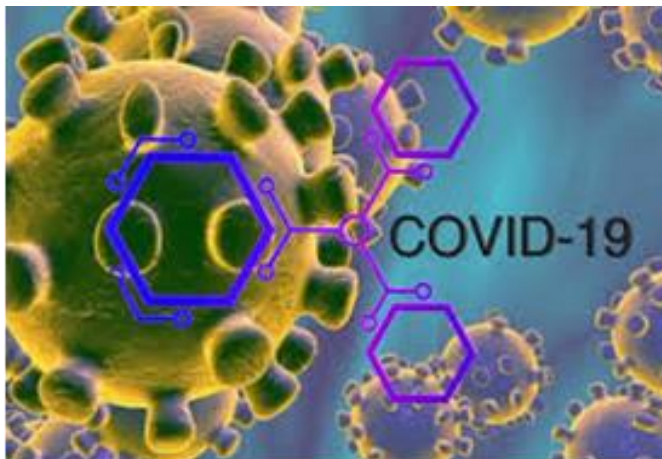
В адрес министерства финансов Астраханской области направлено уведомление о применении бюджетных мер принуждения в отношении Финансового управления муниципального образования «Приволжский район» по факту нецелевого использования бюджетных средств в сумме 0,7 млн. рублей.

В адрес объектов контроля направлены представления, срок исполнения которых не наступил.

По итогам контрольного мероприятия составлено 3 протокола об административных правонарушениях.



Мониторинг осуществления федеральных выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам медицинских организаций, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам



из группы риска заражения новой коронавирусной инфекцией (параллельно со Счетной палатой *Российской Федерации*).

Контрольное мероприятие проведено параллельно со Счетной палатой Российской Федерации во время эпидемии распространения коронавирусной инфекции, что стало актуальным и позволило в режиме реального времени выявить недостатки и нарушения при осуществлении

стимулирующих выплат медработникам.

Объекты контрольного мероприятия: министерство здравоохранения Астраханской области, государственное бюджетное учреждение здравоохранения Астраханской области Александро-Мариинская областная клиническая больница, государственное бюджетное учреждение здравоохранения Астраханской области «Областная инфекционная клиническая больница им. А.М. Ничоги».

Общий объем проверенных средств составил 576,6 млн. рублей.

В результате проведенного мониторинга установлено, что по состоянию на 01.09.2020 в 32 учреждениях здравоохранения Астраханской области, подведомственных министерству здравоохранения Астраханской области, осуществлены выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку, а также за выполнение особо важных работ.

По состоянию на 01.09.2020 получателями выплат стимулирующего характера:

- за особые условия труда и дополнительную нагрузку являлись 3 988 человек;
- за выполнение особо важных работ – 1 753 человек.

По результатам контрольного мероприятия установлены нарушения при формировании и исполнении бюджетов (за исключением нецелевого использования бюджетных средств) на общую сумму 0,4 млн. рублей, а именно, в проверенных учреждениях здравоохранения Астраханской области объем субсидии на осуществление выплат стимулирующего характера, предусмотренный Соглашениями на иные цели, превышает потребность:

- по субсидии за особые условия труда и дополнительную нагрузку на сумму



0,1 млн. рублей,

-по субсидии за выполнение особо важных работ на сумму 0,3 млн. рублей.

Отчет по результатам проверки направлен в Счетную палату Российской Федерации, Губернатору Астраханской области и в Думу Астраханской области.

В адрес объектов контроля направлены представления для принятия мер по устранению причин и условий отмеченных нарушений и недопущению их в дальнейшей работе. Представления исполнены.

Проверка обоснованности образования ГБУЗ АО «Городская клиническая больница № 3 им. С.М. Кирова» кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2020 года.



Объект мероприятия: бюджетное здравоохранения Астраханской области «Городская клиническая больница № 3 им. С.М. Кирова».	контрольного государственное учреждение
---	---

Общий объем проверенных средств составил 1 163,5 млн. рублей.

Общая сумма финансовых нарушений составила 62,6 млн. рублей, в том числе:

-нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившиеся в нарушении методологии ведения бухгалтерского учета в части учета доходов методом начисления, в части учета затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг методом начисления, в части учета медикаментов и изделий медицинского назначения, на сумму 62,1 млн. рублей;

-иные нарушения, выразившиеся в нарушении методологии определения по кассовому методу показателей поступлений доходов в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год, на сумму 0,4 млн. рублей;

-неправомерное использование бюджетных средств, выразившееся в оплате коммунальных услуг, потребленных арендаторами, за счет субсидии на выполнение государственного задания, оплата которых должна осуществляться за счет средств от приносящей доход деятельности, на сумму 0,1 млн. рублей.

Отчет по результатам проверки направлен в Думу Астраханской области и вице-губернатору – председателю Правительства Астраханской области.

Копии акта проверки направлены в прокуратуру Астраханской области и



УМВД России по Астраханской области для принятия мер в рамках своих полномочий. Информация о результатах проверки направлена в адрес министерства здравоохранения Астраханской области.

В адрес объекта контроля направлено представление для принятия мер по устранению причин и условий отмеченных нарушений и недопущению их в дальнейшей работе.

Одним из приоритетных направлений деятельности Палаты в 2020 году являлось проведение контрольных мероприятий по тематике национальных целей и реализации национальных проектов на территории Астраханской области.



