

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ХАБАРОВСКОГО КРАЯ



ОТЧЕТ

**О деятельности
Контрольно-счетной палаты Хабаровского края
в 2018 году**

**(утвержден приказом Контрольно-счетной палаты Хабаровского края
от 26 февраля 2019 года № 12-п)**

Хабаровск 2019

Оглавление

1. Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты Хабаровского края.....	3
2. Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты в отчетном году	5
3. Экспертно-аналитическая деятельность.....	10
4. Анализ деятельности главных администраторов доходов краевого бюджета по обеспечению поступлений доходов в краевой бюджет.	14
5. 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	16
5.1. Контроль в сфере общегосударственных вопросов.	16
5.2. Контроль в сфере национальной безопасности и правоохранительной деятельности.	17
5.3. Контроль в сфере национальной экономики.	24
5.4. Контроль в сфере жилищно-коммунального хозяйства.	31
5.5. Контроль в области охраны окружающей среды.	35
5.6. Контроль расходов на образование.....	37
5.7. Контроль в сфере здравоохранения.	43
5.8. Контроль расходов в сфере социальной политики.....	46
5.9. Контроль в сфере строительства.	50
5.10. Контроль за расходами в рамках государственных программ края в части межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам муниципальных образований края	53
5.11. Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом.	56
6. Состояние местных бюджетов.....	58
7. Взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации.....	63
8. Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты края в 2019 году	63
Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты Хабаровского края в 2018 году.....	65

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Хабаровского края в 2018 году

1. Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты Хабаровского края.

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Законом Хабаровского края от 29.06.2011 № 94 «О Контрольно-счетной палате Хабаровского края» (далее - Закон края № 94) Контрольно-счетная палата Хабаровского края (далее - Контрольно-счетная палата края, КСП края, край) является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля и в своей деятельности основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты края (далее - Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями статьи 21 Закона края и содержит общую характеристику результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, основные выводы, рекомендации и предложения по результатам деятельности Контрольно-счетной палаты.

Контрольные полномочия КСП края распространяются на государственные органы, учреждения и организации края, Хабаровский краевой фонд обязательного медицинского страхования (далее - ХКФОМС), муниципальные органы, учреждения и предприятия, а также иные организации, использующие краевое имущество, получающие субсидии, инвестиции, кредиты или гарантии за счет средств краевого бюджета.

В 2018 году приоритетной задачей Контрольно-счетной палаты являлся контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств краевого бюджета и иных источников в рамках реализации государственных программ края.

Особое внимание уделено анализу выявленных недостатков и нарушений в процессе соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в краевой государственной собственности в сфере здравоохранения; вопросам централизованной поставки топлива в муниципальные районы края, дорожного хозяйства, развития территориального общественного самоуправления; определению достоверности бюджетной отчетности главных администраторов средств краевого бюджета и бюджета краевого фонда обязательного медицинского страхования и годового отчета об исполнении краевого бюджета.

В отчетном году осуществлен комплекс экспертно-аналитических мероприятий, необходимых для подготовки заключений на проекты краевых законов о краевом бюджете, бюджете краевого фонда обязательного медицинского страхования на 2019 год и на плановый период 2020 и

2021 годов, на отчет об исполнении краевого бюджета и бюджета краевого фонда обязательного медицинского страхования за 2017 год, а также для подготовки информации на ежеквартальные отчеты о ходе исполнения краевого бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2018 год.

Для реализации полномочий Контрольно-счетной палаты края председатель, заместитель председателя и аудиторы участвовали в работе комитетов Законодательной Думы края, рабочих совещаниях органов исполнительной власти края. Председатель входил в состав комиссии по координации работы по противодействию коррупции.

Положительное влияние на результативность проводимых КСП края контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2018 году оказали налаженные конструктивные взаимоотношения с правоохранительными органами края, которые информировали Контрольно-счетную палату края о ходе рассмотрения и принятия решений по переданным им материалам проверок.

Результаты всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также ход устранения выявленных нарушений, вопросы планирования и организационной деятельности рассматривались на заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты края. В 2018 году проведено 17 заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты края, на которых рассмотрено 93 вопроса. В целях повышения открытости деятельности КСП края в заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты края принимали участие председатель постоянного комитета по бюджету, налогам экономическому развитию Законодательной Думы края, первый заместитель министра финансов края, а также руководители объектов контроля.

В целях совершенствования нормативного, организационного и методического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты края в 2018 году были разработаны и утверждены новые 11 стандартов внешнего государственного финансового контроля. Разработан и утвержден стандарт организации деятельности Контрольно-счетной палаты края.

Подготовлены и внесены изменения в Регламент Контрольно-счетной палаты, методические рекомендации «О реализации должностными лицами контрольно-счетных органов муниципальных образований Хабаровского края полномочий административной юрисдикции».

Контрольно-счетная палата края является членом Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (далее - РФ) и Совета контрольно-счетных органов края (далее - Совет КСО).

Все действующие в крае контрольно-счетные органы муниципальных образований входят в состав Совета КСО.

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

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

На заседании Совета КСО, состоявшемся в апреле 2018 года, были подведены итоги деятельности Совета КСО за 2017 год, утвержден отчет о работе Совета КСО за 2017 год и план на текущий год, рассмотрены вопросы деятельности должностных лиц контрольно-счетных органов по реализации полномочий административной юрисдикции; об условиях предоставления субсидий; о практике применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля); организационные вопросы.

Структура Контрольно-счетной палаты края включает три аудиторских направления, экспертно-аналитический отдел, сектор правовой и кадровой работы и финансово-хозяйственный отдел. Штатная численность КСП края остается неизменной с 2012 года и составляет 31 человек.

Для обеспечения принципа гласности внешнего государственного финансового контроля, заложенного в Законе края, Контрольно-счетная палата края о результатах своей деятельности информирует органы исполнительной власти края, публикует информацию о своей деятельности через свой официальный сайт в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Отчет о деятельности КСП края ежегодно направляется в Законодательную Думу края в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» и Законом края от 29.06.2011 № 94 «О Контрольно-счетной палате Хабаровского края».

2. Основные итоги работы

Контрольно-счетной палаты в отчетном году.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2018 году осуществлялась в соответствии с планом работы, утвержденным приказом КСП края от 28.12.2017 № 87-п (с изменениями, вносимыми в течение года) и сформированным с учетом предложений Губернатора края и поручений Законодательной Думы края.

В 2018 году проведено 63 мероприятия, в том числе 27 - контрольных мероприятий, из них с элементами аудита в сфере закупок - 12; 2 - экспертно-аналитических мероприятия; проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств - 32; проведена внешняя проверка годовых отчетов об исполнении краевого бюджета и бюджета краевого фонда обязательного медицинского страхования - 2.

Проведено финансово-экономических экспертиз проектов нормативно-правовых актов - 315. Все запланированные мероприятия выполнены в полном объеме и в установленные сроки.

В рамках проведения финансово-экономических экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов края, приоритетными в 2018 году являлись: контроль за формированием и исполнением краевого бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, экспертиза законопроектов о краевом бюджете и бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования и поправок к ним, а также экспертиза проектов государственных программ края.

По запросам готовилась и направлялась информация в Счетную палату РФ о результатах аудита в сфере закупок; информации по запросу комиссий, входящих в состав Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ; в прокуратуру края - о правовой оценке различных фактов.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проведены в 111 органах и организациях. Общий объем финансовых средств, проверенных в отчетном году в ходе контрольной деятельности, составил 78 717,0 млн. рублей, из них средств краевого бюджета - 25 626,9 млн. рублей.

Для учета и обобщения информации о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой края используется Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля (аудита), одобренный Советом контрольно-счетных органов при счетной палате РФ 17 декабря 2014 года (с изменениями и дополнениями).

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлено 7 035 фактов финансовых нарушений, суммовая оценка которых составляет 3 280,0 млн. рублей, в том числе:

нарушений при формировании и исполнении бюджетов - 704 случая на сумму 722,2 млн. рублей;

нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 6 175 случаев на сумму 2 186,7 млн. рублей;

нарушений в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью - 2 случая на сумму 16,1 млн. рублей;

нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - 154 случая на сумму 355,0 млн. рублей.

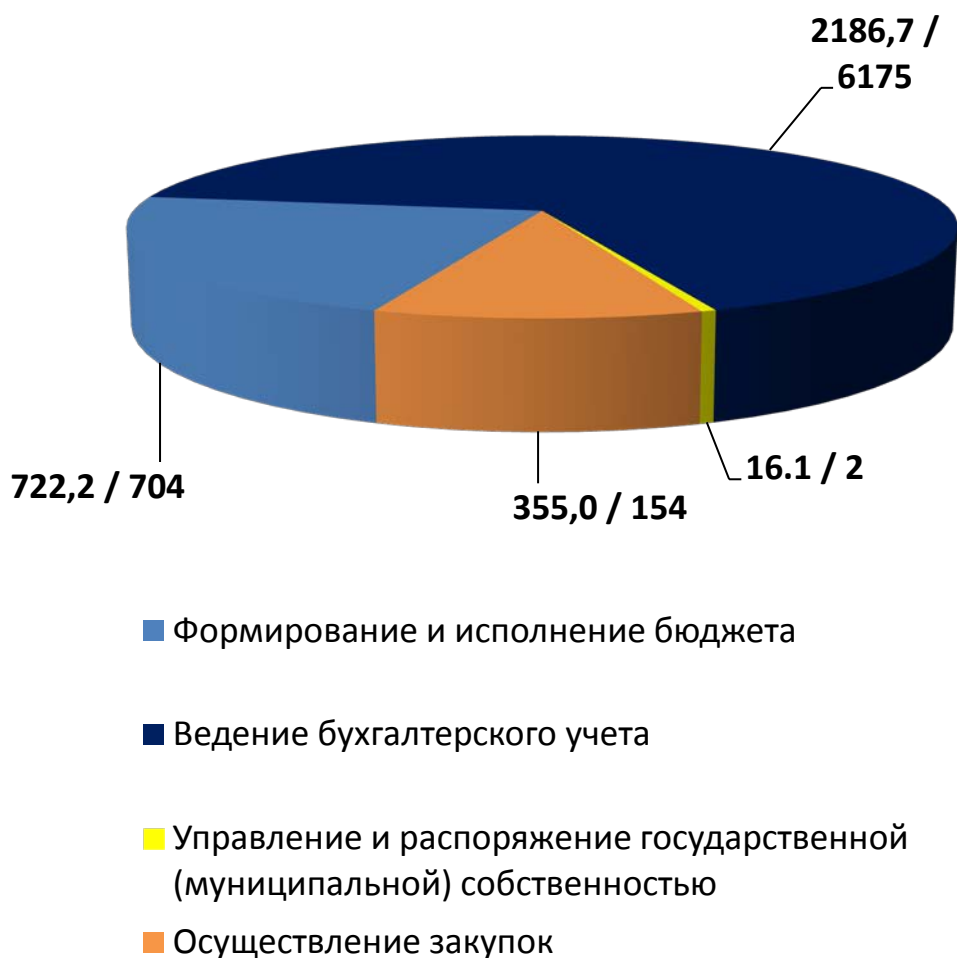


Рис. 1. Суммы (млн. руб.) и количество случаев выявленных нарушений

Наибольший удельный вес в общем объеме выявленных нарушений приходится на нарушения, допускаемые при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности (66,7 % общего объема нарушений), а также на нарушения при формировании и исполнении бюджетов (22,0% общего объема нарушений).

