

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ХАБАРОВСКОГО КРАЯ**



**ОТЧЕТ**

**О деятельности  
Контрольно-счетной палаты Хабаровского края  
в 2016 году**

**(утвержден приказом Контрольно-счетной палаты Хабаровского края  
от 27 февраля 2017 года № 12-п)**

**Хабаровск 2017**

## Оглавление

Введение.....	3
1. Основные итоги деятельности за 2016 год .....	4
2. Результаты экспертно-аналитической деятельности .....	8
3. Анализ деятельности главных администраторов доходов краевого бюджета по обеспечению поступлений доходов в краевой бюджет. ....	11
4. Контроль использования средств краевого бюджета и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, а также соблюдение порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в краевой государственной собственности .....	13
4.1. Контроль в сфере общегосударственных вопросов. ....	13
4.2. Контроль в сфере национальной экономики. ....	16
4.3. Контроль в сфере жилищно-коммунального хозяйства. ....	18
4.4. Контроль в сфере транспорта и дорожного хозяйства.....	20
4.5. Контроль в сфере образования. ....	23
4.6. Контроль в сфере культуры. ....	25
4.7. Контроль в сфере здравоохранения. ....	27
4.8. Контроль в сфере социальной защиты населения. ....	30
4.9. Контроль в сфере строительства. ....	31
5. Состояние местных бюджетов.....	35
6. Взаимодействие.....	40
7. Задачи Контрольно-счетной палаты на 2017 год.....	42
Приложение: Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты Хабаровского края в 2016 году.....	44

## **Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Хабаровского края в 2016 году**

### **Введение**

Правовые основы деятельности Контрольно-счетной палаты Хабаровского края определены в статье 2 Закона Хабаровского края от 29.06.2011 № 94 «О Контрольно-счетной палате Хабаровского края», которой установлено, что Контрольно-счетная палата Хабаровского края (далее – Контрольно-счетная палата края, КСП края, край) осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации, Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральных законов от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» и от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), других федеральных законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Устава края, других краевых законов и иных нормативных правовых актов края.

Являясь постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля, КСП края в своей деятельности основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Контрольно-счетная палата края является полноправным участником бюджетного процесса в крае, обладающим полномочиями для эффективного контроля за средствами краевого бюджета, территориального государственного внебюджетного фонда и краевой государственной собственностью.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты края (далее – Отчет) содержит общую характеристику результатов проведенных в 2016 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и является одной из форм реализации принципа гласности ее деятельности.

Для повышения результативности проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой края налажено конструктивное взаимодействие с правоохранительными органами и прокуратурой края, которые информируют КСП края о ходе рассмотрения и принятия решений по переданным им материалам проверок.

Во взаимодействии с муниципальными контрольно-счетными органами КСП края выстроила на территории субъекта действенную систему внешнего государственного финансового контроля, основанную на единых организационных принципах и методологии. В настоящее время успешно функционирует Совет контрольно-счетных органов Хабаровского края.

В целях реализации принципа гласности КСП края в соответствии с законодательством Российской Федерации и края информирует органы

государственной власти края и средства массовой информации о результатах своей деятельности, в том числе через свой официальный сайт в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и иные сетевые ресурсы.

На официальном интернет-сайте Контрольно-счетной палаты края регулярно публикуются результаты контрольных мероприятий, информации о принятых мерах по представлениям, предписаниям, годовой отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты края и другие информационные материалы.

КСП края является членом Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации. Председатель КСП края возглавляет Отделение Совета контрольно-счетных органов в Дальневосточном федеральном округе и Совет контрольно-счетных органов Хабаровского края. В 2016 году руководство Контрольно-счетной палаты края принимало участие в заседаниях Президиума и комиссий Совета КСО при Счетной палате Российской Федерации, совещаниях контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации.

Настоящий отчет направляется в Законодательную Думу края в соответствии со статьей 21 Закона края от 29.06.2011 № 94 «О Контрольно-счетной палате Хабаровского края» и статьей 19 Федерального закона № 6-ФЗ.

## **1. Основные итоги деятельности за 2016 год**

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2016 году осуществлялась в соответствии с планом работы на 2016 год, утвержденным приказом КСП края от 29.12.2015 № 133-п с учетом предложений Губернатора края и поручений Законодательной Думы края.

Все мероприятия, предусмотренные планом работы на 2016 год, выполнены в полном объеме. По решению Коллегии КСП края контрольное мероприятие в краевом государственном специализированном автономном учреждении «Восточное лесное хозяйство» будет завершено во II квартале 2017 года в связи с проведением со Счетной палатой Российской Федерации в этом же периоде совместного экспертно-аналитического мероприятия по анализу реализации предусмотренных государственной программой Российской Федерации «Развитие лесного хозяйства» на 2013-2020 годы мероприятий по охране лесов от пожаров.

В рамках реализации полномочий, возложенных на КСП края, в отчетном году проведено 401 контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие, в том числе 37 контрольных мероприятий и 364 экспертно-аналитических мероприятия.

При организации деятельности КСП края в 2016 году одновременно с контролем финансовых потоков особое внимание уделялось контролю за результатами их использования. Из общего количества проведенных контрольных мероприятий 15 - это мероприятия с элементами аудита в сфере государственных закупок и 4 - с использованием аудита эффективности.

За 2016 год контрольными мероприятиями было охвачено 126 проверяемых органов и организаций, в том числе: 27 органов исполнительной власти, 29 органов местного самоуправления, 39 краевых государственных автономных, казенных и бюджетных учреждений, 1 краевое государственное унитарное предприятие, 1 автономная некоммерческая организация, 1 ассоциация, 1 гарантийный фонд края, 1 микрофинансовая организация, 1 открытое акционерное общество, 2 межмуниципальных общества с ограниченной ответственностью и 23 негосударственные организации в рамках встречных проверок.

Общий объем финансовых средств, проверенных в отчетном году в ходе контрольной деятельности, составил 25 543,4 млн. рублей, из них средства краевого бюджета- 6 705,6 млн. рублей.

По результатам контрольной деятельности в 2016 году КСП края выявлено финансовых нарушений на общую сумму 2 092,9 млн. рублей, в том числе при расходовании бюджетных средств с признаками нецелевого использования на сумму 1,9 млн. рублей.

Информация о выявленных финансовых нарушениях в 2016 году в результате контрольных мероприятий представлена на рисунке 1.

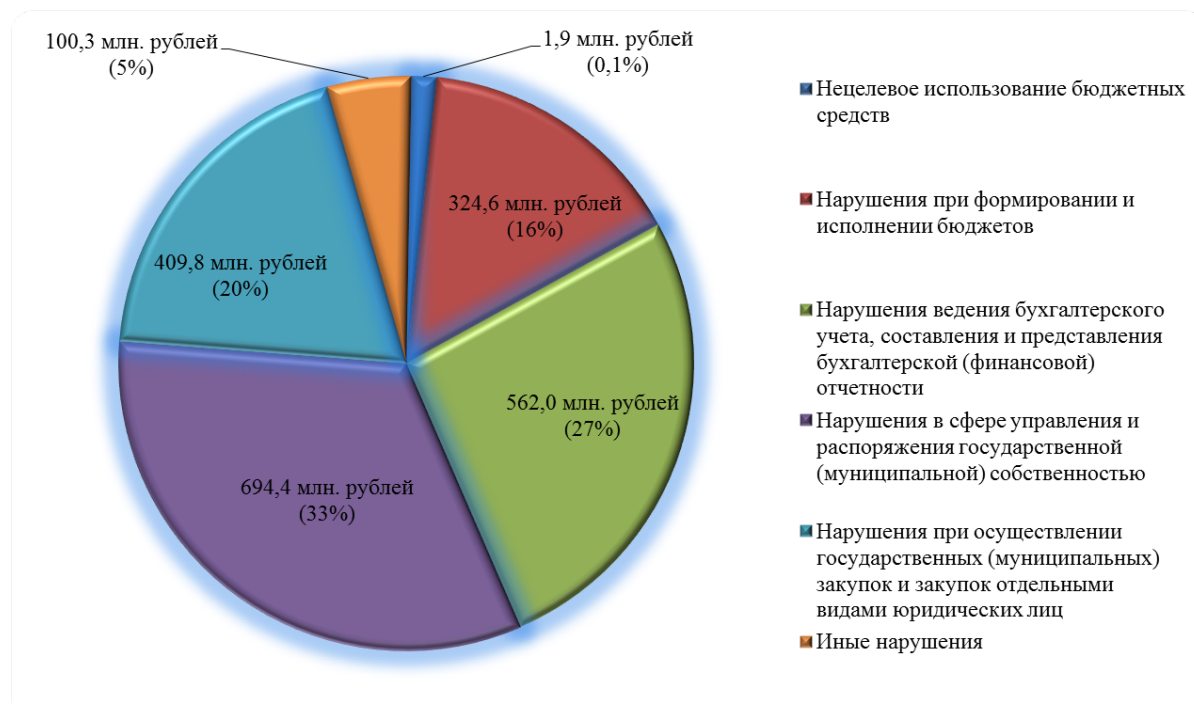


Рис. 1. Структура выявленных нарушений в ходе контрольной деятельности

Наибольший объем нарушений составил в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью (694,4 млн. рублей), а также при ведении бухгалтерского учета (562,0 млн. рублей).

Кроме того, неэффективное использование средств составило 283,3 млн. рублей.

В целях реализации полномочий, установленных Законом края от 29.06.2011 № 94 «О Контрольно-счетной палате Хабаровского края», по

выявлению, предупреждению и устранению выявленных нарушений при использовании бюджетных средств и государственного (муниципального) имущества, а также их неэффективного использования и возмещения ущерба, по итогам проведенных контрольных мероприятий КСП края должностным лицам проверяемых органов и организаций направлено 38 представлений.

В отношении администрации Хабаровского муниципального района по факту нецелевого использования бюджетных средств в министерство финансов края направлено уведомление о применении бюджетных мер принуждения.

В краевые правоохранительные органы, в соответствии с заключенными соглашениями, по решениям Коллегии КСП края направлено 20 материалов по результатам проведенных контрольных мероприятий. В отношении 3-х объектов контроля (государственные бюджетные учреждения здравоохранения) приняты меры прокурорского реагирования путем внесения представления об устранении нарушений законодательства о контрактной системе, которые исполнены.

Кроме того 26 января 2017 года СО ОМВД по Хабаровскому району по постановлению прокурора Хабаровского района возбуждено уголовное дело по факту принятия и оплаты должностными лицами администрации Хабаровского муниципального района фактически невыполненных работ по капитальному ремонту котельной с. Осиновая речка.

В отчетном периоде устранено финансовых нарушений на сумму 198,5 млн. рублей, в том числе обеспечен возврат в краевой бюджет в сумме 73,0 млн. рублей.

В 2016 году в соответствии с решениями Коллегии КСП края с контроля снято 25 представлений, из них 11 представлений, направленных по результатам контрольных действий, проведенных в 2015 году. Кроме того в 2017 году (в январе месяце) снято с контроля 11 представлений. По остальным КСП края ведется постоянный мониторинг реализации содержащихся в них предложений.

В органы государственной власти края направлено 16 информационных материалов, в которых даны 15 предложений по эффективному использованию бюджетных средств.

С учетом выводов и предложений КСП края подготовлены изменения в 25 правовых акта, регламентирующих принятие расходных обязательств (нормативные правовые акты края, муниципальные правовые акты, распорядительные документы учредителей и локальные акты государственных учреждений).

В целях реализации полномочий административной юрисдикции должностными лицами Контрольно-счетной палаты было составлено 9 протоколов об административных правонарушениях, 8 из которых рассмотрены судьями. Должностные лица подвергнуты административным наказаниям в виде административных штрафов на сумму 95,0 тыс. рублей. В 2-х случаях производства по делам прекращены на основании статьи 2.9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях

(далее - КоАП РФ) ввиду малозначительности совершенного административного правонарушения, объявлены устные замечания.

