

УТВЕРЖДЕН
Председателем
Контрольно-счетной палаты
Астраханской области
Парфеновым Д.А.
15.02.2019г.

**ОТЧЕТ
О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2018 ГОД.**

Астрахань
2019 г.

Содержание

1.	Общие сведения о деятельности палаты в 2018 году	3
2.	Контрольная деятельность	10
2.1.	Аудит в сфере закупок	10
2.2.	Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета	11
2.3.	Контроль исполнения расходной части бюджета	12
2.4.	Контроль соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Астраханской области	37
2.5.	Внеплановые проверки	38
3.	Экспертно-аналитическая деятельность	39
3.1.	Контроль формирования и исполнения бюджета Астраханской области	39
3.2.	Контроль формирования и исполнения бюджета территориального фонда ОМС Астраханской области	41
3.3.	Финансово-экономическая экспертиза проектов законов Астраханской области и проектов постановлений Думы Астраханской области	42
3.4.	Финансово-экономическая экспертиза государственных программ	43
3.5.	Аналитические мероприятия	43
4.	Обеспечение доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты	48
5.	Выводы и задачи на 2019 год	49

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями п.6 части 1 статьи 13 Закона Астраханской области от 7 сентября 2011 года №57/2011-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Астраханской области» (далее – Закон о КСП) и содержит информацию об основных направлениях и результатах деятельности Контрольно-счетной палаты Астраханской области за 2018 год.

1. Общие сведения о деятельности палаты в 2018 году.

В 2018 году палата осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую и организационно-информационную деятельность в соответствии с утвержденным планом работы, обеспечивая единую систему внешнего государственного финансового контроля.

Основные показатели, характеризующие работу Контрольно-счетной палаты в 2018 году, приведены в следующей таблице.

Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты Астраханской области за 2017-2018 годы

№№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя		отклонения (+/-)	темп, %
		2017 год	2018 год		
1	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:	29	27	-2	93,1
1.1.	контрольных мероприятий	17	14	-3	82,4
1.2.	экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов)	12	13	1	108,3
2.	Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов	225	268	43	119,1
3.	Количество объектов контрольных мероприятий	44	86	42	в 1,9 раз
4.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, предложениям, запросам и обращениям всего, из них на основании:	11	14	3	127,3
4.1.	поручений законодательного (представительного) органа субъекта Российской Федерации	11	11	0	100,0

4.2.	предложений и запросов высшего должностного лица субъекта Российской Федерации (руководителя высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации)	0	1	1	
5.	Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:	2	2	0	100,0
5.1.	со Счетной палатой Российской Федерации	1	2	1	
6.	Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля (млн. руб.), из них:	6 569,6	1 721,3	-4848,3	26,2
6.1.	нарушения при формировании и исполнении бюджетов	4 511,6	1 067,0	-3 445	23,7
6.2.	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	1 858,3	116,3	-1 742	6,3
6.3.	нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	4,8	0,042	-5	0,9
6.4.	нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	30,4	176,3	146	в 5,8 раз
6.5.	иные нарушения	5,6	2,3	-3	41,1
6.6.	нецелевое использование бюджетных средств	0,85	1,4	1	в 1,6 раз
6.7.	неэффективное использование государственных средств (млн. руб.)	158,0	358,0	200	в 2,3 раза
7.	Обеспечено возмещение (возврат) средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации (млн. руб.)	22,2	0,741	-21,5	3,3
8.	Направлено представлений всего, в том числе:	19	52	33	в 2,7 раз

8.1.	количество представлений, выполненных в установленные сроки	15	44	29	в 2,9 раз
8.2.	количество представлений, сроки выполнения которых не наступили	4	7	3	
8.3.	количество представлений, не выполненных и выполненных не полностью	0	1	1	
9.	Направлено предписаний всего, в том числе:	1	0	-1	0,0
9.1.	количество предписаний, выполненных в установленные сроки	1	0	-1	0,0
10.	Направлено информационных писем в органы исполнительной власти субъекта Российской Федерации	17	44	27	в 2,6 раз
11.	Количество материалов, направленных в ходе и по результатам проведения контрольных мероприятий в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы, по результатам рассмотрения которых:	15	28	13	в 2 раза
12.	Возбуждено дел об административных правонарушениях сотрудниками контрольно-счетного органа всего, из них:	21	67	46	в 3 раза
12.1.	количество дел по административным правонарушениям, по которым судебными органами вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания	15	44	29	в 2,9 раза
13.	Привлечено должностных и юридических лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях	11	39	28	в 3,5 раза
14.	Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности	7	18	11	в 2,6 раз

В соответствии с планом работы на 2018 год проведено 14 контрольных мероприятий на 86 объектах контроля (для сравнения: в 2017 году проведено 17 контрольных мероприятий на 44 объектах). Относительно 2017 года количество объектов контрольных мероприятий выросло почти в 2 раза.

В 2018 году одно контрольное мероприятие проводилось в среднем в отношении 6 объектов аудита, что в 2,3 раза больше 2017 года (2,3 объекта).

Общая сумма проверенных средств по результатам проведения контрольных мероприятий составила 4 935,2 млн. рублей. Общая сумма выявленных финансовых нарушений – 1 721,3 млн. рублей. В отчетном периоде на один проверенный объект контроля в среднем приходилось 14 нарушений (2017 год - 7 нарушений).

Удельный вес выявленных финансовых нарушений в общей сумме проверенных средств в 2018 году составил 34,9%.

Результативность контрольных мероприятий 2018 года составила 91,9%. В 2017 году результативность составляла 88,6%.



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 (1 183,4 млн. рублей или 68,74%), выразившиеся в искажении бюджетной (бухгалтерской) отчетности в части отражения банковских гарантий, жилых помещений, основных средств, нарушении порядка реализации региональных целевых программ, в несоблюдении уровня софинансирования за счет средств бюджета Астраханской области, условий представления межбюджетных трансфертов как со

стороны главных распорядителей бюджетных средств, так и со стороны получателей бюджетных средств.

✓ нарушения, связанные с неэффективным использованием бюджетных средств, составили 358 млн. рублей (20,8% от общей суммы выявленных финансовых нарушений), выразившиеся в неиспользовании в течение отчетного периода средств субсидии, расходовании бюджетных средств на строительство объекта, который не введен в эксплуатацию по причине некачественно выполненных работ.

✓ нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц составили 10,2% в общей структуре нарушений, выразившиеся в нарушении норм Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а именно в несоблюдении порядка заключения, условий реализации, неприменение мер ответственности по государственным или муниципальным контрактам (договорам) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд, включая несоответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах (договорах).

По результатам контрольных мероприятий в 2018 году в адрес руководителей объектов контроля направлено 52 представления, что в 2,7 раза больше, чем в 2017 году (19 представлений).

Объектами контроля в адрес КСП АО направлены ответы на представления, с указанием принятых мер реагирования по выявленным нарушениям. По результатам проведения проверок на объектах 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, в том числе применено дисциплинарное взыскание по отношению к 18 должностным лицам в виде замечания (выговора).

В 2018 году инспекторами палаты составлено 67 протоколов об административном правонарушении (в 2017 году -21 протокол). Увеличение количества составленных протоколов связано с выявленными нарушениями нецелевого использования бюджетных средств (установлено 32 случая на сумму 1,4 млн. рублей), а также с нарушениями ведения бухгалтерского учета, составления и представления недостоверной бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

По результатам рассмотрения протоколов об административных

правонарушениях назначено штрафов в общей сумме 219,5 тыс. рублей, фактическое возмещение составило 332,56 тыс. рублей (в текущем периоде в бюджет поступили штрафы, решения по которым были приняты в 2017 году). Штрафные санкции назначены в отношении 20 должностных лиц и 19 юридических лиц.

В отчетном периоде палатой продолжена работа по *стандартизации и методическому обеспечению внешнего государственного финансового контроля.*

На основании рекомендаций комиссии по вопросам методологии, созданной в составе Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, в отчетном периоде некоторые из действующих стандартов актуализированы, а также утверждены стандарты внешнего государственного финансового контроля, которые ранее в КСП отсутствовали. Таким образом, на текущий момент в КСП Астраханской области действуют 14 стандартов, 5 методических рекомендаций и Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля.

В рамках работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации руководство палаты в отчетном периоде принимало участие в следующих мероприятиях:

- семинар-совещание руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, входящих в Южный федеральный округ, на тему «Аудит в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд как инструмент независимой оценки качества и эффективности организации и осуществления закупочных процессов заказчиками регионального и муниципального уровней» (г. Майкоп);

- семинар-совещание на тему «Роль органов внешнего государственного финансового контроля в социально-экономическом развитии территорий» (г. Ялта);

- заседание Комиссии по вопросам методологии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (г. Москва);

- заседание Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (г. Москва);

- расширенное заседание контрольно-счетных органов субъектов, входящих в состав Северо-Кавказского и Южного федерального округов и семинар-совещание на тему «Актуальные вопросы государственного и муниципального финансового контроля в области долговой политики,

проводимой субъектами Российской Федерации и муниципальными образованиями»;

В рамках работы Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Астраханской области продолжена работа по оказанию муниципальным контрольно-счетным органам организационной, правовой, информационной и методической помощи.



В апреле 2018 года КСП Астраханской области организовано и проведено совместное совещание с контрольно-счетными органами муниципальных образований Астраханской области. В ходе проведения данного совещания рассмотрены основные проблемные вопросы, возникающие у контрольно-счетных органов Астраханской области при реализации возложенных на них полномочий и определены пути их решения.

В 2018 году Счетной палатой Российской Федерации проведен анализ (оценка) деятельности Контрольно-счетной палаты Астраханской области.

21 декабря 2018 года в Счетной палате Российской Федерации состоялось заседание коллегии по вопросу рассмотрения результатов вышеуказанного мероприятия в рамках которого отмечены положительные тенденции в деятельности Контрольно-счетной палаты Астраханской области за 2017-2018 годы, в том числе, в части финансового и материально-технического обеспечения, а также в части результативности проверок.

По отмеченным недостаткам Счетной палатой Российской Федерации даны рекомендации по повышению эффективности деятельности Контрольно-счетной палаты Астраханской области.

2. Контрольная деятельность.

Итоги контрольных мероприятий, проведенных палатой в отчетном периоде, отражены в разделах 2.1-2.5 настоящего отчета.

2.1. Аудит в сфере закупок.

