

ЛИПЕЦКИЙ ОБЛАСТНОЙ СОВЕТ ДЕПУТАТОВ
26 сессия VI созыва

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

06.06.2019 г.

г. Липецк

№ 860-пс

Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Липецкой области за 2018 год

Рассмотрев отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Липецкой области за 2018 год, в котором обращено внимание на нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью, нецелевое и неэффективное использование средств областного бюджета в сфере строительства, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, здравоохранения, несоблюдение норм бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Липецкой области, учитывая решение комитета Липецкого областного Совета депутатов по законодательству и правовым вопросам, руководствуясь пунктом 3 статьи 30 Устава Липецкой области Российской Федерации, пунктом 2 статьи 15 Закона Липецкой области «О Контрольно-счетной палате Липецкой области», областной Совет депутатов

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Липецкой области за 2018 год.
2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его принятия.

**Председатель Липецкого
областного Совета депутатов**

П.И. Путилин



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛИПЕЦКОЙ ОБЛАСТИ

ОТЧЕТ

**о деятельности Контрольно-счетной палаты
Липецкой области
за 2018 год**

**Утвержден
коллегией Контрольно-счетной палаты
Липецкой области
(протокол от 10.04.2019 года № 5)**

г. Липецк
2019 год

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Липецкой области (далее – Контрольно-счетная палата, КСП) за 2018 год подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 15 Закона Липецкой области от 14.07.2011 № 517-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Липецкой области».

Общая характеристика деятельности Контрольно-счетной палаты Липецкой области

В отчетном периоде Контрольно-счетная палата Липецкой области (далее - КСП, Контрольно-счетная палата) осуществляла свою работу в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Липецкой области от 09.10.2007 № 94-ОЗ «О бюджетном процессе Липецкой области» и Законом Липецкой области от 14.07.2011 № 517-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Липецкой области».

В процессе реализации полномочий КСП осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую деятельность в соответствии с утвержденным решением коллегии планом работы на 2018 год.

Мероприятия плана были сформированы исходя из необходимости всестороннего системного контроля за исполнением областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, а также на основании обращений постоянных комитетов и депутатов областного Совета депутатов, и граждан.

План работы отчетного года выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

Основные результаты деятельности КСП отражены в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:	31
1.1.	контрольных мероприятий	20
1.2.	экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз проектов законодательных и	11

	иных нормативных правовых актов)	
2.	Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов	2
3.	Количество объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего, из них:	76
3.1.	объектов контрольных мероприятий	66
3.2.	объектов экспертно-аналитических мероприятий	10
4.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, предложениям, запросам и обращениям всего, из них на основании:	10
4.1.	поручений законодательного (представительного) органа субъекта Российской Федерации	10
4.2.	обращений граждан	-
5.	Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля (млн. руб./количество), из них:	192,7/172
5.1.	нарушения при формировании и исполнении бюджетов	0,3
5.2.	нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	22,7
5.3.	нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	56,7
5.4.	иные нарушения	133,9
6.	Выявлено неэффективное использование государственных средств (млн. руб.)	129,4
7.	Устранено выявленных нарушений (млн. руб.), в том числе:	12,3
7.1.	обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации (млн. руб.)	1,6
8.	Направлено представлений всего	19
9.	Направлено предписаний всего	1
10.	Направлено информационных писем в органы исполнительной власти субъекта Российской Федерации	42

11.	Количество материалов, направленных в ходе и по результатам проведения контрольных мероприятий в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы, по результатам рассмотрения которых в том числе:	9
11.1	Внесено протестов, представлений, постановлений и предостережений по фактам нарушения закона	3
12.	Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности	4

В рамках реализации полномочий, определенных Законом Липецкой области № 517-ОЗ, в 2018 году Контрольно-счетной палатой проведено 31 мероприятие, в том числе 20 контрольных и 11 экспертно-аналитических. Проверено 66 объектов контрольных мероприятий.

Для устранения выявленных нарушений и недостатков главным распорядителям средств областного бюджета и другим участникам бюджетного процесса в отчетном году направлено 19 представлений и одно предписание. В областной Совет депутатов и главе администрации области направлено 42 информационных письма.

В ходе контроля за устранением нарушений КСП добились максимального исполнения своих представлений, которые снимались с контроля после принятия всех необходимых мер реагирования.

По результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлены нарушения действующего законодательства в части использования бюджетных средств на сумму 192,7 млн. рублей.

В ходе проверок также отмечены нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью. Количество проведенных мероприятий соответствует среднему показателю, сложившемуся за последние несколько лет.

Результаты контрольных мероприятий

В 2018 году КСП проверено 66 объектов контроля с объемом бюджетных средств 6 266,6 млн. рублей, в том числе средства областного бюджета на сумму 2 547,4 млн. рублей и средства фонда обязательного медицинского страхования на сумму 2 463,5 млн. рублей.

Тематика контрольных мероприятий касалась важнейших сфер жизнедеятельности Липецкой области: функционирования и развития системы здравоохранения и культуры, оказания государственной поддержки отрасли сельского хозяйства. Кроме того, КСП осуществлялся контроль за расходованием бюджетных средств в рамках реализации на территории

Липецкой области двух приоритетных проектов «Формирование комфортной городской среды» и «Безопасные и качественные дороги».

Контрольные мероприятия по законности и результативности использования межбюджетных трансфертов, представленных из областного бюджета, были проведены в Елецком и Лев-Толстовском муниципальных районах области.

Контрольные мероприятия были направлены на проверку целевого, эффективного и результативного использования средств областного бюджета распорядителями и получателями средств, при выполнении государственных заданий, а также в процессе реализации государственных программ Липецкой области.