Наибольшее количество выявленных нарушений бюджетного законодательства, как и в предыдущие годы, составили нарушения за принятие должностными лицами органов местного самоуправления бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные лимиты бюджетных обязательств, административная ответственность за которые предусмотрена по статье 15.15.10 КоАП РФ, по указанной статье составлено 4 административных протокола.

За грубые нарушения требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (часть 1 статьи 15.11 КоАП РФ), привлечено к административной ответственности 2 должностных лица органов местного самоуправления.

За нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет (статья 15.15.7 КоАП РФ) составлено 2 административных протокола, один из которых рассмотрен судьей с назначением наказания в виде штрафа, по второму – назначена дата рассмотрения.

За нецелевое использование бюджетных средств (статья 15.14 КоАП РФ) – привлечен к административной ответственности руководитель государственного учреждения.

Информация о реализации полномочий административной юрисдикции должностными лицами Контрольно-счетной палаты представлена на рисунке 2.

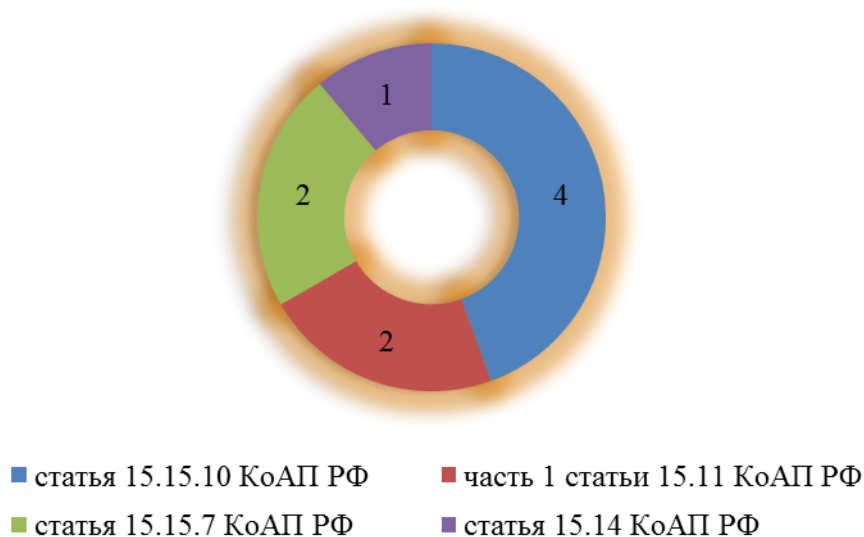


Рис. 2. Количество протоколов об административных правонарушениях

Кроме того, в 2017 году (в текущем году) должностными лицами Контрольно-счетной палаты возбуждено 7 административных производств по результатам контрольных мероприятий, проведенных за 2016 год.

В Главное контрольное управление Губернатора и Правительства края в соответствии с его полномочиями направлено 8 информационных материалов о нарушениях требований Федерального закона от

05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), установленных в ходе проведения КСП края контрольных мероприятий. По результатам их рассмотрения региональным контрольным органом в сфере закупок в отношении должностных лиц объектов контроля возбуждено 29 дел об административных правонарушениях, из которых по 20 делам должностные лица привлечены к административной ответственности с наложением на них штрафов на общую сумму 350,0 тыс. рублей. По 8 делам должностные лица освобождены от административной ответственности с объявлением им устного замечания, в соответствии со статьей 2.9 КоАП РФ. Производство по 1 делу прекращено в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности.

В следственное управление по краю, в соответствии с заключенным соглашением, направлена информация о результатах контрольного мероприятия на предмет законности и результативности использования средств краевого бюджета и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации. По информации следственного комитета края материалы проверки направлены по подведомственности в Дальневосточное СУТ СК России для организации проверки в рамках полномочий.

В соответствии с принципом гласности внешнего государственного финансового контроля за 2016 год на официальном сайте Контрольно-счетной палаты размещено 62 публикации о результатах деятельности КСП края, из них 10 по проверкам 2015 года.

Информация о работе Отделения Совета контрольно-счетных органов в Дальневосточном федеральном округе и Совета контрольно-счетных органов края, методические материалы и другие документы размещались на официальном сайте КСП края, порталах Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации.

В печатных средствах массовой информации размещены 3 информационных материала о деятельности КСП края.

## **2. Результаты экспертно-аналитической деятельности**

В 2016 году КСП края проведено 364 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых составлено 345 заключений и 19 информационных, в которых даны 288 предложений и 164 учтены при принятии решений.

В отчетном году все экспертно-аналитические мероприятия выполнены в полном объеме.

**2.1.** В рамках осуществления возложенных полномочий проведены экспертизы 5 проектов законов о краевом бюджете и 4 проектов законов о бюджете краевого фонда обязательного медицинского страхования (далее – ХК ФОМС, территориальный фонд), а также 5 иных проектов законов,



регулирующих бюджетные правоотношения в крае.

В 2016 году КСП края осуществлялся оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения краевого бюджета и бюджета территориального фонда, по результатам которого подготовлены информации о ходе исполнения краевого бюджета и бюджета территориального фонда за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2016 года. Данные информации представлены Губернатору края и в Законодательную Думу края.

Замечания и предложения КСП края по итогам проведения финансово-экономических экспертиз проектов законов и постановлений были направлены на улучшение качества бюджетного планирования и результативности использования бюджетных средств. По результатам проведенных экспертиз было дано 6 рекомендаций субъектам права законодательной инициативы и 206 предложений к проектам нормативных правовых актов органов исполнительной власти края, из которых реализовано соответственно 5 (83%) и 87 (42%).

**2.2.** В рамках осуществления контроля за формированием и реализацией государственных программ края Контрольно-счетной палатой края проводилась работа в части проведения экспертизы проектов госпрограмм, а также мониторинг хода реализации государственных программ.

По итогам экспертиз госпрограмм КСП края выявлены следующие основные замечания и недостатки:

в ряде госпрограмм не по всем мероприятиям определены источники и объемы финансирования;

расхождения между общим объемом ресурсного обеспечения и распределенным объемом финансирования по видам источников финансирования, а также между сроками реализации отдельных мероприятий и сроками их ресурсного обеспечения, прогнозной оценки расходов;

отсутствие запланированных показателей (индикаторов) по каждому году реализации госпрограмм, что исключало возможность оценки достижимости цели на промежуточных этапах их реализации;

отсутствие достаточных обоснований достижения показателей (индикаторов) в зависимости от изменения объемов финансирования. Так, в ряде государственных программ показатели (индикаторы) снижались или не изменялись при увеличении объема бюджетных ассигнований;

по ряду госпрограмм не обособлены расходы источников ресурсного обеспечения и показатели (индикаторы) на 2018 – 2019 годы, вместе с тем Закон о краевом бюджете принят на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Анализ кассового исполнения расходов в рамках реализации государственных программ из краевого бюджета в 2016 году показал, что за I квартал 2016 года расходы составили 22,6 процента, за 1-е полугодие –

47,8 процента, за 9 месяцев 2016 года – 70,0 процента от годовых бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с изменениями.

**2.3.** В рамках последующего контроля за исполнением краевого бюджета и бюджета территориального фонда были подготовлены заключения на отчеты об исполнении краевого бюджета и бюджета территориального фонда за 2015 год.

**2.3.1.** В заключении КСП края на отчет об исполнении краевого бюджета за 2015 год использованы материалы внешних проверок годовой бюджетной отчетности 29 главных администраторов средств краевого бюджета, экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой края.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств краевого бюджета (далее – ГАБС) КСП края отмечено, что исполнение краевого бюджета в 2015 году ГАБС осуществлялось в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), законами края от 25.07.2007 № 133 «О бюджетном процессе в Хабаровском крае» и от 10.12.2014 № 19 «О краевоом бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Закон № 19).

Вместе с тем остались замечания, отмеченные при проверке бюджетной отчетности за 2014 год. Выявленные отдельные нарушения и недостатки не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности ГАБС и отчета об исполнении краевого бюджета за 2015 год.

Результаты финансово-экономической экспертизы проекта закона края «Об утверждении отчета об исполнении краевого бюджета за 2015 год» были направлены в Законодательную Думу края.

**2.3.2.** Заключение на отчет об исполнении бюджета Хабаровского краевого фонда обязательного медицинского страхования (далее - ХК ФОМС) за 2015 год КСП края подготовлено по результатам внешней проверки его бюджетной отчетности.

В заключении отмечено, что данные бюджетной отчетности территориального фонда за 2015 год свидетельствуют о том, что исполнение бюджета территориального фонда в 2015 году осуществлялось им в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и края.

Результаты финансово-экономической экспертизы проекта закона края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета территориального фонда за 2015 год» были направлены в Законодательную Думу края.

**2.4.** В отчетном году в рамках предварительного контроля осуществлялась финансово-экономическая экспертиза проектов законов края «О краевоом бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» и «О бюджете Хабаровского краевого фонда обязательного медицинского страхования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», по результатам которой составлены заключения и представлены в Законодательную Думу края к первому чтению. Кроме того, проводилась

экспертиза проектов законов края о внесении изменений в законы о краевом бюджете и бюджете ХК ФОМС на 2016 год.

**2.5.** По результатам финансово-экономической экспертизы проектов нормативных правовых актов органов государственной власти края в части, касающейся расходных обязательств края, подготовлено 153 заключения.

Важнейшим из которых стало заключение на проект постановления Правительства края «О внесении изменений в постановление Правительства края от 29.08.2013 № 249-пр «О порядке использования дополнительной финансовой помощи из федерального бюджета в виде бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Хабаровского края и предоставления информации об использовании бюджетного кредита» (от 15.04.2016 № 36-ПП), по результатам финансово-экономической экспертизы КСП края которого в целях предотвращения нецелевого использования средств бюджетного кредита, полученного из федерального бюджета в сумме 25,0 млн. рублей, в заключении на КСП края отмечено о необходимости направления данных средств на мероприятия по устранению строительных недостатков при строительстве жилых помещений пострадавшим гражданам, являющимся собственниками жилых помещений или нанимателями по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в краевой государственной собственности, а также при создании инженерной инфраструктуры, автомобильных дорог, объектов благоустройства.

Мнение КСП края было учтено при принятии вышеуказанного проекта постановления края.

### **3. Анализ деятельности главных администраторов доходов краевого бюджета по обеспечению поступлений доходов в краевой бюджет.**

Деятельность главных администраторов доходов краевого бюджета по обеспечению поступлений доходов в краевой бюджет рассматривалась в ходе 2-х контрольных мероприятий, основными объектами которых стали министерство сельскохозяйственного производства и развития сельских территорий края и министерство инвестиционной и земельно-имущественной политики края.

**3.1.1.** Анализ администрируемых министерством сельскохозяйственного производства доходов показал, что основным источником доходов являются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (субсидии из федерального бюджета), объем которых в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшился на 67,4 млн. рублей.

Основной причиной снижения доходов явилось сокращение сумм привлеченных субсидий из федерального бюджета в 2015 году на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на развитие животноводства, переработки и развития инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции животноводства субсидии, ввиду утраты права на получение государственной поддержки ЗАО

«Хабаровский бройлер».

Кроме того, КСП края проведены встречные проверки использования ООО «Черняевское», АО «Хорское», крестьянским фермерским хозяйством Де Ден Тхе (далее – фермерское хозяйство) субсидий, предоставленных министерством сельскохозяйственного производства и развития сельских территорий края в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Хабаровском крае на 2013-2020 годы».

По результатам контроля установлено, что фермерским хозяйством приобретена зерноуборочная техника. Вместе с тем, согласно Единому государственному реестру индивидуальных предпринимателей, фермерское хозяйство прекратило свою деятельность 24 июля 2015 года, тем самым нарушив гарантийные обязательства перед министерством сельскохозяйственного производства по использованию приобретенной техники не менее 8 лет, что оценивается с позиции рисков для краевого бюджета.

С учетом выводов и предложений КСП края, сделанных по результатам контроля, Краевой суд определил взыскать с фермерского хозяйства субсидии в размере 2,5 млн. рублей.

**3.1.2.** Анализ администрируемых министерством инвестиционной и земельно-имущественной политики края доходов показал, что доходы в 2015 году по сравнению с доходами, исполненными в 2014 году, уменьшились на 41,9 млн. рублей, или на 19,2%, за счет снижения налоговых и неналоговых доходов.