В соответствии с утвержденным планом работы было проведено аналитическое мероприятие «Аудит в сфере закупок лекарственных средств для нужд Астраханской области за 2016 и 2017 годы». Аудит проведен на основании информации, предоставленной 41 медицинской организацией и министерством здравоохранения Астраханской области. В результате установлено следующее.

В общем объеме средств медицинских организаций, направленных на закупку лекарственных препаратов, удельный вес конкурентных расходов сложился на уровне 56% - 59%. При этом в разрезе отдельных медицинских организаций наблюдаются еще более низкий уровень расходов на конкурентные закупки (от 13% до 43%).

Значительный объем расходов на приобретение лекарственных средств за рассматриваемый период был произведен в рамках контрактов, заключенных с единственным поставщиком по итогам несостоявшихся аукционов. По оценкам палаты в случае осуществления данных закупок конкурентным способом, путем проведения электронного аукциона, дополнительная экономия могла составить в 2016 году 84,1 млн. рублей и в 2017 году – 84,2 млн. рублей.

Анализ результатов исполнения контрактов на приобретение лекарственных препаратов показал тенденцию роста неисполненных обязательств по своевременной оплате поставленных медикаментов. Общий объем кредиторской задолженности медицинских организаций увеличился за 2016 год на 12,6%, за 2017 год – на 22,5%. При этом анализ расходов медицинских организаций свидетельствует, что одновременно с ростом кредиторской задолженности наблюдается рост остатков медикаментов на конец каждого отчетного периода в стоимостном измерении.

Материалы аудита направлены в Думу Астраханской области и рассмотрены на заседании профильного комитета.

Информационное письмо направлено в Правительство Астраханской области с предложениями в части повышения качества планирования расходов на закупки лекарственных препаратов, а также повышения уровня конкурентности закупок лекарственных препаратов. Соответствующие рекомендации доведены до министерства здравоохранения Астраханской области для руководства при осуществлении закупочной деятельности.

Полномочия по осуществлению аудита в сфере закупок в отчетном периоде были реализованы палатой не только в форме отдельного мероприятия, но также при проведении проверок исполнения расходной части бюджета Астраханской области, информация о которых изложена в разделе 2.3 настоящего отчета.

2.2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета.

Одним из наиболее важных контрольных мероприятий для органов внешнего финансового контроля является проведение внешней проверки главных администраторов бюджетных средств, в рамках которой анализируется их бюджетная отчетность.

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год, включая проверку достоверности показателей годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета, главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета Астраханской области и встречные проверки достоверности показателей годовой бюджетной отчетности получателей средств бюджета Астраханской области (подведомственных учреждений).

В отчетном периоде главными распорядителями, администраторами бюджетных средств являлись 34 государственных органа.

Документальной проверкой непосредственно на объектах контроля охвачены 12 государственных органов, которые осуществляют полномочия главных распорядителей бюджетных средств в отношении 81% от общего объема расходной части бюджета Астраханской области. Выборка объектов контроля для проведения проверки произведена с учетом результатов проверок отчетности предшествующих периодов, которые отражают повторяемость нарушений при составлении отчетности для отдельных госорганов.



Проверка бюджетной отчетности показала следующее.

Полнота форм бюджетной отчетности, представленной главными администраторами бюджетных средств, в основном соответствует установленным требованиям. Отмеченные по результатам проверки недостатки в целом не повлияли на выполнение основных требований по составу и форме предоставленной отчетности.

Достоверность отчетности проверена в части соответствия ее показателей данным регистров бюджетного учета, первичным документам, а также путем проверки контрольных соотношений и проведения внутри документального контроля. Общая сумма нарушений, допущенных субъектами отчетности при формировании финансовых показателей, составила 681,9 тыс. рублей (0,002% от общего объема расходов бюджета Астраханской области), что не повлияло на достоверность консолидированной отчетности бюджета Астраханской области.

Внешняя проверка бюджетной отчетности территориального фонда ОМС за 2017 год, включая проверку достоверности показателей годовой бюджетной отчетности.

Проверка комплектности, соответствия и полноты годового отчета территориального фонда ОМС показала, что бюджетная отчетность территориального фонда ОМС представлена в полном объеме и по установленным формам. По результатам проверки нарушений не установлено.

Заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и территориального фонда ОМС направлены в Думу Астраханской области и Правительство Астраханской области и рассмотрены на заседании профильного комитета.

2.3. Контроль исполнения расходной части бюджета.

Проверка целевого характера и эффективного использования средств, направленных в 2016-2017 годы на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

Проверкой охвачены министерство строительства и дорожного хозяйства Астраханской области и 7 муниципальных органов.

На реализацию муниципальных программ по переселению граждан из аварийного жилищного фонда по этапу 2016-2017 годов за счет всех источников финансирования всего затрачено бюджетных средств в сумме 527,0 млн. рублей.



По результатам контрольного мероприятия установлено:

-нарушение норм бухгалтерского учета, повлекшие отражение недостоверных показателей в бухгалтерском учете и предоставлению недостоверной бухгалтерской отчетности на общую сумму 209,3 млн. рублей;

-неэффективное использование в общей сумме 298,1 млн. рублей, выразившееся в не освоении бюджетных средств при наличии потребности, в части достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств;

- суммы финансирования, указанные в соглашениях не приведены в соответствие с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными бюджетом, в объеме 131,9 млн. рублей;

- проверенные учреждения не предприняли меры по взысканию с подрядчиков пени в общей сумме 5,2 млн. рублей;

- МУК ЕДДС не подтвердила расходы бюджетных средств в общей сумме 0,4 млн. рублей и необоснованно израсходовала денежные средства (осуществило расход субсидии) на общую сумму 1,8 млн. рублей.

- в нарушение п.2 ст. 179 БК РФ не приведены в соответствие

показатели мероприятий муниципальных программ администрациями МО «Город Астрахань», МО «Поселок Волго-Каспийский», МО «Никольский сельсовет» и МО «Промысловский сельсовет».

- администрацией МО «Поселок Волго-Каспийский» не соблюдены сроки и условия переселение граждан из аварийного жилищного фонда и не представлены отчеты в МО «Камызякский район».

По результатам контрольного мероприятия направлены:

- отчет в Думу Астраханской области;
- Вице-губернатору - председателю Правительства Астраханской области
- информационное письмо;
- в прокуратуру Астраханской области - копии актов проверок;
- в проверенные объекты контрольного мероприятия - представления.

Представления исполнены.

В администрацию муниципального образования «Наримановский район» (учредителю МКУ ЕДДС) направлено письмо, о необходимости принятия мер по возврату МКУ ЕДДС в бюджет остатка субсидии, полученной по соглашению от 15.07.2015, потребность в которой отсутствует, с дальнейшим возвратом ее в доход бюджета Астраханской области. Письмо исполнено.

По итогам контрольного мероприятия в отношении должностных лиц возбуждено 6 дел о привлечении к административной ответственности.

Материалы проверки рассмотрены на заседании профильного комитета.

Анализ использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенных в 2016-2017 годах.

Контрольно-счетной палатой Астраханской области совместно со Счетной палатой Российской Федерации проведено параллельное контрольное мероприятие «Проверка использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенных в 2016-2017 годах».

Проверкой охвачено 26 муниципальных органов Приволжского и Наримановского районов Астраханской области.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

- из проверенных 24 муниципальных образований (конечных получателей субвенции), в 15 муниципальных образованиях (62,5%), выявлены финансовые нарушения на общую сумму 0,2 млн. рублей, что свидетельствует об отсутствии должного контроля со стороны контролирурующих органов;

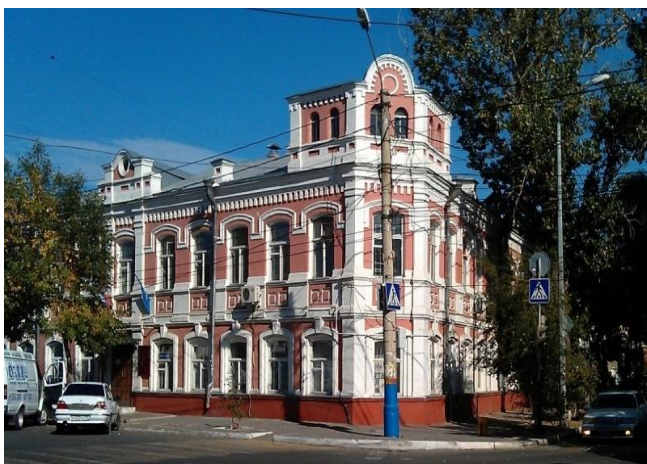
- неэффективное использование субвенции (конечным получателем субвенций) на сумму 0,02 млн. рублей;
- несоблюдение методологии ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, приведшее к отражению недостоверных показателей в бухгалтерском учете и предоставлению недостоверной бухгалтерской отчетности на общую сумму 0,2 млн. рублей;
- нецелевое использование субвенции в период 2016-2017 годы на общую сумму 0,06 млн. рублей;
- в 2017 году заявленная потребность сформирована на 2,3 млн. рублей больше выделенных лимитов бюджетных обязательств, в результате арифметической ошибки при расчете потребности Военным комиссариатом Астраханской области и министерством финансов Астраханской области;
- нарушение ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации, в части несоблюдения сроков выплаты заработной платы ВУРа́м в январе месяце каждого проверяемого периода;
- контроль за осуществлением расходов местных бюджетов, связанных с осуществлением полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, источником финансового обеспечения которых являются субвенции, в Астраханской области не осуществлялся, так как уполномоченный орган не определен.

Материал проверки направлен в Счетную палату Российской Федерации. Копии актов проверок по объектам, в которых установлены факты нецелевого использования субвенции, направлены в прокуратуру Астраханской области.

В проверенные объекты контрольного мероприятия направлены представления. Представления исполнены. По итогам контрольного мероприятия в отношении должностных лиц возбуждено 27 дел о привлечении к административной ответственности.

Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей в 2012-2017 годах.

Проверка проведена на основании совместного решения Счетной палаты Российской Федерации и Контрольно-счетной палаты Астраханской области.



Объектами контрольного мероприятия являлись: Агентство по организации деятельности мировых судей Астраханской области (далее по тексту – Агентство) и Государственное казенное учреждение Астраханской области «Управление по техническому обслуживанию агентства по организации деятельности мировых судей Астраханской области» (далее по тексту – Учреждение).