Учитывая современные требования, предъявляемые к внешнему государственному финансовому контролю, КСП при проведении каждого контрольного мероприятия применялись элементы аудита эффективности.

Особое внимание уделялось аудиту в сфере закупок, который осуществлен в рамках 9 контрольных мероприятий.

Факты несоблюдения норм бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Липецкой области, повлекшие за собой неэффективное расходование бюджетных средств, установлены Контрольно-счетной палатой в отчетном периоде на сумму 129,4 млн. рублей.

В истекшем году значительное внимание уделялось эффективности и законности использования бюджетных средств по следующим направлениям деятельности:

Строительство

Так, в 2018 году в ОКУ «Управление капитального строительства Липецкой области» проведена проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на строительство офисов врачей общей практики.

Развитие сельской медицины одно из приоритетных направлений здравоохранения Липецкой области. Качество и доступность медицинских услуг должны быть предоставлены всем жителям региона вне зависимости от удаленности населенного пункта от областного центра и количества проживающего в нем населения, а также повышение благосостояния и уровня жизни граждан.

Как показала проверка, в построенных офисах населению оказываются медицинские услуги в комфортных условиях, соответствующих санитарным нормам и требованиям.

Вместе с тем результаты проверок КСП свидетельствуют о наличии резервов сокращения расходов и повышения эффективности использования бюджетных средств при строительстве офисов.

Наиболее часто встречаются факты необоснованного перечисления бюджетных средств за невыполненные работы. Так, в ходе контрольного обмера офиса врачей общей практики по адресу: Добровский район, с. Корневщино было установлено, что подрядчику за невыполненные работы перечислено 240,5 тыс. рублей.

Общая сумма средств, перечисленных ОКУ «Управление капитального строительства Липецкой области» подрядчикам за невыполненные работы в ходе строительства офисов врачей общей практики, составила 1 197,6 тыс. рублей.

Кроме того, следует отметить, что в связи с повторным проведением аукциона на строительство офиса общей практики по адресу: Добринский район, ст. Хворостянка, были дополнительно затрачены бюджетные средства в сумме 2 513,2 тыс. рублей.

Совместно с Контрольно-счетной комиссией городского округа город Елец проведена проверка законности и результативности использования средств, выделенных из областного бюджета в 2017 году на выполнение капитального ремонта здания МАУ «Драматический театр города Ельца «Бенефис».

При проведении контрольного мероприятия установлены многочисленные нарушения Заказчиком требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Проведение работ подрядной организацией ООО «Технология строительства» осуществлено на низком уровне, что привело к многочисленным недоделкам в ходе проведения капитального ремонта здания МАУ «Драматический театр города Ельца «Бенефис». Кроме того, в проектно-сметной документации не предусмотрено выполнение работ по устройству настенных желобов и свесов при смене покрытий кровли из листовой стали, повлекшие за собой затекание стекающей воды с крыши на стены здания, что привело к их промоканию, образованию дефектов фасада, проникновению в фонари, подсветки здания (часть фонарей не работает).

Таким образом, бюджетные ассигнования, выделенные в 2017 году на выполнение капитального ремонта здания МАУ «Драматический театр города Ельца «Бенефис» (проведение первоочередных мероприятий по

ремонту несущих конструкций крыши и перекрытий зрительного зала) в сумме 7 901,3 тыс. рублей, использованы неэффективно.

Жилищно-коммунальное хозяйство

В сфере жилищно-коммунального хозяйства совместно со Счетной палатой Российской Федерации в 2018 году проведена проверка законности и результативности использования в 2017 году и истекшем периоде 2018 года средств областного бюджета, выделенных на реализацию государственной программы Липецкой области «Формирование современной городской среды в Липецкой области» в рамках приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации» в 4 муниципальных образованиях области: городские поселения- г. Грязи, г.Лебедянь, г. Задонск и сельское поселение Кузьмино - Отвержский сельсовет.

Выделенные в проверяемом периоде бюджетные средства позволили благоустроить дворовые территории многоквартирных домов и муниципальные территории общего пользования.

В рамках реализации государственной программы области в муниципальных районах разработаны муниципальные программы. Конечным результатом реализации муниципальных программ в 2017 году являлось улучшение благоустройства придомовых территорий многоквартирных домов, а так же создание благоприятных условий для проживания.

Так, по итогам 2017 года в городском поселении г. Грязи из 299 дворовых территорий благоустроено 53. Таким образом, благоустройство придомовых территорий многоквартирных домов по итогам 2017 года улучшено на 17,7 %.

Вместе с тем в проверенных муниципальных образованиях КСП выявлены отдельные нарушения и недостатки.

Городское поселение г. Грязи Грязинского муниципального района Липецкой области.

В нарушение Постановления Правительства РФ от 10.02.2017 №169 при благоустройстве дворовых территорий многоквартирных домов (далее-МКД) администрацией района были выполнены работы, не входящие в минимальный перечень работ (устройство автомобильных парковок, а также работы по ремонту и обустройству тротуаров), на сумму 3 508,8 тыс. рублей.

В нарушение пункта 3 раздела 1 Сборника сметных норм дополнительных затрат при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время в стоимость работ по благоустройству территорий многоквартирных дворов включены затраты на производство работ, строительство которых согласно договору заказчиком предусматривается осуществить только в летний период. Данный факт привел к необоснованному расходованию бюджетных средств в сумме 50,1 тыс. рублей.

Необоснованное применение расценки по сборнику ФЕР части 27 «Автомобильные дороги» при проведении мероприятий по благоустройству дворовых территорий МКД привело к завышению стоимости начальной (максимальной) цены контрактов и, как следствие, к завышению стоимости выполненных работ.