Основными причинами сокращения налоговых и неналоговых доходов в 2015 году явились: снижение ставок арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности края, досрочный выкуп земельных участков, продажа имущества в соответствии с прогнозным планом приватизации на текущий год, а также расторжение договоров аренды недвижимого имущества.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличились на 56,8 млн. рублей.

КСП края установлены резервы для повышения эффективности деятельности в части распоряжения государственным имуществом:

- расчет суммы арендной платы по договору производится без применения коэффициента, учитывающего изменение цен;

- установлен случай заключения договора аренды КГКУ «Фонд имущества Хабаровского края» после окончания срока его действия;

- в проверяемом периоде отмечен рост дебиторской задолженности по доходам, получаемым в виде арендной платы за земли, находящиеся в краевой собственности, который за 5 месяцев 2016 года составил 1,3 млн. рублей;

- недостаточно эффективно ведется претензионная работа по взысканию задолженности и расторжению договоров аренды с недобросовестными арендаторами;

- осуществляется недостаточный контроль за выполнением переданных отдельных функций министерства инвестиционной и земельно-имущественной политики края КГКУ «Фонд имущества Хабаровского края» в части администрируемых платежей в краевой бюджет;

- отмечена недостаточно эффективная работа по осуществлению прав края как акционера (участника) хозяйственных обществ, собственника имущества краевых государственных унитарных предприятий.

С учетом выводов и предложений КСП края, сделанных по результатам контроля, списана задолженность нереальная к взысканию, которая числилась в бюджетном учете министерства по состоянию на 01 июня 2016 года в сумме 9,5 млн. рублей; снизилась задолженность по администрируемым доходам в краевой бюджет по состоянию на 01 октября 2016 года на 5,2 млн. рублей; проведена претензионно-исковая работа по взысканию задолженности по договорам аренды земельных участков КГКУ «Фонд имущества Хабаровского края».

#### **4. Контроль использования средств краевого бюджета и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, а также соблюдение порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в краевой государственной собственности**

##### **4.1. Контроль в сфере общегосударственных вопросов.**

В сфере общегосударственных вопросов КСП края рассматривались вопросы государственной программы «Содействие развитию местного самоуправления в Хабаровском крае» в ходе контрольного мероприятия, основными объектами которого стали главное управление территориального развития Губернатора и Правительства края, министерство экономического развития края, администрации сельского поселения «Село Ильинка» Хабаровского муниципального района края, городского поселения «Рабочий поселок Переяславка» муниципального района имени Лазо края, сельского поселения «Село Отрадное» Вяземского муниципального района края; использования средств краевого бюджета и иных источников в рамках реализации государственной программы края «Содействие развитию институтов и инициатив гражданского общества в Хабаровском крае» на 2013 – 2020 гг.» социально ориентированными некоммерческими организациями края (далее – СОНКО).

В результате проведенных контрольных мероприятий в администрациях поселений выявлены отдельные нарушения и недостатки использования субсидий из краевого бюджета, направленных на исполнение мероприятий государственной программы, а именно:

- всеми проверенными муниципальными образованиями при заключении контрактов на выполнение работ нарушены требования БК РФ в части принятия бюджетных обязательств в размерах, превышающих на 5,5 млн. рублей утвержденные лимиты бюджетных обязательств. В связи с чем, должностные лица администраций муниципальных образований привлечены к административной ответственности, за исключением сельского поселения «Село Ильинка» Хабаровского муниципального района края в виду истечения срока давности;

- сметная документация на выполнение работ по благоустройству прилегающей территории для установки хоккейной коробки для проверки достоверности определения сметной стоимости администрацией сельского поселения «Село Ильинка» Хабаровского муниципального района края в КГБУ «Единая государственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий Хабаровского края», не направлялась;

- отдельными муниципальными образованиями края не достигнуты в 2015 году установленные значения показателей результативности предоставления субсидии на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований по организации дополнительного профессионального образования лиц, замещающих выборные муниципальные должности, муниципальных служащих. Общий объем средств субсидии, предоставленной муниципальным образованиям, не достигшим установленных показателей результативности, составил 0,4 млн. рублей;

- проекты развития муниципальных образований края, основанные на местных инициативах граждан (далее – ППМИ) реализованы 33 муниципальными образованиями края из 36.

При реализации ППМИ в проверенных муниципальных образованиях произведено восстановление и создание новых объектов социальной инфраструктуры местного уровня и повышение качества предоставления муниципальных услуг, результатом которого для органов местного самоуправления стало решение первоочередных, долгое время не решаемых, наиболее остро воспринимаемых населением проблем, а также повышение качества и эффективности своей деятельности.

Проверка реализации государственной программы края «Содействие развитию институтов и инициатив гражданского общества в Хабаровском крае» на 2013 – 2020 гг.» проведена в 2-х структурных подразделениях аппарата Губернатора и Правительства края, осуществляющих полномочия по организации и проведению конкурсов проектов, проведению проверки использования СОНКО выделенных средств краевого бюджета. Также проведены встречные проверки соблюдения 12 СОНКО условий соглашений на предоставление субсидий из краевого бюджета в рамках 10 реализованных и 12 проектов, находящихся в стадии реализации.

Принимая во внимание направления использования субсидий, а также собственных средств в 2014 и 2015 годах, КСП края сделан вывод о недостаточности материально-технической базы организаций на момент

реализации проекта. Наибольший объем субсидий, как использованной, так и планируемой к использованию, в составе основных средств направлен на приобретение оборудования (от 64,9 до 80,7 %), за счет собственных средств – от 31,6 до 59,8 процента. В тоже время в рамках встречных проверок установлено, что приобретенные за счет субсидии материальные ценности на общую сумму 0,3 млн. рублей переданы иным организациям в качестве материальной помощи, тогда как, поддержка СОНКО предоставляется на ведение уставной деятельности.

В общем объеме дополнительно привлеченных средств краевого бюджета (0,4 млн. рублей) 94,6 процента приходится на приобретение заявленных в конкурсной документации основных средств и материальных запасов, которые для реализации проектов не использовались. Из общего объема завышения размера софинансирования в сумме 51,5 тыс. рублей на данные расходы приходится 82,8 процента (42,6 тыс. рублей).

Как показали итоги контроля, большая часть СОНКО относится к сфере деятельности, входящей в круг полномочий отраслевых органов исполнительной власти края, также в составе приоритетных направлений присутствуют направления, связанные с их полномочиями.

Принимая во внимание фактор специализации, углубленного знания отраслевых особенностей, специфики целевых групп, на решение проблем которых направлены проекты, КСП края даны предложения о привлечении отраслевых министерств края к участию в оценке представленных проектов и распределению финансовых ресурсов для их реализации. Актуальность обосновывается повышением социально-экономического эффекта проводимой политики в сфере поддержки данного сектора, что подтверждается и результатами контроля, установившими резервы для обеспечения более эффективного использования финансовых ресурсов и повышения социального эффекта от реализации проектов.

Объем финансовых нарушений, в связи с несоблюдением организациями требований нормативных правовых актов, регламентирующих осуществление хозяйственных операций, связанных с реализацией проектов, и составлением первичных учетных документов, подтверждающих произведенные расходы, установлен в сумме 2,0 млн. рублей (субсидия – 0,8 млн. рублей, собственные средства – 1,2 млн. рублей). Нарушения по несоблюдению методологии применения бюджетной классификации при распределении средств краевого бюджета СОНКО составили 3,0 млн. рублей.

Предложения КСП края по совершенствованию правовой базы в рамках предоставления финансовой поддержки СОНКО, повышению мер ответственности СОНКО по использованию целевого финансирования, усилению контроля за обоснованностью и экономической целесообразностью использования бюджетных средств по итогам контроля учтены. Подготовлены поправки в порядок определения объема и предоставления субсидий СОНКО в части сроков возврата неиспользованных средств краевого бюджета, ответственности за их

несвоевременный возврат, за недостижение значений показателей результативности.

#### **4.2. Контроль в сфере национальной экономики.**

При осуществлении контроля в сфере национальной экономики приоритетными были вопросы реализации мероприятий государственной программы края «Энергоэффективность и развитие энергетики в Хабаровском крае»; создания благоприятных условий для устойчивого функционирования и развития малого и среднего предпринимательства на территории края.

Вопросы реализации государственной программы «Энергоэффективность и развитие энергетики в Хабаровском крае» рассматривались КСП края в 7 органах исполнительной власти края, 19 подведомственным им учреждениях и 1 муниципальном образовании края.

При осуществлении контроля приоритетными были вопросы развития электроэнергетики края, перевода на централизованное электроснабжение населенных пунктов края, газификации населенных пунктов края.

По результатам контрольного мероприятия установлено, что государственная программа в целом сформирована с учетом принципов, целей и задач, установленных основными стратегическими, целеполагающими, нормативными документами Российской Федерации и края. Вместе с тем государственная программа края включает не все мероприятия и не учитывает отдельные показатели (индикаторы).

Так, в государственной программе:

не нашли своего отражения задачи, определенные энергетической стратегией России на период до 2030 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 13.11.2009 № 1715-р;

отсутствуют отдельные показатели, установленные стратегией социально-экономического развития Дальнего Востока и Байкальского региона на период до 2025 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 28.12.2009 № 2094-р;

конечные результаты реализации мероприятий государственной программы не в полной мере соответствуют конечным результатам, определенным основными направлениями деятельности Правительства края на период 2014 – 2018 годов, утвержденным распоряжением Правительства края от 25.02.2014 № 107-рп.

Кроме того, результаты контроля показали следующее:

- в нарушение требований БК РФ министерством социальной защиты населения края, министерством здравоохранения края, управлением лесами Правительства края не обеспечен целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными им лимитами бюджетных обязательств. Так, органами исполнительной власти края за счет объемов финансового обеспечения, утвержденных государственной



программой на одни мероприятия, утверждались расходы подведомственным учреждениям на проведение других программных мероприятий. При этом изменения в государственную программу не вносились;

- администрацией района имени Лазо, КГКУ «Аванское лесничество», КГКУ «Хабаровское лесничество» допущено нецелевое использование средств краевого бюджета на общую сумму 0,6 млн. рублей, связанное с оплатой невыполненных подрядной организацией работ; с оплатой денежных обязательств, не соответствующих целям, определенным государственной программой и бюджетной сметой учреждений;

- администрацией района имени Лазо возмещены прочие затраты подрядной организации при строительстве котельных, не подтвержденные документами организации, на общую сумму 11,6 млн. рублей, в том числе: непредвиденные работы и затраты в сумме 6,5 млн. рублей; затраты на возведение титульных временных зданий и сооружений в сумме 4,0 млн. рублей; расходы по добровольному страхованию в сумме 1,1 млн. рублей;

- КГКУ «Служба заказчика по развитию топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Хабаровского края» (далее – КГКУ «Служба заказчика ТЭК и ЖКХ») допущены неэффективные расходы в сумме 16,1 млн. рублей, направленные на приобретение научно-исследовательской работы «Разработка системного проекта развития региональной системы управления энергетическим сбережением и энергетической эффективностью в бюджетной сфере Хабаровского края» без достижения планируемого результата. Региональная система энергетического менеджмента в бюджетной сфере края не создана.

По результатам контроля КСП края направлены представления об устранении выявленных нарушений и недостатках руководителям проверяемых объектов, которые находятся на контроле КСП края.

Вопросы реализации государственной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Хабаровском крае на 2013 – 2020 годы» рассматривались КСП края в ходе контрольного мероприятия, основными объектами которых стали министерство экономического развития края; автономная некоммерческая организация «Дальневосточное агентство содействия инновациям»; ассоциация «Краевой центр содействия предпринимательству» Гарантийный фонд края; микрофинансовая организация «Фонд поддержки малого предпринимательства Хабаровского края».

При осуществлении контроля приоритетными были вопросы создания благоприятных условий для устойчивого функционирования и развития малого и среднего предпринимательства на территории края.