По результатам контрольного мероприятия установлено:

- в Астраханской области деятельность мировых судей осуществляется в пределах 16 судебных районов на 53 судебных участках. Количество судебных участков в районе колеблется от 1 участка до 7 участков;

- с 2012 года по 2017 год количество оконченных дел возросло почти в 2 раза – с 85 478 до 174 288 дел. В целом по Астраханской области нагрузка на мировых судей и их результативность колеблется в одном диапазоне. К сожалению, нагрузка на одного мирового судьи в среднем выросла с 135,5% до 274,2% (в 2 раза);

- кадровая ситуация на судебных участках характеризуется высоким коэффициентом текучести кадров, что негативно сказывается на качестве обеспечения работы мировых судей. Причина сложившейся ситуации – несоответствие уровня оплаты труда нагрузке. Фактический размер оплаты труда специалистов судебных участков складывается в среднем 16,554 тыс. рублей, что меньше среднемесячной заработной платы по Астраханской области за 2017 год на 63,6%;

- средняя ежемесячная заработная плата в Учреждении 10,4 тыс. рублей. По некоторым должностям, заработная плата чуть выше, чем прожиточный минимум по Астраханской области на душу населения, который в 2017 году составил 9,3 тыс. рублей;

- за весь проверяемый период в Агентстве прослеживается кредиторская задолженность, это обуславливается тем, что срок уплаты налога на имущество организаций установлен 30 апреля каждого за отчетном годом. Наибольшее значение кредиторской задолженности наблюдается на 01.01.2016 год, превышение составило по сравнению с предыдущим периодом 12,8 млн. рублей. Задолженность в 2015 году образовалась в связи с наличием дефицита в бюджете Астраханской области;

- за весь проверяемый период кредиторская задолженность в Учреждении имелась только по состоянию на 01.01.2016 год в размере 158,9 тыс. рублей, данная кредиторская задолженность связана с недостаточным финансированием расходов учреждения по итогам 2015 года (неисполненные денежные и бюджетные обязательства);

- в нарушение ст.34 БК РФ при исполнении бюджета не соблюдены принципы эффективного расходования средств бюджета Астраханской области выразившееся в уплате судебных издержек, штрафов и пени:

- Агентством в 2015-2017 годах на общую сумму 681,7 тыс. рублей;

- Учреждением в 2012, 2016 годах в общей сумме 4,97 тыс. рублей;

- визуальный осмотр показал, что в нежилом помещении по адресу: Астраханская область, г. Астрахань, ул. Адмиралтейская/Ак. Королева, д.42/1 находится 11 судебных участков. Судебные участки обеспечены мебелью, техникой в соответствии с минимальными нормами. В ходе визуального осмотра выявлено нарушение норм обеспечения кабинета Мирowego судьи судебного участка № 1 Ленинского района Тутариновой И. В., где в кабинете отсутствуют символы государственной власти Российской Федерации и Астраханской области.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Счетную палату Российской Федерации и в Думу Астраханской области. В Агентство и Учреждение направлены представления для рассмотрения и принятия мер по устранению нарушений, устранению причин и условий таких нарушений и недопущению в дальнейшем. Представления исполнены.

Проверка реализации ВЦП «Экономически значимая региональная программа развития сельскохозяйственной кооперации и малых форм хозяйствования в Астраханской области» в рамках ГП «Развитие агропромышленного комплекса Астраханской области» (по отдельным вопросам)

Проверкой охвачены министерство сельского хозяйства и рыбной промышленности Астраханской области, Управление сельского хозяйства администрации МО «Наримановский район», Управление сельского хозяйства администрации МО «Камызякский район».

Бюджетные ассигнования из бюджета Астраханской области на 2017 год на реализацию мероприятий ВЦП утверждены в общей сумме 162,55 млн. рублей.



Общая сумма выявленных финансовых нарушений составила 12,41 млн. рублей. По результатам контрольного мероприятия установлены факты:

- нарушения п. 2.1.2, п.2.17 и п. 2.2 Постановления Правительства Астраханской области от 21.06.2012 № 271-П «О проведении конкурсного отбора заявителей в целях предоставления грантов на развитие семейных животноводческих ферм, организованных на базе крестьянских (фермерских) хозяйств Астраханской области» при проведении конкурсного отбора заявителей в целях предоставления гранта;

- нарушения п. 2.1.2 Постановления Правительства Астраханской области от 28.05.2012 № 216-П «О проведении конкурсного отбора заявителей в целях предоставления государственной поддержки начинающим фермерам Астраханской области» и п. 2.1.2 Постановления Правительства Астраханской области от 21.06.2012 № 271-П «О проведении конкурсного отбора заявителей в целях предоставления грантов на развитие семейных животноводческих ферм, организованных на базе крестьянских (фермерских) хозяйств Астраханской области», в части исполнения обязательств победителями конкурсного отбора;

- нарушения порядка осуществления расходов, источником финансового обеспечения которых являются не использованные в отчетном финансовом году остатки субсидии, чем нарушены п. 2.18 и п. 4.4 Постановления Правительства Астраханской области от 08.02.2017г. №30-П «О порядке предоставления субсидии на содействие достижению целевых показателей

региональных программ развития сельскохозяйственной кооперации и малых форм хозяйствования» и заключенные соглашения о предоставлении субсидии;

- при наличии у министерства информации о нарушении получателями субсидии условий, целей и порядка предоставления и использования гранта, а следовательно и при наличии оснований для рассмотрения конкурсной комиссией вопроса об исключении победителя из реестра и возврата субсидии в доход бюджета Астраханской области, в нарушение п. 6.2 Постановления Правительства Астраханской области от 21.06.2012 № 271-П и п. 6.2 Постановления Правительства Астраханской области от 28.05.2012 № 216-П министерство в течение 5 рабочих дней со дня получения указанной информации не обеспечило ее передачу на рассмотрение в конкурсную комиссию;

- министерством нарушен п. 4.1 Постановления Правительства Астраханской области от 08.02.2017г. №30-П в части осуществления обязательного контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидии, и кроме того, не реализованы предоставленные действующим законодательством полномочия по истребованию документов и информации;

- министерством не обеспечен должный контроль за ходом реализации и эффективным использованием финансовых средств в рамках ВЦП «Экономически значимая региональная программа развития сельскохозяйственной кооперации и малых форм хозяйствования в Астраханской области» в рамках ГП «Развитие агропромышленного комплекса Астраханской области», что является нарушением пунктов 8.2. и п. 10.1. Постановления Правительства Астраханской области от 24 марта 2014 г. N 80-П «О порядке разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ на территории Астраханской области».

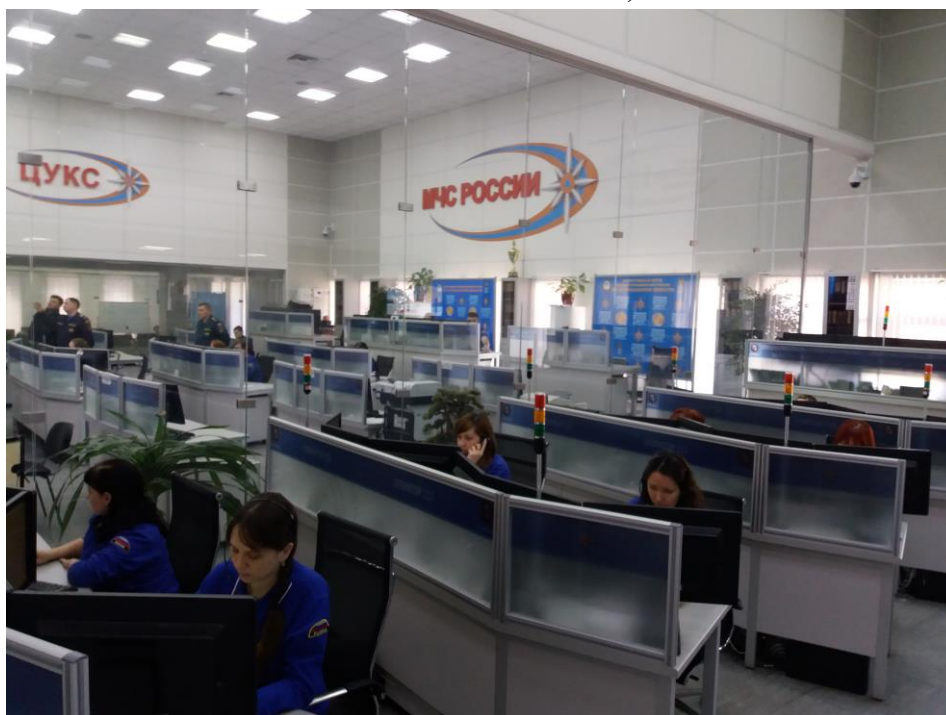
По результатам контрольного мероприятия направлены:

- отчет о результатах контрольного мероприятия в Думу Астраханской области, Губернатору Астраханской области.

- копии актов проверок и отчета в прокуратуру Астраханской области;
- представления в проверенные учреждения.

Проверка реализации государственной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Астраханской области» в части эффективного использования бюджетных средств на материально-техническое обеспечение программного комплекса «Безопасный город» и на модернизацию системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб через единый номер «112» на территории Астраханской области.

Контрольное мероприятие проведено в государственном казенном учреждении Астраханской области «Областная спасательно-пожарная служба» (сокращенное наименование: ГКУ «Волгоспас») за 2017 год.

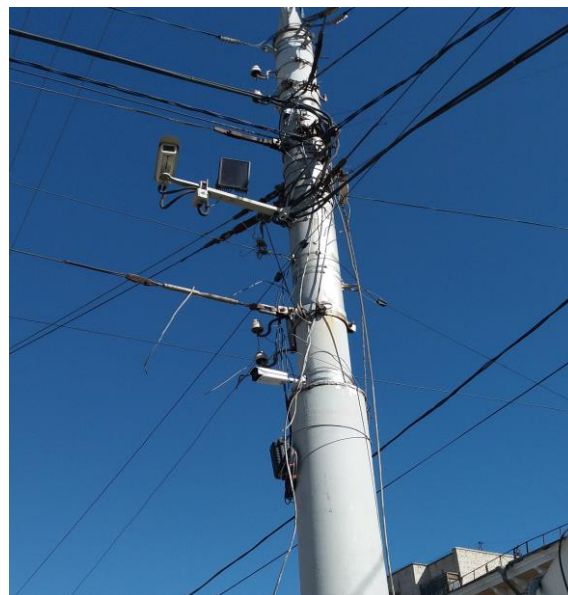


Общий объем финансирования учреждения на реализацию данных мероприятий подпрограммы составил 31,3 млн. рублей.