Проверка реализации регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда (Астраханская область)» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» за 2019 год (госпрограмма «Развитие жилищного строительства в Астраханской области»).



Объекты контрольного мероприятия: строительство и коммунального хозяйства Астраханской области, управление по коммунальному хозяйству и

благоустройству администрации муниципального образования «Город Астрахань» и администрация муниципального образования «Город Ахтубинск».

Общий объем проверенных средств составил 106,8 млн. рублей.

Сумма финансовых нарушений по данному контрольному мероприятию составила 24,2 млн. рублей.



По результатам контрольного мероприятия установлены нарушения при формировании и исполнении бюджетов, а также нарушения ведения бухгалтерского учета на общую сумму 24,2 млн. рублей (бюджетная смета на 2019 год составлена с нарушением в части применения кода бюджетной классификации, комплекс планируемых мероприятий, не взаимоувязан по ресурсам и распределение субсидии произведено с нарушением требований).

Отчет по результатам проверки направлен в Думу Астраханской области и вице-губернатору – председателю Правительства Астраханской области.

Копии актов проверки направлены в прокуратуру Астраханской области и УМВД России по Астраханской области.

Информация о результатах проверки направлена в адрес министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области, администрации муниципального образования «Город Астрахань», администрации муниципального образования «Ахтубинский район» для принятия мер в рамках своих полномочий. В адрес всех объектов контроля направлены представления по недопущению выявленных нарушений в дальнейшем.

Аудит результативности комплекса мероприятий по оздоровлению реки Волга, реализованных в 2017-2019 годах и истекшем периоде 2020 года, и их влияния на решение задач Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 № 204 (совместно со Счетной палатой Российской Федерации).

Совместно со Счетной палатой Российской Федерации проведено контрольное мероприятие. Объект контрольного мероприятия – Служба природопользования и охраны окружающей среды Астраханской области.



Общий объем проверенных средств составил 169,5 млн. рублей.

Установлены нарушения на общую сумму 37,4 млн. рублей, в том числе:

- при формировании и исполнении бюджетов (за исключением нецелевого использования бюджетных средств) на сумму 19,4 млн. рублей;
- при осуществлении государственных закупок на сумму 5,9 млн. рублей;
- неэффективное использование бюджетных средств на сумму 12,1 млн. рублей.



По результатам контрольного мероприятия установлено:

-неэффективное использование бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Астраханской области на реализацию регионального проекта «Оздоровление Волги (Астраханская область)» в сумме 12,1 млн. рублей (не освоен объем финансового обеспечения, предусмотренного на реализацию мероприятия «Строительство гидротехнического сооружения на ильмене Бунтур Наримановского района Астраханской области»);

-необеспечение банковской гарантией выполнения работ «Расчистка протоки Царев в Приволжском районе Астраханской области» на сумму 5,9 млн. рублей в период с 01.02.2019 по 23.12.2019;

-предоставление заведомо недостоверной бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2018, 01.01.2019, на 01.01.2020 на общую сумму 19,4 млн. рублей;

-не внесены изменения в государственную программу в части бюджетных назначений по мероприятиям: «Расчистка протоки Царев в Приволжском районе Астраханской области» (субвенция) на 2017 год, на сумму 10,0 млн. рублей; «Строительство гидротехнического сооружения на ильмене Бунтур Наримановского района Астраханской области» на 2020 год на сумму 5,1 млн. рублей;

-перечни мероприятий, направленных на достижение целевых прогнозных показателей и финансируемых за счет средств, представленных в виде субвенций из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление отдельных полномочий Российской Федерации в области водных отношений, на 2017-2020 годы согласованы Федеральным агентством водных ресурсов позже установленного срока;

-в отчетах о расходах субъекта Российской Федерации по мероприятию «Расчистка протоки Царев в Приволжском районе Астраханской области» за период 2019-2020 годы содержится недостоверная информация;

-не обеспечено представление в Федеральное агентство водных ресурсов



отчетов об исполнении субъектом Российской Федерации условий предоставляемой субсидии в установленные сроки;

-не соблюдены сроки перечисления на счета контрагентов денежных средств за оказанные услуги, установленные государственными контрактами.

Отчет по результатам проверки направлен в Думу Астраханской области.

В адрес Службы⁷ направлено представление для принятия мер по устранению причин и условий отмеченных нарушений и недопущению их в дальнейшей работе. Представление исполнено. По итогам контрольного мероприятия составлен протокол об административном правонарушении.

Проверка результативности и эффективности использования средств бюджета Астраханской области, выделенных на реализацию основного мероприятия по реализации регионального проекта «Современная школа (Астраханская область)» в рамках национального проекта «Образование» государственной программы «Развитие образования Астраханской области» за 2019 год.



ОБРАЗОВАНИЕ

Объекты контрольного мероприятия: министерство образования и науки Астраханской области, Государственное казенное учреждение Астраханской области «Управление по капитальному строительству Астраханской области», Администрация муниципального образования «Приволжский район» и 3 общеобразовательных учреждения Астраханской области.

Общий объем проверенных средств – 142,6 млн. рублей.