Кроме того, установлено 44 факта нецелевого использования бюджетных средств на сумму 26,2 млн. рублей, 142 факта неэффективного использования средств и имущества на сумму 272,0 млн. рублей, а также выявлены недостатки и замечания (53 факта) на сумму 0,4 млн. рублей, из которых 87,9 процента связаны с превышением объема начислений в связи с применением способа расчета размера платы за коммунальные услуги, противоречащего нормам жилищного законодательства, что не обеспечило достаточной степени точности показателей при определении фактических объемов потребления, исходя из занимаемой площади.

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий были проинформированы Губернатор края и Законодательная Дума края, которым направлялись отчеты по результатам контрольных мероприятий, а также информации о текущем исполнении краевого бюджета и бюджета

территориального фонда обязательного медицинского страхования в 2018 году.

Контрольно-счетная палата края принимает исчерпывающие меры, направленные на устранение нарушений краевых законов и иных нормативных правовых актов, затрагивающих интересы, как государственных структур, так и иных участников бюджетного процесса, включая организации некоммерческого сектора.

В соответствии со статьей 19 Закона края № 94, по результатам проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетная палата края направляет органам государственной власти края, руководителям проверяемых предприятий, учреждений и организаций представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, возмещению причиненного государству ущерба и привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении законодательства субъекта и РФ.

По итогам проведенных контрольных мероприятий министерству финансов края направлено 5 уведомлений о применении бюджетных мер принуждения; объектам контроля направлено 31 представление, которые были рассмотрены в установленный законодательством срок. По ряду представлений реализация мер еще не завершена и выполнение предложений КСП края по принятию мер по устранению нарушений и недостатков до полного их устранения остаются на контроле.

По результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения министерством финансов края бесспорно взыскано средств в краевой бюджет в размере 15,4 млн. рублей.

По итогам контрольных мероприятий Губернатору края, в органы исполнительной власти края направлено 42 информационных письма.

Меры, принятые Контрольно-счетной палатой края в 2018 году, способствовали устранению финансовых нарушений на общую сумму 1 407,5 млн. рублей, в том числе обеспечен возврат средств в краевой бюджет в сумме 25,3 млн. рублей, выполнено работ и (или) оказано услуг на 90,7 млн. рублей.

В отчетном периоде с учетом закрепленных в Законе края № 94 полномочий продолжалось активное сотрудничество КСП края с правоохранительными органами, основной направленностью которого являлось пресечение и предупреждение правонарушений в финансово-бюджетной сфере, а также обеспечение исполнения требований законодательства РФ в процессе использования краевой государственной собственности.

В 2018 году должностными лицами Контрольно-счетной палаты края было возбуждено 25 дел об административных правонарушениях.

Поводами к возбуждению административных производств послужили следующие нарушения бюджетного законодательства:

грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности: 12 фактов;

нецелевое использование бюджетных средств: 8 фактов;
нарушение условий предоставления бюджетных трансфертов: 3 факта;
по 1 факту за нарушения сроков доведения лимитов бюджетных обязательств, условий предоставления субсидии, нарушения порядков: работы с денежной наличностью; составления, утверждения и ведения бюджетных смет; принятия бюджетных обязательств.

По субъектному составу:

В отношении должностных лиц возбуждено 24 административных производств, из которых в отношении лиц, замещающих муниципальные должности - 5; в отношении государственных гражданских служащих - 3; муниципальных служащих - 4, субъектами 12-ти дел об административных правонарушениях стали должностные лица краевых государственных и муниципальных учреждений.

В отношении юридических лиц возбуждено 1 административное производство.

По результатам рассмотрения административных протоколов, составленных должностными лицами Контрольно-счетной палаты края, наложено и взыскано административных штрафов на общую сумму 160,3 тыс. рублей, в отношении 6-ти должностных лиц судьи ограничились устным замечанием.

В Главное контрольное управление Губернатора и Правительства края в соответствии с его полномочиями направлено 4 информационных материала 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 о контрактной системе в сфере закупок), 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 4 дела об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых, 1 должностное лицо привлечено к административной ответственности, 1 должностному лицу объявлено устное замечание.

В Следственное управление Следственного комитета РФ по краю, в соответствии с заключенным соглашением, в 2018 году направлены материалы о результатах контрольного мероприятия на предмет законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств краевого бюджета, выделенных бюджету городского поселения «Город Амурск».

В соответствии с принципом гласности внешнего государственного финансового контроля за 2018 год на официальном сайте Контрольно-счетной палаты края размещено 65 публикаций о результатах деятельности КСП края, в разделе портала Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов РФ - 16 материалов.

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, портале Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов РФ.

В 2018 году в Контрольно-счетной палате края зарегистрировано и рассмотрено 14 обращений, поступивших от граждан и организаций. Наибольшее число обращений связано с вопросами использования бюджетных средств.

Для обеспечения исчерпывающих мер реагирования обращения и их копии были направлены в контрольно-счетные органы муниципальных образований края; руководителям администраций муниципальных образований края; в органы исполнительной власти края.

3. Экспертно-аналитическая деятельность.

3.1. В отчетном году Контрольно-счетной палатой края проведено 370 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых составлено 344 заключения и 26 информации, в которых отражено 125 замечаний и дано 117 предложений.

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

В рамках осуществления возложенных полномочий проведены экспертизы 7 проектов законов о краевом бюджете и 3 проектов законов о бюджете ХКФОМС, а также 3 иных проектов законов, регулирующих бюджетные правоотношения в крае.

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 17 рекомендаций субъектам права законодательной инициативы и 225 рекомендаций органам исполнительной власти края, из которых реализовано 67 (28 %).

3.2. В рамках осуществления предварительного контроля формирования краевого бюджета в 2018 году проведены экспертизы проекта закона края «О краевом бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и 5 проектов законов края о внесении изменений в Закон края «О краевом бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов». По результатам экспертиз составлены заключения, которые направлены в Законодательную Думу края.

В целях осуществления контроля за формированием бюджета ХКФОМС в отчетном году проведены экспертизы проектов законов края «О бюджете Хабаровского краевого фонда обязательного медицинского страхования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и проекта закона края о внесении изменений в закон края «О бюджете Хабаровского краевого фонда обязательного медицинского страхования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», по результатам которых также

составлены заключения и направлены в Законодательную Думу края и ХКФОМС.

Подготовлены информации об исполнении краевого бюджета и бюджета территориального фонда за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года, в ходе которых осуществлялся анализ полноты и своевременности поступлений доходов, исполнения расходов и источников финансирования дефицита краевого бюджета и бюджета ХКФОМС в сравнении с утвержденными показателями закона о краевом бюджете и бюджете ХКФОМС и представлены Губернатору края и Законодательной Думе края.

Кроме того, в 2018 году проведены финансово-экономические экспертизы проектов законов и нормативных правовых актов органов государственной власти края (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств края, а также государственных программ края. По результатам проведенных финансово-экономических экспертиз составлено 299 заключений, из которых 69 заключений на проекты постановлений Правительства края о внесении изменений в государственные программы края.

По итогам финансово-экономических экспертиз проектов постановлений Правительства края о внесении изменений в государственные программы края (далее - госпрограммы), целью которых являлось обеспечение законности расходных обязательств края, анализ обоснованности объемов ресурсного обеспечения реализации госпрограммы за счет средств краевого бюджета и прогнозной (справочной) оценки расходов федерального бюджета, бюджетов муниципальных образований, внебюджетных средств; корректности определения ожидаемых результатов, целевых показателей (индикаторов) госпрограмм, а также выявление или подтверждение отсутствия нарушений и недостатков проектов госпрограмм в части их соответствия нормам законодательства РФ и края, Контрольно-счетная палата края отметила следующие основные недостатки:

по ряду госпрограмм вносимые изменения не соответствовали требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) и постановления Правительства края от 20.09.2013 № 283-пр «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке государственных программ Хабаровского края, их формирования и реализации и Порядка проведения оценки эффективности реализации государственных программ Хабаровского края и внесении изменений в отдельные нормативные правовые акты Хабаровского края»;

по отдельным госпрограммам не обеспечивалась взаимоувязка основных мероприятий и показателей (индикаторов). Кроме того, ресурсное обеспечение и показатели (индикаторы) в приложениях к госпрограммам не соответствовали значениям, отраженным в их паспортах;

имели место расхождения между сроками реализации отдельных мероприятий госпрограмм и их ресурсным обеспечением.

В ходе проведения финансово-экономических экспертиз прочих нормативных правовых актов Правительства края в части, касающейся

расходных обязательств края, основные замечания Контрольно-счетной палатой края установлены в части порядков предоставления субсидий из краевого бюджета юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, которые не в полном объеме соответствовали общим требованиям, установленным Правительством РФ.

3.3. В рамках последующего контроля за исполнением краевого бюджета и бюджета территориального фонда в отчетном периоде подготовлены заключения на отчеты об исполнении краевого бюджета и бюджета территориального фонда за 2017 год.

В заключении на отчет об исполнении краевого бюджета за 2017 год использованы материалы внешних проверок годовой бюджетной отчетности 32 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 2017 году ГАБС осуществлялось в соответствии с БК РФ, законами края от 25.07.2007 № 133 «О бюджетном процессе в Хабаровском крае» и от 06.12.2016 № 226 «О краевом бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов». Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности выдержаны.

Вместе с тем остались замечания, отмеченные при проверке бюджетной отчетности за 2016 год. Выявленные отдельные нарушения и недостатки не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности ГАБС и отчета об исполнении краевого бюджета за 2017 год.

Результаты финансово-экономической экспертизы проекта закона края «Об утверждении отчета об исполнении краевого бюджета за 2017 год» были направлены в Законодательную Думу края.

Заключение на отчет об исполнении бюджета ХКФОМС за 2017 год подготовлено по результатам внешней проверки его бюджетной отчетности.

В заключении отмечено, что данные бюджетной отчетности территориального фонда за 2017 год свидетельствуют о том, что исполнение бюджета в 2017 году осуществлялось им в соответствии с бюджетным законодательством РФ и края.