Общая сумма финансовых нарушений по данному контрольному мероприятию составила 14,2 млн. рублей. По результатам контрольного мероприятия установлены факты:

- нарушения норм бухгалтерского учета, приведшие к отражению недостоверных показателей в бухгалтерском учете и предоставлению недостоверной бухгалтерской отчетности на общую сумму 13,1 млн. рублей;
- неэффективного использования бюджетных на общую сумму 1,1 млн. рублей.

Кроме того, установлены нефинансовые нарушения, выразившиеся в нарушении сроков размещения Плана закупок и Плана-графика на 2017 год в ЕИС. Показатель непосредственного результата «общее количество камер, подключенных к Единой дежурной диспетчерской службе муниципального образования «Город Астрахань» по итогам работы за 2017 год не достигнут на 38 единиц (при плане 215 ед. фактически подключено 177 ед. видеокамер).



Отчет по результатам проверки направлен в Думу Астраханской области.

Копия акта проверки направлена в прокуратуру Астраханской области для принятия мер в рамках своих полномочий.

Информация о результатах проверки направлена в адрес Вице-губернатора-председателя Правительства Астраханской области для принятия мер по устранению нарушений. Министерству промышленности предложено совместно с заинтересованными лицами разработать и утвердить карту-схему г. Астрахани и других населенных пунктов Астраханской области с указанием зон видеоконтроля. Определить количество и типы камер видеонаблюдения, которые необходимы для установки в определенных местах.

В адрес ГКУ «Волгоспас» направлено представление об устранении выявленных нарушений и не допущении их в дальнейшем. Представление исполнено.

Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) формирования и расходования средств нормированного страхового запаса финансовых средств бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Астраханской области за 2017 год и за 9 месяцев 2018 года.

Проверки проведены в территориальном фонде обязательного медицинского страхования Астраханской области, министерстве здравоохранения Астраханской области и в 7 учреждениях здравоохранения Астраханской области.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

- согласно приказам территориального фонда, и в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ, Законом о бюджете от 26.12.2016 № 87/2016-ОЗ, Приказу ФФОМС от 01.12.2010 № 227 нормированный страховой запас (далее – НСЗ) территориального фонда в 2017 году составил в общей

сумме 969, 4 млн. рублей, за 9 месяцев 2018 года в общей сумме 983, 1 млн. рублей;

- дополнительное финансирование из средств НСЗ территориальный фонд предоставил страховым медицинским организациям в 2017 году в общей сумме 230, 3 млн. рублей, за 9 месяцев 2018 года в общей сумме 17,2 млн. рублей;

- общая сумма, израсходованная на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории Астраханской области и оказанной Астраханской областью застрахованным лицам из других субъектов Российской Федерации, составила в 2017 году – 718, 9 млн. рублей, за 9 месяцев 2018 года – 843,6 млн. рублей;

- в 2017 году в плане мероприятий было утверждено 20 заявок медицинских работников по программам повышения квалификации. Сумма выделена на данное направление 251,9 тыс. рублей, не реализовано осталось 73,200 тыс. рублей. Практически все медицинские организации, вошедшие в IV квартал плана мероприятий на 2017 год, кроме ГБУЗ АО «Детская городская поликлиника №5», не успели реализовать мероприятия по организации дополнительного образования своих работников;

- в нарушение п. 9. Правил от 21.04.2016 № 332, Министерство с нарушением срока приняла заявку от ГБУЗ АО «Наримановская РБ». Таким образом, Министерство не правомерно включило в план мероприятий на I квартал 2018 года заявку ГБУЗ АО «Наримановская РБ» на мероприятие по приобретению медицинского оборудования в сумме 2,9 млн тыс. рублей;

- министерство в I квартале 2017 года отобрало мероприятия для включения в план мероприятий на сумму 3,1 млн. рублей меньше, чем объемы средств нормированного страхового запаса, доведенные территориальным фондом до Министерства на соответствующий квартал, при наличии потребности, что приводит к неэффективному расходованию средств нормированного страхового запаса;

- в Астраханской области зарегистрировано 12 районных больниц, 5 из которых не принимали участие в отборе для включения в план мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования за счет финансового обеспечения из средств нормированного страхового запаса территориального фонда, а именно: ГБУЗ АО «Володарская РБ», ГБУЗ АО «Икрянинская РБ», ГБУЗ АО «Красноярская РБ», ГБУЗ АО «Черноярская РБ», ГБУЗ АО «Городская больница ЗАТО Знаменск»;

- всего за проверяемый период детскими городскими поликлиниками было подано заявки по 24 позициям - 19 позиций в 2017 году и 5 позиций за 9 месяцев 2018 года. Из 4 детских городских поликлиник, ГБУЗ АО «Детская городская поликлиника №1» не подавала не одной заявки;

- анализируя планы мероприятий 2017 года и 9 месяцев 2018 года по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования за проверяемый период, позиции, включенные в план мероприятий, увеличились в 2,5 раза. Наибольшая доля приходится на приобретение медицинского оборудования за 9 месяцев 2018 года количество позиций, включенных в план мероприятий, увеличилось в 5,5 раза по сравнению с 2017 годом;

- наибольший объем планового финансирования приходится на мероприятия по приобретению медицинского оборудования - 62,0% от общего объема планового финансирования. В 2017 году в план мероприятий были утверждены объемы планового финансирования в сумме 21,6 млн. рублей, за 9 месяцев 2018 года - 18,4 млн. рублей;

- наименьший показатель по мероприятию «дополнительное профессиональное образование», в 2017 году было включено в план мероприятий 20 сотрудников с объемом финансирования 251,9 тыс. рублей, за 9 месяцев 2018 года внесены в план мероприятий только 5 сотрудников медицинских организаций, с объемом планового финансирования 23,5 тыс. рублей;

- периодические внесения изменений в план мероприятий свидетельствуют о некорректном планировании расходов нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования Астраханской области для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, следующими учреждениями - ГБУЗ АО «Областная детская клиническая больница имени Н.Н. Силищевой» и ГБУЗ АО «Центр медицины катастроф и скорой медицинской помощи»;

- бездействие должностных лиц и несвоевременное принятие мер по освоению средств НСЗ, приводит к образованию остатков средств, которые резервируются в бюджете территориального фонда при включении в план мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;

- несвоевременное представление ГБУЗ АО «ГП №10» в территориальный фонд ОМС Астраханской области актов выполненных работ, для получения средств НСЗ, приводит к нарушению сроков оплаты Исполнителю за оказанные услуги, и как следствие к начислению пени, а также к образованию остатков средств, которые резервируются в бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Астраханской области при включении в план мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Думу Астраханской области. В ГБУЗ АО «Наримановская РБ» направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению нарушений, устранению причин и условий таких нарушений и недопущению в дальнейшем. Представление исполнено.

В Министерство, как учредителю медицинских организаций, направлено письмо с предложением провести разъяснительную работу с подведомственными учреждениями об их праве на финансирование из средств НСЗ территориального фонда для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования. Информация о выполнении от Министерства получена.

Проверка реализации мер, принятых по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам контрольного мероприятия «Проверка результативности и эффективности расходования средств бюджета Астраханской области, выделенных учреждениям, подведомственным министерству физической культуры и спорта Астраханской области, в 2016 году на реализацию ГП «Развитие физической культуры и спорта Астраханской области».

Проведенными в министерстве физической культуры и спорта Астраханской области, ГБУ АО «Региональный центр спортивной подготовки» и ГАУ АО «Центр развития спортивной инфраструктуры» проверками реализации мер, принятых по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам контрольного мероприятия «Проверка результативности и эффективности расходования средств бюджета Астраханской области, выделенных учреждениям, подведомственным министерству физической культуры и спорта Астраханской области, в 2016 году на реализацию ГП «Развитие физической культуры и спорта Астраханской области», установлено, что в целом нарушения устранены, замечания приняты к сведению и учтены в работе.

В министерство физической культуры и спорта Астраханской области, как учредителю, направлено письмо о необходимости проинформировать Контрольно-счетную палату Астраханской области о принятых мерах по устранению нарушений, которые на момент проверки находились в стадии реализации. Письмо исполнено, информация предоставлена.

Проверка целевого характера и эффективного использования средств, направленных на развитие и поддержку малого и среднего предпринимательства в Астраханской области в 2016-2017 годах (по отдельным вопросам).

Проверкой охвачены министерство экономического развития Астраханской области, микрокредитная компания Астраханский фонд поддержки малого и среднего предпринимательства.



Сумма проверенных средств составила 105,1 млн. рублей.

В ходе проверки установлено, что министерством экономического развития Астраханской области:

- представлен недостоверный отчет о реализации государственной программы «Экономическое развитие Астраханской области» за 2016 год в части подпрограммы «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства» по фактическим значениям достигнутым непосредственным показателям результатов (количество вновь созданных рабочих мест субъектами МСП; количество субъектов МСП, получивших государственную поддержку; объем выданных микрозаймов субъектам МСП; количество детей, воспользовавшихся услугами центров времяпрепровождения детей);

- не достигнуты показатели результативности по некоторым мероприятиям, что нарушает нормы, установленные статьей 162 Бюджетного кодекса РФ;

- не обеспечен должный контроль как за реализацией бизнес-проектов (инвестиционных проектов) получателей господдержки в части достижения запланированных финансово-экономических показателей бизнес-проектов (инвестиционных проектов), так и за информацией, представляемой в отчетах получателей государственной поддержки.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Думу Астраханской области и временно исполняющему обязанности Губернатора Астраханской области С.П. Морозову.

Копии актов проверок направлены в прокуратуру Астраханской области для принятия мер в рамках своих полномочий.

В адрес министерства экономического развития Астраханской области направлено представление, которое находится на исполнении.

По результатам контрольного мероприятия в адрес Правительства Астраханской области направлены предложения палаты о внесении изменений в следующие нормативные правовые акты Астраханской области:

постановления Правительства Астраханской области от 26.03.2009 № 123-П, от 20.03.2007 № 87-П и от 19.11.2013 № 466-П (об оказании государственной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства) в части изменения сроков предоставления отчетов о реализации бизнес-проектов получателями государственной поддержки в целях формирования министерством достоверного отчёта о реализации госпрограммы за отчетный год и в части установления ответственности в отношении получателей господдержки за не достижение запланированных финансово-экономических показателей, указанных в бизнес-планах (инвестиционных проектах);

постановление Правительства Астраханской области от 10.09.2014 № 372-П в части реализации задачи 1 подпрограммы «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства» в отношении изменения ранее утвержденных (заниженных) показателей результативности выполнения подпрограммы с учётом показателей, заявленных получателями государственной поддержки в бизнес-планах (инвестиционных проектах), с целью объективной оценки эффективности реализации госпрограммы.