Общая сумма финансовых нарушений составила 216,2 млн. рублей, в том числе:

-нарушения при формировании и исполнении бюджетов (за исключением нецелевого использования бюджетных средств) (непринятие и неисполнение доведенных лимитов бюджетных обязательств) на сумму 172,0 млн. рублей;

-нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (несвоевременное принятие к бюджетному учету хозяйственных операций, искажение оборотов в регистрах бухгалтерского учета, обоснованности формирования основного средства в бюджетном учете) на сумму 33,8 млн. рублей;

⁷ Служба природопользования и охраны окружающей среды Астраханской области

-нарушение при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, выразившееся в оплате подрядчику ООО «АстДомСтрой-Инвест» неподтвержденных расходов (невыполненных, но фактически оплаченных работ по укладке резинового покрытия на пришкольном футбольном поле МБОУ «Приволжская СОШ № 1») на сумму 10,4 млн. рублей.



Кроме того, установлено недостижение показателей результативности использования субсидии, а именно:

-«Повышение квалификации педагогов по вопросам работы с детьми с ОВЗ, в том числе по предмету «Технология» (план – ежегодно 100,0%», факт – 66,7%);

-«Число новых мест в общеобразовательных организациях – 800 мест», установленный показатель на 2019 год не достигнут МО «Приволжский район» (план – 800 мест, факт – 0 мест).

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Думу Астраханской области.

Копии актов проверки направлены в УМВД России по Астраханской области и прокуратуру Астраханской области для принятия мер в рамках своих полномочий. Информация о результатах проверки направлена в адрес Губернатора Астраханской области и министерства образования и науки Астраханской области. В адрес объектов контроля направлены представления.

Проверка результативности и эффективности использования средств бюджета Астраханской области, выделенных на реализацию мероприятия 1.3. «Государственная поддержка отрасли культуры (Строительство домов культуры)» основного мероприятия по реализации регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда») (Астраханская область)» в рамках национального проекта

«Культура» государственной программы «Развития культуры и туризма в Астраханской области», за 2019 год и истекший период 2020 года.

Объекты контрольного мероприятия: министерство культуры и туризма Астраханской области, отдел капитального строительства, коммунального и дорожного хозяйства администрации муниципального образования «Красноярский район»; администрация МО «Караулинский сельсовет».

КУЛЬТУРА

НАЦИОНАЛЬНЫЕ
ПРОЕКТЫ
РОССИИ

Общий объем проверенных средств – 17,2 млн. рублей.

Общая сумма финансовых нарушений составила 37,4 млн. рублей, в том

ДК в с. Джанай (МО «Красный Яр»)



числе:

-неэффективное использование бюджетных средств, выразившееся в необеспечении ввода в эксплуатацию Домов культуры в с. Джанай и в с. Караульное на сумму 19,0 млн. рублей;

-нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившиеся в не отражении банковской гарантии, а также

дебиторской задолженности, в том числе по объектам контроля на сумму 3,0 млн. рублей;

-нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц (завышение начальной (максимальной) цены контрактов, оплата неподтвержденных и непредвиденных расходов, неосуществление должного контроля за графиком выполнения работ на объектах строительства на сумму 15,4 млн. рублей.

Кроме того, не обеспечено: достижение показателя результативности по двум Домам культуры (с. Джанай Красноярского района, с. Караульное Камызякского района).

ДК в с. Караульное (МО «Камызякский район»)





Показатель «Построены (реконструированы) и(или) капитально отремонтированы культурно-досуговые учреждения в сельской местности» запланирован – 2 ед. до 31.12.2019. Фактически показатель не выполнен, строительство данных объектов не завершено. Сроки по завершению строительства перенесены на 2020 год.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Думу Астраханской области.

Копии актов проверки направлены в прокуратуру Астраханской области и УМВД России по Астраханской области для принятия мер в рамках своих полномочий. Информация о результатах проверки направлена в адрес Губернатора Астраханской области, министерство культуры и туризма Астраханской области и муниципальные образования.

В адрес объектов контроля направлены представления. По итогам контрольного мероприятия составлено 2 протокола об административных правонарушениях.

2.3. Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Астраханской области бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Астраханской области, а также проверка местного бюджета в случаях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации

Проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2019 год МО «Камызякский район» в соответствии с п. 4 ст. 136 Бюджетного кодекса РФ».

Контрольное мероприятие проведено в финансовом управлении администрации МО «Камызякский район», администрации МО «Семибугоринский сельсовет» и администрации МО «Новотузуклейский сельсовет».

Сумма проверенных средств составила 10,0 млн. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлены:

-нарушения при формировании и исполнении бюджетов, а также нарушения ведения бухгалтерского учета на общую сумму 7,8 млн. рублей (грубое нарушение требований к бюджетному учету, в том числе к представлению бюджетной отчетности, выразившиеся в неотражении сумм доходов и расходов, утвержденных главному распорядителю бюджетных средств, и стоимости земельных участков по актуальной кадастровой стоимости);

-неэффективные (безрезультатные) расходы (затраты) бюджетных средств в общей сумме 0,002 млн. рублей (оплата пени за несвоевременное исполнение обязательств по уплате налогов и штрафов).