Результаты финансово-экономической экспертизы проекта закона края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета территориального фонда за 2017 год» также были направлены в Законодательную Думу края.

3.4. В рамках плана работы Счетной палаты РФ в отчетном году проведено параллельное экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей в 2012 - 2017 годах», объектом которого был

комитет Правительства края по обеспечению мировых судей, государственных нотариусов и административных комиссий.

При осуществлении контроля рассмотрены вопросы соблюдения требований нормативных правовых и ведомственных актов, а также иных правовых и организационно-распорядительных документов в процессе финансирования, материально-технического и иного обеспечения деятельности мировых судей, соблюдения порядка учета, владения, пользования и распоряжения имуществом для осуществления правосудия мировыми судьями, а также анализ и оценка достаточности ресурсного обеспечения деятельности мировой юстиции.

На территории края создано 75 судебных участков и определено 75 мировых судей, для организации их деятельности для осуществления правосудия на судебных участках края создана необходимая инфраструктура.

Вместе с тем из 75 судебных участков для размещения мировых судей только 13 участков соответствуют рекомендуемым нормативам площадей.

В соответствии с решением о проведении совместного параллельного экспертно-аналитического мероприятия отчет о его результатах направлен в Счетную палату РФ.

В рамках плана работы отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ в Дальневосточном федеральном округе проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и предварительная оценка результативности реализации государственной программы РФ «Социально-экономическое развитие Дальнего Востока и Байкальского региона» (параллельное с контрольно-счетными органами Дальневосточного федерального округа (далее - ДФО), подписавшими решения о проведении параллельного экспертно-аналитического мероприятия).

Результаты экспертно-аналитического мероприятия, позволили выявить следующие проблемы в развитии ДФО:

1. В крае на территории Ванинского муниципального района режим свободного порта Владивосток действует с июля 2016 года.

Совместно с Минвостокразвития РФ проводится работа по распространению режима на Советско-Гаванский муниципальный район и городской округ «Город Комсомольск-на-Амуре».

Для резидентов Ванинского муниципального района установлены налоговые льготы, выполняются обязательства по предоставлению земельных участков под реализацию проектов без торгов.

На момент проверки заключено 11 соглашений на осуществление деятельности с общим объемом инвестиций 82,5 миллиарда рублей и созданием 1 800 рабочих мест, проинвестировано свыше 6 миллиардов рублей, создано 112 рабочих мест.

Несмотря на успешную реализацию резидентами инвестиционных проектов, есть ряд факторов, препятствующих дальнейшей их реализации, из которых - недостаточно развитая железнодорожная, инженерная и социальная инфраструктура.

Средства на развитие инфраструктуры в госпрограмме РФ не предусмотрены.

2. Спад численности постоянного населения края, согласно данным официальной статистики, начинается с 1993 года, основная причина уменьшения населения региона - массовый миграционный отток и сокращение военнослужащих в 2009 по 2014 годы в Министерстве обороны РФ.

На сегодняшний день при выработанных механизмах привлечения инвестиций на Дальний Восток, входящих в комплекс основных мероприятий госпрограммы РФ, направленных на экономическое развитие макрорегиона, инвесторы отмечают на недостаточный на Дальнем Востоке в целом, и в том числе в Хабаровском крае, объем трудовых ресурсов, который, даже без учета квалификационных требований, внутри Дальнего Востока изыскать невозможно.

3. Одной из проблем в крае в части реализации Федерального закона от 01.05.2016 № 119-ФЗ «Об особенностях предоставления гражданам земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности и расположенных на территориях субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» является отсутствие правовых последствий, наступающих в случае неисполнения гражданином подписания проекта договора безвозмездного пользования земельным участком в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня получения гражданином проекта договора.

В связи с чем, в целях стимулирования активности граждан в подписании проектов договоров безвозмездного пользования земельными участками, а также для возможности вовлечения в оборот земельных участков, в отношении которых гражданами не заключены договоры безвозмездного пользования, министерством инвестиционной и земельно-имущественной политики Хабаровского края неоднократно направлялись предложения в адрес Минвостокразвития России о внесении изменений в Федеральный закон.

На сегодняшний день данная проблема Федеральным законом не урегулирована.

Кроме того, Контрольно-счетной палатой края была подготовлена сводная информация о результатах контрольных мероприятий, проведенных контрольно-счетными органами Дальневосточного федерального округа, и направлена в Счетную палату РФ для последующего размещения на Портале Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов РФ.

4. 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

контрольного мероприятия, основным объектом которого стал комитет регионального государственного контроля и лицензирования Правительства края (далее – комитет).

В результате проведенного мероприятия установлено, что в соответствии с перечнем главных администраторов доходов краевого бюджета, утвержденным Законом края от 06.12.2016 № 226 «О краевом бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», комитет наделен полномочиями главного администратора доходов бюджета по 7 закрепленным за ним видам (подвидам) доходов краевого бюджета. Кроме того, из 76 видов (подвидов) доходов краевого бюджета, закрепленных за всеми главными администраторами доходов краевого бюджета, комитет являлся главным администратором по 4 видам доходов.

Анализ администрируемых доходов показал следующее.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127), кассовые поступления по налоговым и неналоговым доходам комитета за 2017 год составили 20,6 млн. рублей, или 97,8 процента бюджетных назначений.

Отклонение сформировалось в основном за счет невыполнения по сравнению с уточненными прогнозными (плановыми) назначениями по государственной пошлине на 0,5 млн. рублей (2,2 %) и административным платежам в сумме 0,5 млн. рублей (7,1 %), причинами снижения поступлений явилось сокращение количества обращений за получением государственных услуг и уменьшение количества самоходной техники, предоставляемой к техосмотру.

Анализ доходов краевого бюджета, администрируемых комитетом в 2017 году, показал, что общий объем доходов по сравнению с доходами, исполненными в 2015 году в сумме 28,2 млн. рублей и в 2016 году в сумме 21,2 млн. рублей, сократился.

В ходе проверки выполнения комитетом полномочий по администрированию доходов краевого бюджета установлено нарушение отдельных требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) и Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н, что привело к отсутствию в бюджетном учете комитета кредиторской задолженности на счете 205 00 000 «Расчеты по доходам» в сумме 0,8 млн. рублей.

Данный факт привел к искажению бюджетной отчетности в части отражения кредиторской задолженности в Балансе ф. 0503130 по строке 580 на счете 205 00 000 «Расчеты по доходам» не менее чем на 10 процентов.

По данному факту должностными лицами Контрольно-счетной палаты края возбуждено административное производство.

С учетом выводов и предложений Контрольно-счетной палаты края, сделанных по результатам контроля, комитетом представлены документы по отражению в бюджетном учете объемов кредиторской задолженности по доходам, сложившейся по состоянию на 01 января 2018 года в сумме 0,5 млн. рублей; в целях осуществления мер по усилению контроля и его качества подготовлен и утвержден 13 июля 2018 года план мероприятий по повышению качества исполнения полномочий главного администратора доходов краевого бюджета, предусматривающий принятие всех необходимых мер по обеспечению отражения в бюджетном учете объемов кредиторской задолженности по доходам.

5. 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.

5.1. Контроль в сфере общегосударственных вопросов.

В Правительстве края проведено контрольное мероприятие на предмет законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств краевого бюджета, выделенных краевому государственному бюджетному учреждению «Комсомольская-на-Амуре набережная р. Амура» (далее - учреждение), в ходе которого проверена деятельность учреждения за 2017 год и за истекший период 2018 года.

В соответствии с Уставом, учреждение создано в целях реализации полномочий органов исполнительной власти края в сфере культуры, создания благоприятных условий для развития туризма, международного сотрудничества на территории края.

В 2017 году объем финансового обеспечения учреждения составил 523,5 млн. рублей, из которых 467,1 млн. рублей (89,2 %) - субсидия на осуществление капитальных вложений.

В результате контрольного мероприятия установлено нецелевое использование средств краевого бюджета, выделенных учреждению на исполнение государственного задания на общую сумму 17,6 млн. рублей, связанное с оплатой выполненных работ по корректировке проектной документации; на изыскательские работы; по выпуску отчета визуального осмотра гидротехнического сооружения; по оценке имущества, подлежащего изъятию в целях строительства объекта; по координированию границ земельного участка и подготовке межевого плана по объекту капитального строительства «Реконструкция набережной р. Амур в г. Комсомольске-на-Амуре, 2,8 км»; по приобретению трактора промышленного «Беларус-82.1» с навесным оборудованием; автомобиля бортового с крано-манипуляторной

установкой; светодиодного фонтана «Сказка»), оплату за которые следовало производить за счет субсидии на иные цели.

По результатам контрольного мероприятия материалы направлены в Прокуратуру края.

Кроме того, установлено неэффективное использование средств, полученных из краевого бюджета, в сумме 7,2 млн. рублей, в основном связанное с оплатой работ и приобретением материальных ценностей без проведения конкурсных процедур путем искусственного дробления единой сделки.

За нарушение требований законодательства в сфере закупок на основании материалов Контрольно-счетной палаты края, главным контрольным управлением Губернатора и Правительства края директор учреждения привлечен к административной ответственности.

Кроме того, выборочно проведена проверка объемов выполненных и оплаченных работ по объекту капитального строительства «Реконструкция набережной р. Амур в г. Комсомольске-на-Амуре, 2,8 км», по результатам которой установлено, что подрядной организацией ООО «Больверк» не выполнены объемы работ на сумму 53,5 млн. рублей, не выполнено строительство титульных временных зданий и сооружений, необходимых для производства строительно-монтажных работ, на сумму 6,2 млн. рублей.

В ходе контрольного мероприятия средства краевого бюджета в сумме 53,5 млн. рублей зачислены подрядной организации в аванс и учтены КГБУ «Комсомольская-на-Амуре набережная р. Амур» в составе дебиторской задолженности по строительству объекта.

С учетом выводов и предложений Контрольно-счетной палаты края в соответствии с распоряжением Правительства края от 08.02.2019 № 107-рп в отношении КГБУ «Комсомольская-на-Амуре набережная р. Амура» проводятся организационно-штатные мероприятия.

Выполнение предложений по принятию мер по устранению нарушений и недостатков остаются на контроле Контрольно-счетной палаты края.

5.2. Контроль в сфере национальной безопасности и правоохранительной деятельности.

Вопросы национальной безопасности и правоохранительной деятельности рассматривались КСП края в ходе 3-х контрольных мероприятий, основными объектами которых стали: аппарат Губернатора и Правительства края; комитет по труду и занятости населения Правительства края; комитет Правительства края по гражданской защите; администрация городского округа «Город Хабаровск» и муниципальное унитарное предприятие города Хабаровска «Научно-производственный центр организации дорожного движения».