Предложения находятся на рассмотрении.

Проверка расходования средств дорожного фонда Астраханской области, выделенных в 2017 году на реализацию мероприятий приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги».

Проверка проведена в министерстве строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области, Управлении по капитальному строительству администрации муниципального образования «Город Астрахань», государственном казенном учреждении Астраханской области «Управление по капитальному строительству Астраханской области», являющемся правопреемником ГКУ АО «Астраханьавтодор».



Сумма проверенных средств составила 1 329,5 млн. рублей.

Выявлено завышение начальной (максимальной) цена контрактов на общую сумму 143,9 млн. рублей (в том числе: по ГКУ АО «УКС АО» в сумме 58,2 млн. рублей, по УКС МО «Город Астрахань» - 85,7 млн. рублей), что нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

В ходе проверки установлено, что торговые аукционы, проводимые ГКУ АО «Астраханьавтодор» в 2017 году состоялись с отсутствием конкуренции между участниками закупок, что привело к незначительному снижению НМЦК (по всем закупкам на 1,0 %). Аналогичная ситуация по УКС Администрации «Город Астрахань» (снижение НМЦК по всем закупкам на 1,44%).

Заключение контрактов в целях реализации приоритетного проекта в 2017 году происходило с нарушением срока. 11 контрактов (или 91,7%) заключены позже срока установленного контрольной точкой - 31.03.2017.

Показатели деятельности организаций за 2017 год (налоговая отдача, средний уровень расчетной заработной платы), выполнявших работы по реализации приоритетного проекта свидетельствуют о возможных рисках сокрытия (не уплаты) налоговых платежей в бюджет. Некоторые налогоплательщики не

обладают достаточными ресурсами (активами) для ведения соответствующей деятельности, исполняют свои налоговые обязательства в минимальном размере.

Кроме того, не обеспечена постановка на учет в налоговых органах области обособленных подразделений иногородних организаций, чем нарушаются нормы, установленные Налоговым кодексом Российской Федерации и как следствие - не уплата налогов в региональный бюджет.

Работы подрядными организациями выполняются не качественно и не в полном объеме. По результатам проведенных экспертиз имеются замечания и недостатки, которые в последствии были устранены.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Думу Астраханской области и временно исполняющему обязанности Губернатора Астраханской области С.П. Морозову, информационное письмо главе администрации МО «Город Астрахань», в Управление ФНС России по Астраханской области, в министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области.

В адрес Правительства Астраханской области направлены предложения палаты о внесении изменений в постановления Правительства Астраханской области от 16.09.2014 № 400-П и от 07.10.2014 № 427-П в части приведения госпрограмм «Развитие промышленности и транспортной системы Астраханской области» и «Развитие дорожного хозяйства Астраханской области» в соответствие с Законом Астраханской области о бюджете Астраханской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов – предложение исполнено.

Копии актов проверок направлены в прокуратуру Астраханской области, в министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области для принятия мер в рамках своих полномочий.

В управление по капитальному строительству администрации муниципального образования «Город Астрахань», ГКУ Астраханской области «Управление по капитальному строительству Астраханской области» направлены представления.

ГКУ Астраханской области «Управление по капитальному строительству Астраханской области» представление исполнено.

Управлением по капитальному строительству администрации муниципального образования «Город Астрахань» подано исковое заявление в суд на отмену вынесенного представления.

Материалы проверки рассмотрены на заседании профильного комитета.

Проверка реализации подпрограммы «Формирование современной городской среды» государственной программы «Улучшение качества предоставле-

ния жилищно-коммунальных услуг на территории Астраханской области» за 2017 год.

Проверкой охвачены министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области, Администрация муниципального образования «Икрянинский район», Управление по коммунальному хозяйству и благоустройству администрации муниципального образования «Город Астрахань», администрация муниципального образования «Город Астрахань».



Сумма проверенных средств составила 246,8 млн. рублей. Выявлено нарушений на сумму 188,1 млн. рублей, в том числе:

- предоставление субсидий из бюджета Астраханской области при несоблюдении получателями условий и порядка их предоставления на сумму 136,7 млн. рублей;
- нарушения норм бухгалтерского учета, приведшие к отражению недостоверных показателей в бухгалтерском учете и предоставлению недостоверной бухгалтерской отчетности на общую сумму 24,9 млн. рублей;
- неэффективное использование субсидии в сумме 6,8 млн. рублей;
- завышение начальной (максимальной) цены контрактов при ее определении на общую сумму 19,1 млн. рублей за счет применения сметных нормативов, не включенных в федеральный реестр сметных нормативов;

- не принятие мер по взысканию задолженности по пени в судебном порядке за нарушение сроков исполнения контрактов на общую сумму 0,6 млн. рублей.

Кроме того, администрацией муниципального образования «Город Астрахань» не обеспечено своевременное (не позднее 1 сентября 2017 года) перечисление в бюджет Астраханской области денежных средств в размере 39,0 млн. рублей на компенсацию расходов бюджета Астраханской области, представленных на реализацию мероприятий. Также не обеспечена сохранность имущества (МАФов), приобретенного в рамках реализации мероприятий и поддержание его в работоспособном состоянии.

В рамках проводимой проверки установлено, что Положение о министерстве строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области, утвержденное постановлением Правительства Астраханской области от 31.10.2016 № 381-П, в части осуществляемых полномочий (по установлению индексов удорожания строительно-монтажных работ по видам строительства и установлению территориальных и отраслевых сметных нормативов) противоречит статьям 6, 7, 8 и 8.3 Градостроительного кодекса РФ от 29.12.2004 № 190-ФЗ (в редакции от 03.07.2016). Только к полномочиям федеральных органов исполнительной власти Российской Федерации в области градостроительной деятельности относятся утверждение сметных нормативов, методик определения сметных цен строительных ресурсов.

По результатам проверки возбуждено 6 дел об административных правонарушениях. Материалы о результатах контрольного мероприятия направлены в Думу Астраханской области, информационное письмо в адрес Вице-губернатора-председателя Правительства Астраханской области.

Копии актов проверок направлены в прокуратуру Астраханской области, управление Федеральной антимонопольной службы по Астраханской области и в министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области для принятия мер в рамках своих полномочий.

В адрес министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области, Администрации МО «Икрянинский район», Управления по коммунальному хозяйству и благоустройству администрации муниципального образования «Город Астрахань», администрации МО «Город Астрахань» направлены представления. Представления исполнены.

По результатам контрольного мероприятия в адрес Правительства Астраханской области направлено предложение палаты о внесении изменений в постановление Правительства Астраханской области от 31.10.2016 № 381-П «О министерстве строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астрахан-

ской области» в части приведения Положения о Министерстве строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области в соответствие с нормами Градостроительного Кодекса Российской Федерации – предложение реализовано.

Проверка использования межбюджетных трансфертов, выделенных из бюджета Астраханской области МО «Ахтубинский район» за 2017 год.

Проверкой охвачены 5 муниципальных органов и 18 муниципальных образовательных учреждений.

По результатам контрольного мероприятия установлено.

Законом Астраханской области от 26.12.2016 № 86/2016-ОЗ на 2017 год утверждены бюджетные назначения по межбюджетным трансфертам МО «Ахтубинский район» в общей сумме 655,8 млн. рублей.



Основной удельный вес в структуре доходов составляют безвозмездные поступления – 669,96 млн. рублей или 68,0% от общего объема доходов. Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на субвенции 493,1 млн. рублей (73,6%), субсидии 112,8 млн. рублей (16,8%), дотации 47,6 млн. рублей (7,1%).

В 2017 году исполнение бюджета МО «Ахтубинский район» по расходам составило 1 006,5 млн. рублей, или 98,4% от суммы бюджетных ассигнований. Сумма неисполненных назначений составила 16,0 млн. рублей. Наибольший удельный вес в 2017 году составили расходы по разделу образование – 65,6%. Второе место занимают расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 9,9%.

Общая сумма кредиторской задолженности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов доходов бюджетов Ахтубинского района на конец 2017 года составила 75,4 млн. рублей, что на 12,2 млн. рублей меньше, чем за аналогичный период 2016 года.

Администрацией муниципального образования «Ахтубинский район»:

- в нарушение статей 309, 330-332 Гражданского кодекса РФ, п. 6 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ не приняты меры к взысканию пени (неустойки) с подрядчика ООО «Жилсервис» предусмотренной п. 8.3 контракта, в общей сумме 8,5 тыс. рублей;

- в нарушение, ч.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 352 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, п. 86 Инструкции от 06.12.2010 № 162н и п.9 Инструкции от 28.12.2010 № 191н не соблюдена методология ведения бюджетного учета, что привело к искажению показателей отчетности на общую сумму 263,1 тыс. рублей;

- при формировании стоимости выполнения работ в нарушение п.9 ст.22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, п.1 ст.8.3 Градостроительного кодекса РФ завышена начальная (максимальная) цена контрактов на общую сумму 799,6 тыс. рублей, что привело к неэффективному (безрезультативному) использованию бюджетных средств.

Управлением сельского хозяйства администрации муниципального образования «Ахтубинский район»:

- в нарушение ст. 78 НК РФ необоснованно в одностороннем порядке зачтен НДС в сумме 0,9 тыс. рублей. Не приняты меры к возврату в бюджет Астраханской области незаконно перечисленного в 2015 году за счет субвенции НДС в размере 0,9 тыс. рублей;

- в нарушении п. 5, 11 ст. 161, ст. 162, п. 2-6 ст.219 БК РФ, п. 128, 129, 134, 136, 139, 140-142, 145, 147 Инструкции от 06.12.2010 №162н и п.п.308-314 Инструкции от 01.12.2010 № 157н допущено в 2017 году принятие бюджетных обязательств подстатье 211 «Заработная плата» КОСГУ, виду расходов 121 «Фонд оплаты труда государственных органов», в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на общую сумму 2,3 тыс. рублей;

- в нарушение ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 7 Инструкции от 28.12.2010 № 191н, допущено искажение бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2017 года на общую сумму 244,1 тыс. рублей;

- в нарушение п.6 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ, п. 7.3 контракта от 27.04.2017 года № RU212003277, п. 7.3 договора от

06.03.2017 года № 1 не приняты меры по взысканию неустойки (пени) в судебном порядке в сумме 1,5 тыс. рублей;

- в нарушение ст. 34, ст.162 БК РФ, в рамках реализации поставленных перед ними задач и в пределах, выделенных на эти цели бюджетных средств на 2017 год, допущено неэффективное использование средств бюджета:

в сумме 4,7 тыс. рублей, выразившееся в возврате в доход бюджета неиспользованного остатка субвенции, при наличии кредиторской задолженности на конец проверяемого периода;

в сумме 8,8 тыс. рублей, выразившееся в уплате штрафов и пени;

- в нарушении п. 2.1 Перечня документов, необходимых для получения субсидий от 13.02.2017 № 2, п.п. 4.2, 4.2.1 Порядка от 17.03.2017 № 127 приняты копии статистической отчетности по форме № 2-фермер «Сведения о сборе урожая сельскохозяйственных культур» у сельхозтоваропроизводителей, которым перечислена субсидия в общей сумме 24,0 млн. рублей, без отметки Управления Федеральной службы государственной статистики по Астраханской области и Республике Калмыкия.