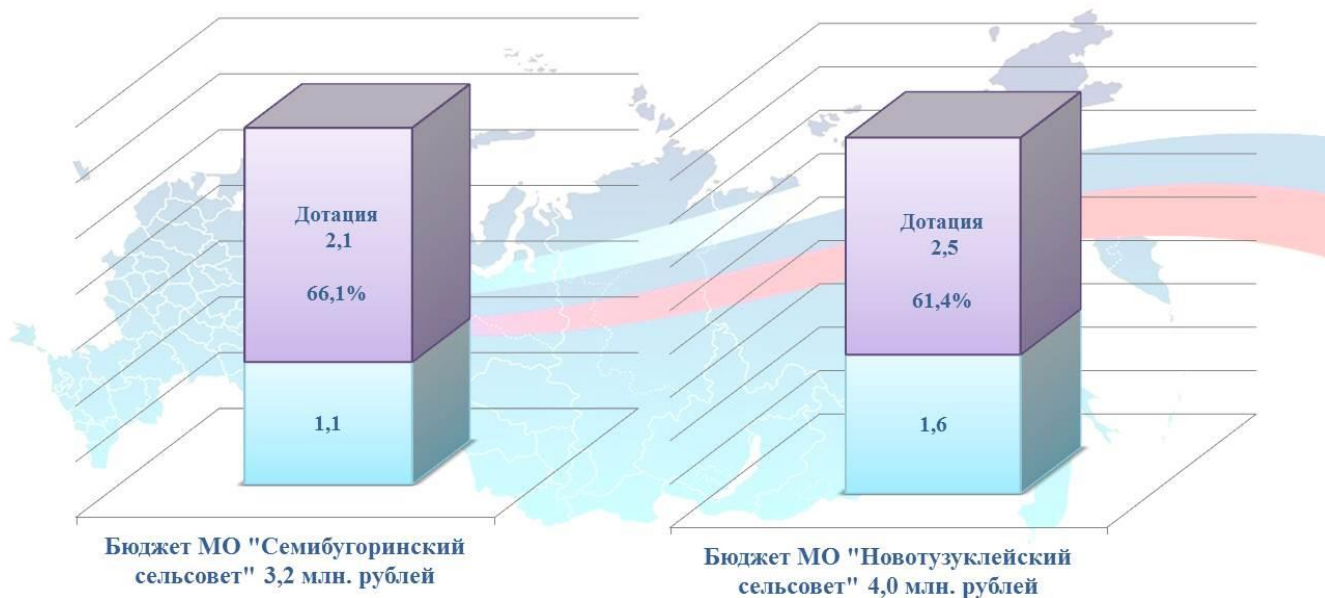
Муниципальными образованиями «Новотузуклейский сельсовет», «Семибугоринский сельсовет» самостоятельно (без финансовой помощи – дотации



на выравнивание) не обеспечивается сбалансированность бюджетов. Проводимые муниципальными образованиями мероприятия по обеспечению сбалансированности бюджета неэффективны.

ДОЛЯ ДОТАЦИЙ В УТВЕРЖДЕННЫХ БЮДЖЕТАХ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ В 2019 ГОДУ

(млн. рублей)



Вышеуказанные муниципальные образования как в 2018-2019 годах, так и в 2020 году входят в 3 группу высокодотационных муниципальных образований (распоряжения министерства финансов Астраханской области от 19.07.2017 № 252-р⁸, от 03.09.2019 № 304-р⁹).

Принимаемые меры по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов муниципальных образований «Семибугоринский сельсовет» и «Новотузуклейский сельсовет» недостаточны.

Отчет по результатам проверки направлен вице-губернатору – председателю Правительства Астраханской области.

Копии актов проверки направлены в прокуратуру Астраханской области.

Информация о результатах проверки направлена в адрес Губернатора Астраханской области, Думы Астраханской области и главы муниципального

⁸Распоряжение Минфина АО от 19.07.2017 № 252-р «Об утверждении перечней муниципальных образований Астраханской области, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 5, 20, 50 процентов объема собственных доходов местного бюджета, на 2018 год»

⁹Распоряжение Минфина Астраханской области от 03.09.2019 № 304-р «О реализации пункта 5 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2020 году»



образования «Камызякский район».

По результатам контрольного мероприятия в отношении должностных лиц составлено 2 протокола об административном правонарушении.

3. Экспертно-аналитическая деятельность.

В соответствии с утвержденным планом работы на 2020 год и во исполнение требований Закона о КСП¹⁰ в части возложенных на Палату полномочий, в течение отчетного периода осуществлялась экспертно-аналитическая деятельность, которая включала: экспертизу законопроектов о бюджете Астраханской области и бюджете ТФОМС АО, анализ исполнения бюджета Астраханской области и бюджета ТФОМС АО, финансово-экономическую экспертизу законопроектов Астраханской области и проектов государственных программ Астраханской области.

Кроме того, Палатой проведено два аналитических мероприятия в части:

-обоснованности формирования дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020;

-обеспечения горячим питанием детей, обучающихся в начальной школе.

Также в Думу Астраханской области Палатой направлена информация о результатах исполнения национального проекта «Экология» на территории Астраханской области в 2019 году и за 9 месяцев 2020 года.

3.1. Контроль формирования и исполнения бюджета Астраханской области

В целях последующего контроля исполнения бюджета Астраханской области Палатой подготовлено заключение на законопроект Астраханской области «Об исполнении бюджета Астраханской области за 2019 год». Заключение подготовлено с учетом результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Астраханской области за 2019



год, а также данных внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Астраханской области, проведенной Палатой в форме контрольного мероприятия в соответствии со ст. 264.4 БК РФ¹¹.