При осуществлении контроля приоритетными были вопросы законности и результативности использования средств краевого бюджета на реализацию государственной программы края «Обеспечение общественной

безопасности и противодействие преступности в Хабаровском крае» в части предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований края на софинансирование расходных обязательств по развитию, содержанию, эксплуатации и инженерно-техническому обслуживанию аппаратно-программного комплекса «Безопасный город», на реализацию государственной программы края «Оказание содействия добровольному переселению в Хабаровский край соотечественников, проживающих за рубежом», в части создания условий и содействия добровольному переселению в край соотечественников, проживающих за рубежом.

В части предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований края на софинансирование расходных обязательств по развитию, содержанию, эксплуатации и инженерно-техническому обслуживанию аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» установлены отдельные нарушения порядка предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований края, допущенные главным управлением по вопросам безопасности Губернатора и Правительства края, как основным исполнителем мероприятий государственной программы, в части: принятия заявок и документов от муниципальных образований, претендующих на получение субсидий, с нарушением установленного порядком предоставления субсидий срока; с отсутствием в составе технико-экономических обоснований, расчетов планируемых затрат на реализацию мероприятий; нарушения процедуры отбора претендентов.

Кроме того, в порядке предоставления субсидий в проверяемом периоде:

отсутствовали требования о предоставлении документов, подтверждающих создание на территории муниципального образования аппаратно-программного комплекса «Безопасный город»;

не определено, какие мероприятия отнесены к развитию, содержанию, эксплуатации и инженерно-техническому обслуживанию аппаратно-программного комплекса «Безопасный город»;

не определена предельная доля средств краевого бюджета, предоставляемых муниципальным образованиям в виде субсидии, которые направляются на развитие технических средств обеспечения безопасности граждан.

Муниципальными образованиями края (город Хабаровск, город Комсомольск-на-Амуре, город Вяземский) отчеты об использовании субсидий и о достижении значений показателей результативности их использования предоставлялись в главное управление по вопросам безопасности Губернатора и Правительства края с нарушением установленных сроков.

Администрацией Николаевского муниципального района края не выполнено обязательство по обеспечению софинансирования за счет средств местного бюджета в размере, определенном соглашением, что является нарушением условий предоставления субсидий.

В результате контроля в администрации городского округа «Город

Хабаровск» и муниципальном унитарном предприятии города Хабаровска «Научно-производственный центр организации дорожного движения» установлено следующее.

В администрации городского округа «Город Хабаровск» отсутствовали документы, подтверждающие создание и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» муниципального уровня на территории города Хабаровска.

Вместе с тем на территории города Хабаровска развернута и эксплуатируется система видеонаблюдения, представляющая собой имущество, предназначенное для осуществления видеонаблюдения и видеофиксации, в том числе: снятия, обработки, хранения видеопотока с камер видеонаблюдения о правонарушениях и передачи полученной информации в Центр управления нарядами Управления МВД России по городу Хабаровску, а также для осуществления видеонаблюдения и видеофиксации, круглосуточной регистрации фактов нарушения правил дорожного движения, фиксации в автоматическом режиме правонарушений в области дорожного движения и передачи полученной информации в центры автоматизированной фиксации нарушений правил дорожного движения.

В проверяемом периоде администрацией городского округа «Город Хабаровск» средства краевого бюджета, предоставленные Правительством края на софинансирование расходных обязательств по развитию, содержанию, эксплуатации и инженерно-техническому обслуживанию аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» (далее - АПК «Безопасный город»), в полном объеме использованы на субсидирование муниципального унитарного предприятия «Научно-производственный центр организации дорожного движения» (далее - муниципальное унитарное предприятие) на возмещение затрат по развитию, содержанию, эксплуатации и инженерно-техническому обслуживанию АПК «Безопасный город».

В результате проверки фактических затрат, произведенных муниципальным унитарным предприятием на развитие, содержание, эксплуатацию и инженерно-техническое обслуживание АПК «Безопасный город», установлено, что работы по инженерно-техническому обслуживанию оборудования АПК «Безопасный город» выполнялись работниками отдела предприятия в рамках ежедневного выполнения своих должностных обязанностей. Вместе с тем график инженерно-технического обслуживания оборудования на 2016 и 2017 годы на предприятии не разрабатывался. В журналах выполненных работ не отражена информация о специалистах, выполняющих работы, также отсутствуют сведения о приемке выполненных работ, в связи с чем, в ходе контрольного мероприятия не представилось возможным проверить фактическое выполнение работ по содержанию, эксплуатации и инженерно-техническому обслуживанию оборудования АПК «Безопасный город».

С учетом выводов и предложений Контрольно-счетной палаты края, сделанных по результатам контрольного мероприятия, постановлением Правительства края в порядок предоставления субсидий внесены изменения

направленные на усовершенствование правового регулирования предоставления субсидий.

Вопросы реализации государственной программы края «Оказание содействия добровольному переселению в Хабаровский край соотечественников, проживающих за рубежом» (далее - программа) рассмотрены в ходе контрольного мероприятия в комитете по труду и занятости населения Правительства края (далее - комитет по труду), являющимся ответственным исполнителем программы. В рамках встречной проверки проверена деятельность подведомственного комитету краевого государственного казенного учреждения «Центр временного размещения соотечественников, прибывших из-за рубежа» (далее - центр временного размещения, учреждение).

Основными целевыми ориентирами программы является создание условий и содействие добровольному переселению в край соотечественников, проживающих за рубежом, для обеспечения улучшения демографической ситуации в крае. За период 2013 - 2017 годов отмечается тенденция увеличения прибывающих в край соотечественников, численность которых на момент проверки (август 2018 года) составила 10 120 человек и превысила программные параметры до 2020 года на 380 человек. Численность прибывших в край соотечественников и членов их семей в срок действия программы представлены на рисунке 2.

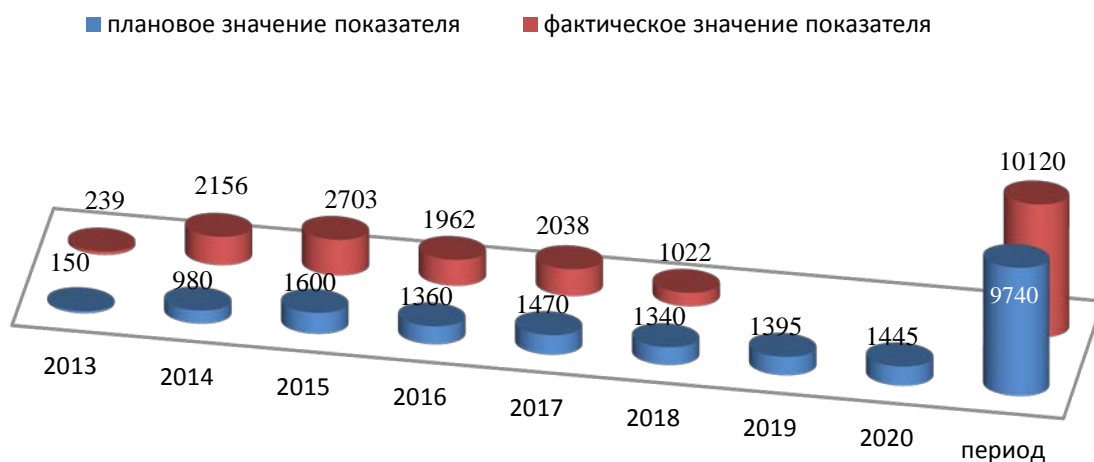


Рис. 2 Численность прибывших в край соотечественников и членов их семей

В тоже время отмечается, что исходя из официальной статистики об общих итогах миграции населения края, доля соотечественников в общей численности, прибывших в край, незначительна и в среднем за период 2013-2017 годы составляет 3,3 процента. В целом за последние 5 лет для миграционного прироста характерно сальдо «минус» 15 713 человек.

Итоги 2017 года характеризуются выполнением показателей (индикаторов) программы, за исключением показателя «Отношение количества членов семей к количеству участников Программы (коэффициент семейственности)», значение которого ниже плана на 5 процентов в связи с преобладанием граждан, имеющих малочисленные семьи или проживающих в крае единолично. Результаты анализа показали, что фактическое значение показателя «Отношение количества убывших соотечественников к общему количеству участников Программы, членов их семей в отчетном году (коэффициент закрепления)» составляет 0,7 процента и превышает данные комитета на 38 процентов (на 0,19 процентных пункта). В отношении доли трудоустроенных соотечественников не исключается вероятность отклонений в значении отчетных показателей, в связи с формированием информации из источников, не подкрепленных документальными сведениями о фактическом трудоустройстве. Актуальным остается вопрос низкого уровня трудоустройства работников в сфере здравоохранения, в числе влияющих факторов отмечается необходимость сдачи экзамена по специальности и получения сертификата специалиста.

В проверяемом периоде (за 2017 год и 7 месяцев 2018 года) из общего объема использованных бюджетных средств 98 процентов (20,2 млн. рублей) направлено на реализацию основного мероприятия «Оказание помощи во временном жилищном обустройстве, услуг по встрече, размещению и временному проживанию прибывших в край соотечественников», посредством финансирования деятельности центра временного размещения.

При реализации комитетом по труду полномочий главного распорядителя бюджетных средств отмечена необходимость повышения эффективности планирования программного финансирования. Установлены риски неэффективного расходования ресурсного обеспечения программы, в связи с осуществлением расходов в рамках 2-х мероприятий в сумме 0,2 млн. рублей, при отсутствии прямой зависимости с непосредственными результатами их реализации в рамках программы.

Нарушения законодательства о бухгалтерском учете, допущенные комитетом по труду, в части учета начислений доходов от платы за жилые помещения по несоответствующим первичным учетным документам, привели к неотражению дебиторской задолженности на сумму 1,03 млн. рублей и как грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета относится - к составу административных правонарушений. При проверке центра временного размещения нарушения, связанные с учетом расходов по несоответствующим первичным учетным документам, также при отсутствии достаточности их документального подтверждения и обоснованности осуществления в соответствии с требованиями законодательства о бухгалтерском учете, выявлены на сумму 0,2 млн. рублей.

На долю финансовых нарушений, допущенных учреждением при исполнении бюджетной сметы, приходится 0,8 млн. рублей, из них 0,5 млн. рублей связаны с оплатой труда (установление окладов, назначение

надбавок и доплат работникам с несоблюдением установленных требований, выплата заработной платы с превышением штатных единиц).

Нарушения, в связи с авансированием оказания услуг (выполнения работ), не предусмотренным по условиям договоров, с превышением норм расхода ГСМ, составили 0,3 млн. рублей. Ущерб, в связи с переплатой заработной платы, своевременно не погашенной работником учреждения в сумме 2,6 тыс. рублей, в ходе контрольного мероприятия перечислен в краевой бюджет. Расходы, связанные с уплатой пени, оплатой контрактов по завышенной стоимости, оценены с позиции их неэффективности на сумму 7,7 тыс. рублей.