В нарушение Методических указаний по определению величины накладных расходов МДС 81-33.2004 и Методических указаний по определению величины сметной прибыли МДС 81-25.2001 при благоустройстве дворовых территорий многоквартирных домов при формировании накладных расходов и сметной прибыли Подрядчиками не применялись понижающие коэффициенты 0,85 и 0,8;0,84соответственно.

В нарушение Постановления Правительства РФ от 10.02.2017 №169 администрацией района в рамках дополнительного перечня работ по адресу: г. Грязи, ул. Семашко, д.19 были выполнены работы по ремонту и обустройству тротуаров на сумму 308,9 тыс. рублей. Кроме того, при благоустройстве дворовых территорий многоквартирных домов установлено необоснованное перечисление бюджетных средств за невыполненные работы, а также за выполненные работы по благоустройству дворовых территорий МКД только по дополнительному перечню работ на сумму 1 022,0 тыс. рублей.

Городское поселение г. Задонск Задонского муниципального района Липецкой области.

В нарушение Постановления Правительства РФ от 10.02.2017 №169 в рамках реализации мероприятий по благоустройству дворовой территории, выполнены работы по оборудованию контейнерных площадок и устройству тротуаров на общую сумму 618,5 тыс. рублей, не входящих в утвержденный перечень.

В нарушение Методических указаний по определению величины накладных расходов МДС 81-33.2004 и Методических указаний по определению величины сметной прибыли МДС 81-25.2001 при составлении актов выполненных работ (по форме КС-2) на благоустройство дворовых

территорий многоквартирных домов к накладным расходам и сметной прибыли не применялись понижающие коэффициенты 0,85 и 0,8; 0,84соответственно.

В нарушение требований Постановления Правительства РФ от 10.02.2017 №169 и Государственной программы Липецкой области в 2017 году собственники помещений не принимали финансовое участие в реализации мероприятий по благоустройству дворовых территорий. Фактически управляющая компания внесла собственные средства в сумме 70,7 тыс. рублей.

Городское поселение г. Лебедянь Лебедянского муниципального района Липецкой области.

В нарушение Постановления Правительства РФ от 10.02.2017 №169 при благоустройстве дворовых территорий администрацией района были выполнены работы, не входящие в минимальный и в дополнительный перечень работ (устройство автомобильных парковок, а также работы по ремонту и обустройству тротуаров), на сумму 2 100,4 тыс. рублей, в 2017 году собственники помещений не принимали финансовое участие в реализации мероприятий по благоустройству дворовых территорий.

В ходе проведения контрольных мероприятий указанные нарушения муниципальными образованиями в части невыполненных работ частично устранены.

Дорожное хозяйство

Федеральный приоритетный проект «Безопасные и качественные дороги» реализуется с 2017 года и охватывает 36 крупных городских агломераций, в том числе и Липецкую агломерацию.

Границы Липецкой агломерации проходят по территории городского поселения город Грязи Грязинского муниципального района; городского округа город Липецк; северной и южной частей Липецкого района и других.

Общая протяженность дорожной сети Липецкой агломерации составляет 773,2 км. Ядром агломерации является город Липецк.

В июне 2018 года совместно со Счетной палатой г. Липецка проведена проверка эффективности и целевого использования средств, выделенных на реализацию Приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» городскому округу г. Липецк (МУ «Управление капитального ремонта г. Липецка»).

Выделенные в 2017 году бюджетные средства на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог израсходованы МУ «Управлением

капитального ремонта г. Липецка» в сумме 1 030 502,8 тыс. рублей или 99,9% выделенных средств. Вышеуказанные денежные средства позволили отремонтировать 17 автомобильных дорог, нанести дорожные разметки, установить дорожные знаки и ограждения, отремонтировать светофорные объекты и установить технические средства организации дорожного движения в районе 36 школ г. Липецка.

Вместе с тем в ходе проверки выявлены нарушения действующего законодательства, а также факты, свидетельствующие о необходимости принятия мер, направленных на повышение эффективности использования бюджетных средств.

Так, в нарушение статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ и без учета положений приказа Минэкономразвития РФ от 02.10.2019 №567 при определении и обосновании начальной (максимальной) цены контрактов применены завышенные цены на строительные материалы, в результате чего цена контрактов завышена на 22 735,4 тыс. рублей, в том числе:

- на тротуарную плитку – 539,5 тыс. рублей;
- на щебеночно-мастичный асфальт-20с полимерно-битумной вяжущей добавкой – 22 195,9 тыс. рублей.

Следует отметить, что в одних и тех же контрактах при определении и обосновании НМЦК применялся различный подход, а именно были применены цены по проведенному мониторингу, которые дороже сметных цен, либо наоборот сметные цены, которые дороже цен по мониторингу.

Кроме того, к проверке не представлены документы, подтверждающие факт передачи подрядчиками полученного в ходе производства работ возвратного материала (тротуарной плитки, гранитных ступеней и бортового камня). В бухгалтерском учете управления капитального ремонта г. Липецка не отражено оприходование возвратных материалов, полученных от демонтажа, не смотря на то, что применена расценка, предусматривающая разборку тротуаров и сортировку с выборкой годной шашки.

Визуальным осмотром установлено, что разобранная плитка (в основном расколота) вперемешку с песчаным основанием, а также гранитные ступени и бортовой камень складированы в виде строительного мусора на территории МУП «Зеленхоз». Имеются случаи выборки и складирования на поддонах годной к использованию тротуарной плитки неизвестными лицами.