Правительству Астраханской области рекомендовано:

-в дальнейшей работе обеспечить формирование и исполнение бюджета Астраханской области, в соответствии с требованиями ст. 32 и ст. 37 БК РФ, а также соблюдение ст. 103 и ст. 106 БК РФ, при формировании потребности привлечения

¹⁰ Закон Астраханской области от 7 сентября 2011 года № 57/2011-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Астраханской области»

¹¹Бюджетный кодекс Российской Федерации



коммерческих кредитов;

-при проведении долговой политики по управлению государственным внутренним долгом Астраханской области соблюдать принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 БК РФ;

-взять на особый контроль исполнение обязательств субъекта, установленных Соглашениями по реструктуризации задолженности бюджетных кредитов и Правил проведения реструктуризации, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.12.2017 № 1531¹²;

-принять организационно-распорядительные меры, способствующие обеспечению выполнения в установленные сроки запланированных мероприятий государственных программ Астраханской области;

-проводить работу с ГРБС по разъяснению требований, предъявляемых к оформлению и заполнению бюджетной отчетности.

Заключение Палаты рассмотрено на заседании комитета по бюджетно-финансовой, экономической и налоговой политике и на заседании Думы Астраханской области.

В отчетном периоде показатели *бюджета Астраханской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы* уточнялись три раза. Соответственно, Палатой проводилась экспертиза рассматриваемых законопроектов о внесении изменений в Закон о бюджете. Большинство замечаний и предложений Палаты, изложенных в заключениях по итогам рассмотрения указанных законопроектов, учтены в дальнейшей работе.

В рамках **оперативного** анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Астраханской области в отчетном периоде Палатой подготовлена аналитическая информация *об исполнении бюджета Астраханской области за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2020 года*. Для проведения анализа использовались результаты мониторинга по отдельным направлениям доходов и расходов бюджета Астраханской области. Особое внимание обращалось на исполнение региональных составляющих нацпроектов, отмечены низкие темпы исполнения по отдельным показателям.

Так, в заключении на исполнение бюджета за 9 месяцев 2020 года Палатой указано, что на реализацию мероприятий 34 региональных проектов в рамках 10 национальных проектов сводной бюджетной росписью по состоянию на 30.10.2020 предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 11 056,5 млн. рублей.

Расходы за 9 месяцев 2020 года осуществлены по 28 региональным проектам в

¹²Постановление Правительства РФ от 13.12.2017 № 1531 «О проведении в 2017 году реструктуризации обязательств (задолженности) субъектов Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам»



рамках 8 национальных проектов в размере 4 033,9 млн. рублей, или 36,5% показателя сводной бюджетной росписи, что в 1,6 раза ниже среднего уровня исполнения расходов бюджета (57,7%).

В рамках **предварительного** контроля бюджета в соответствии с требованиями БК РФ и Закона о бюджетном процессе в Астраханской области¹³ Палатой подготовлено и представлено в Думу Астраханской области заключение к первому чтению законопроекта «О бюджете Астраханской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы».

В экспертном заключении Палатой отмечены основные концептуальные недостатки законопроекта, проведен анализ макроэкономических показателей развития Астраханской области на 2021-2023 годы, прогнозируемых доходов областного бюджета, структуры расходов бюджета, и некоторых других вопросов.

Предлагаемые к утверждению основные параметры бюджета Астраханской области соответствуют бюджетному прогнозу на долгосрочный период до 2028 года, с учетом изменений, представленных к законопроекту.

Анализ расчетов по статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации показал, что расчеты доходов областного бюджета в целом соответствуют требованиям ст. 37 БК РФ. При этом Палатой отмечено наличие недоимки по доходным источникам, которая является потенциалом для пополнения доходов бюджета.

3.2. Контроль формирования и исполнения бюджета территориального фонда ОМС Астраханской области

В рамках контроля исполнения бюджета Палатой проведена экспертиза законопроекта «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Астраханской области за 2019 год».

Заключение по итогам экспертизы подготовлено с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности ТФОМС АО. Заключение палаты рассмотрено на заседании комитета по бюджетно-финансовой, экономической и налоговой политике и на заседании Думы Астраханской области.

В течение 2020 года проводилась корректировка показателей Закона о бюджете территориального фонда на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. Палатой проводилась экспертиза рассматриваемых законопроектов. Внесение изменений в Закон о бюджете территориального фонда на 2020 год в основном было обусловлено уточнением основных параметров – доходов, расходов и дефицита бюджета, уточнением первоначального объема безвозмездных поступлений.

¹³Закон Астраханской области от 07.07.2008 № 39/2008-ОЗ «О бюджетном процессе в Астраханской области»



Заключения Палаты рассматривались на заседаниях комитета по бюджетно-финансовой, экономической и налоговой политике, а также на заседаниях Думы Астраханской области.

В рамках оперативного контроля за исполнением бюджета ТФОМС АО в 2020 году Палатой ежеквартально выполнялись мероприятия, направленные на обеспечение контроля за ходом исполнения бюджета территориального фонда.