В ходе контрольного мероприятия установлено неэффективное использование средств краевого бюджета в сумме 0,3 млн. рублей, в результате неустановления министерством экономического развития края предельного размера возмещаемых затрат, связанных с организацией и проведением выставок, ярмарок, деловых миссий субъектами малого и

среднего предпринимательства в Российской Федерации и за рубежом (суточных, проживания, сотовой связи и оплаты труда).

В результате реализации в 2015 году государственной программы из 21 показателя (индикатора) достигнуто 18 показателей (индикаторов) (85,7%). При этом, ввиду отсутствия статистических данных государственного статистического наблюдения, министерством экономического развития края отдельные показатели (индикаторы) государственной программы рассчитаны исходя из данных за предыдущий отчетный год, ведомственной статистики и экспертной оценки, анализа динамики (темпов прироста) показателей в предыдущие периоды.

В результате подтвердить достоверность шести показателей (индикаторов) государственной программы, а также достоверность интегральной оценки эффективности реализации в 2015 году мероприятий государственной программы в ходе контрольного мероприятия не представилось возможным.

#### **4.3. Контроль в сфере жилищно-коммунального хозяйства.**

Положение в сфере жилищно-коммунального хозяйства рассматривалось в ходе контрольных мероприятий, проведенных в министерстве жилищно-коммунального хозяйства края (далее – министерство ЖКХ края), администрациях городских округов «Город Хабаровск» (далее – город Хабаровск) и «Город Комсомольск-на-Амуре», Амурского, Вяземского, Комсомольского, имени Лазо, Николаевского и Хабаровского муниципальных районов края и городского поселения «Город Советская Гавань» Советско-Гаванского муниципального района края.

При осуществлении контроля приоритетными были вопросы использования средств на объекты жилищно-коммунального хозяйства, выполнения мероприятий государственной программы по переселению граждан из аварийных многоквартирных домов.

Вопросы финансирования расходных обязательств муниципальных образований края по капитальному ремонту и обеспечению функционирования коммунальных объектов, находящихся в муниципальной собственности, рассмотрены КСП края в ходе контроля реализации мероприятий государственной программы «Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения Хабаровского края».

Одним из показателей эффективного использования субсидий являлся показатель «Снижение уровня износа коммунальной инфраструктуры по объекту», который не рассчитывался и устанавливался муниципальными образованиями в соглашениях на предоставление субсидий формально.

Кроме того, в соглашениях, заключенных с пятью муниципальными образованиями края (с учетом дополнительных соглашений), по 12-ти мероприятиям установлены нулевые значения показателя результативности предоставления субсидий «Снижение уровня износа коммунальной инфраструктуры по объекту».

Министерством ЖКХ края не осуществлялась оценка эффективности использования муниципальными образованиями края предоставленной субсидии.

Администрациями Советско-Гаванского, Ванинского, имени Полины Осипенко муниципальных районов края в 2015 году не реализованы мероприятия по ремонту 3-х коммунальных объектов, тем самым не достигнуты установленные соглашениями, значения показателей результативности реализации мероприятий.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в муниципальных районах края выявлены отдельные нарушения требований бюджетного законодательства, Федерального закона № 44-ФЗ и других федеральных законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и края, а именно:

- принимались бюджетные обязательства в отсутствие доведенных лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 7,8 млн. рублей;

- сметная документация на выполнение работ по капитальному ремонту объектов для проверки достоверности определения сметной стоимости в КГБУ «Единая государственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий Хабаровского края», не направлялась;

- принимались выполненные работы по капитальному ремонту, фактическая стоимость которых завышена на 2,1 млн. рублей;

- в нарушение принципа эффективности бюджетных расходов: средства краевого бюджета в сумме 3,7 млн. рублей, предназначенные на реализацию мероприятий по капитальному ремонту 4-х артезианских скважин в п. Литовко, израсходованы только на ремонт 2-х объектов;

- денежные средства в сумме 0,3 млн. рублей направлены на оплату работ по разработке проектной документации на капитальный ремонт, которая при производстве работ фактически не использовалась;

- администрации не воспользовались правом, предусмотренным контрактами, оплатить за выполненные работы и за поставленное оборудование за вычетом сумм неустойки в общей сумме 1,6 млн. рублей за нарушение поставщиками и подрядчиками сроков исполнения своих контрактных обязательств.

Кроме того, при реализации мероприятия по капитальному ремонту сетей тепло - водоснабжения в с. Хурба Комсомольского муниципального района:

- при заключении контракта нарушены антимонопольные требования к торгам, установленные статьей 17 Федерального закона от 26.07.2006 «О защите конкуренции»;

- при определении начальной (максимальной) цены контракта не применялась Методика формирования стоимости капитального ремонта.

По капитальному ремонту Хорской ТЭЦ в нарушение Федерального закона № 44-ФЗ при исполнении муниципального контракта допущены изменения его существенных условий.

Вследствие оплаты подрядной организации за невыполненные работы и непоставленное оборудование в рамках капитального ремонта котельной в с. Осиновая Речка допущено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 0,9 млн. рублей, в том числе средств краевого бюджета – 0,8 млн. рублей.

С учетом выводов и предложений КСП края, сделанных по результатам контроля, министерством ЖКХ края району имени Лазо на 2016 год уменьшен на 1,9 млн. рублей объем субсидий из краевого бюджета на погашение кредиторской задолженности по капитальному ремонту котла; обеспечен возврат министерству ЖКХ края денежных средств в сумме 51,6 тыс. рублей; в результате претензионной работы с подрядчиками по взысканию завышенной стоимости выполненных работ и стоимости фактически невыполненных работ, выполнен дополнительный объем работ по ремонту котла на котельной в п. Известковый; взыскана неустойка в сумме 0,2 млн. рублей; уменьшена на 2,1 млн. рублей кредиторская задолженность перед ООО «Хабаровский завод реставрации труб», о чем сделана соответствующая бухгалтерская запись в регистрах бухгалтерского учета; проводится претензионно-исковая работ по взысканию неустойки с подрядчиков и поставщиков оборудования, нарушивших свои обязательства по контрактам, на общую сумму 0,9 млн. рублей.

Кроме того, КСП края в министерство финансов края направлено уведомление о применении бюджетных мер принуждения в отношении администрации Хабаровского муниципального района за нецелевое использование бюджетных средств в сумме 0,8 млн. рублей. Решением министерства финансов края применена мера бюджетного принуждения – беспспорное взыскание субсидии на софинансирование расходных обязательств по капитальному ремонту и обеспечению функционирования коммунальных объектов, находящихся в муниципальной собственности, в сумме 0,8 млн. рублей.

Кроме того 26 января 2017 года СО ОМВД по Хабаровскому району по постановлению прокурора Хабаровского района возбуждено уголовное дело по факту принятия и оплаты должностными лицами администрации Хабаровского муниципального района фактически невыполненных работ по капитальному ремонту котельной с. Осиновая речка.

#### **4.4. Контроль в сфере транспорта и дорожного хозяйства.**

В сфере транспорта и дорожного хозяйства КСП края рассмотрены вопросы использования средств краевого бюджета и иных источников, направленных на реализацию мероприятий государственной программы края «Развитие транспортной системы Хабаровского края».

Основными объектами контрольного мероприятия стали министерство промышленности и транспорта края, КГКУ «Хабаровское управление автомобильных дорог», КГУП «Хабаровские авиалинии».

В результате контроля по содержанию автомобильных дорог КСП края отмечает, что протяженность автомобильных дорог регионального и

межмуниципального значения по состоянию на 01 января 2015 года составляла 4 197,5 км, в том числе: с твердым покрытием – 3 919,4 км; автозимники – 278,1 км.

Министерством промышленности и транспорта края при определении объема финансового обеспечения выполнения государственного задания на 2015 год не использовались нормативные затраты на выполнение работ, утвержденные постановлением Правительства края от 30 декабря 2009 года № 408-пр «О нормативах денежных затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения» (далее – постановление Правительства № 408-пр), что не в полной мере соответствует требованиям пункта 4 статьи 69.2 БК РФ; в нарушение пункта 3 данного постановления не осуществлен переход на нормативные денежные затраты по содержанию автомобильных дорог из расчета 526,23 тыс. рублей/км в ценах 2009 года.

В связи с недостаточностью бюджетных ассигнований, утвержденных законом о краевом бюджете на 2015 год, министерством промышленности и транспорта края не внесены изменения в постановление Правительства № 408-пр в части корректировки нормативных денежных затрат по содержанию автомобильных дорог.

В результате по итогам 2015 года протяженность автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, составила 2 330,5 км.

В целях проверки доступности услуг водного транспорта для населения и предприятий края проведена встречная проверка использования средств краевого бюджета в закрытом акционерном обществе «Амурские пассажирские перевозки». Правительством края в 2015 году принятые обязательства по субсидированию утвержденных краевых речных маршрутов перед ЗАО «Амурские пассажирские перевозки» исполнены в полном объеме.

Администрацией города Хабаровска обязательства по субсидированию городских речных маршрутов в навигацию 2015 года выполнены не в полном объеме. За 2015 год убытки ЗАО «Амурские пассажирские перевозки» по внутригородским сообщениям, которые подтверждены комитетом по ценам и тарифам Правительства края, составили 19,6 млн. рублей, из которых возмещено администрацией города Хабаровска 8,0 млн. рублей.

С учетом выводов и предложений Контрольно-счетной палаты края администрацией города Хабаровска совместно с Правительством края разрабатываются план модернизации речных пассажирских перевозок, а также мероприятия по компенсации убытков ЗАО «Амурские пассажирские перевозки» за 2015 год.

Обоснованность применения тарифов на осуществление перевозок воздушным транспортом КСП края рассмотрена в ходе контрольного мероприятия, проведенного в КГУП «Хабаровские авиалинии». По результатам установлено следующее.

Субсидии из краевого бюджета получены КГУП «Хабаровские авиалинии» в полном объеме, предусмотренном договором на получение субсидии, в сумме 297,1 млн. рублей.

Вместе с тем за 2015 год КГУП «Хабаровские авиалинии» выполнено плановое количество рейсов только по трем маршрутам из 9-ти. При этом средний процент загрузки воздушных судов составил от 60% до 94%, в том числе загрузка пассажирами – от 40% до 73 процентов.

Ввиду использования тарифов на перевозку грузов сторонних организаций, утвержденных генеральным директором предприятия, ниже тарифов, установленных на перевозку почты, в 2015 году неполученный доход (упущенная выгода) КГУП «Хабаровские авиалинии» составил 5,5 млн. рублей.

КГУП «Хабаровские авиалинии» без обоснования оформлены договорные отношения с ООО «АвиаХаб» в части организации представительских услуг по отправке почты в г. Хабаровске, а также обработке почты на коммерческом складе ОАО «Хабаровский аэропорт», что явилось злоупотреблением правом и привело к непроизводительным расходам в сумме 1,8 млн. рублей.

Кроме того, КСП края отмечает, что в 2015 году КГУП «Хабаровские авиалинии»: - допущено неэффективное использование средств предприятия в сумме 11,1 млн. рублей, связанные с уплатой неустоек (штрафов, пеней);

- допущены необоснованные расходы, т.е. экономически не оправданные затраты, на сумму 28,1 млн. рублей, связанные с выплатами работникам, отнесенные на себестоимость услуги, тогда как фактически должны осуществляться за счет прибыли КГУП «Хабаровские авиалинии»;

- в нарушение статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации не перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) в сумме 14,8 млн. рублей, что привело к возникновению недополученных доходов бюджета.

Проверкой краевого имущества, закрепленного за КГУП «Хабаровские авиалинии» на праве хозяйственного ведения, установлено, что в реестре краевого государственного имущества содержатся недостоверные данные о наличии 11 единиц краевого государственного недвижимого имущества первоначальной стоимостью 4,9 млн. рублей; отсутствуют данные о шестнадцати единицах недвижимого имущества балансовой стоимостью 618,1 млн. рублей, закрепленного за КГУП «Хабаровские авиалинии» на праве хозяйственного ведения и учитываемого предприятием по бухгалтерскому учету.

Фактически, по итогам 2014 года убыток КГУП «Хабаровские авиалинии» составил 36,1 млн. рублей, по итогам 2015 года получена чистая прибыль в сумме 0,9 млн. рублей.