Здравоохранение

Контроль отдельных аспектов реализации государственной программы «Развитие здравоохранения Липецкой области» произведен в ходе проверок семи учреждений здравоохранения.

В ходе контрольных мероприятий установлено, что медицинские организации выполняют возложенные на них задачи по оказанию медицинской помощи населению. Однако доведенные в рамках территориальной программы ОМС объемные и качественные показатели в ряде медицинских учреждений не выполняются.

В нарушении требований Трудового кодекса Российской Федерации и статьи 15 Федерального закона от 28.12.2013 №421 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О специальной оценке условий труда» в учреждениях выполняется работа по внутреннему и внешнему совместительству с вредными и (или) опасными условиями труда, в то время как основная работа связана с такими же условиями труда; после проведения специальной оценки условий труда компенсационные выплаты за вредные условия труда работникам учреждений производились в размере меньшем ранее установленных выплат.

В ходе проверки ГУЗ «Елецкая городская больница №1 им. Н.А. Семашко» (далее - Учреждение) отмечены отдельные факты неэффективного расходования бюджетных средств и средств ОМС.

Отклонение страховыми медицинскими компаниями счетов от оплаты по результатам контроля качества оказания медицинской помощи за 1 год и 3 месяца привели к потерям средств ОМС порядка 2 237,8 тыс. рублей.

Допущены нарушения расходования средств областного бюджета и средств ОМС в результате необоснованно установленных должностных окладов на сумму 234,8 тыс. рублей. По итогам проверки должностные оклады установлены в соответствии с требованиями нормативных правовых актов.

Первоначально разработанная проектная документация ООО «ГК СкайИнжиниринг» на капитальный ремонт фасадов здания роддома и главного корпуса, а так же достоверность определения сметной стоимости проектов на сумму 189,0 тыс. рублей оказалась не востребована, что не соответствует принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

Также, в нарушение пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» цена договора на выполнение капитального ремонта фасада здания роддома

увеличена не пропорционально дополнительному объему работ, что привело к необоснованному расходованию бюджетных средств в сумме 85,1 тыс. рублей, а применение повышающего коэффициента при увеличении объемов работ на 10% привело к необоснованному расходованию бюджетных средств в сумме 63,2 тыс. рублей.

При проверке достоверности учета, наличия и эффективности использования областного имущества установлено, что на балансе Учреждения числится имущество балансовой стоимостью 2 012,8 тыс. рублей, которое длительное время не используется. Кроме того, на балансе числятся три комплекта котельного оборудования с котлами на общую сумму 1 495,5 тыс. рублей, фактически не принадлежащие больнице.

ВГУЗ «Тербунская межрайонная больница» в 2017 году уровень средней заработной платы по каждой категории медицинских работников сложился ниже уровня средней заработной платы медицинских работников по Липецкой области.

На фоне имеющейся на начало 2018 года кредиторской задолженности в сумме 31 370,9 тыс. рублей, в том числе просроченной в сумме 17 245,3 тыс. рублей, медицинская организация потеряла порядка 1 740,0 тыс. рублей средств ОМС из-за уменьшения оплаты (отклонения счетов за оказанные гражданам медицинские услуги по причине невыполнения стандартов). Следует отметить, что в учреждении наблюдается тенденция ежегодного роста кредиторской задолженности. По результатам проверки разработан план мероприятий по погашению кредиторской задолженности.

По причине отсутствия медицинских работников в районе не используется 6 из 46 зданий фельдшерско-акушерских пунктов общей балансовой стоимостью 2 726,5 тыс. рублей. Расходы на содержание данных ФАПов составили 167,0 тыс. рублей.

Как недостаток отмечено наличие не используемого оборудования и транспортных средств общей стоимостью 6 290,9 тыс. рублей.

При проверке правильности списания горюче-смазочных материалов установлено, что по 8 автотранспортным средствам фактический расход топлива превысил установленные нормы. Вышеуказанный факт свидетельствует о необоснованном расходовании бюджетных средств в сумме 455,1 тыс. рублей.

Кроме того, при проведении капитального и текущего ремонта помещений установлено необоснованное перечисление бюджетных средств за невыполненные работы на сумму 41,0 тыс. рублей.

Аналогичные нарушения установлены в ходе проверок ГУЗ «Добринская межрайонная больница», ГУЗ «Липецкий областной онкологический диспансер», ГУЗ «Областная детская больница».

Руководителям Учреждений были направлены представления с предложением об устранении выявленных нарушений и недостатков.

Сельское хозяйство

Оказание государственной поддержки в области сельского хозяйства способствует выходу агропромышленного комплекса Липецкой области на лидирующие позиции в ЦФО и в целом по России по производству и реализации основных продуктов растениеводства и животноводства. АПК является одной из ведущих системообразующих сфер экономики региона.

В рамках контроля за использованием средств, направленных на реализацию государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Липецкой области» КСП, проверены управление сельского хозяйства Липецкой области и выборочно получатели субсидий.

Проверка реализации подпрограммы «Развитие отрасли животноводства в Липецкой области на 2014-2020 годы» показала, что в 2017 году управлением сельского хозяйства на государственную поддержку подотрасли животноводства, переработки, хранения и реализации продукции животноводства направлено 2 939 102,4 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что управлением сельского хозяйства допускаются отдельные нарушения и недостатки.

Так, в связи с недостижением показателей результативности по подпрограмме «Развитие отрасли животноводства в Липецкой области на 2014-2020 годы» Министерством сельского хозяйства Российской Федерации в адрес Липецкой области выставлены штрафные санкции в размере 7 100,8 тыс. рублей. Данные средства являются безвозвратными потерями областного бюджета.