Применение учреждением расчета размера платы за коммунальные услуги, противоречащего нормам жилищного законодательства, не обеспечило достаточной степени точности показателей при определении фактических объемов потребления, исходя из занимаемой площади, выразившееся в превышении объема начислений в сумме 0,3 млн. рублей.

При осуществлении закупочной деятельности учреждением не соблюдены требования Федерального закона о контрактной системе в сфере закупок в части превышения предельного размера объема закупок до 100 тыс. рублей, изменения существенных условий контракта, связанных с увеличением объемов по видам работ более чем на 10 процентов. Решение о заключении 2-х контрактов на проведение текущего ремонта помещений у единственного поставщика не позволило реализовать принципы эффективности осуществления закупок, использования бюджетных средств вследствие исключения возможности достижения экономии при снижении начальной (максимальной) цены контракта, которая возникает при проведении конкурсных процедур. Установлено наличие признаков использования средств краевого бюджета центром временного размещения в сумме 1,9 тыс. рублей на цели, не предусмотренные контрактом, в связи с несоответствием фактически выполненным работ по текущему ремонту принятым и оплаченным. Денежные средства в ходе контрольного мероприятия перечислены в краевой бюджет.

В ходе проверки не представилось возможным подтвердить достоверность учета имущества учреждения, в связи с отклонением стоимости основных средств – иного движимого имущества, стоимостью до 100 тыс. рублей, отраженной в бюджетном учете и Реестре краевого государственного имущества, а также установленных в ходе выборочной инвентаризации излишков основных средств.

Результаты контроля показали резервы по совершенствованию правового регулирования вопросов оплаты труда работников учреждения, исполнения комитетом полномочий главного администратора доходов.

По факту грубого нарушения порядка ведения бухгалтерского учета доходов, КСП края составлен протокол об административном правонарушении на должностное лицо комитета по труду, которому назначен административный штраф в сумме 5,0 тыс. рублей.

С учетом выводов и предложений КСП края комитетом по труду приняты меры в части уточнения содержания 2-х программных мероприятий, фактического значения показателя (индикатора), численности соотечественников в результатах реализации программы в сторону увеличения и исключения из перечня показателей (индикаторов) 2-х показателей, путем внесения изменений в действующую в крае программу переселения. Вопросы активизации деятельности в целях повышения уровня трудоустройства медицинских специалистов в сфере здравоохранения рассматриваются на заседании межведомственной комиссии по реализации государственной Программы. В рамках реализации полномочий по администрированию доходов внесены соответствующие дополнения в Положение о комитете, утверждены порядки заполнения (составления) и отражения в бюджетном учете первичных документов по администрируемым доходам, действий при принудительном взыскании доходов бюджетов с плательщиков платежей, принято решение о возложении функций администратора доходов на центр временного размещения. Приняты меры по урегулированию вопросов оплаты труда работников путем внесения изменений в Положение по оплате труда работников учреждения. В целом по итогам реализации мероприятий устранены нарушения и недостатки на сумму 1,3 млн. рублей, из них возмещение денежными средствами составило 4,5 тыс. рублей (ущерб и оплата не выполненных работ). В рамках осуществления внутреннего финансового аудита и ведомственного контроля комитетом по труду на 2019 год запланированы проверки деятельности учреждений.

По результатам контроля использования средств краевого бюджета на предупреждение чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера установлено, что:

в состав основных мероприятий государственной программы края «Защита населения Хабаровского края от чрезвычайных ситуаций и пожаров», утвержденной постановлением Правительства края от 03.05.2012 № 142-пр (далее – государственная программа), включено менее трех мероприятий;

государственная программа не содержит показатель (индикатор), характеризующий непосредственные результаты реализации мероприятия «Предупреждение чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера, развитие и совершенствование системы мониторинга и прогнозирования чрезвычайных ситуаций на территории края». Оценка эффективности реализации данного мероприятия произведена лишь по одному критерию «степень исполнения запланированного уровня расходов краевого бюджета»;

некорректно проведена процедура идентификации рисков реализации государственной программы. Мероприятия по управлению рисками не содержат условия, при которых необходимо приступить к реализации мероприятий, требуемые для этого ресурсы и ответственных за реализацию соответствующих мероприятий. Отсутствует качественная и количественная

оценка факторов риска. В число рисков включены события, которые зависят непосредственно от деятельности исполнителей государственной программы.

С учетом выводов и предложений, сделанных КСП края по результатам контроля, внесены изменения по включению в состав каждого основного мероприятия не менее трех мероприятий, разработаны изменения по корректировке процедуры идентификации рисков.

5.3. Контроль в сфере национальной экономики.

Положение в сфере национальной экономики рассматривалось КСП края в рамках 3-х контрольных мероприятий, основными объектами которых стали министерство промышленности и транспорта края, министерство сельскохозяйственного производства и развития сельских территорий края, администрация городского округа «Город Хабаровск».

При осуществлении контроля приоритетными были вопросы реализации мероприятий государственных программ края «Развитие промышленного производства в Хабаровском крае» (далее - государственная программа развития промышленного производства), целью которой является создание конкурентоспособной, высокотехнологичной промышленности, способной эффективно развиваться на основе современных технологий, обеспечивая устойчивое экономическое развитие края, «Развитие транспортной системы Хабаровского края», целью которой является комплексное развитие транспортной инфраструктуры Хабаровской городской агломерации в рамках приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» (далее - государственная программа развития транспортной системы края), вопросы использования средств краевого бюджета (дорожного фонда) выделенных на объекты дорожной инфраструктуры государственной и муниципальной собственности, а также использования средств краевого бюджета, выделенных на предоставление субсидий на молочное скотоводство.

Согласно разделу 1.1 государственная программа развития промышленного производства реализуется только в сегменте обрабатывающих производств, являющимся лишь одним из сегментов промышленного производства (промышленности).

Министерством промышленности и транспорта края неудовлетворительно проведена процедура идентификации рисков реализации государственной программы развития промышленного производства. Так, в число рисков включены события «Недостаточный уровень координации и финансирования основных мероприятий Программы», «Нехватка или недостаточная квалификация кадровых ресурсов для развития промышленного производства», которые непосредственно зависят от деятельности исполнителей государственной Программы.

Кроме того, в государственной программе развития промышленного производства отсутствуют количественные и качественные оценки рисков, описание мероприятий по управлению рисками не содержит условия, при

которых необходимо приступить к реализации мероприятий, требуемые для этого ресурсы и ответственных за реализацию соответствующих мероприятий.

Анализ достигнутых в 2017 году значений показателей (индикаторов) государственной программы показал, что в 2017 году по сравнению с 2015 годом наблюдается снижение значений по трем показателям (индикаторам):

«Производство металлургическое» - на 16,8 процента;

«Производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования» - на 32,3 процента;

«Производство химических веществ и химических продуктов» - на 2,2 процента.

Снижение показателей государственной программы развития промышленного производства обусловлено отсутствием модернизации и развития промышленного производства, профессиональных квалифицированных кадров в сфере промышленности. Указанные факты негативно сказываются на создании конкурентоспособной, высокотехнологичной промышленности, способной эффективно развиваться на основе современных технологий, обеспечивая устойчивое экономическое развитие края.

По трем показателям «Ремонт и монтаж машин и оборудования», «Объем созданной добавленной стоимости в промышленном комплексе» и «Количество субъектов деятельности в сфере промышленности, которым Фондом развития промышленности Хабаровского края предоставлена финансовая поддержка» значения на 2017 год не определены.

В ходе контроля установлено неэффективное использование министерством промышленности и транспорта края в 2017 году средств краевого бюджета в сумме 60,4 млн. рублей, связанное с предоставлением субсидии некоммерческой организации «Фонд промышленности Хабаровского края» на осуществление текущей деятельности в конце года, которые не были ей использованы.

Кроме того, согласно интегральной оценке, рассчитанной Контрольно-счетной палатой края в ходе контрольного мероприятия, государственная программа развития промышленного производства по итогам ее реализации в 2017 году считается неэффективной.

С учетом выводов и предложений КСП края, сделанных по результатам контроля, министерством промышленности и транспорта края меры, направленные на экономию средств краевого бюджета, не приняты.

Контрольно-счетная палата края отмечает, что выполнение предложений КСП края по принятию мер по устранению нарушений и недостатков до полного их устранения остается на контроле.

В результате контроля реализации мероприятий государственной программы развития транспортной системы края, в администрации городского округа «Город Хабаровск», установлено следующее:

в мероприятия государственной программы развития транспортной системы края включены мероприятия по ремонту дорог, не принадлежащих городу Хабаровску и фактически являющихся «бесхозными»;

в государственной программе развития транспортной системы края протяженность автомобильных дорог местного значения, подлежащих ремонту за счет средств субсидии, не соответствует протяженности, указанной в свидетельствах о государственной регистрации права собственности и в технических паспортах, как результат - несоответствие объему финансирования отдельных объектов ремонта улично-дорожной сети и ремонту автомобильных дорог в 2018 году.

Кроме того, установлено нецелевое расходование средств дорожного фонда в сумме 1,0 млн. рублей, которые были направлены на ремонт колодцев, собственниками которых являлись унитарные предприятия, акционерные общества, товарищества собственников жилья и иные организации, в результате чего произведен ремонт улично-дорожной сети и ремонт автомобильных дорог не в полном объеме.

В ходе контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой края проведен визуальный осмотр выполненных подрядными организациями работ по ремонту улично-дорожной сети города Хабаровска, по результатам которого установлено:

подрядной организацией МУП города Хабаровска «Дорремстрой» выполнены работы по установке пластиковых сигнальных столбиков. Вместе с тем администрацией городского округа «Город Хабаровск» приняты и оплачены работы по установке бетонных сигнальных столбиков. В ходе контрольного мероприятия разница в стоимости оплаченных и фактически выполненных работ в сумме 0,1 млн. рублей возвращена в краевой бюджет;

приняты и оплачены невыполненные работы по устройству бортового камня подрядной организацией МУП города Хабаровска «Научно-производственный центр организации дорожного движения» на сумму 53,9 тыс. рублей, которые в ходе проверки возвращены в краевой бюджет;

подрядными организациями допускались нарушения требований муниципальных контрактов в части качественного выполнения работ. Следует отметить, что в ходе проверки все недостатки устранены подрядными организациями в рамках гарантийных обязательств.

С учетом выводов и предложений Контрольно-счетной палаты края администрацией городского округа «Город Хабаровск» разработана программа поэтапной паспортизации и регистрации права муниципальной собственности на автомобильные дороги.

Контрольно-счетная палата края отмечает, что выполнение предложений КСП края по принятию мер по устранению нарушений и недостатков до полного их устранения остаются на контроле.