Следует отметить, что экономическая эффективность деятельности КГУП «Хабаровские авиалинии» в 2015 году находилась в прямой зависимости от финансирования из краевого бюджета, а положительная динамика изменения финансового его результата за 2015 год обусловлена

принятыми министерством промышленности и транспорта края решениями по значительному увеличению в 2015 году субсидирования.

С учетом выводов и предложений КСП края, сделанных по результатам контроля, НДС в сумме 14,8 млн. рублей перечислен в доход бюджета в 2016 году; в целях улучшения финансово-экономической деятельности создана рабочая группа по разработке плана перспективного развития КГУП «Хабаровские авиалинии» на 2016 – 2018 год.

#### **4.5. Контроль в сфере образования.**

В 2016 году КСП края проведена проверка использования средств краевого бюджета, выделенных частным дошкольным образовательным и общеобразовательным организациям на возмещение затрат, связанных с предоставлением дошкольного и общего образования, в министерстве образования и науки края. Также проведены встречные проверки в 5 частных дошкольных образовательных и 2-х частных общеобразовательных организациях.

Определение объемов государственной поддержки осуществлялось в соответствии с порядком предоставления субсидий, при формировании которого не соблюдены нормы Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 273-ФЗ) по причине применения для расчета субсидий частным образовательным организациям размеров нормативов подушевого финансирования, отличных от нормативов муниципальных учреждений, что привело к финансовым нарушениям в сумме 31,5 млн. рублей. На 2016 год данное несоответствие при расчете объема субсидий учтено.

Также по причине применения для расчета объема субсидий численности воспитанников и учащихся, не соответствующей фактическим показателям организаций, завышенных размеров коэффициента обеспеченности библиотечного фонда учебниками и единичных нормативов подушевого финансирования, объем нарушений составил 9,6 млн. рублей.

С учетом выводов и предложений КСП края министерством образования и науки в соглашении на предоставление субсидии внесены дополнения по обеспечению ведения отдельного учета поступления и расходования субсидии, так как отдельными организациями не соблюдались нормы Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) при ведении учета операций с целевыми средствами. В целях соблюдения требований Федерального закона № 273-ФЗ в порядок предоставления субсидий внесены изменения в части уточнения наименования норматива, используемого при определении объема государственной поддержки.

Также в рамках реализации государственной программы края «Развитие образования в Хабаровском крае» проверены вопросы использования средств краевого бюджета, выделенных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание

государственных услуг в сфере дополнительного образования детей. Проверка проведена в министерстве образования и науки и в краевом государственном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Хабаровский краевой центр внешкольной работы «Созвездие» (далее – Центр «Созвездие»).

В ходе проверки выявлены резервы для повышения результативности деятельности Центра «Созвездие» по расчету нормативных затрат на оплату труда, на приобретение продуктов питания, медикаментов. Недостатки на стадии формирования нормативных затрат повлияли на общий объем финансовых нарушений при использовании средств краевого бюджета в сумме 6,0 млн. рублей, из которых 80% (4,8 млн. рублей) составили выплаты, не соответствующие установленным критериям в рамках формирования стимулирующего фонда оплаты труда. Отмечено, что данные нарушения связаны с недостаточностью организационной деятельности по правому регулированию вопросов установления выплат.

Иные финансовые нарушения, связанные с несоблюдением установленных требований при определении штатных единиц и должностных окладов оплаты труда, порядка назначения компенсационных и стимулирующих выплат, применение неустановленной методики расчета доплат и надбавок, порядка определения облагаемой базы по уплате налога на доходы физических лиц и страховых взносов установлены в сумме 0,9 млн. рублей. На приобретение медикаментов при отсутствии утвержденных нормативов затрат приходится 0,3 млн. рублей.

Расходы, оцененные с позиции их неэффективности, в связи с осуществлением дополнительных выплат за работу сверх нормальной продолжительности рабочего времени и выплат работникам, занятым на работах с неблагоприятными условиями труда, составили 0,4 млн. рублей.

Осуществление выплат работникам, не оказывающим государственные услуги, за счет субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, а также выплат, не предусмотренных распорядительными документами учреждения, оценено с позиции ущерба краевому бюджету в сумме 0,3 млн. рублей.

Предложения КСП края по итогам контроля учтены. Для урегулирования вопроса отнесения категорий работников Центра «Созвездие» к основному персоналу министерством образования и науки края подготовлены изменения в утвержденный перечень должностей, профессий работников подведомственных учреждений. Центром «Созвездие» внесены изменения в Положение об оплате труда работников учреждения, Правила внутреннего трудового распорядка в части приведения их положений в соответствие нормативным правовым актам, регламентирующим вопросы оплаты труда. Приняты меры по усилению контроля за формированием нормативных затрат для финансового обеспечения выполнения государственного задания, а также использованием средств краевого бюджета, выделенных на эти цели.



#### 4.6. Контроль в сфере культуры.

В 2016 году КСП края проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности краевого государственного автономного учреждения культуры «Хабаровский краевой музыкальный театр» (далее – учреждение).

По итогам деятельности за 2014 год получена прибыль в сумме 0,8 млн. рублей, за 9 месяцев 2016 года в сумме 1,3 млн. рублей. За 2015 год получен убыток в сумме 0,9 млн. рублей.

Одним из основных факторов, оказавших влияние на отрицательный результат деятельности в 2015 году, явилось принятие решения о проведении гастролей в г. Петропавловск-Камчатский, по результатам которых получен убыток в сумме 0,7 млн. рублей. На получение убытка повлияло: планирование дохода от проведения гастролей, исходя из 80-процентной наполняемости зрительного зала, фактически наполняемость составила 61,3 процента; при снижении уровня плановых доходов на 2,4 млн. рублей, расходы увеличились на 0,3 тыс. рублей.

Финансовые нарушения установлены в сумме 18,9 млн. рублей, из них наибольшую долю 74,1 % (14,0 млн. рублей) составляет использование финансовых средств с нарушением требований нормативных правовых актов, в числе которых:

- несоблюдение порядка установления и выплаты заработной платы в отношении которой необходимо принять меры в части приведения штатной численности, должностных окладов работников, а также структуры выплат компенсационного и стимулирующего характера в соответствие с действующей системой оплаты труда, определенной нормативными правовыми актами края, а также порядка определения облагаемой базы по уплате НДФЛ и страховых взносов составило 9,0 млн. рублей;

- отнесение выплат, подлежащих оплате за счет прибыли, на себестоимость оказанных услуг – 2,3 млн. рублей;

- принятие к учету хозяйственных операций при отсутствии обоснования необходимости осуществления расходов и достаточности документального подтверждения объемов услуг – 1,6 млн. рублей;

- иные нарушения, связанные с использованием субсидии на содержание имущества общежития, подлежащих осуществлению за счет платы за проживание в общежитии, несоблюдением порядка расчетов с подотчетными лицами, физическими лицами в рамках договоров гражданско-правового характера, - 1,1 млн. рублей.

Ущерб краевому бюджету по факту авансирования невыполненных работ в рамках гражданско-правовых и трудовых отношений оценен в сумме 0,1 млн. рублей. Денежные средства в сумме 89,9 тыс. рублей, с учетом истечения срока исковой давности, возмещены учреждением в добровольном порядке.

Расходы, оцененные с позиции их неэффективности, составили 15,6 млн. рублей, в числе которых учтено приобретение за счет средств краевого бюджета автобуса стоимостью 11,5 млн. рублей, который с момента его поставки (ноябрь 2015 года) использован учреждением только для выезда

на гастроли в п. Мухен, и с мая 2016 года передан краевому государственному автономному учреждению культуры «Краевое научно-образовательное творческое объединение культуры». На дополнительные выплаты по оплате труда, нерациональное использование финансовых и трудовых ресурсов, в связи с оплатой услуг физических лиц в рамках гражданско-правовых отношений идентичных должностным обязанностям штатных работников учреждения, приходится 3,5 млн. рублей, пени и штрафы, составили 0,2 млн. рублей.

Отвлечение доходов будущих периодов на погашение обязательств, возникших по закупке предыдущих периодов, осуществленной с превышением плановых назначений, необоснованное увеличение затрат на оплату расходов по проведению гастролей в г. Петропавловск-Камчатском, оплата за аренду квартиры для приглашенных специалистов при отсутствии факта проживания не обеспечивает реализацию в полной мере принципа экономически эффективного расходования денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг и реализации мер, направленных на сокращение издержек заказчика, установленного статьей 3 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», и оценено как неэффективное использование собственных средств учреждения в сумме 0,4 млн. рублей.

В целом отмечено, что установление в документах о закупочной деятельности учреждения максимального предела стоимости закупаемой продукции без рассмотрения конкурирующих предложений в размере 10 процентов балансовой стоимости активов учреждения позволило ему большую часть закупок осуществлять без проведения торгов. Экономия за счет проведения конкурсных процедур составила в 2015 году всего 0,2 млн. рублей (5 закупок), за 10 месяцев 2016 года -0,5 млн. рублей (1 закупка).

Допущены отдельные нарушения при ведении бухгалтерского учета нефинансовых активов (балансовая стоимость земельного участка не соответствовала его кадастровой стоимости, отдельные материальные ценности не учтены на соответствующих счетах), расчетов с поставщиками, по оплате труда, при организации внутреннего финансового контроля.

При использовании имущества, находящегося в оперативном управлении учреждения, не соблюдены требования нормативных правовых актов края в части составления расчетов стоимости эксплуатационных услуг по содержанию нежилых помещений на один квадратный метр полезной площади при заключении договоров на эксплуатационное обслуживание в рамках арендных отношений. С ОАО «Мобильные телесистемы», с которым оформлен договор аренды части лифта для размещения оборудования базовой станции сотовой связи, договор на возмещение эксплуатационных услуг не заключался.

С учетом результатов контроля для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе в части пересмотра норм правовых документов по деятельности учреждения в его адрес направлено представление. Министерству культуры края, как учредителю, направлены

предложения в части контроля за принятием мер по устранению нарушений и взятия под особый контроль гастрольной и закупочной деятельности учреждения. Представление находится на контроле.

#### **4.7. Контроль в сфере здравоохранения.**

Положение в сфере здравоохранения рассматривалось КСП края в ходе 5-ти контрольных мероприятий, основными объектами которых стали министерство здравоохранения края, министерство строительства края, 9 государственных учреждений здравоохранения края и 1 государственное учреждение министерства строительства края.

При осуществлении контроля приоритетными были вопросы реализации подпрограммы «Охрана здоровья матери и ребенка» (I этап) государственной программы края «Развитие здравоохранения Хабаровского края», оказания гражданам медицинской помощи в 2015 году, а также проведения программ экстракорпорального оплодотворения больных в 2014-2015 годах на территории края.

КСП края отмечает, что реализация мероприятий подпрограммы на I этапе позволила обеспечить доступность, качество и безопасность медицинской помощи, а также снизить инвалидность и улучшить качество жизни женщин и детей.

Вместе с тем в крае показатель младенческой и детской смертности еще остается выше, чем в Российской Федерации, что диктует необходимость проведения мероприятий по реструктуризации коечного фонда, совершенствованию системы организации трехуровневой медицинской помощи, улучшению материально-технической базы учреждений родовспоможения и детства, межведомственного взаимодействия.

В последние годы сохраняется стойкая тенденция к снижению числа искусственного прерывания беременности во всех возрастных группах. Однако, несмотря на положительную динамику, число искусственного прерывания беременности сохраняется достаточно высоким, что является одним из резервов повышения рождаемости.

Не завершена реконструкция акушерского корпуса с организацией отделения патологии беременных, акушерского наблюдационного отделения, что в свою очередь также сдерживает снижение младенческой смертности и не позволяет завершить создание в крае акушерского стационара III группы, который сможет принять беременных женщин и новорожденных с любой патологией.

В результате проведенных контрольных мероприятий в учреждениях здравоохранения края было установлено следующее.