В нарушение соглашений о предоставлении субсидий десятью получателями субсидии на возмещение части затрат на 1 килограмм произведенного и (или) отгруженного на собственную переработку молока не достигнуты значения показателей результативности. Таким образом, сумма в 1 220,6 тыс. рублей возвращена в бюджет получателями субсидии.

При проверке наличия приобретенных нетелей у получателя субсидии ИП глава КФХ Отлякова В.П. (Данковский район) установлено выбытие приобретенных нетелей в количестве 32 голов. В связи с тем, что целью государственной поддержки является рост поголовья крупного рогатого

скота, в том числе коров, данный факт свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств сумме 1 667,6 тыс. рублей.

В нарушение Закона Липецкой области от 08.12.2016 № 20-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» АО «Липецкое» по племенной работе необоснованно произведены затраты на приобретение автомобиля УАЗ-390945 с учетом НДС на сумму 1 423,0 тыс. рублей.

При проверке документов ООО «Колос-Агро» (Елецкий район) установлено, что при покупке сельхозтоваропроизводителем племенных нетелей красно - пестрой породы в количестве 31 головы, завышение живой массы приобретенных нетелей свидетельствует о необоснованном предоставлении ООО «Колос-Агро» субсидии в сумме 160,0 тыс.рублей.

Приобретенные ИП Коротковым В.В (Лебедянский район) в январе 2017 года племенные быки симментальской породы в количестве 2 голов были проданы в феврале. Вышеуказанный факт в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ свидетельствуют о неэффективном использовании бюджетных средств в сумме 88,0 тыс. рублей.

Кроме того, Управлением представлена субсидия ООО «Липецкий кролик» (Хлевицкий район) на возмещение части затрат на приобретение оборудования для разведения кроликов. Однако на момент проверки приобретенное оборудование для разведения кроликов смонтировано не в полном объеме. Данный факт указывает на неэффективное использование бюджетных средств в сумме 17 000,0 тыс. рублей.

Выявленные недостатки и нарушения действующего законодательства свидетельствуют о необходимости усиления контроля за реализацией программных мероприятий со стороны ответственного исполнителя госпрограммы АПК.

Малый и средний бизнес

Контрольно-счетная палата в отчетном периоде осуществляла проверку законности и результативности использования средств, выделенных из областного бюджета в 2016-2017 годах на реализацию подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Липецкой области на 2014-2020 годы» государственной программы Липецкой области «Модернизация и инновационное развитие экономики Липецкой области».

Оказание государственной поддержки в области малого и среднего бизнеса способствует развитию субъектов малого и среднего предпринимательства, а также повышению самозанятости населения. Проверка реализации подпрограммы «Развитие малого и среднего

предпринимательства в Липецкой области» показала, что в проверяемом периоде управлением по развитию малого и среднего бизнеса Липецкой области на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства направлено 403 800,2 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия проверено соблюдение условий предоставления субсидий 36-ти индивидуальным предпринимателям, 34-м обществам с ограниченной ответственностью и 6-ти кооперативам.

Установлено, что субъекты малого и среднего предпринимательства, в основном, осуществляют свою деятельность в соответствии с заявленными бизнес-планами.

Вместе с тем в ходе контрольного мероприятия установлено, что управлением по развитию малого и среднего бизнеса и получателями субсидий допускаются отдельные нарушения и недостатки, а именно, так в нарушение подпункта 4 пункта 75 Приложения 27 к Закону Липецкой области от 14.12.2015 №468-ОЗ «Об областном бюджете на 2016 год» в 2016 году ИП Никитиным Д.В., ИП Шаталовым Г.А. и ООО «Раненбургское молоко» закуплено оборудование у организации, не являющейся производителем или официальным дилером производителя оборудования. Данный факт свидетельствует о необоснованном предоставлении субсидии на сумму 4 312,0 тыс. рублей.

Кроме того, ООО «Строительная компания «Новотекс» не осуществлялось строительство кафе быстрого питания и мотеля согласно бизнес - проекта по адресу: Задонский район, с. Верхнее Казачье на сумму 3 300,3 тыс. рублей, что не соответствует принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

При выездной проверке в Хлебенском муниципальном районе на местах осуществления предпринимательской деятельности установлено, что ИП Аристовой Н.А. и ИП Кудаевым Ю.Т. на предоставленные средства субсидии из областного бюджета приобретены бывшие в употреблении автотранспортные средства, которые на момент проведения проверки не использовались и частично находились в разукomплектованном состоянии. Сельскохозяйственным снабженческо-сбытовым потребительским кооперативом «Яриловский» приобретено бывшее в употреблении навесное оборудование для трактора по цене, превышающей стоимость нового оборудования. Вышеуказанные факты свидетельствуют о необоснованном предоставлении субсидии на сумму 840,0 тыс. рублей

Межбюджетные отношения

Как и в предыдущем отчетном периоде, в рамках реализации задачи по контролю за законностью, эффективностью, результативностью использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам муниципальных образований, КСП проверялось использование субсидий и субвенций в Елецком и Лев-Толстовском муниципальных районах области.

Проведенные Контрольно-счетной палатой проверки показали, что в целом, органами местного самоуправления соблюдалось бюджетное законодательство, как основное условие предоставления межбюджетных трансфертов. Порядок разработки, принятие бюджетов, внесение в них изменений и другие требования бюджетного законодательства по организации и исполнению местных бюджетов соблюдались.

Проверка Елецкого муниципального района показала, что экономика района имеет агропромышленное направление. Приоритетным направлением в сельском хозяйстве является развитие животноводческой отрасли.