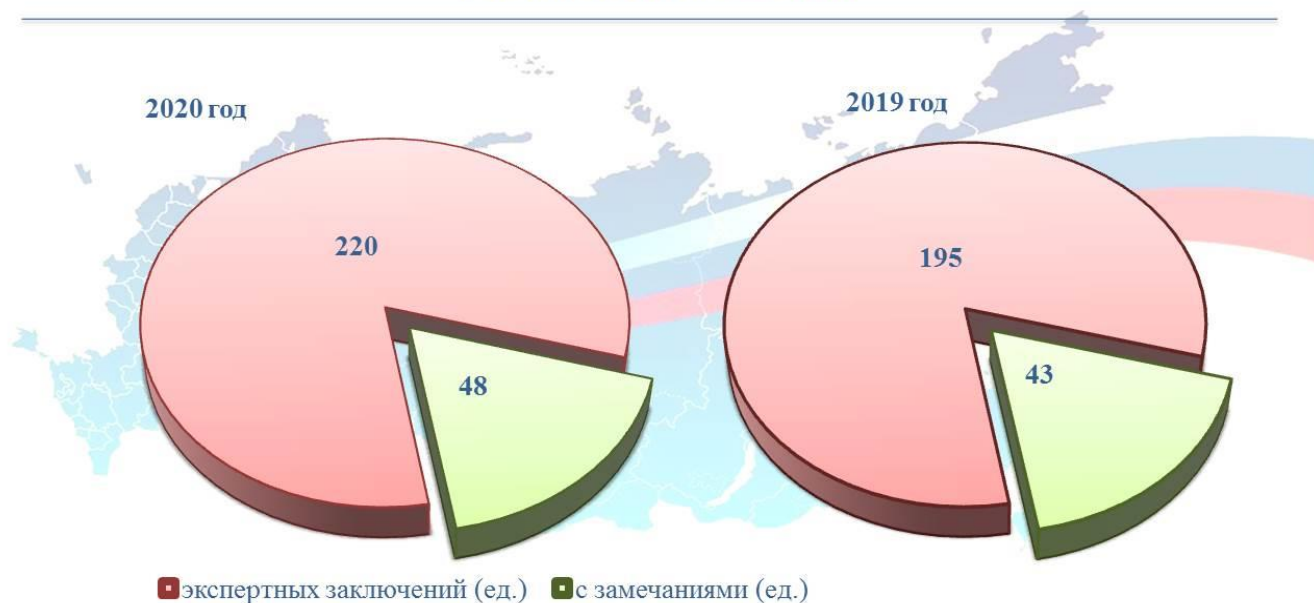
В соответствии с Законом Астраханской области о бюджетном процессе в Астраханской области Палатой подготовлено и представлено в Думу Астраханской области заключение к законопроекту «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Астраханской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов». Заключение представлено в Думу Астраханской области и рассмотрено на заседании комитета по бюджетно-финансовой, экономической и налоговой политике, а также на заседании Думы Астраханской области.

3.3. Финансово-экономическая экспертиза проектов законов Астраханской области и проектов постановлений Думы Астраханской области

В соответствии с установленным порядком рассмотрения и принятия законов Астраханской области Палатой в отчетном периоде подготовлено и направлено в Думу Астраханской области 145 заключений по итогам финансово-экономических экспертиз.

Из них 24 заключения содержат замечания и предложения в части финансового обеспечения реализации предложенных к рассмотрению нормативных правовых актов.

РЕАЛИЗАЦИЯ ПОЛНОМОЧИЙ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ЗАКОНОПРОЕКТОВ И ИНЫХ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ





По отдельным законопроектам замечания и предложения Палаты учтены при их рассмотрении в Думе Астраханской области.

3.4. Финансово-экономическая экспертиза государственных программ в соответствии со ст. 13 Закона Астраханской области от 01.03.2016 № 5/2016-ОЗ «О стратегическом планировании в Астраханской области»

За отчетный период Палатой подготовлено и направлено в Думу Астраханской области 75 заключений на проекты внесения изменений в государственные программы, в том числе по 24 внесенным проектам Палатой направлены к рассмотрению замечания и предложения (32% от общего количества заключений) в части:

-наличия арифметических, технических ошибок и несогласованности между отдельными приложениями госпрограмм;

-несоответствия объемов финансирования госпрограммы утвержденным бюджетным назначениям;

-необходимости доработки государственных программ в части уточнения и пересмотра отдельных показателей результативности («Развитие дорожного хозяйства Астраханской области», «Формирование современной городской среды на территории Астраханской области», «Улучшение качества предоставления жилищно-коммунальных услуг на территории Астраханской области», «Развитие жилищного строительства в Астраханской области», «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности в Астраханской области», «Развитие промышленности и транспортной системы Астраханской области»).

В соответствии с предложениями Палаты произведены корректировки показателей государственных программ: «Развитие дорожного хозяйства Астраханской области», «Развитие жилищного строительства в Астраханской области», «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности в Астраханской области», кроме того, устранены замечания Палаты в отношении государственных программ: «Развитие промышленности и транспортной системы Астраханской области», «Улучшение качества предоставления жилищно-коммунальных услуг на территории Астраханской области», «Развитие образования Астраханской области».

3.5. Аналитические мероприятия

3.5.1. Палатой на основании поручения заместителя полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе и в соответствии с планом работы на 2020 год проведен «Анализ мер поддержки по обеспечению питанием обучающихся, осваивающих программы начального общего,



основного общего и среднего общего образования в истекшем периоде 2020 года».