При заключении и исполнении контрактов учреждениями допускались нарушения требований БК РФ, Федерального закона № 44-ФЗ, так:

информации об исполнении и об изменении существенных условий контрактов в единой информационной системе, не размещались;

допускались изменения существенных условий контрактов в связи с чем, увеличивалась цена контрактов и производилась замена одних видов работ на другие;

осуществлялись закупки у единственного поставщика путем заключения договоров на сумму, превышающую сто тысяч рублей;

установлен факт нарушения подрядчиком контрактных обязательств в части срока замены лифтов для нужд учреждения;

банковские гарантии, предоставленные в качестве обеспечения исполнения 10 государственных контрактов на общую сумму 46,9 млн. рублей не соответствовали требованиям, так как срок их действия истекал раньше срока действия контрактов, что создает риски по обеспечению надлежащего исполнения подрядчиками своих обязательств.

По результатам проверки расходов, связанных с проведением капитальных ремонтов недвижимого имущества, закрепленного за государственными учреждениями, установлены нарушения Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации, что привело к оплате работ, за счет включения резервов на непредвиденные работы и затраты при расчетах за фактически выполненные объемы работ, по завышенной стоимости на 0,4 млн. рублей.

Кроме того, установлено завышение объемов принятых и оплаченных работ фактически выполненным работам на 0,3 млн. рублей, что квалифицировано с позиции нанесения ущерба краевому бюджету.

С учетом выводов и предложений КСП края, сделанных по результатам контроля: обеспечен возврат бюджетных средств в сумме 0,4 млн. рублей; направлены иски о взыскании материального ущерба на общую сумму 0,2 млн. рублей. Арбитражным судом края приняты решения о взыскании с подрядчиков материального ущерба.

Результаты контроля оказания гражданам медицинской помощи в 2015 году показали следующее.

Не оказаны в полном объеме (от запланированных показателей) отдельные виды медицинской помощи: амбулаторно-поликлиническая помощь, медицинская помощь в дневных стационарах всех типов, медицинская помощь в форме посещения, скорая медицинская помощь.

Износ основных средств КГБУЗ «Районная больница района имени Лазо» значительно высок и по состоянию на 01 января 2016 года составил 68 процентов. Оснащение медицинским оборудованием 7 амбулаторий и 31 фельдшерско-акушерского пункта, находящихся в составе структуры учреждения, характеризуется 32,6 процента и 10,3 процента соответственно.

Средства обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) в сумме 10,2 млн. рублей, изъяты в 2015 году у учреждений в виде штрафных санкций, использованы не результативно и, в случае надлежащей организации работы по использованию средств ОМС в учреждениях, могли быть дополнительно направлены на оказание бесплатной медицинской помощи населению.

Учреждениями вследствие оплаты невыполненных работ по контрактам в рамках осуществления капитального ремонта, допущено нецелевое использование средств субсидии, предоставленной из краевого бюджета на иные цели на общую сумму 0,4 млн. рублей.

Допущены неэффективные расходы в сумме 1,1 млн. рублей, связанные с оплатой административных штрафов и штрафных санкций за непредставление первичной медицинской документации, с оплатой судебных расходов по уплате государственной пошлины, пени по налогам и страховым взносам.

Кроме того, установлены многочисленные нарушения при начислении и полноте перечисления заработной платы, связанные с неверным применением положений норм, регулирующих оплату труда.

В нарушение требований Гражданского кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» не обеспечена государственная регистрация прав в отношении 3-х объектов недвижимого имущества рыночной стоимостью 1,8 млн. рублей.

Установлены факты нарушений требований Федерального закона № 44-ФЗ:

- отчеты об исполнении государственных контрактов и (или) результатах отдельных этапов их исполнения в единой информационной системе не размещались или размещались с нарушением установленных сроков от 55 до 200 дней;

- принимались банковские гарантии, предоставленные в качестве обеспечения исполнения государственных контрактов на общую сумму 4,0 млн. рублей, не соответствующие требованиям, так как срок их действия истек раньше срока действия контракта, что создает риски по обеспечению надлежащего исполнения подрядчиками своих обязательств.

С учетом выводов и предложений КСП края, сделанных по результатам контроля, утвержден порядок списания в 2016 году начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней) по контрактам; произведен перерасчет ставок арендной платы по заключенным договорам аренды; осуществлен возврат денежных средств за невыполненные работы; должностные лица, допустившие нарушения привлечены к административной ответственности.

В ходе контроля программ экстракорпорального оплодотворения (далее – ЭКО) больных в 2014-2015 годах в краевом государственном бюджетном учреждении здравоохранения «Перинатальный центр» министерства здравоохранения края (далее – учреждение), установлено следующее.

С момента начала оказания процедур вспомогательных репродуктивных технологий по состоянию на 13 мая 2016 года в листе ожидания состояло 3 661 женщина, обратившаяся за медицинской помощью (ЭКО) в учреждение и имеющая соответствующие медицинские показания.

Учреждением в 2014 и 2015 годах государственные задания выполнены в полном объеме или по 40 программ ЭКО.

Следует отметить, что согласно данным Комитета по Регистру организации оказания медицинской помощи с использованием методов вспомогательных репродуктивных технологий (далее -ВРТ) Российской Ассоциации репродукции человека международный показатель частоты наступления беременности на перенос эмбрионов в полость матки (IV этап) составляет в среднем 38% в зависимости от структуры цикла. Аналогичный показатель по ВРТ, осуществленным учреждением, ниже международного и составил 33,1 процента в 2015 году; 24,5 процента – в 2014 году.

По мнению КСП края, возможными причинами, негативно влияющими на эффективность проводимыми учреждением ВРТ, являются:

- высокий износ материально-технической базы;
- низкое качество расходных материалов;
- недостаток в штате эмбриологов;
- недостаток площадей для размещения дополнительных рабочих мест;
- отсутствие банка донорских яйцеклеток по причине экономической нецелесообразности для учреждения.

#### **4.8. Контроль в сфере социальной защиты населения.**

В 2016 году КСП края проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности краевого государственного казенного учреждения «Хабаровский центр социальной адаптации» (далее – учреждение).

В ходе проверки установлены факты несоблюдения учреждением порядка составления и ведения бюджетной сметы, что привело к финансовым нарушениям, связанным с использованием средств на цели, не соответствующие мероприятиям государственной программы края «Развитие рынка труда и содействие занятости населения Хабаровского края» в сумме 30,0 тыс. рублей, с осуществлением расходов с нарушением методологии применения бюджетной классификации Российской Федерации, в сумме 20,4 тыс. рублей.

Финансовые нарушения, в связи с принятием к учету расходов на основании документов, оформленных с несоблюдением установленных требований, составили 2,1 млн. рублей. В рамках трудовых отношений с работниками допущены нарушения на сумму 0,4 млн. рублей (назначение доплат и надбавок в размерах несоответствующих установленным требованиям, введение штатных единиц с превышением нормативов, приобретение продуктов питания, не предусмотренных перечнем равноценных по итогам аттестации рабочих мест). Излишне осуществлены расходы по оплате труда, в отношении которых учреждением приняты меры в части их возврата в добровольном порядке, в сумме 2,5 тыс. рублей.

Расходы, оцененные с позиции их неэффективности, составили 0,3 млн. рублей, из них 80,2% приходится на перечисление периодических платежей во внебюджетные фонды без уменьшения на сумму переплаты, сложившейся на начало года.

При осуществлении закупочной деятельности учреждением не обеспечено соблюдение норм Федерального закона № 44-ФЗ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе, в части:

выбора метода определения начальной (максимальной) цены контракта, не позволившего реализовать требование о подтверждении достоверности определения сметной стоимости текущего ремонта, на сумму 0,4 млн. рублей, также принятия коммерческих предложений от поставщиков услуг, деятельность которых прекращена;

превышения 10-процентного совокупного годового объема закупок путем проведения запроса котировок на сумму 21,4 тыс. рублей, установленного объема закупок у единственного поставщика на сумму 0,2 млн. рублей. В тоже время, заключив по данному основанию 2 контракта на выполнение работ по текущему ремонту по 90,0 тыс. рублей каждый, учреждение уклонилось от проведения проверки достоверности определения сметной стоимости ремонтных работ, что не исключает риски завышения стоимости работ;

несоблюдения срока действия банковской гарантии на обеспечение исполнения контракта, порядка размещения на официальном сайте планов-графиков (не размещена информация о закупках на сумму 0,2 млн. рублей).

Допущены отдельные нарушения при ведении бюджетного учета нефинансовых активов (балансовая стоимость земельного участка учтена по стоимости ниже кадастровой стоимости, отдельные материальные ценности не учтены на соответствующих счетах), расчетов с поставщиками (несвоевременный учет хозяйственных операций), подотчетными лицами.

С учетом выводов и предложений КСП края в адрес Центра адаптации направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. Министерству социальной защиты населения края как учредителю направлена информация для контроля устранения выявленных нарушений.

#### **4.9. Контроль в сфере строительства.**

При осуществлении контроля в сфере строительства приоритетными были вопросы использования средств краевого бюджета, обеспечения доступности услуг в сфере авиаперевозок для населения края, обеспечения жильем отдельных категорий граждан и молодых семей, состояние объектов строительства, выполнения мероприятий по сейсмоусилению.

Положение в сфере строительства рассматривалось КСП края в ходе 5-ти контрольных мероприятий, основными объектами которых стали администрация городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» (далее – администрация города Комсомольска-на-Амуре) и муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства города Комсомольска-на-Амуре», краевое государственное казенное учреждение «Служба заказчика министерства строительства Хабаровского края» (далее КГКУ «Служба заказчика»), администрация Ванинского муниципального района и

муниципальное бюджетное учреждение «Районный Дом культуры» Ванинского муниципального района.

Результаты проверки использования средств краевого бюджета показали следующее.

В течение проверяемого периода нарушались требования Федерального закона № 44-ФЗ, в части:

изменения условий муниципального контракта, предусматривающих выплату подрядчику аванса в размере 30 процентов на приобретение материалов и оборудования (в рамках строительства плавательного бассейна);

принятия банковской гарантии, предоставленной ЗАО «Форпост» в качестве обеспечения исполнения государственного контракта по строительству аэропорта на сумму 80,3 млн. рублей с нарушением срока ее действия, что создавало риски по обеспечению надлежащего исполнения подрядчиком своих обязательств.

Службой заказчика министерства строительства края нарушались требования Федерального закона № 402-ФЗ в части регистрации накопления в регистрах бухгалтерского учета данных, содержащихся в первичных учетных документах; отражения полной и достоверной информации о принятых обязательствах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Кроме того, в рамках строительства аэропорта допущена оплата выполненных ЗАО «Форпост» работ по завышенной сметной стоимости строительно-монтажных работ на сумму 6,1 млн. рублей; установлены случаи оплаты фактически невыполненных работ на сумму 0,1 млн. рублей; допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 1,5 млн. рублей, связанное с приобретением оборудования на 1,3 млн. рублей в отсутствие в его необходимости и не предъявлением штрафных санкций к подрядчику за нарушение сроков поставки оборудования, на 0,2 млн. рублей.

Администрацией города Комсомольска-на-Амуре не выполнены обязательства в части обеспечения софинансирования строительства плавательного бассейна в сумме 12,1 млн. рублей. В 2012-2013 годах ненадлежащим образом исполнялись полномочия в части обеспечения результативности использования бюджетных средств, что привело к образованию по состоянию на 01 января 2014 года задолженности ООО «Строймонтаж» в сумме 35,6 млн. рублей, при том, что ООО «Строймонтаж» свои обязательства по завершению строительства плавательного бассейна не выполнило.

Муниципальным бюджетным учреждением «Районный Дом культуры» Ванинского муниципального района в рамках строительства социально-культурного центра в 2016 году оплачены ООО «АкваСтрой» фактически невыполненные работы по снегоборьбе и возмещены прочие затраты по добровольному страхованию, неподтвержденные документами на общую сумму 0,4 млн. рублей; произведена оплата завышенных объемов работ на общую сумму 5,2 млн. рублей.