По факту нецелевого использования бюджетных средств должностными лицами Контрольно-счетной палаты края возбуждены два административных производства, которые находятся на рассмотрении в Центральном районном суде г. Хабаровска и у мирового судьи.

Кроме того, министерством финансов края к администрации городского округа «Город Хабаровск» применена мера бюджетного принуждения в виде бесспорного взыскания суммы субсидии в объеме 1,0 млн. рублей в краевой бюджет.

В результате проведенного мероприятия по использованию средств дорожного фонда установлено следующее.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда за 2017 год составил 8 269,0 млн. рублей, в том числе за счет федерального бюджета - 3 161,2 млн. рублей (38,2 %).

Использование бюджетных ассигнований дорожного фонда за 2017 год составило 7 749,7 млн. рублей.

Результаты контроля в КГКУ «Хабаровскуправтодор» показали следующее.

Общая протяженность автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения в крае на 01 января 2017 года составила 4 286,6 км. В соответствии с постановлением Правительства края от 30.12.2009 № 408-пр «О нормативах денежных затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения» норматив денежных затрат на содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения составил 906,35 тыс. рублей/км. Таким образом, потребность в денежных средствах на содержание автомобильных дорог края на 2017 год составила 4 040,7 млн. рублей. Доведенные, в 2017 году, КГКУ «Хабаровскуправтодор» лимиты бюджетных обязательств в сумме 1 685,6 млн. рублей на содержание автомобильных дорог обеспечили 31,1 процента от нормативной потребности на содержание автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения.

В результате, содержание автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения КГКУ «Хабаровскуправтодор» сведено к проведению «ямочного» ремонта, по обращениям граждан и выполнению требований предписаний, выданных Управлением государственной инспекции безопасности дорожного движения Управления МВД России по краю.

Визуальным осмотром работ по содержанию автомобильных дорог, выполненных ОАО «Передвижная механизированная колонна № 83» и оплаченных КГКУ «Хабаровскуправтодор», установлено:

в нарушение пункта 2 статьи 763 Гражданского кодекса РФ КГКУ «Хабаровскуправтодор» приняты и оплачены за счет средств краевого бюджета фактически невыполненные подрядчиком работы на сумму 1,7 млн. рублей. В ходе контрольного мероприятия денежные средства возвращены ОАО «Передвижная механизированная колонна № 83» в доход краевого бюджета;

в нарушение требований ГОСТ Р 52290-2004 «Технические средства организации дорожного движения. Знаки дорожные. Общие технические требования» не на всех установленных щитках дорожных знаков на обратной

стороне имеется маркировка знака. На щитках дорожных знаков, имеющих маркировку, в нарушение данного государственного стандарта, отсутствует дата установки знака.

В результате контрольного мероприятия, проведенного в администрации городского поселения «Рабочий поселок Чегдомын», установлено неэффективное использование средств краевого бюджета в сумме 50,0 млн. рублей, связанное с длительным их отвлечением (более пяти месяцев) в результате непринятых работ по ремонту дорожного полотна и по устройству уличного освещения вдоль автомобильной дороги общего пользования.

Проверкой оплаченных администрацией Николаевского муниципального района фактически выполненных работ по муниципальному контракту, заключенному с ЗАО «Форпост» на ремонт улично-дорожной сети городского поселения «Город Николаевске-на-Амуре», установлено, что на участке от ул. Попова до ул. Охотская наблюдаются поперечные трещины асфальтобетонного покрытия; на тротуаре по ул. Лиманская в районе ул. М. Горького наблюдается разрушение асфальтобетонного покрытия.

В ходе контрольного мероприятия администрацией Николаевского муниципального района направлена претензия ЗАО «Форпост» по устранению выявленных недостатков в рамках гарантийного ремонта.

Проверкой распределения министерством промышленности и транспорта края субсидий бюджетам муниципальных образований края на реализацию мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения в рамках государственной программы края «Развитие транспортной системы Хабаровского края», утвержденной постановлением Правительства края от 05.05.2012 № 146-пр, установлено, что объем предоставляемой субсидии каждому муниципальному образованию должен составлять 90,5 процента от плановой потребности софинансирования.

Вместе с тем министерством промышленности и транспорта края принято решение о предоставлении субсидии всем муниципальным образованиям края в размере 77,5 процента от заявленной суммы софинансирования, за исключением следующих муниципальных образований, которым объем субсидии, после исключения отдельных мероприятий, составил 100 процентов от потребности в софинансировании (город Хабаровск; городской округ «Город Комсомольск-на-Амуре»; Хабаровский муниципальный район края; городское поселение «Город Советская Гавань» Советско-Гаванского муниципального района края).

Тем самым, министерством промышленности и транспорта края нарушены требования Порядка предоставления и расходования из краевого бюджета субсидий бюджетам муниципальных образований края на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований края на реализацию мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения, установленного в приложении № 12 к государственной программе края «Развитие транспортной системы Хабаровского края».

Анализ выполненных муниципальными образованиями края мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения показал, что всеми муниципальными образованиями края, получившими субсидии из краевого бюджета, мероприятия выполнены в пределах средств, предусмотренных соглашениями, то есть в объеме меньшем, чем предусмотрено муниципальными программами.

В связи с чем, применяемый министерством промышленности и транспорта края, порядок предоставления субсидий не позволил муниципальным образованиям края обеспечить безопасность дорожного движения возле образовательных и лечебных учреждений (детские сады, школы, поликлиники, больницы) в соответствии с ГОСТ Р 52289-2004 «Национальный стандарт РФ. Технические средства организации дорожного движения. Правила применения дорожных знаков, разметки, светофоров, дорожных ограждений и направляющих устройств», утвержденным приказом федерального Агентства по техническому регулированию и метрологии министерства промышленности и энергетики РФ от 15.12.2004 № 120-ст.

Проверкой выполнения администрацией города Хабаровска мероприятий по безопасности дорожного движения установлено, что в нарушение требований пункта 2 статьи 264.1 БК РФ, требований Федерального закона № 402-ФЗ не приняты к бухгалтерскому учету оплаченные технические средства организации дорожного движения, являющиеся объектами основных средств (средства освещения, светофоры, дорожные знаки и металлические ограждения), на общую сумму 5,3 млн. рублей.

Следует отметить, что технические средства организации дорожного движения (средства освещения, светофоры, дорожные знаки и металлические ограждения) списаны на затраты текущего года как материалы, использованные в ходе ремонтных работ по устройству пешеходных переходов на улично-дорожной сети города техническими средствами для обеспечения безопасности дорожного движения.

В результате чего, не обеспечено формирование достоверной информации о наличии муниципального имущества и его использовании при осуществлении субъектом учета фактов хозяйственной жизни и их целесообразностью, наличием и движением имущества, использованием материальных ресурсов.

По результатам проверки прокурором Верхнебуреинского района 15 января 2019 года внесено представление главе администрации городского поселения «Рабочий поселок Чегдомын». Согласно ответу прокуратуры края, представление удовлетворено.

Кроме того, по результатам проверки в КГКУ «Хабаровскуправтодор» прокурором Кировского района г. Хабаровска проводятся дополнительные проверочные мероприятия в части установления наличия или отсутствия в действиях должностных лиц учреждения состава преступления либо состава административного правонарушения.

По результатам контроля использования средств краевого бюджета, выделенных на предоставление субсидий на молочное скотоводство, установлено следующее.

Документом, определяющим направления развития и способы решения задач, поставленных в Доктрине продовольственной безопасности РФ, утвержденной Указом Президента РФ от 30.01.2010 № 120, является Концепция продовольственной безопасности края на период до 2020 года, утвержденная распоряжением Правительства края от 22.04.2014 № 253-рп (далее - Концепция продовольственной безопасности края), которой запланировано потребление молока и молокопродуктов (в пересчете на молоко) в расчете на душу населения в год 214,0 кг; производство молока - 62,4 тыс. тонны; удельный вес молока и молокопродуктов, произведенных в крае, в общем объеме товарных ресурсов по основным видам продукции - 21,7 процента.

Вместе с тем установленные государственной программой края «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Хабаровском крае на 2013 – 2020 годы», утвержденной постановлением Правительства края от 17.08.2012 № 277-пр, на 2017 год плановые и фактически достигнутые показатели (индикаторы), значительно ниже показателей, установленных Концепцией продовольственной безопасности края, так:

производство молока в хозяйствах всех категорий - плановый показатель составил 37,5 тыс. тонн, фактически произведено 31,1 тыс. тонн молока;

удельный вес молока и молокопродуктов, произведенных в крае, в общем объеме товарных ресурсов по основным видам продукции - при плановом показателе 16 процентов фактически составил 11 процентов;

показатель «потребление молока и молокопродуктов (в пересчете на молоко) в расчете на душу населения в год» государственной программой не предусмотрен.

Одной из причин снижения производства молока является снижение поголовья коров.

По подотрасли «животноводство» также наблюдается ежегодное снижение государственной поддержки, оказываемой сельскохозяйственным товаропроизводителям, которая с 475,1 млн. рублей в 2015 году снижена до 344,8 млн. рублей, в 2017 году.

Кроме того, установлено, что министерством сельскохозяйственного производства и развития сельских территорий края (далее - минсельхозразвития края):

предоставлена АО «Хорское» субсидия на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам на строительство и реконструкцию объектов молочного скотоводства в объеме, превышающем на 0,3 млн. рублей предельный расчетный объем средств на текущий год, установленный соглашением о предоставлении субсидии;

в 2016 - 2017 годах предоставлены субсидии АО «Хорское» и ООО «Даниловка» в отсутствие значений показателей результативности их использования;

ставки для предоставления субсидий на приобретение племенного молодняка крупного рогатого скота молочного направления в племенных стадах, зарегистрированных в государственном племенном регистре, не утверждались.

С учетом выводов и предложений, сделанных по результатам контрольного мероприятия, минсельхозразвития края внесены изменения в государственную программу в части установления ставок для предоставления субсидий на приобретение племенного маточного молодняка крупного рогатого скота молочного и мясного направлений в племенных стадах, зарегистрированных в государственном племенном регистре.

5.4. Контроль в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

Положение в сфере жилищно-коммунального хозяйства рассматривалось в ходе 2-х контрольных мероприятий, основными объектами которых стали министерство жилищно-коммунального хозяйства края (далее - министерство ЖКХ края), администрации муниципальных образований края.

При осуществлении контроля приоритетными были вопросы использования средств краевого бюджета, выделенных организациям на возмещение убытков, связанных с применением регулируемых цен (тарифов) на тепловую энергию, поставляемую населению муниципальных образований в соответствии с Законом края от 31.10.2007 № 150 «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Хабаровского края по возмещению организациям убытков, связанных с применением регулируемых цен (тарифов) на тепловую энергию, поставляемую населению» (далее - Закон края № 150), вопросы централизованной поставки топлива в муниципальные районы края.