Управлением образованием администрации муниципального образования «Ахтубинский район»:

- в нарушение ст.38 БК РФ восемью дошкольными образовательными организациями использована субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях на оплату труда персоналу, непосредственно связанному с содержанием зданий и особо ценного движимого имущества, а также обеспечивающему создание условий для осуществления присмотра и ухода, расходы которых подлежали оплате за счет средств местного бюджета, в общей сумме 552,6 тыс. рублей, т.е. на цели, не соответствующие условиям их получения, что в соответствии со ст. 306.4 БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств;

- в нарушение п.134 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, п.58 Инструкции от 16.12.2010 № 174н, п.3.2.4 Учетной политики восемью дошкольными образовательными организациями и тринадцатью общеобразовательными организациями не отражены расходы на использование информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для образовательного процесса на счете 4.109.61.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» на общую сумму 479,5 тыс. рублей, что повлекло за собой искажение показателей счетов бухгалтерского учета;

- в нарушение ст. 38 БК РФ девятью образовательными организациями использована субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации

прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях на оплату труда персоналу, непосредственно связанному с содержанием зданий и особо ценного движимого имущества, а также обеспечивающему создание условий для осуществления присмотра и ухода, расходы которых подлежали оплате за счет средств местного бюджета, в общей сумме 667,8 тыс. рублей, т.е. на цели, не соответствующие условиям их получения, что в соответствии со ст. 306.4 БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств.

Администрацией муниципального образования «Город Ахтубинск»:

- в нарушение ст. 330-332 Гражданского кодекса РФ, п. 6 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ не взысканы пени (неустойка) с подрядчика ООО «ТехПром» в общей сумме 1,1 млн. рублей;

- в нарушение, ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 86 Инструкции от 06.12.2010 № 162н и п.7 Инструкции от 28.12.2010 № 191н, не соблюдена методология ведения бюджетного учета, в части отражения суммы предъявленной подрядчику неустойки, подлежащей начислению в качестве дохода, что привело к искажению показателей отчетности в общей сумме 3,3 млн. рублей;

- при формировании стоимости выполнения работ в нарушение п.9 ст.22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ завышена начальная (максимальная) цена контрактов, заключенных в рамках МП «Развитие дорожного хозяйства МО «Город Ахтубинск» на 2016 годы и перспективу до 2020 года» на общую сумму 1,4 млн. рублей, что привело к неэффективному (безрезультативному) использованию бюджетных средств;

- при проведении внеплановой инвентаризации материальных запасов, значившихся на счетах бухгалтерского учета, выявлена недостача на общую сумму 1,1 млн. рублей. Проверкой установлено, что недостача по объектам инвентаризации образовалась в результате нарушения администрацией МО «Город Ахтубинск» методологии ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, установленная п.п. 47, 116, 127 Инструкции от 01.12.2010 № 157н;

- в нарушение методологии ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, определенной п.п. 47, 116, 127 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, в части некорректного формирования объекта основных средств, в нарушение ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и п. 7 Инструкции от 28.12.2010 № 191н, допущено представление недостоверной бюджетной отчетности за 2017 год на общую сумму 4,4 млн. рублей;

- в нарушение требований п.38 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, на момент проверки не сформированы объекты основных средств, которые фактически введены в эксплуатацию, в общей сумме 2,7 млн. рублей;

- при формировании стоимости работ по благоустройству дворовых территорий, выделенных по ЦС 32000R5550, в нарушение п.9 ст.22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ завышена начальная (максимальная) цена контрактов на общую сумму 2,4 млн. рублей, что привело к неэффективному (безрезультативному) использованию бюджетных средств;

- произведено перечисление компенсации расходов бюджета Астраханской области, предоставленных на реализацию мероприятий согласно платежным поручениям в период с 04 по 17 августа 2017 года в общей сумме 4,6 млн. рублей с нарушением установленного п. 4.2 Порядка № 1, п.1.4 Соглашения от 20.04.2017 № 52/17 срока (не позднее 1 августа 2017).

При осуществлении благоустройства на объекте «Сквер «Крыло Икара»

- при проведении внеплановой инвентаризации материальных запасов, значившихся на счетах бухгалтерского учета, выявлена недостача на общую сумму 923,0 тыс. рублей. Проверкой было установлено, что недостача по объектам инвентаризации образовалась в результате нарушения Администрацией МО «Город Ахтубинск» методологии ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, установленная п. 47, 116, 127 Инструкции от 01.12.2010 № 157н;

- нарушение Администрацией МО «Город Ахтубинск» методологии ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, определенной п.п. 47, 116, 127 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, в части некорректного формирования объекта основных средств, привело к нарушению ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и п. 7 Инструкции от 28.12.2010 № 191н, выразившиеся в представлении недостоверной бюджетной отчетности за 2017 год в общей сумме 3,8 млн. рублей;

- на момент проведения проверки в нарушение требований п.38 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, не сформированы объекты основных средств, которые фактически введены в эксплуатацию, в общей сумме 2,3 млн. рублей;

- Администрацией МО «Город Ахтубинск» при формировании стоимости работ по благоустройству в нарушение п.9 ст.22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ завышена начальная (максимальная) цена контрактов на общую сумму 572,9 тыс. рублей, что привело к неэффективному (безрезультативному) использованию бюджетных средств;

- Администрацией МО «Город Ахтубинск» произведено перечисление компенсации расходов бюджета Астраханской области, предоставленных на реализацию мероприятий в общей сумме 694,5 тыс. рублей с нарушением

установленного п. 4.2 Порядка № 2, п.1.4 Соглашения от 30.03.2017 № 50/17 срока (не позднее 1 августа 2017).

Муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Пологозаймищенская основная общеобразовательная школа МО «Ахтубинский район» из полученной субсидии в размере 2,2 млн. рублей на ремонт спортивного зала, субсидия в объеме 867,6 тыс. рублей (39,2%) была использована с нарушением нормативных и правовых актов, так:

- в нарушение п. 9 ст. 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ завышена начальная (максимальная) цена по муниципальному контракту и договорам подряда на общую сумму 586,9 тыс. рублей, что привело к неэффективному (безрезультативному) использованию бюджетных средств;

- в нарушение статей 309, 702, 709, 711, 720, 740, 746, 748 Гражданского Кодекса Российской Федерации, статьи 9 пунктов 1,2 Федерального закона № 402-ФЗ, заказчиком МБОУ «Пологозаймищенская основная общеобразовательная школа МО «Ахтубинский район», осуществлены неподтвержденные расходы, выразившиеся в оплате подрядчику ИП Темиргазиеву М.С. денежных средств за невыполненный объем работ в общей сумме 128,2 тыс. рублей;

- в нарушение ст. 38, 162 БК РФ, соглашения от 12.09.2017 субсидия в общей сумме 152,4 тыс. рублей использована на оплату работ выполненных не в спортивном зале, т.е. на цели, не соответствующие целям их получения, что в соответствии со ст. 306.4 БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Думу Астраханской области. Вице-губернатору - председателю Правительства Астраханской области направлено информационное письмо. Копии актов проверок направлены в прокуратуру Астраханской области. В адрес проверенных объектов контрольного мероприятия вынесены представления для рассмотрения и принятия мер по устранению нарушений, устранению причин и условий таких нарушений и недопущению в дальнейшем.

В министерство образования и науки Астраханской области направлена информация по фактам нецелевого использования субвенции, предоставленной из бюджета Астраханской области, допущенного учреждениями образования Ахтубинского района.

В министерство сельского хозяйства и рыбной промышленности Астраханской области направлено письмо с предложением о внесении уточнений в Перечень документов, необходимых для получения субсидий, утвержденный постановлением Минсельхоза Астраханской области от 13.02.2017 № 2 «О реа-

лизации постановления Правительства Астраханской области от 10.04.2013 № 120-П» - предложение принято к сведению.

В отношении 21 должностного лица возбуждены дела о привлечении к административной ответственности.

2.4. Контроль соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Астраханской области.

В рамках реализации полномочий палаты в сфере контроля установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящегося в собственности Астраханской области, в отчетном периоде проведена *проверка соблюдения порядка и эффективности распоряжения государственным имуществом Астраханской области, в том числе при сдаче в аренду (субаренду), предоставлении в безвозмездное пользование государственного имущества.* Проверка проведена в отношении агентства по управлению государственным имуществом Астраханской области, ГБУЗ АО «Детская городская поликлиника № 1» и ГБОУ АО «Астраханский государственный политехнический колледж».

По результатам проверки отмечен крайне низкий уровень использования конкурсных процедур при предоставлении имущества Астраханской области в аренду или в безвозмездное пользование.

Общий объем недополученных доходов бюджета Астраханской области из-за невыполнения арендаторами своих обязательств по своевременному внесению арендной платы по итогам 2017 года составил 29,23 млн. рублей.

Проверка осуществления агентством контроля за использованием предоставленного в аренду областного имущества, закрепленного за государственными унитарными предприятиями, а также бюджетными и автономными учреждениями Астраханской области, показала, что в отчетном периоде больше половины государственных организаций, осуществляющих деятельность по предоставлению в аренду имущества Астраханской области, в нарушение установленных требований не направляли в агентство необходимые сведения о поступлении на их счета арендных платежей.

Действующей нормативной базой единая форма отчетности, по которой должны предоставляться указанные сведения, не установлена. Также не установлена ответственность балансодержателей за не предоставление сведений о поступлении арендных платежей на их счета и за нарушение сроков предоставления отчетных данных.