Среди районов области Елецкий район обладает самой богатой минерально-сырьевой базой. Общий объем инвестиций по заявленным проектам составляет более 14 млрд. рублей, в результате осуществления которых будет создано 700 рабочих мест.

По результатам проверки района установлено нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации: три муниципальных контракта на капитальный ремонт дорог заключены без доведенных лимитов бюджетных обязательств, на общую сумму 10 423,1 тыс. рублей.

Визуальным осмотром выполненных работ установлено, что на шести отремонтированных щебеночных дорогах образовалась разуплотненность, коллейность и просадка щебеночного покрытия, что свидетельствует о некачественном выполнении ремонтных работ на общую сумму 5 932,7 тыс. рублей. Однако только по итогам проверки администрацией района организована претензионная работа с подрядчиками.

Кроме того, в нарушение СНиП 3.06.03-85 «Автомобильные дороги» толщина слоя щебеночного основания на семи из девяти отремонтированных дворовых территориях вместо 10 см составила 5 - 7 см, что свидетельствует о некачественном выполнении ремонтных работ на общую сумму 1 943,5 тыс. рублей.

Так же следует отметить, что администрацией района не на должном уровне принимаются меры по взысканию неустойки за нарушение сроков выполнения работ, в проверяемом периоде не взыскана в доход дорожного фонда неустойка на сумму 432,4 тыс. рублей.

Из вышеизложенного следует, что администрацией района не осуществляются в полном объеме полномочия в области использования автомобильных дорог и дорожной деятельности.

В ходе проверки установлено, что при проведении реконструкции МБУДО «Районная детско-юношеская спортивная школа» администрацией необоснованно перечислены бюджетные средства за невыполненные работы на сумму 48,1 тыс. рублей.

По результатам проверки Лев – Толстовского муниципальногорайона установлено, что экономический потенциал района составляют 3 промышленных предприятия, 9 сельхозпредприятий, 22 крестьянских (фермерских) хозяйства, широко развита торговая сеть.

В проверяемом периоде были выявлены недостатки в организации работы органа местного самоуправления.

Так, ремонтные работы по реконструкции детского сада под жилые помещения (квартиры) проводились в зимний период, в неотопливаемом помещении, что впоследствии привело к повреждению внутренней отделки помещений (отклеились обои, появилась плесень). Кроме того, вышеуказанное отремонтированное жилое здание балансовой стоимостью 3 125,0 тыс. рублей более 9 месяцев не используется, что является неэффективным использованием имущества.

По результатам проведенных контрольных мероприятий должностным лицам органов местного самоуправления направлены представления.

Администрацией районов приняты меры к выполнению требований и предложений КСП, направленных на повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления и исполнения полномочий в области дорожной деятельности.

Экспертно-аналитическая деятельность

В 2018 году в рамках установленных полномочий КСП проведен комплекс экспертно-аналитических мероприятий по контролю формирования и исполнения областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Липецкой области.

Данный контроль проводился на трех последовательных стадиях – стадии предварительного контроля (экспертиза проектов бюджетов на очередной финансовый год и на плановый период), стадии оперативного контроля (анализ исполнения бюджетов текущего финансового года) и стадии последующего контроля (анализ годовых отчетов об исполнении бюджетов за отчетный финансовый год).

По результатам проведенных мероприятий подготовлены заключения:

- на отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год;
- на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Липецкой области за 2017 год;
- на проект закона Липецкой области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов»;
- на проект закона «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов».

В заключении на проект закона Липецкой области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» сделан вывод, что прогноз основных макроэкономических показателей, принятый за основу при составлении законопроекта, сформирован с учетом динамики изменений внешних и внутренних условий, конъюнктуры и тенденции развития экономики области. Наблюдается рост удельного веса собственных доходов в общем объеме доходов областного бюджета: в 2019 году -89,4%, в 2020 году -90,4%, в 2021 году -91,1%

Расходы областного бюджета на 2019 год прогнозируются в сумме 58236,3 млн. рублей, на 2020 год – 55317,2 млн. рублей, на 2021 год – 56440,3 млн. рублей. Проект областного бюджета на 2019 год сформирован с дефицитом в размере 4941,3 млн. рублей, на 2020 и 2021 года планируется обеспечение сбалансированности областного бюджета. Основным источником финансирования дефицита областного бюджета в 2019 году является размещение государственных ценных бумаг.

Анализ соблюдения нормативных требований по размеру дефицита бюджета, предельных размеров государственного долга и расходов по его обслуживанию показал, что установленные в законопроекте параметры соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и законодательству Липецкой области.

По результатам проведенной экспертизы законопроект был рекомендован областному Совету депутатов к принятию.

В заключении по результатам финансово-экономической экспертизы проекта закона Липецкой области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Липецкой области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» отмечено, что законопроект представлен одновременно с проектом областного закона об областном бюджете в соответствии с требованиями действующего законодательства. Бюджет ТФОМС по доходам и расходам запланирован: на 2019 год в размере 14 446,0 млн. рублей, на 2020 год – 15 654,8 млн. рублей, на 2021 год – 16

805,0 млн. рублей. По сравнению с утвержденным показателем 2018 года в 2019 году доходы увеличатся на 1 242,0 млн. рублей (на 9,4%).

По результатам проведенной экспертизы проект закона Липецкой области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Липецкой области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» рекомендован областному Совету депутатов к принятию.

В рамках осуществления контроля в целях установления законности исполнения бюджетов, достоверности учета и отчетности КСП области в 2018 году подготовлены заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Липецкой области за 2017 год.

В заключении на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год отражены итоги исполнения областного бюджета с учетом результатов проверок бюджетной отчетности 39 главных администраторов бюджетных средств.