С учетом выводов и предложений КСП края, сделанных по результатам контроля, приняты решения о взыскании неустойки с ООО «Строймонтаж» в сумме 22,0 млн. рублей за ненадлежащее исполнение обязательств по муниципальному контракту; подрядчиком устранена оплата невыполненных работ в сумме 0,1 млн. рублей путем осуществления строительных работ на объекте; проведена претензионно-исковая работа, по результатам которой взыскана и погашена неустойка в размере 0,2 млн. рублей; учитывая, что строительство Социально-культурного центра не завершено, в бухгалтерском учете дебиторская задолженность уменьшена на 5,6 млн. рублей.

Вопросы обеспечения жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2008 № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 – 1945 годов» (далее – ветераны) рассматривались в 3-х министерствах края: ЖКХ края, социальной защиты населения края, строительства края, а также в КГКУ «Служба заказчика».

В министерстве социальной защиты населения установлены случаи несоблюдения порядка предоставления ветеранам единовременной денежной выплаты на строительство или приобретение жилого помещения в части перечисления 2-м получателям выплат в сумме 3,2 млн. рублей на основании уведомлений, срок действия которых истек.

При осуществлении закупки КГКУ «Служба заказчика» на доленое строительство 60 квартир в г. Хабаровске на сумму 115,2 млн. рублей допущено несоблюдение норм Федерального закона № 44-ФЗ по причине изменения существенных условий контракта, касающихся порядка расчетов с подрядчиком. Кроме того, в нарушение данного закона контракт заключен с участником закупки, не представившим надлежащую банковскую гарантию.

Квартира по ул. Совхозной в г. Хабаровске ветеранам не распределялась в связи с отсутствием потребности на момент проверки.

Принимая во внимание, что жилое помещение приобретено за счет средств краевого бюджета, предоставленных в составе бюджетных ассигнований на обеспечение жильем категорий граждан, установленных законодательством в целом, данный факт расценивается с позиции снижения эффективности в части расходования средств в сумме 1,5 млн. рублей.

С учетом выводов и предложений КСП края, проверяемыми отраслевыми министерствами края приняты меры по усилению контроля в рамках действующих полномочий. Нераспределенная на момент проверки квартира в марте 2016 года предоставлена по договору социального найма члену семьи умершего участника Великой Отечественной войны.

Вопросы обеспечения жильем молодых семей рассматривались в министерстве строительстве края, а также в администрациях: города Хабаровска, Ванинского, Комсомольского, Солнечного муниципальных районов и городского поселения «Город Вяземский» Вяземского муниципального района.

В ходе контроля установлены факты, которые расценены с позиции

несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 БК РФ:

при наличии неиспользованных бюджетных средств не представилось возможным улучшить жилищные условия 8 молодых семей, в том числе по г. Хабаровску – 2-х семей (остаток 2,4 млн. рублей), Солнечному району – 6 семей (остаток 2,8 млн. рублей) по причине не внесения изменений в утвержденные списки претендентов, тогда как данное право нормативно закреплено;

в эксплуатацию не введены объекты индивидуального жилищного строительства, построенные с использованием бюджетных средств на сумму 4,5 млн. рублей, срок строительства которых, в соответствии с заключенными получателями социальных выплат договорами подряда, истек (по г. Хабаровску – 4 объекта, по Солнечному району – 1 объект).

Проверка показала невыполнение администрациями муниципальных образований обязательств, предусмотренных условиями заключенных соглашений о предоставлении субсидий, в части:

несвоевременного перечисления администрацией Комсомольского района остатков субсидии, потребность в которых отсутствовала, в сумме 1,1 млн. рублей;

софинансирования расходных обязательств за счет средств местного бюджета в установленных соглашениями на 2014 год размерах на общую сумму 1,5 млн. рублей (по 3-м муниципальным образованиям). Фактически средства в указанных объемах направлялись на предоставление дополнительной социальной выплаты при рождении (усыновлении) ребенка. В тоже время при определении объема софинансирования на приобретение жилья в соответствии с федеральными и краевыми правилами данная выплата не учитывается и является отдельным расходным обязательством муниципального образования, выполнение которого предусмотрено в составе условий для участия в конкурсном отборе.

Кроме того, в бюджетах г. Хабаровска, Ванинского и Комсомольского районов предоставление социальных выплат на приобретение жилья и дополнительной выплаты при рождении ребенка отражалось по одной целевой статье расходов бюджета, что не соответствует требованиям статьи 21 БК РФ, а также создает правовые основания для использования собственных доходов бюджета на вышеуказанную выплату при наличии потребности молодых семей в улучшении жилищных условий.

При реализации мероприятий муниципальных программ допущено несоблюдение правил предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение жилья, в связи с определением размера социальной выплаты на дату утверждения списков претендентов на ее получение при установленном порядке расчета на дату выдачи свидетельства о праве на получение выплаты, что привело:

к излишним выплатам на общую сумму 3,4 млн. рублей (Ванинский район, городское поселение «Город Вяземский»), за счет которых фактически могли быть дополнительно улучшены жилищные условия как

минимум 4-х молодых семей, находящихся в очереди на улучшение жилищных условий;

к занижению размера социальных выплат молодым семьям на приобретение жилья на общую сумму 0,5 млн. рублей (г. Хабаровск).

С учетом выводов и предложений КСП края, сделанных по результатам контроля, министерством строительства края и администрациями проверенных муниципальных образований края приняты меры по усилению контроля за соблюдением нормативных правовых актов, регламентирующих полномочия по предоставлению социальных выплат молодым семьям и использованию бюджетных средств, выделенных на эти цели.

Контрольно-счетная палата края в 2016 году продолжила осуществление контроля в сфере выполнения мероприятий по сейсмоусилению объекта «Сейсмоусиление 18-ти жилых домов в городе Советская Гавань» (далее – объекты) в 2013-2015 годах.

По результатам контроля, проведенного в 2014 году, были установлены случаи нарушений требований БК РФ, Градостроительного кодекса Российской Федерации, федеральных законов о контрактной системе и о бухгалтерском учете, допущенные администрацией городского поселения «Город Советская Гавань» Советско-Гаванского муниципального района края (далее – администрация города).

По результатам контроля, осуществленного в 2014 году, главе администрации города направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также мер по предупреждению нарушений, по которому возможные меры были приняты. Вместе с тем мероприятия по сейсмоусилению объекта в 2015 году не были завершены ни по одному объекту.

По результатам контроля, проведенного КСП края в 2016 году, направлено представление главе администрации города с предложением о завершении всего комплекса мероприятий по сейсмоусилению жилых домов до 01 мая 2016 года

С учетом выводов и предложений КСП края из 18-ти жилых домов работы не завершены по одному дому по улице Пугачева 10. Ведется работа по подготовке документов для получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию.

Выполнение работ по сейсмоусилению остается на контроле КСП края.

## **5. Состояние местных бюджетов.**

Состояние местных бюджетов в 2016 году рассматривалось КСП края в ходе 4-х контрольных мероприятий, объектами которых стали 2 муниципальных района и 2 сельских поселения.

При осуществлении контроля приоритетными были вопросы проведения предусмотренных бюджетным законодательством проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов высокодотационных муниципальных образований за 2015 год; использования средств краевого

бюджета на возмещение организациям убытков, связанных с применением регулируемых тарифов (цен) на тепловую энергию, поставленную населению в отопительный период 2014/2015 года; централизованной поставки топлива в муниципальные районы Хабаровского края в 2015-2016 годах; а также выполнения переданных государственных полномочий края.

В результате проверки обоснованности планирования доходов местных бюджетов, а также обеспечения полноты их поступления, во всех муниципальных образованиях установлен недостаточный уровень налогового администрирования и наличия резервов по увеличению доходной базы местных бюджетов.

Задание по мобилизации доходов в бюджет края муниципальными районами выполнено. Вместе с тем Вяземским муниципальным районом недовыполнены до доведенных контрольных показателей по мобилизации доходов в бюджет края показатели по НДФЛ 0,5 процента или на 1,2 млн. рублей по причине несвоевременности его уплаты предприятиями ЖКХ.

Результаты контроля показали:

- в нарушение статьи 179.4 БК РФ решениями о бюджете сельских поселений не утверждался объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда;

- муниципальными районами не обеспечены меры по сокращению объема недоимки по платежам в бюджет края, так по состоянию на 01 января 2016 года по муниципальным районам задолженность по платежам в бюджет края составляла 145,0 млн. рублей. Сумма недоимки в бюджет края за 2015 год выросла к уровню недоимки, сложившейся на 01 января 2015 года на 20,1 млн. рублей и составила 60,6 млн. рублей. Задолженность арендаторов по договорам аренды муниципального имущества и земельных участков, составила 14,2 млн. рублей;

- общая сумма неисполненных бюджетных назначений по Вяземскому муниципальному району составила 57,6 млн. рублей, которая сложилась в результате неритмичного финансирования из краевого бюджета на строительство детского сада, длительности конкурсных процедур и некачественной подготовки их проведения бюджетополучателями, экономии по результатам торгов, а также несвоевременного принятия управленческих решений;

- в ходе исполнения бюджетов муниципальных районов главными распорядителями бюджетных средств муниципальных районов допускалось отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность, что приводит к отвлечению значительных бюджетных средств без достижения целевых показателей, снижает эффективность исполнения расходов. По состоянию на 01 января 2016 года общая сумма дебиторской задолженности составила 106,6 млн. рублей. Основной объем дебиторской задолженности сформирован по муниципальным образованиям в результате авансовых платежей по договорам и контрактам в сумме 84,3 млн. рублей;

- кредиторская задолженность консолидированных бюджетов муниципальных районов составила 281,8 млн. рублей.

Кроме того анализ итогов проверок позволил выделить наиболее характерные нарушения и недостатки при ведении бюджетного учета и составлении отчетности, существенно снижающие их полноту и достоверность, управлении и распоряжении муниципальным имуществом, так:

- администрациями поселений допущено грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившееся в искажении по состоянию на 01 января 2016 года более чем на 10 процентов показателей имущества казны; недвижимого имущества и непроизведенных активов Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее – Баланс годового отчета);

- в результате недостоверности и недостаточности сведений об объектах учета муниципального имущества и записей об изменении сведений о них балансовая и остаточная стоимость муниципального имущества казны имеет расхождения с данными Баланса годового отчета администраций муниципальных районов за 2015 год на 109,6 млн. рублей и на 107,3 млн. рублей соответственно;

- в нарушение требований Федерального закона № 402-ФЗ в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности администраций муниципальных районов не отражена дебиторская задолженность за пользование имуществом, земельными участками и жилыми помещениями в сумме 4,8 млн. рублей;

- администрациями сельских поселений не соблюдался порядок ведения реестра муниципальной собственности, имущество не содержит основных сведений, установленных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

Результаты проверок свидетельствуют о наличии значительных резервов в повышении качества бюджетного планирования и организации исполнения местных бюджетов, эффективности использования бюджетных средств.

С учетом выводов и предложений КСП края, сделанных по результатам контроля, органами местного самоуправления внесены изменения в муниципальные правовые акты; устранены нарушения порядка ведения бюджетного учета; на постоянной основе реализована работа по сокращению дебиторской задолженности по доходам и недоимки по платежам в бюджеты; направлены претензии о погашении задолженности; должностные лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

В дальнейшем КСП края планирует продолжить осуществление контроля за состоянием местных бюджетов, в том числе проводить проверки

годовых отчетов об исполнении бюджетов высокодотационных муниципальных образований.

Использование средств краевого бюджета, на возмещение организациям убытков, связанных с применением регулируемых тарифов (цен) на тепловую энергию, поставленную населению в отопительный период 2014/2015 года рассматривалось КСП края в ходе проведения контрольного мероприятия в администрации Охотского муниципального района (далее – администрация района).

По результатам контрольного мероприятия установлено.

Услуги теплоснабжения населению Охотского муниципального района предоставлялись Охотским филиалом акционерного общества «Теплоэнергосервис» (далее – Теплоэнергосервис).

В 2016 году администрацией района произведен полный расчет с Теплоэнергосервисом за поставленную тепловую энергию. Согласно акту сверки между администрацией района и Теплоэнергосервис задолженность ресурсоснабжающей организации по возмещению убытков, связанных с применением регулируемых тарифов, перед администрацией по состоянию на 01 сентября 2016 года, составила 17,8 млн. рублей.