В 2020 году предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 144,1 млн. рублей, в том числе в разрезе источников финансирования:

-федеральный бюджет – 77,8 млн. рублей;

-бюджет Астраханской области в сумме 66,3 млн. рублей (13,6 млн. рублей предусмотрено в качестве софинансирования федеральных средств, 52,7 млн. рублей предусмотрено муниципальным образованиям, а также подведомственным бюджетным и автономным учреждениям, в которых не подтверждена готовность к организации горячего питания).



В Астраханской области меры социальной поддержки в 2020 году направлены в 260 учреждений, из них 250 образовательных учреждений (238 муниципальных образовательных учреждений, 12 образовательных учреждений, подведомственных министерству образования и науки Астраханской области, в которых осуществлялась организация горячего питания для обучающихся начальных классов) и 10 филиалов.

Кассовый расход муниципальных образований за счет всех источников финансирования по состоянию на 01.11.2020 составил 68,1 млн. рублей или 35,1% от суммы утвержденных назначений. По 5 (пяти) муниципальным образованиям (Город Астрахань, Наримановский, Володарский, Приволжский районы) из 13 (тринадцати) процент исполнения менее 40 %, что могло повлечь за собой риск неосвоения до конца текущего финансового года бюджетных ассигнований, предусмотренных на обеспечение питанием обучающихся начальных классов.

Палатой организованы выезды в муниципальные образовательные учреждения Приволжского района с целью проведения обследования на предмет организации горячего питания. Горячее питание организовано. Однако, в МБОУ «Приволжская СОШ» имеются претензии к работе сотрудников организации, обеспечивающей горячим питанием школьников.

Выявлены нарушения в части несвоевременного представления:

- отчета о расходах, в целях которых представляется иной межбюджетный трансферт (одним из шести муниципальных образований: Приволжским районом);
- отчетов о расходах, в целях софинансирования которых представлена субсидия (пятью муниципальными образованиями: Красноярским, Енотаевским, Харабалинским, Икрянинским, Приволжским районами).

Отчет о результатах аналитического мероприятия направлен в Думу Астраханской области и Правительство Астраханской области. В министерство



образования и науки Астраханской области направлено информационное письмо с рекомендациями Палаты.

3.5.2. В соответствии с планом работы проведен *«Анализ обоснованности образовавшейся по состоянию на 1 января 2020 года кредиторской задолженности медицинских учреждений, подведомственных министерству здравоохранения Астраханской области»*.



На 2019 год на систему здравоохранения Астраханской области предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 18 624,1 млн. рублей, в том числе:

- бюджета Астраханской области – 6 416,8 млн. рублей,
- бюджета ТФОМС АО – 12 207,3 млн. рублей.

По состоянию на 01.01.2020 года общая сумма кредиторской задолженности по расходам 45 учреждений здравоохранения составила 1 029,8 млн. рублей, из них за счет:

- средств ОМС¹⁴ – 874,5 млн. рублей;
- средств от приносящей доход деятельности – 75,9 млн. рублей;
- субсидии на иные цели (средства бюджета Астраханской области) – 62,7 млн. рублей;
- субсидии на выполнение государственного задания (средства бюджета Астраханской области) – 16,7 млн. рублей.

На 01.01.2020 по 3 учреждениям здравоохранения кредиторская задолженность по расходам отсутствовала.

В структуре кредиторской задолженности по расходам по состоянию на 01.01.2020 наибольший удельный вес (84,9%) занимает кредиторская задолженность по средствам ОМС.

По состоянию на 01.01.2020 отмечается рост кредиторской задолженности по средствам ОМС на 224,2 млн. рублей или на 34,5% по сравнению с кредиторской задолженностью на 01.01.2019.

В ходе проведенного анализа установлено:

-по состоянию на 01.01.2020 задолженность страховых медицинских организаций за медицинскую помощь, оказанную учреждениями здравоохранения в рамках ОМС в декабре 2019 года, составила 495,6 млн. рублей;

-по 13 (из 38) учреждениям здравоохранения сумма задолженности страховых организаций полностью «перекрывает» кредиторскую задолженность по расходам по средствам ОМС в сумме 71,8 млн. рублей, образованную по состоянию на

¹⁴Средства обязательного медицинского страхования



01.01.2020, т.е. кредиторская задолженность в полном объеме обеспечена финансовыми средствами.

Кроме того, при проведении аналитического мероприятия выявлено следующее:

-по данным бухгалтерского учета 29 учреждений здравоохранения по состоянию на 01.01.2020 отсутствует задолженность страховых медицинских организаций за медицинскую помощь, оказанную учреждениями здравоохранения в рамках ОМС в декабре 2019 года, в сумме *441,2 млн. рублей* в связи с несоблюдением учреждениями здравоохранения методологии ведения бухгалтерского учета;

-сумма средств, сформированных страховыми компаниями за нарушения, выявленные по результатам контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи за 2019 год в 38 учреждениях здравоохранения составила 88,3 млн. рублей, которая *является потерями доходов медицинских учреждений*;

-общая сумма оплаченных за счет средств ОМС в 2019 году штрафов, пени за нарушение законодательства РФ составила 4,5 млн. рублей, что *является неэффективными расходами учреждений здравоохранения*.

Кредиторская задолженность по средствам бюджета Астраханской области по состоянию на 01.01.2020 в размере 79,4 млн. рублей является в основном текущей.