По итогам экспертизы КСП было предложено областному Совету депутатов утвердить годовой отчет об исполнении бюджета за 2017 год.

Кроме того, с целью выполнения требований статьи 136 БК РФ КСП проведены внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов Верхнеказаченского и Камышевского сельских советов Задонского муниципального района Липецкой области.

В ходе внешних проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов за 2017 год оценивалась полнота и правильность формирования бюджетной отчетности, а также проводился анализ данных, отраженных непосредственно в бюджетной отчетности. По результатам проверок сделан вывод об условной достоверности бюджетной отчетности как носителя информации о финансовой деятельности сельских поселений.

В заключении на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Липецкой области (далее – Фонд) за 2017 год отмечено, что бюджет Фонда за 2017 год исполнен по доходам в сумме 10 904,6 млн. рублей (99,96% к утвержденным доходам), по расходам в сумме 10 943,9 млн. рублей (или 99,8% к утвержденным расходам). Сумма остатков средств на счетах Фонда на конец отчетного периода составила 40,8 млн. рублей или 0,4% общей суммы доходов 2017 года. При проверке контрольных соотношений между взаимосвязанными показателями форм годовой бюджетной отчетности Фонда расхождений не установлено. Фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности либо фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности, не выявлено.

В отчетном году подготовлены оперативные отчеты об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Липецкой области за I квартал, I полугодие и 9 месяцев, где проанализирован уровень исполнения бюджета Фонда на соответствие действующему законодательству, представлен сравнительный анализ поступлений доходов.

Аналитические записки, заключения направлялись в профильные комитеты областного Совета депутатов и администрацию области, ежеквартальные сведения об исполнении областного и консолидированного бюджетов Липецкой области в областной Совет депутатов.

В 2018 году Контрольно-счетной палатой проведено параллельное экспертно-аналитическое мероприятие со Счетной палатой Российской Федерации «Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей в 2012 -2017 годах».

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено, что действующим законодательством не определены нормативы обеспечения деятельности мировых судей, планирование расходов осуществляется исходя из возможности областного бюджета, с учетом потребностей в обеспечении их деятельности.

При этом не обеспечена потребность в финансировании отдельных направлений материально-технического обеспечения деятельности мировых судей. Кроме того, размещение помещений мировых судов вне границ судебных участков в отдельных случаях затрудняет их доступность для жителей области. Так, неудобное размещение в части транспортной доступности имеют судебные участки Правобережного округа города Липецка, расположенные вне подсудной им территории, в Октябрьском округе г. Липецка. Жители Правобережного округа вынуждены затрачивать на дорогу около одного часа времени.

Так же существует потребность в выделении дополнительных площадей для размещения судебных участков. Общая площадь помещений двух судебных участков, расположенных по адресу: Липецкая область, Лебедянский район, г. Лебедянь, ул. Победы, д.7а, составляет 88,6 кв. метров, что на 200,7 кв. метра меньше установленного норматива средней площади.

В ходе визуальных осмотров помещений судебных участков установлено, что хранение большого массива архивных документов осуществляется в коридорах судебных участков и в рабочих кабинетах сотрудников аппарата мировых судей. Материалы проверки направлены главе администрации Липецкой области и в Счетную палату Российской Федерации.

После завершения контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного использования средств, выделенных из областного бюджета и иных источников в 2016 году и истекшем периоде 2017 года на реализацию мероприятий подпрограмм «Развитие и сохранение культуры Липецкой области» и «Развитие туризма в Липецкой области» в 2018 году КСП осуществлялся контроль исполнения Представления, внесенного в адрес управления культуры и туризма Липецкой области.

В ходе экспертно - аналитического мероприятия проведена выездная проверка шести построенных зданий домов культуры и установлены следующие недостатки:

В здании дома культуры, расположенного по адресу: с. Дубовое, Добринского муниципального района, в результате осадки плиты пола в перегородках появились горизонтальные и вертикальные трещины. Подрядной организацией частично демонтированы стеновые перегородки, потолок «Армстронг», верхнее покрытие пола (плитка, линолеум). Кроме того, в ходе визуального осмотра установлено, что в зрительном зале имеются следы намокания на плитах подвесного потолка, подвесной потолок выполнен неровно, на линолеуме появились выпуклости и волны. Жалюзийные решетки выполнены с большими расстояниями между стальными горизонтальными полосками, в результате чего метеосадки попадают на чердак. На ограждениях входов имеются следы разрушения кирпичной кладки и отслоение отделочного слоя. На момент проверки подрядной организацией выполняются работы по укреплению фундамента здания (вертикальная вырубка фундамента посредством алмазного бурения).

По другим проверенным домам культуры (с. Большая Поляна, Тербунского муниципального района; с. Лавы, Елецкого муниципального района; с. Сенцово, Липецкого муниципального района; с. Донское, Задонского муниципального района; с. Воробьевка, Хлевенского муниципального района) установлено некачественное выполнение работ. Так, пластиковые оконные откосы и дверные наличники деформированы; канализационная система выполнена с уклоном и с несоблюдением геометрии сети. Кроме того, подшивка потолка в с. Лавы и с. Большая Поляна выполнена из отходных пиломатериалов, оконные блоки и профилированный лист низкого качества; при открывании входных дверей в с. Воробьевка, с. Лавы, с. Большая Поляна плиты «Армстронг» поднимаются и выходят из пазов, дверные наличники в с. Лавы не закреплены.