При этом, согласно информации комитета по ценам и тарифам Правительства края, тариф для потребителей Теплоэнергосервис на 2015 год, исходя из объемов отпущенной тепловой энергии населению в размере 51 674,767 Гкал и учреждениям, финансируемым из краевого и местного бюджетов, в размере 12 199,1 Гкал, должен составлять на 0,80 тыс. рублей меньше.

Таким образом, Теплоэнергосервис в 2015 году только по таким категориям потребителей тепловой энергии, как население и бюджетные организации, получен дополнительный доход в сумме 51,1 млн. рублей.

С учетом и выводов и предложений КСП края, сделанных по результатам контроля, дополнительный доход, полученный в сумме 51,1 млн. рублей учтен комитетом по ценам и тарифам Правительства края в тарифе филиала на отпускаемую тепловую энергию, что снижает нагрузку на краевой бюджет.

Вопросы централизованной поставки топлива в муниципальные районы края в 2015-2016 годах рассмотрены в администрации Советско-Гаванского муниципального района, межмуниципальных обществах с ограниченной ответственностью (далее – МООО) «Советско-Гаванские Теплосети» и «Расчетно-кассовый центр».

За период с января 2015 года по июнь 2016 года МООО «Советско-Гаванские теплосети» за счет средств «топливной составляющей» в счет оплаты централизованно поставленного топлива подлежало перечислить МООО «Межрайтопливо» 223,5 млн. рублей.

Фактически в период 2015 – 2016 годов собрано средств «топливной составляющей» в сумме 279,6 млн. рублей.

Вместе с тем, администрация Советско-Гаванского района своевременное уменьшение размера доли средств «топливной

составляющей» в доходах от тепловой энергии, поставляемой МООО «Советско-Гаванские теплосети», не производило. В результате, собранные средства «топливной составляющей» на 56,1 млн. рублей, или на 25,1%, превысили потребность в средствах для оплаты централизованно поставленного топлива, что привело к дополнительной нагрузке на финансовую деятельность общества.

Согласно акту сверки взаиморасчетов между администрацией Советско-Гаванского района и МООО «Советско-Гаванские теплосети» по состоянию на 01 июля 2016 года задолженность общества по оплате централизованно поставленного топлива составила 141,2 млн. рублей, что создает риски в дополнительной помощи из краевого бюджета в сумме 130,8 млн. рублей на приобретение централизованно поставленного топлива.

Проверка установила, что МООО «Советско-Гаванские теплосети» ввиду несвоевременной оплаты централизованно поставленного топлива понесены в 2016 году дополнительные затраты на сумму 15,6 млн. рублей, связанные с предъявлением МООО «Межрайтопливо» корректировочных счетов для оплаты стоимости удорожания топлива.

С учетом выводов и предложений КСП края, сделанных по результатам контроля, на 2017 – 2019 годы распоряжением Губернатора края от 30.12.2016 № 681-р утверждена новая типовая схема централизованных поставок топлива в муниципальные образования края.

Вопросы выполнения переданных государственных полномочий края по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных рассматривались в рамках реализации Закона края от 23.11.2011 № 146 (далее – Закон края № 146).

В 2013 году за счет средств краевого бюджета, выделенных администрации города Хабаровска в виде первоначальной (единовременной) субвенции, приобретены основные средства для исполнения переданных полномочий в сумме 0,8 млн. рублей.

При этом управлением ветеринарии Правительства края, как органом исполнительной власти края, на который возложен контроль за осуществлением органами местного самоуправления государственных полномочий, не определен порядок предоставления органам местного самоуправления материальных средств, приобретенных за счет первоначальной (единовременной) субвенции, исполнителям работ по муниципальным контрактам, заключенным органами местного самоуправления в целях исполнения государственных полномочий (закрепление в хозяйственное ведение, предоставление в аренду, безвозмездно, срок предоставления и т.д.).

С учетом выводов и предложений КСП края, сделанных по результатам контроля, утверждены Методические рекомендации о порядке использования органами самоуправления материальных средств, приобретенных в рамках первоначальной субвенции, выделенной на исполнение Закона края № 146.

## **6. Взаимодействие.**

В 2016 году КСП края при исполнении своих полномочий активно взаимодействовала со Счетной палатой Российской Федерации, Законодательной Думой края, Правительством края и контрольно-счетными органами края.

Председатель Контрольно-счетной палаты края является постоянным участником заседаний Правительства края.

Результаты контрольных мероприятий рассмотрены на совещании с представителями аппарата Губернатора и Правительства края, министерством здравоохранения края, министерством образования и науки края, министерством сельскохозяйственного производства края, министерством ЖКХ края, министерством промышленности и транспорта края, комитетом по ценам и тарифам Правительства края.

По-прежнему актуальной остается непрерывность взаимодействия КСП края с Законодательной Думой края, которая обусловлена важностью согласованной работы по достижению законности и результативности использования бюджетных средств и государственного имущества.

Активно осуществлялось взаимодействие с комитетами Законодательной Думы края. Представители КСП края принимали участие в заседаниях различных постоянных комитетов Законодательной Думы края, где рассматривались результаты контрольных мероприятий и экспертно-аналитической деятельности.

С марта 2014 года председатель КСП края возглавляет отделение Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Дальневосточном федеральном округе и входит в состав Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

Основными задачами Отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Дальневосточном федеральном округе (далее – Отделение) в 2016 году являлись: участие в реализации работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (далее – Совет), планов работы его комиссий, решений Президиума Совета; проведение необходимых для выполнения основных задач Совета мероприятий. Данная работа велась в тесном взаимодействии с комиссиями Совета, Департаментом внешних связей и другими структурными подразделениями аппарата Счетной палаты Российской Федерации. Обеспечение деятельности Отделения осуществляет аппарат КСП края.

В рамках работы Отделения организованы и проведены семинары, «круглые столы» с участием аудиторов Счетной палаты Российской Федерации, представителей Департамента внешних связей. Во всех мероприятиях, проводимых Отделением, привлекаются сотрудники муниципальных контрольно-счетных органов.

В соответствии с поручением Председателя Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Голиковой, с целью апробации проведения



мероприятий, обеспечивающих «сквозной» аудит (контроль) использования средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в план работы отделения Совета в Дальневосточном федеральном округе включены сбор и обобщение информации об участии контрольно-счетных органов муниципальных образований субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, в контрольной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетного органа субъекта Российской Федерации в рамках проведения совместных и параллельных мероприятий со Счетной палатой Российской Федерации.

Аппарат КСП края принимает активное участие в сборе, обобщении и распространении лучших практик в сфере внешнего государственного финансового контроля. Результаты таких работ представлены в соответствующие комиссии Совета.

В 2017 году Счетной палатой Российской Федерации совместно с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации, входящих в Дальневосточный федеральный округ, будет проведено 5 контрольных и экспертно-аналитических мероприятия, 3 из которых совместно с Контрольно-счетной палатой края.

В городе Хабаровске в сентябре месяце текущего года запланировано проведение «круглого стола» на тему «Эффективность управления государственными (муниципальными) финансами в системе межбюджетных отношений» с участием аудитора и других представителей Счетной палаты Российской Федерации.

Особое внимание будет уделено вопросам формирования и реализации приоритетных проектов в субъектах Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа.

В 2016 году продолжилась работа в составе Совета контрольно-счетных органов края, возглавляемого КСП края. Все работающие в крае контрольно-счетные органы входят в состав Совета.

В истекшем году Совет объединял контрольно-счетные органы 26 –х муниципальных образований края, в том числе: 2-х городских округов, 17-ти муниципальных районов края и 7-ти городских и сельских поселений края.

Совет контрольно-счетных органов края в 2016 году пополнился новым членом, им стала Контрольно-счетная палата Мичуринского сельского поселения Хабаровского муниципального района.

На заседании Совета, состоявшемся в феврале 2016 года, были подведены итоги деятельности Совета за 2015 год, утвержден отчет о работе Совета за 2015 год и план на текущий год, рассмотрены вопросы дальнейшего совершенствования деятельности муниципальных контрольно-счетных органов, создания и наполнения сайтов контрольно-счетных органов, совершенствования сбора информации, организационные вопросы.

Большое внимание во взаимодействии КСП края с контрольно-счетными органами уделялось укреплению системы внешнего государственного и муниципального финансового контроля на территории края.

С этой целью проведен обучающий семинар с представителями контрольно-счетных органов края.

В ходе семинара состоялся полезный обмен мнениями в части составления бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств; практического применения мер бюджетной и административной ответственности.

В отдельный блок обсуждения вошел вопрос о практике проведения контрольных мероприятий в сфере ремонтных и строительных работ.

По итогам семинара подготовлены информационные материалы по теме для применения в работе контрольно-счетных органов края.

Участники семинара отметили актуальность проведенного совещания, результаты которого дадут возможность совершенствовать работу контрольно-счетных органов края.

### **7. Задачи Контрольно-счетной палаты на 2017 год.**

В соответствии с утвержденным планом работы КСП края на 2017 год, Контрольно-счетной палате в текущем году определены приоритетные направления деятельности:

обеспечение контроля за формированием и реализацией государственных программ, включая оценку сбалансированности их целей, задач, индикаторов, мероприятий и финансовых ресурсов, а также соответствия этих программ долгосрочным целям социально-экономического развития края;

контроль законности, результативности использования бюджетных средств в области здравоохранения, строительства, жилищно-коммунального хозяйства, отрасли сельского хозяйства, в социальной сфере;

контроль за соблюдением условий предоставления межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям, результаты которых позволят оценить действенность мер, принимаемых органами местного самоуправления в целях эффективного управления муниципальными финансами;

контроль за устранением выявленных нарушений по представлениям КСП края, направленным объектам контроля.

Одна из основных задач КСП края на 2017 год – тесное взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации. В этой связи в плане работы на 2017 год особая роль отводится совместным проверкам со Счетной палатой Российской Федерации, которые коснутся, в том числе, таких важных аспектов как:

организация и функционирование комплексной системы управления водными ресурсами и выполнение задач Водной стратегии Российской Федерации;

реализация мероприятий по охране лесов от пожаров;

использование бюджетных средств на создание и функционирование в Дальневосточном федеральном округе территорий опережающего социально-экономического развития.

В целях повышения результативности проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП края продолжит конструктивное взаимодействие с правоохранительными органами.

Немаловажным в деятельности Контрольно-счетной палаты будет продолжение работы по укреплению и развитию муниципального финансового контроля в крае.

Важной составляющей в работе КСП края остается повышение качества контрольной и экспертно-аналитической работы, оказание методической помощи контрольно-счетным органам муниципальных образований края.

Приложение  
к Отчету о деятельности  
Контрольно-счетной  
палаты края в 2016 году

**Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты  
Хабаровского края в 2016 году**

№ п/п	Показатель	Значение
1.	Проведено мероприятий, в том числе:	401
1.1	контрольных мероприятий, из них:	37
1.1.1	<i>с элементами аудита эффективности</i>	4
1.1.2	<i>с элементами аудита в сфере закупок</i>	15
1.2	экспертно-аналитических мероприятий	364
2.	Подготовлено экспертных заключений по результатам финансово-экономической экспертизы, в том числе:	314
2.1	<i>проектов законов субъекта Российской Федерации</i>	92
2.2	<i>проектов нормативных правовых актов органов государственной власти субъекта Российской Федерации, их них</i>	153
2.3	<i>государственных программ субъекта Российской Федерации</i>	69
3.	Объемы финансовых нарушений, выявленных контрольно-счетным органом (без неэффективного использования государственных средств), млн. руб., в том числе:	2 092,9
3.1.	<i>нецелевое использование бюджетных средств, млн. руб.</i>	1,9
4.	Выявлено неэффективное использование государственных средств, млн. руб.	283,3
5.	Объем проверенных средств всего, млн. рублей, в том числе:	25 543,4
5.1.	<i>Краевого и муниципального имущества</i>	10 614,2
6.	Количество представлений и предписаний	38
7.	Количество материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные органы	20
8.	Количество представлений и предписаний, исполненных за отчетный период	25
9.	Количество информационных материалов о деятельности КСО, размещенных на сайте КСО	62