Министерством финансов Астраханской области, министерством здравоохранения Астраханской области и ТФОМС АО проверки обоснованности образования дебиторской и кредиторской задолженности за период 2018-2019 годы в учреждениях здравоохранения не проводились.

Палатой отмечен недостаточный внутренний финансовый контроль со стороны учредителя медицинских организаций – министерства здравоохранения Астраханской области.

Анализ обоснованности образовавшейся кредиторской задолженности медицинских учреждений на 01.01.2020 показал, что в основном причинами ее возникновения явились:

непрофессионализм бухгалтеров, выразившийся в нарушении методологии ведения бухгалтерского учета, приведший к сокрытию задолженности за страховыми медицинскими организациями за медицинскую помощь, оказанную по программе обязательного медицинского страхования;

низкая исполнительная дисциплина работников, которая привела:

-к уплате просрочек и штрафных санкций;

-применению страховыми компаниями санкций за нарушения, выявленные по результатам контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления



медицинской помощи;

-к несвоевременному погашению кредиторской задолженности, при наличии денежных средств на лицевых счетах;

-к нарушению нормативных правовых актов в части проведения сверки расчетов с поставщиками, приведшей к неподтверждению кредиторской задолженности из-за непроведения инвентаризации расчетов с бюджетом и контрагентами перед составлением годовых отчетных форм.

Информация о ходе исполнения бюджета Астраханской области и бюджета ТФОМС АО подготовлена, в соответствии с возложенными на Палату полномочиями по мониторингу исполнения бюджета Астраханской области и направлена на рассмотрение в Думу Астраханской области.

3.5.3. Согласно плану работы на 2020 год Палатой подготовлена *«Информация о результатах исполнения в 2019 году на территории Астраханской области национального проекта «Экология».*

В ходе проведения мониторинга реализации в 2019 году на территории Астраханской области национального проекта «Экология» установлено следующее:

1. Бюджетные ассигнования, выделенные на финансовое обеспечение региональных проектов национального проекта «Экология» в 2019 году, имеют низкий процент исполнения.

2. Органами исполнительной власти Астраханской области не предприняты все меры по освоению средств бюджетов для выполнения работ по региональным проектам.

3. Значительный объем отвлеченных бюджетных ассигнований, предусмотренный на выполнение региональных проектов в рамках национального проекта «Экология», в 2019 году не освоен, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств в общей сумме 119,4 млн. рублей, выделенных на реализацию проектов.

4. Работы по региональному проекту «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» в 2019 году органами исполнительной власти Астраханской области не проводились.

3.5.4. Палатой в соответствии с планом работы на 2020 год представлена *«Информация о результатах исполнения за 9 месяцев 2020 года на территории Астраханской области национального проекта «Экология».*

Проведенное аналитическое мероприятие по вопросу реализации на территории Астраханской области национального проекта «Экология» за 9 месяцев 2020 года показало, что часть выявленных недостатков и проблем не удалось



решить, а именно, в части бюджетных ассигнований по-прежнему наблюдается низкий процент исполнения, органами исполнительной власти Астраханской области предприняты недостаточные меры по освоению средств бюджетов.

Также в ходе проведения мониторинга установлено, что значительный объем отвлеченных бюджетных ассигнований, предусмотренный на выполнение региональных проектов в рамках национального проекта «Экология» за 9 месяцев 2020 года не освоен, отсюда следует, что существует риск неэффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию проектов, кроме того, госпрограмма № 369-П не приведена в соответствие с Законом о бюджете Астраханской области на 2020 год и сводной бюджетной росписью на 2020 год.

4. Обеспечение доступа к информации о деятельности палаты

Доступ к информации о деятельности Палаты обеспечен в соответствии с требованиями ст. 21 Закона о КСП. В информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальном сайте Палаты <http://ksp-ao.ru/> во вкладке «Деятельность Палаты» регулярно размещается информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях. Данная информация содержит сведения о проверенных объектах, объемах проверенных средств, выявленных нарушениях и о мерах, принятых по их устранению.

Информация о результатах контрольных мероприятий, а также об иных значимых событиях в рамках исполнения возложенных полномочий, размещается на портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации.

Палата размещает информацию о проведенных контрольных мероприятиях на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений (портал государственного и муниципального финансового аудита).

В целях обеспечения принципа гласности Палата планирует в 2021 году поддерживать в актуальном состоянии информацию, размещаемую на официальном сайте (<http://ksp-ao.ru/>).

5. Задачи на 2021 год

Сформированный в соответствии с возложенными на Палату полномочиями в сфере внешнего финансового контроля и на основании предложений Думы Астраханской области План работы Палаты на 2021 год утвержден 29 декабря 2020 года. В план включены контрольные и экспертно-аналитические мероприятия по актуальным, социально и экономически значимым проблемам нашего региона.



Палата в 2021 году в рамках реализации своих полномочий и в целях выполнения указа Президента РФ от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» планирует охватить следующие направления деятельности:

-анализ уровня достижения показателей региональных проектов в рамках национальных проектов;

-осуществление контрольной и аналитической деятельности по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений обязательных требований бюджетного законодательства;

-проведение финансово-экономической экспертизы проектов законов Астраханской области и нормативных правовых актов органов государственной власти Астраханской области (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств Астраханской области, а также государственных программ Астраханской области.