По результатам контрольного мероприятия использования средств краевого бюджета, выделенных организациям на возмещение убытков, связанных с применением регулируемых цен (тарифов) на тепловую энергию, поставляемую населению муниципальных образований, установлено.

Бюджетам проверенных муниципальных образований в проверяемом периоде на реализацию Закона края № 150 предоставлены субвенции в сумме 768,5 млн. рублей.

Министерством ЖКХ края расчет субвенций на 2017 год, предоставляемых местным бюджетам из краевого бюджета на реализацию Закона № 150, произведен в соответствии с методикой распределения субвенций, предоставляемых местным бюджетам из краевого бюджета (далее - Методика распределения субвенций).

КСП края отмечает, что результаты расчетов с учетом применения Методики распределения субвенций привели:

с одной стороны к превышению потребности Охотского, Советско-Гаванского муниципальных районов края в средствах на возмещение организациям убытков, их перефинансированию и дополнительной нагрузке на краевой бюджет. Так, например, применяемая Методика распределения субвенций привела к утверждению бюджетных ассигнований из краевого бюджета бюджету Охотского муниципального района края в объеме, превышающем фактическую потребность на 51,3 млн. рублей;

с другой стороны к утверждению распределения в объеме, недостаточном для возмещения организациям убытков (муниципальный район имени Лазо), и как следствие к увеличению кредиторской задолженности муниципального образования края.

В соответствии с Методикой распределения субвенций, при расчете объема субвенций на возмещение убытков по тепловой энергии учитываются сведения о размере отапливаемой площади и численности населения, пользующегося услугами горячего водоснабжения, представленными администрациями муниципальных образований края.

Вместе с тем, Методика распределения субвенций не учитывает возможные изменения размеров отапливаемых площадей, численности населения, пользующегося горячим водоснабжением, что не позволяет более точно произвести расчет объема субвенций на возмещение убытков организациям от применения регулируемых цен (тарифов).

КСП края отмечает, что в нарушение статьи 6 Закона края № 150 отсутствует перечень материальных средств, необходимых для осуществления органами местного самоуправления государственных полномочий.

С учетом выводов и предложений Контрольно-счетной палаты края министерством ЖКХ края разработан проект постановления Правительства края «О материальных средствах, используемых органами местного самоуправления для осуществления государственных полномочий Хабаровского края по возмещению убытков, связанных с применением регулируемых цен (тарифов) на тепловую энергию, поставляемую населению».

В результате контроля, проведенного в Советско-Гаванском, Охотском, имени Лазо муниципальных районах края, установлены несоответствия муниципальных правовых актов, определяющих цели, порядок и условия предоставления субсидий организациям на возмещение убытков, связанных с применением регулируемых цен (тарифов) на тепловую энергию, поставляемую населению, и условий соглашений (договоров), заключенных с получателями субсидий, требованиям статьи 78 БК РФ и постановления Правительства РФ от 06.09.2016 № 887 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям),

индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг».

С учетом выводов и предложений Контрольно-счетной палаты края администрациями указанных муниципальных районов края внесены изменения в муниципальные правовые акты, в соглашения (договоры), заключенные с получателями субсидий.

В результате проведенного контрольного мероприятия по вопросу централизованной поставки топлива в муниципальные районы края установлено следующее.

В 2017 году на территории края услуги по тепло- и электроснабжению на территории муниципальных образований края, у которых экономически обоснованный тариф превышает тариф для населения, оказывали 142 ресурсоснабжающих организаций.

Централизованная схема поставки топлива для выработки тепловой и электрической энергии осуществлялась 14 муниципальным образованиям края.

Основными поставщиками централизованной поставки топлива, как имеющие наибольший удельный вес по поставке, в 2017 году являлись следующие организации: по поставке угля - АО «Ургалуголь», по поставке дизельного топлива и мазута - ООО «Флагман».

Основными поставщиками, у которых ресурсоснабжающие организации в 2017 году децентрализованно приобретали топливо, являлись следующие организации: по поставке угля - АО «Ургалуголь», по поставке дизельного топлива - ООО «ТК Ресурс» и мазута - ООО «Антрэ».

Фактическая стоимость поставки топлива в муниципальные районы в 2017 году составила 3 156,8 млн. рублей, или 95,2 процента от стоимости топлива, учтенной в тарифах.

Основной проблемой централизованного завоза топлива является цена централизованно поставляемого топлива.

Как показали результаты контроля, в 5 из 7 северных муниципальных районов края наблюдается превышение фактической стоимости поставки топлива над стоимостью топлива, учтенной в тарифе, от 3,7 процента (Аяно-Майский муниципальный район) до 41,7 процента (Тугуро-Чумиканский муниципальный район); в 6 из 7 центральных и южных муниципальных районах края фактическая стоимость централизованной поставки топлива ниже или соответствует стоимости топлива, учтенной в тарифе, от 4,7 процента (Верхнебуреинский район края) до 3,5 раз (Амурский район края) Из южных районов края - только в Бикинском муниципальном районе фактическая стоимость централизованной поставки топлива, превысила стоимость, учтенную в тарифе.

Основной причиной превышения фактической стоимости централизованно поставленного топлива над стоимостью топлива, учтенной в тарифе, является несвоевременная оплата ресурсоснабжающими организациями. В результате, все издержки поставщиков топлива, связанные с несвоевременной его оплатой, в последующем возмещены

ресурсоснабжающими организациями путем уплаты ими штрафных санкций. Особенно это коснулось северных районов края с ограниченными сроками завоза грузов.

Таким образом, снижение стоимости поставок топлива связано в основном не со снижением стоимости 1 тонны централизованно поставляемого топлива, а с уменьшением объема предоставляемых услуг по тепло- и электроснабжению, что подтверждается снижением объема субвенций из краевого бюджета на тепловую и электрическую энергии.

Ввиду превышения фактической стоимости централизованно поставляемого топлива над стоимостью топлива, учтенного в тарифе, муниципальным районам края в 2017 году предоставлена дополнительная финансовая помощь в виде дотации на обеспечение сбалансированности местных бюджетов на обеспечение централизованных поставок топлива в сумме 124,6 млн. рублей.

Проверкой выполнения типовой схемы централизованного завоза топлива, утвержденной распоряжением Губернатора края от 30.12.2016 № 681-р «О централизованной поставке топлива в муниципальные районы Хабаровского края на 2017 – 2019 годы» (далее – Типовая Схема), установлено, что ООО «Межрайтопливо» не выполнены требования Типовой схемы по созданию структурных подразделений общества на территории муниципальных образований края, а также по заключению Агентских договоров с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, являющимися получателями топлива в рамках централизованной поставки топлива, по сбору платежей за коммунальные услуги.

Кроме того, КСП края отмечает, что Типовой схемой не предусмотрена обязанность администраций муниципальных образований края по утверждению муниципальным правовым актом доли средств топливной составляющей в разрезе получателей централизованно поставляемого топлива, а также по контролю выполнения ими годовых заданий (контрольных показателей) по ежемесячному перечислению средств топливной составляющей в счет оплаты централизованно поставленного топлива.

В результате, контроль своевременности и полноты сбора средств топливной составляющей, а также ее целевого использования на территориях муниципальных образований края должным образом не осуществляется.

Так, организациями по сбору платежей за коммунальные услуги на территории Советско-Гаванского, Охотского, имени Лазо муниципальных образований края в 2017 году собрано средств топливной составляющей в размере 352,5 млн. рублей, из которых на оплату топлива направлено 248,2 млн. рублей, что составило 70,4 процента от собранных средств топливной составляющей, из которых:

в Советско-Гаванском муниципальном районе из 187,5 млн. рублей собранных средств топливной составляющей на оплату топлива направлено 99,5 млн. рублей или 53 процента от собранных средств;

в Охотском районе - из 72,1 млн. рублей направлено - 62,8 млн. рублей (87,1%);

в муниципальном районе имени Лазо - из 92,8 млн. рублей - 86,0 млн. рублей (92,6%).

С учетом выводов и предложений Контрольно-счетной палаты края Правительством края в целях снижения затрат краевого бюджета проработана новая формула ценообразования, согласованная с поставщиками топлива.

С учетом выводов и предложений Контрольно-счетной палаты края министерством ЖКХ края планируется внесение изменений в Типовую схему.

5.5. Контроль в области охраны окружающей среды.

Положение в области охраны окружающей среды рассматривалось КСП края в ходе контрольного мероприятия, проведенного в министерстве природных ресурсов края.

При осуществлении контроля приоритетными были вопросы использования средств краевого бюджета и иных источников в рамках реализации государственной программы края «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Хабаровском крае», утвержденной постановлением Правительства края от 25.10.2011 № 353-пр, в части подпрограммы «Обращение с твердыми бытовыми и промышленными отходами» (далее - государственная программа) за 2017 год и истекший период 2018 года.

Целью подпрограммы является улучшение экологической ситуации в крае по обращению с твердыми бытовыми и промышленными отходами, которая достигается путем решения основных задач в части: формирования нормативной правовой и инструктивно-методической базы, в соответствии с которой будет осуществляться правовое регулирование в области обращения с твердыми бытовыми и промышленными отходами; выполнения природоохранных мероприятий и работ, направленных на устранение последствий загрязнения окружающей среды твердыми бытовыми и промышленными отходами, в целях принятия неотложных мер по оздоровлению окружающей среды; применения перспективных методов переработки и обезвреживания твердых бытовых и промышленных отходов; реализации пилотных инвестиционных проектов по переработке, обезвреживанию и использованию отдельных видов отходов производства.

В результате проведенного мероприятия установлено, что министерством природных ресурсов края при разработке государственной программы допущены нарушения требований порядка принятия решений о разработке государственных программ края, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Правительства края от 20.09.2013 № 283-пр, а именно:

раздел 5 подпрограммы «Обращение с твердыми бытовыми и промышленными отходами» государственной программы не содержит

показатель (индикатор), характеризующий непосредственные результаты реализации мероприятий;

основное мероприятие «Ликвидация накопленного экологического ущерба прошлых лет» государственной программы включает в себя менее трех мероприятий;

механизм реализации государственной программы не включает:

порядок взаимодействия ответственного исполнителя с соисполнителями и участниками государственной программы;

условия изменения подпрограмм и их ресурсного обеспечения в ходе реализации государственной программы, включая условия, при наличии которых может быть принято решение, о сокращении начиная с очередного финансового года бюджетных ассигнований на реализацию государственной программы.

Кроме того, при разработке государственной программы министерством природных ресурсов края некорректно проведена процедура идентификации рисков ее реализации, так в число рисков включены события, непосредственно зависящие от деятельности исполнителей государственной программы, а именно организационные риски, связанные с возможной неэффективной организацией выполнения мероприятий государственной программы. Кроме того, отсутствует качественная и количественная оценка факторов риска.