В ходе проверки было отмечено несоблюдение арендаторами имущества Астраханской области обязательств по его страхованию.

В результате проверки поликлиники и колледжа установлены недополученные доходы от использования имущества на общую сумму 113,1 тыс. рублей.

По результатам проверки Правительству Астраханской области направлено информационное письмо с предложениями об устранении выявленных нарушений и недостатков, а также о внесении изменений в постановление Правительства Астраханской области от 22.04.2009 №185-П «О Порядке принятия решения о предоставлении в аренду объектов имущества, находящихся в государственной собственности Астраханской области, и передачи их в аренду» в части определения единой формы отчетности для предоставления сведений о поступлении арендной платы на счета государственных унитарных предприятий, бюджетных и автономных учреждений Астраханской области, а также об установлении ответственности балансодержателей за не предоставление (несвоевременное предоставление) данных сведений – предложение находится на рассмотрении.

2.5. Внеплановые проверки.

В отчетном периоде в дополнение к утвержденному плану работы, проведено совместное контрольное мероприятие с аппаратом полномочного представителя Президента Российской Федерации в ЮФО по проверке *исполнения федерального законодательства и решений Президента Российской Федерации по вопросам предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования.*

Объектами контроля являлись министерство образования и науки Астраханской области (в части оценки эффективности принятых мер по реализации мероприятий по ремонту, капитальному ремонту зданий, сооружений, помещений и приобретению оборудования для оснащения образовательных организаций, реализующих образовательную программу дошкольного образования в 2013 и 2015 годах) и управление по капитальному строительству муниципального образования «город Астрахань» (в части исполнения муниципального контракта на строительство детского сада в микрорайоне Бабаевского в Ленинском районе г. Астрахани).

Сумма проверенных средств по результатам проведения контрольного мероприятия составила 1 087,3 млн. рублей. Общая сумма выявленных финансовых нарушений – 428,7 млн. рублей, из них:

- неэффективное использование бюджетных средств (ст.34 БК РФ) в сумме 15,9 млн. рублей, выразившееся в неиспользовании в течение отчетного периода (2015 года) средств субсидии из федерального бюджета бюджету Астраханской области на модернизацию региональных систем дошкольного образования. Средства возвращены в федеральный бюджет с нарушением установленных сроков;

- искажение данных отчетов, предусмотренных Соглашениями о предоставлении субсидий на модернизацию региональных систем дошкольного образования, а именно завышены объемы расходов средств на общую сумму 406,7 млн. рублей;

- министерством не соблюдены условия предоставления (расходования) субсидии из федерального бюджета, а именно не обеспечен уровень софинансирования за счет средств бюджета Астраханской области. Сумма средств федерального бюджета, израсходованных с нарушением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, согласно расчетам Управления Федерального Казначейства по Астраханской области составила 6,1 млн. рублей.

3. Экспертно-аналитическая деятельность.

В соответствии с утвержденным планом работы на 2018 год и во исполнение требований Закона о КСП в части возложенных на палату полномочий в течение отчетного периода осуществлялась экспертно-аналитическая деятельность, которая включала: экспертизу законопроектов о бюджете Астраханской области и бюджете территориального фонда ОМС, анализ исполнения бюджета Астраханской области и бюджета территориального фонда ОМС, финансово-экономическую экспертизу законопроектов Астраханской области, проектов постановлений Думы Астраханской области и государственных программ Астраханской области, мониторинговые мероприятия, а также выполнение иных экспертно-аналитических мероприятий.

3.1. Контроль формирования и исполнения бюджета Астраханской области.

В рамках контроля исполнения бюджета Астраханской области Контрольно-счетная палата подготовила заключение на законопроект Астраханской области «Об исполнении бюджета Астраханской области за 2017 год». Заключение подготовлено с учетом результатов, проведенной внешней

проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств бюджетной системы Астраханской области.

Экспертиза проекта закона Астраханской области «Об исполнении бюджета Астраханской области за 2017 год» Контрольно-счетной палатой включает анализ исполнения основных параметров бюджета, исполнения государственных программ Астраханской области и дорожного фонда, анализ долговых обязательств Астраханской области, а также анализ соблюдения требований бюджетного законодательства при исполнении бюджета.

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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы уточнялись шесть раз. Соответственно палатой проводилась экспертиза рассматриваемых законопроектов о внесении изменений в Закон о бюджете. Внесение изменений в Закон о бюджете в основном было обусловлено уточнением объема налоговых и неналоговых доходов, а также уточнением первоначально запланированного объема безвозмездных поступлений и источников финансирования дефицита бюджета.

Заключения палаты рассматривались на заседаниях комитета по бюджетно-финансовой, экономической и налоговой политике и на заседаниях Думы.

Осуществляя возложенные на палату полномочия в части подготовки информации о ходе исполнения бюджета Астраханской области, в отчетном периоде была подготовлена аналитическая информация об исполнении бюджета Астраханской области за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2018 года. В ходе анализа отчетов Правительства Астраханской области об исполнении бюджета за очередной квартал палатой рассмотрены основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись, проанализировано исполнение доходной и расходной части бюджета, исполнение расходов на финансирование государственных программ, отмечены причины неисполнения или низких темпов исполнения по отдельным показателям. Для проведения анализа используются результаты мониторинга по отдельным направлениям расходов и доход бюджета Астраханской области.

Подготовленная информация о ходе исполнения областного бюджета также рассматривалась на заседаниях комитета по бюджетно-финансовой, экономической и налоговой политике и на заседаниях Думы.

В соответствии с Законом о бюджетном процессе в Астраханской области палатой подготовлены и представлены в Думу Астраханской области заключения к первому чтению законопроекта «О бюджете Астраханской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» одновременно с анализом прогноза социально-экономического развития Астраханской области. Экспертиза проекта закона включает выводы о формировании основных параметров бюджета, его соответствие требованиям бюджетного законодательства, основным направлениям бюджетной и налоговой политики Астраханской области, анализ прогноза социально-экономического развития Астраханской области, а также замечания и предложения палаты ко второму чтению бюджета.

Заключение палаты представлено в Думу и рассмотрено на заседании комитета по бюджетно-финансовой, экономической и налоговой политике и на заседании Думы.

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 2017 год». Заключение по итогам экспертизы подготовлено с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности территориального фонда ОМС Астраханской области (далее – территориальный фонд). Заключение палаты рассмотрено на заседании комитета по бюджетно-финансовой, экономической и налоговой политике и на заседании Думы.

В течение 2018 года проводилась корректировка показателей Закона о бюджете территориального фонда ОМС на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов. Палатой проводилась экспертиза рассматриваемых законопроектов. Внесение изменений в Закон о бюджете территориального фонда ОМС на 2017 год в основном было обусловлено уточнением основных параметров – доходов, расходов и дефицита бюджета, уточнением первоначального объема безвозмездных поступлений.

Заключения палаты рассматривались на заседаниях комитета по бюджетно-финансовой, экономической и налоговой политике и на заседаниях Думы.

Осуществляя возложенные на палату полномочия в части подготовки информации о ходе исполнения бюджета территориального фонда ОМС Астраханской области, в отчетном периоде была подготовлена

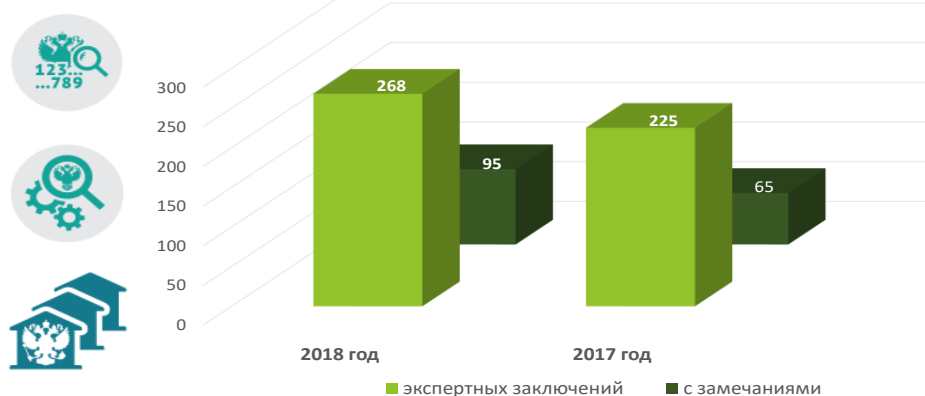
соответствующая аналитическая информация за I полугодие и 9 месяцев 2018 года. В ходе анализа отчетов территориального фонда ОМС об исполнении бюджета за очередной квартал палатой рассмотрены основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись, проанализировано исполнение доходной и расходной части бюджета фонда ОМС. Подготовленная информация направлена в Думу Астраханской области.

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 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов». Заключение представлено в Думу и рассмотрено на заседании комитета по бюджетно-финансовой, экономической и налоговой политике и на заседании Думы.

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 и нормативных постановлений Думы Астраханской области Контрольно-счетная палата в отчетном периоде подготовила и направила в Думу Астраханской области 186 заключений по итогам финансово-экономических экспертиз, в том числе 173 заключения на законопроекты (без учета экспертизы законопроектов о бюджете Астраханской области и бюджете территориального фонда ОМС) и 13 на проекты постановлений Думы Астраханской области. Из них 48 заключений содержат предложения и замечания в части финансового обеспечения реализации предложенных к рассмотрению нормативных правовых актов.

В рамках реализации полномочий по проведению финансовой экспертизы законопроектов и иных нормативных правовых актов было подготовлено 268 заключений



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

За отчетный период палатой было подготовлено и направлено в Думу Астраханской области 82 заключения на проекты внесения изменений в государственные программы, в том числе по 47 внесенным проектам Контрольно-счетной палатой направлены к рассмотрению замечания и предложения в части:

- не соответствия объемов финансирования госпрограммы утвержденным бюджетным назначениям;
- наличия арифметических ошибок и несогласованности между отдельными приложениями госпрограмм;
- необходимости доработки госпрограмм в части уточнения и пересмотра отдельных показателей результативности («Улучшение качества предоставления жилищно-коммунальных услуг на территории Астраханской области», «Содействие занятости населения Астраханской области», «Развитие культуры и туризма в Астраханской области», «Создание условий для обеспечения благоприятного инвестиционного климата в Астраханской области», «Развитие здравоохранения Астраханской области», «Информационное общество Астраханской области», «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности в Астраханской области»);

В соответствии с предложениями палаты были произведены корректировки показателей госпрограмм «Содействие занятости населения Астраханской области», «Развитие культуры и туризма в Астраханской области», «Создание условий для обеспечения благоприятного инвестиционного климата в Астраханской области», устранены замечания палаты в отношении госпрограмм «Улучшение качества предоставления жилищно-коммунальных услуг на территории Астраханской области», «Развитие здравоохранения Астраханской области».