В процессе непродолжительной эксплуатации (разрешения на ввод объекта в эксплуатацию выданы в конце 2017 года и в начале 2018 года) во всех зданиях появились дефекты: на стенах имеются горизонтальные и

вертикальные трещины, следы намокания на плитах подвесного потолка. Кроме того, на цоколе здания с. Лавы имеются следы разрушения кирпичной кладки и отслоение отделочного слоя. Подрядной организацией вс. Лавы не в полном объеме выполнены работы по силовому электрооборудованию и пожарной сигнализации. Кроме того, в с. Лавы и с. Воробьевка не установлены противопожарные люки.

Вс. Большая Поляна так же не в полном объеме выполнены работы по пожарной сигнализации, не установлено ограждение пандуса. Подрядными организациями частично выполнены работы не в соответствии с проектом (витражи и чердачные проемы с. Лавы, с. Большая Поляна); двери в зрительный зал установлены без остекления (с. Донское, с. Сенцово).

Выявленные в ходе проверки некачественно выполненные строительные работы на строящихся объектах свидетельствуют о недостаточном строительном контроле со стороны ОКУ «УКС Липецкой области». При этом администрацией муниципальных образований оплачены ОКУ «УКС Липецкой области» услуги по осуществлению строительного контроля, который фактически не осуществлялся.

Муниципальные заказчики, передав часть полномочий ОКУ «УКС Липецкой области», не обеспечили надлежащий контроль за строительством. В результате необоснованно перечислены средства подрядным организациям за ряд невыполненных и некачественно выполненных работ.

Материалы проверки были направлены в прокуратуру Липецкой области для принятия мер прокурорского реагирования.

Информационное обеспечение

В соответствии с принципами гласности государственного финансового контроля (статья 15 Закона области от 14.07.2011 №517-ОЗ) КСП уделяет внимание обеспечению открытости своей деятельности. Функционирует официальный сайт КСП, где размещены общая информация о КСП, нормативные правовые акты, регулирующие деятельность КСП, стандарты финансового контроля и организации деятельности палаты, планы работы КСП и другая информация.

В 2018 году было зарегистрировано более 2,5 тысяч посещений сайта КСП. Также в течение отчетного периода осуществлялось информационное обеспечение раздела «Новости» на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации в сети Интернет.

В рамках реализации Плана противодействия коррупции сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера лиц, замещающих должности государственной гражданской службы в Контрольно-счетной палате, ежегодно размещаются на официальном сайте палаты.

Контрольно-счетная палата в пределах своей компетенции обеспечивала рассмотрение обращений граждан, в том числе поступивших в форме электронного документа.

Взаимодействие с муниципальными контрольно-счетными органами

Наличие эффективного внешнего контроля позволяет уже на стадии формирования бюджета исключить необоснованные расходы, обеспечить законность и эффективность использования бюджетных средств в ходе исполнения бюджета. В силу своей приближенности к социально-экономическим проблемам населения муниципальный финансовый контроль приобретает все более значимую роль.

В Липецкой области создано 20 контрольно-счетных органов муниципальных образований (из них два контрольно-счетных органа созданы в городских округах).

С целью координации деятельности и укрепления взаимодействия контрольно-счетных органов Липецкой области, направленных на повышение эффективности государственного и муниципального финансового контроля, обеспечения единообразия методологических подходов к контрольной и экспертно-аналитической деятельности, оказания содействия в повышении профессионального уровня сотрудников, в марте 2017 года был создан Совет контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Липецкой области (далее-Совет). В его состав вошли 20 контрольно-счетных органов муниципальных образований, обладающих организационной и функциональной независимостью. Совет создан как совещательный орган, действующий на основе принципов добровольности вхождения в его состав и равноправия. В рамках взаимодействия с муниципальными контрольно-счетными органами в 2018 году было проведено 3 совместных контрольных мероприятия с контрольно-счетными комиссиями Данковского и Чаплыгинского муниципальных районов; городского округа г. Елец и Счетной палатой г. Липецка.

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2019 году

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2019 году сформированы в соответствии с полномочиями, закрепленными Законом Липецкой области №517-ОЗ, предложениями депутатов Липецкого областного Совета депутатов.

Коллегией КСП 19 декабря 2018 года утвержден План работы на 2019 год. План размещен на официальном сайте КСП.

В 2019 году при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе совместных и параллельных, дальнейшее взаимодействие КСП со Счетной палатой Российской Федерации и другими контрольными органами будут строиться на основании заключенных соглашений о сотрудничестве. В рамках взаимодействия и сотрудничества с контрольно-счетными органами муниципальных образований Липецкой области предполагается проведение ряда контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Следует отметить, что планом предусмотрено исключение дублирования проверок с другими контрольными органами при проведении контрольных мероприятий в муниципальных образованиях и у главных распорядителей бюджетных средств.

Основной задачей Контрольно-счетной палаты остается контроль за соблюдением принципов законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств на всех этапах бюджетного процесса.

Также одним из ключевых направлений деятельности КСП, как и в предыдущие годы, будет являться контроль за ходом и итогом реализации государственных программ Липецкой области и приоритетных проектов.

В сфере контроля будут находиться вопросы финансирования мероприятий, направленных на развитие системы здравоохранения, образования, строительства и социального обеспечения.

Особое внимание будет уделено мерам, предпринятым объектами контроля по исполнению представлений Контрольно-счетной палаты, а также реализации требований и рекомендаций по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В целях реализации полномочий КСП по проведению аудита в сфере закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» как в рамках экспертно-

аналитической деятельности, так и в рамках тематических контрольных мероприятий, его проведение, как и в предыдущие годы, будет приоритетным для КСП в 2019 году.

**Председатель
Контрольно-счетной
палаты Липецкой области**

В.И. Бербенец