3.5. Аналитические мероприятия.

В соответствии с поручениями Думы Астраханской области и утвержденным планом работы на 2018 год палатой в отчетном периоде проведены следующие аналитические мероприятия.

Анализ исполнения требований части 7 статьи 6 Закона Астраханской области от 09.12.2008 №75/2008-ОЗ в части соблюдения предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их

заместителей, главных бухгалтеров и среднемесячной заработной платы работников государственных учреждений Астраханской области

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия была проанализирована информация, предоставленная органами государственной власти Астраханской области по 253 государственным учреждениям за 2017 год.

По результатам проведенного анализа установлено, что в 7 государственных учреждениях имеются факты нарушения требований части 7 статьи 6 Закона №75/2008-ОЗ в части соблюдения предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и среднемесячной заработной платы работников государственных учреждений Астраханской области.

Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия направлен в Думу Астраханской области и в прокуратуру Астраханской области.

Информационные письма направлены в адрес:

- вице-губернатора - председателя Правительства Астраханской области Султанова Р. Д.;
- учредителям государственных учреждений, допустившим нарушение Закона №75/2008-ОЗ, для принятия мер в рамках своих полномочий.

В проверенные объекты экспертно-аналитического мероприятия вынесены представления палаты. Представления исполнены.

Анализ достижения целевых показателей доступности и качества оказания медицинской помощи, установленных территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи и ГП «Развитие здравоохранения» за 2017 год и истекший период 2018 года.

Анализ проведен на основании информации, предоставленной министерством здравоохранения Астраханской области и территориальным фондом ОМС. В результате установлено следующее

Установленные программой госгарантий на 2017 год критерии качества медицинской помощи исполнены на 91%. Наибольшее влияние на не достижение целевых критериев оказало наличие кадрового дефицита по обеспеченностью сельского населения врачами и средним медицинским персоналом.

Установленные на 2017 год госпрограммой «Развитие здравоохранения Астраханской области» показатели эффективности и результативности исполнены на 87%. Одной из причин не достижения показателей является – снижение удовлетворенности населения медицинской помощью в амбулаторных условиях из-за дефицита врачебных кадров.

Анализ источников информации для определения значения критериев программы госгарантий и госпрограммы «Развитие здравоохранения Астраханской области» показал, что основная часть показателей (от 73% до 83%) предоставлены по данным Росстата, на основании отчетов статистического наблюдения в сфере здравоохранения. Остальные показатели установлены по сведениям медицинских организаций, по сведениям территориального фонда ОМС и по результатам мониторинга, осуществляемого министерством здравоохранения Астраханской области. Таким образом, предоставленная информация о достижении критериев имеет достаточно надежные источники и обладает высокой степенью достоверности.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Думу Астраханской области. В Правительство Астраханской области направлено информационное письмо.

По поручению комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Астраханской области проведен *анализ исполнения требований части 7 статьи 6 Закона Астраханской области от 09.12.2008 №75/2008-ОЗ в части соблюдения предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и среднемесячной заработной платы работников государственных учреждений Астраханской области (выборочно) за истекший период 2018 года*

Проверка проведена на основании пункта 3.14 плана работы палаты и протокола заседания комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Астраханской области от 14.09.2018 года. Исследуемый период - 9 месяцев 2018 года. Объектами проверки являлись 10 государственных учреждений Астраханской области.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено, что требования ч. 7 ст. 6 Закона от 09.12.2008 №75/2008-ОЗ «О системах оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений Астраханской области» о предельном уровне соотношения среднемесячной заработной платы руководителей и среднемесячной заработной платы работников государственных учреждений Астраханской области в проверенных учреждениях соблюдены.

Отчет о проведенном экспертно-аналитическом мероприятии направлен в службу безопасности и противодействия коррупции Астраханской области.

В соответствии с планом работы комиссии по вопросам методологии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации палатой было проведено аналитическое мероприятие «Обобщение и

анализ практики осуществления контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации бюджетных полномочий по аудиту эффективности, направленному на определение экономности и результативности использования бюджетных средств на реализацию государственных программ субъектов Российской Федерации, включая обобщение и систематизацию примененных критериев оценки эффективности использования бюджетных средств». В рамках проведения анализа были запрошены сведения о применяемых критериях эффективности государственных программ для оценки их реализации у 85 контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, проведено обобщение и систематизация полученных материалов и разработан проект методических рекомендаций по проведению оценки эффективности бюджетных расходов на реализацию государственных программ субъекта Российской Федерации, который рассмотрен на заседании комиссии и принят в качестве законченного этапа данного мероприятия.

В соответствии с рекомендациями Счетной палаты Российской Федерации и утвержденным планом работы в отчетном периоде Контрольно-счетная палата Астраханской области осуществляла контроль за реализацией приоритетных проектов «Безопасные и качественные дороги» и «Формирование комфортной городской среды» в рамках мониторинга путём оперативного анализа исполнения программных мероприятий, оценки хода реализации проектов, прежде всего, прохождения ключевых этапов и контрольных точек, достижения установленных показателей, а также финансового обеспечения приоритетных проектов (программ). По результатам анализа установлено следующее.

Прохождение контрольных точек по приоритетному проекту «Безопасные и качественные дороги», в части заключения контрактов в срок до 31.03.2018 нарушено по 13 контрактам (что составляет 56,5% от всех заключенных 23 контрактов).

Контракты заключены на 93,2% от предусмотренного объема ассигнований приоритетного проекта «БКД» на 2018 год (1 480,0 млн. рублей), что нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

В нарушение п. 9 ст. 22 Федерального закона от 06.04.2013 № 44-ФЗ в локальных сметах (расчетах) при обосновании начальной максимальной цены контрактов использовались сметные нормативы, принятые постановлениями министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области, которые не включены в федеральный реестр сметных нормативов, что привело к завышению НМЦК на общую сумму более 90,0 млн.

рублей и нарушению принципа эффективности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

Установлены также и иные нарушения законодательства о закупках, бюджетного и налогового законодательства. По результатам проведенного мониторинга даны соответствующие предложения Правительству Астраханской области.

Исходя из результатов мониторинга следует, что приоритетный проект «Безопасные и качественные дороги» в 2018 году реализован неэффективно.

В рамках реализации *приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды на территории Астраханской области»* в 2018 году в целях софинансирования муниципальных программ, направленных на реализацию мероприятий предусмотрены бюджетом Астраханской области субсидии местным бюджетам в размере 299,8 млн. рублей, в том числе за счет:

- федеральных средств - 230,9 млн. рублей;
- средств бюджета области - 68,9 млн. рублей.

Также на софинансирование мероприятий бюджетами муниципальных образований области утверждены средства в размере 165,1 млн. рублей, а также внебюджетные средства - 23,2 млн. рублей.

Ассигнования на финансирование мероприятий в целом на 2018 год составляют 488,1 млн. рублей.

За 9 месяцев 2018 года заключено муниципальных контрактов на сумму 418,7 млн. рублей, что составляет 89,1% от объема финансирования данной программы на 2018 год (469,9 млн. рублей без учета средств, предусмотренных некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность по капитальному ремонту многоквартирных домов). По состоянию на 01.10.18 оплачено по муниципальным контрактам 118,1 млн. рублей или 28,2%.

По результатам мониторинга палатой направлено предложение в адрес Правительства Астраханской области о внесении изменений в постановление Правительства Астраханской области от 31.08.2017 №292-П в части приведения госпрограммы «Формирование современной городской среды на территории Астраханской области» в соответствие с Законом Астраханской области о бюджете Астраханской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов – предложение исполнено.

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Астраханской области на 2019 год в I квартале запланировано проведение контрольного мероприятия «проверка реализации государственной программы «Формирование комфортной городской среды на территории Астраханской

области» за 2018 год» по результатам которой будет дана соответствующая оценка эффективности реализации данной программы.

В соответствии с возложенными на палату полномочиями по мониторингу исполнения бюджета Астраханской области, а также в целях реализации полномочия по подготовке информации о ходе исполнения бюджета Астраханской области осуществляются следующие мониторинговые мероприятия:

- мониторинг доходной части бюджета Астраханской области, включая мониторинг администрирования доходов от использования имущества, находящегося в собственности Астраханской области;

- мониторинг состояния кредиторской и дебиторской задолженности главных распорядителей и получателей бюджетных средств Астраханской области;

- анализ исполнения соглашения о предоставлении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Полученные в рамках данных мероприятий сведения обобщаются палатой в форме ежеквартальных отчетов, результаты мониторинга отражаются в информации об исполнении бюджета Астраханской области за соответствующий квартал, которая направляется на рассмотрение в Думу Астраханской области.

4. Обеспечение доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты.

Требование об обеспечении доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты установлено статьей 21 Закона о КСП. Во исполнение указанного требования, палата регулярно размещает на своем сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет информацию 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.

Кроме того, 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.

Также, в целях обеспечения открытости и доступности информации о деятельности органа государственного финансового контроля Контрольно-счетная палата Астраханской области с января 2017 году 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).

5. Выводы и задачи на 2019 год.

В соответствии с вышеизложенным считаем необходимым отметить, что утвержденный на 2018 год план работы выполнен, реализация основных полномочий, возложенных на палату Законом о КСП, обеспечена.

29 декабря 2018 года утвержден план работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год, который сформирован в соответствии с возложенными на палату полномочиями в сфере внешнего финансового контроля и на основании поручений Думы Астраханской области.

Особое внимание в текущем будет уделено экспертно-аналитической работе, направленной на мониторинг реализации на территории Астраханской области региональных проектов, которые являются составляющими национальных проектов «Образование», «Экология», «Демография», «Жилье и городская среда» и «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

В текущем году будет продолжена работа по разработке и внедрению стандартов по основным направлениям деятельности, работа по взаимодействию с контрольно-счетными органами муниципальных образований. Во втором полугодии текущего года планируется подготовка и проведение в рамках работы отделения Совета КСО при Счетной палате Российской Федерации в Южном Федеральном округе семинара-совещания на тему «Роль внешнего государственного финансового контроля при реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» на уровне субъектов Российской Федерации».