Мероприятия по управлению рисками не содержат условий, при которых необходимо приступить к реализации мероприятий, а также требуемых для этого ресурсов и ответственных за реализацию соответствующих мероприятий.

Средства краевого бюджета на реализацию мероприятия «Инвентаризация и ликвидация объектов накопленного экологического ущерба на территории Хабаровского края» в сумме 2,0 млн. рублей по итогам 2017 года министерством природных ресурсов края не освоены ввиду отсутствия участников аукционов.

Объем финансового обеспечения подпрограммы «Обращение с твердыми бытовыми и промышленными отходами» государственной программы на 2018 год составил 61,6 млн. рублей, из них за счет средств федерального бюджета - 50,1 млн. рублей и направлены на реализацию мероприятия «Демонтаж здания хлорного цеха бывшего ОАО «Амурскбумпром» и рекультивация территории в промышленной зоне г. Амурска».

В связи с ненадлежащим контролем со стороны министерства природных ресурсов края за исполнением работ по государственному контракту от 17.07.2018 № 39-07, заключенному с подрядной организацией ООО «Размах ГП», мероприятия «Демонтаж здания хлорного цеха бывшего ОАО «Амурскбумпром» и рекультивация территории в промышленной зоне г. Амурска» подпрограммы «Обращение с твердыми бытовыми и промышленными отходами» государственной программы, не выполнены.

Неосвоение средств составило 49,8 млн. рублей, в том числе средств федерального бюджета – 41,8 млн. рублей.

Кроме того, меры ответственности за неисполнение обязательств подрядной организацией ООО «Размах ГП» министерством природных ресурсов края в проверяемом периоде не применялись.

С учетом выводов и предложений Контрольно-счетной палаты края министерством природных ресурсов края внесены изменения в государственную программу, направлена претензия об уплате пени и штрафа в размере 1,1 млн. рублей.

В дальнейшем КСП края планирует продолжить осуществление контроля за использованием средств краевого бюджета, направленных на реализацию мероприятий государственной программы.

5.6. Контроль расходов на образование.

В 2018 году проведена проверка использования средств краевого бюджета на реализацию мероприятия федеральной целевой программы развития образования в рамках государственной программы края «Развитие образования в Хабаровском крае» (разработка и распространение в системах среднего профессионального и высшего образования новых образовательных технологий, форм организаций образовательного процесса) в министерстве образования и науки края (далее - министерство образования) и в краевом государственном автономном профессиональном образовательном учреждении «Губернаторский авиастроительный колледж г. Комсомольска-на-Амуре» (Межрегиональный центр компетенций)» (далее - МЦК, учреждение).

Создание в г. Комсомольске-на-Амуре Межрегионального центра компетенций регламентировано программными документами федерального и регионального уровней, также в рамках соглашения о взаимодействии между Правительством края и союзом «Агентство развития профессиональных сообществ и рабочих кадров «Ворлдскиллс Россия» (организацией представляющей Российскую Федерацию в международной организации «WorldSkills International»).

В проверяемом периоде (2016 - 2018 годах) на базе тренировочного полигона МЦК, проведены: 2 Региональных чемпионата «Молодые профессионалы» (WorldSkills Russia) Хабаровского края, отборочные соревнования на право участия в финале 2-х Национальных чемпионатов «Молодые профессионалы», подготовка к демонстрационному экзамену по 5 компетенциям. В рамках реализации задачи для обеспечения подготовки кадров по наиболее востребованным и перспективным профессиям и специальностям среднего профессионального образования для экономики края, учреждению определено 14 профессий/специальностей из перечня ТОП-50 и 9 компетенций Ворлдскиллс, входящих в область подготовки МЦК. Проверка показала, что по специальности/профессии электромонтажник (компетенция «Электромонтаж») набор учащихся не осуществлялся, в связи с отсутствием потребности отраслевых предприятий.

В тоже время, приобретенное оборудование используется для обучения в рамках профильных специальностей и проведения демонстрационного экзамена по указанной компетенции.

По итогам проверки отмечено, что направление в 2016 - 2018 годах средств в сумме 407,0 млн. рублей, в том числе: 201,0 млн. рублей средств федерального бюджета, 206,0 млн. рублей средств краевого бюджета, на создание материальной базы, отвечающей требованиям Ворлдскиллс, позволило учреждению получить аттестаты удостоверяющие, что МЦК является специализированным центром компетенций, аккредитованным с присвоением регионального статуса по 2 компетенциям. По компетенции «Обработка листового металла» проводится процедура аккредитации.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что при осуществлении закупочной деятельности учреждением не соблюдены требования Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Федеральный закон «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»), в части отсутствия в Положении о закупках нормы, регламентирующей осуществление закупок за счет средств, полученных в форме субсидий на иные цели, не связанные с выполнением государственного задания. К категории резервов относится установление в Положении о закупках норм, регулирующих порядок формирования начальной цены договора, снижение ценовой составляющей для закупки у единственного поставщика (Положением о закупках установлено 4 млн. рублей), критериев определения обеспечения исполнения договора.

Резервы в отношении эффективности закупок отмечены с позиции реализации принципа экономически эффективного расходования денежных средств, предусмотренного настоящим федеральным законом. В частности, закупка оборудования на сумму 5,6 млн. рублей со снижением срока гарантийного обслуживания повышает вероятность затрат на его обслуживание, что противоречит данному принципу. К категории рисков несоблюдения принципа относятся факты не урегулирования в отдельных договорах условий, касающихся оплаты и поставки товара, случаи недостаточной обоснованности выбора способа закупки как с единственным поставщиком по одному из двух установленных извещением о закупке оснований на сумму 9,8 млн. рублей.

Также установлено несоблюдение основных принципов и положений о закупке, в связи с неприменением при исполнении договоров к поставщику мер ответственности за нарушение сроков поставки товара и, как результат, учреждением не получен доход в сумме 0,4 млн. рублей. При осуществлении закупок на сумму 161,5 млн. рублей внесены изменения в условия договоров, не предусмотренные Положением о закупках. Излишне осуществленные расходы, в связи с завышением фактически выполненных работ по капитальному ремонту, по причине включения затрат на возведение титульных временных зданий и сооружений, а также занижения размера понижающего коэффициента по результатам закупки на общую сумму

0,06 млн. рублей, возвращены в краевой бюджет в ходе контрольного мероприятия.

Нарушения, связанные с несоблюдением требований законодательства о бухгалтерском учете, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни, выявлены на сумму 99,2 млн. рублей (отсутствие в 23 первичных учетных документах даты получения товара), что в свою очередь, не позволяет подтвердить своевременность выполнения поставщиком обязательств по поставке товара и заказчиком обязательств по оплате товара. Несвоевременно отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности факты поставки товара на сумму 0,1 млн. рублей. Риски по данному основанию, с учетом фактов отражения в первичных учетных документах различных дат получения товара, составили 117,4 млн. рублей.

В целом, при ведении бухгалтерского учета учреждение не воспользовалось правом использования дополнительных аналитических кодов счетов, обеспечивающих формирование информации в разрезе источников финансирования и направлений расходования, что не позволяет с достаточной степенью достоверности сделать вывод об оплате представленных проверке материальных ценностей и проведенных ремонтных работ за счет средств, выделенных в рамках реализации мероприятия «Разработка и распространение в системах среднего профессионального и высшего образования новых образовательных технологий, форм организаций образовательного процесса» федеральной целевой программы развития образования.

В ходе проверки установлено, что приобретенное в 2016 году имущество для организации работы МЦК на тренировочном полигоне и в учебном центре в количестве 834 единицы при постановке на бухгалтерский учет, не отнесено к категории особо ценного движимого имущества, тогда как данная мера является неотъемлемой частью контроля за сохранностью имущества, учитывая, что в рамках правового поля организация без согласия учредителя не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом.

С учетом итогов проверки министерством образования приняты меры и по фактам выявленных нарушений и недостатков учреждением разработан и утвержден план мероприятий. В декабре 2018 года утверждены изменения в Перечень особо ценного движимого имущества краевых государственных бюджетных и автономных учреждений, в отношении поступления ранее не учтенного имущества балансовой стоимостью 2,5 млн. рублей, остаточной стоимостью 1,6 млн. рублей с учетом положений учетной политики учреждения.

По итогам контрольного мероприятия, с учетом принятых мер по выявленным нарушениям и недостаткам, министерству направлено информационное письмо с предложением обеспечения контроля выполнения утвержденного плана мероприятий, исполнение которого находится на контроле КСП края. Кроме того, к дисциплинарной ответственности привлечены 2 должностных лица.

В рамках контроля расходов в сфере образования в 2018 году в соответствии с планом работы КСП края также рассмотрены вопросы обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, в министерстве образования, в части осуществления финансового обеспечения данного направления за счет субвенций из краевого бюджета и в администрациях Ванинского, Верхнебуреинского, имени Лазо и Хабаровского муниципальных районов в части проверки использования средств краевого бюджета, выделенных на предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях.

По результатам проверки отмечено, что Методика расчета нормативов подушевого финансирования..., утвержденная постановлением Правительства края от 22.10.2013 № 349-пр (далее - Методика расчета нормативов), в целом учитывает особенности реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования на основе федерального государственного образовательного стандарта дошкольного образования, а также кадровые, территориальные и иные особенности функционирования муниципальных дошкольных организаций, однако, установлены резервы совершенствования методологического подхода к определению нормативов в части применения 2 коэффициентов, учитывающих качественный состав педагогических кадров и удорожание стоимости педагогической услуги, и расчету объема субвенций в части применения 2 показателей, учитывающих надбавку за выслугу лет и дополнительные штатные единицы.

На основе плановых показателей объема расходов на обеспечение образовательной деятельности в расчете на одного ребенка (приобретение средств обучения, игр, игрушек) установлено их отличие в различных территориях края от среднекраевого уровня (250 рублей в год): в районах Крайнего Севера, - 210 рублей, в районах, приравненных к районам Крайнего Севера, и южных районах Дальнего Востока, - 230 рублей, в связи с чем, КСП края даны предложения в части рассмотрения вопроса о применении при определении указанных расходов дифференцированного подхода с учетом особенностей территорий Крайнего Севера и приравненных к ним местностей (труднодоступность и отдаленность). На основании информации, представленной министерством образования в КСП края по итогам рассмотрения предложений, принято решение оставить методику определения расходов на обеспечение образовательной деятельности в данном направлении без изменений.

В рамках взаимодействия министерства с органами управления образованием муниципальных образований отмечена целесообразность повышения качества предоставления районами исходных данных для определения объема субвенций в отношении показателей численности учащихся. Непосредственно на муниципальном уровне повышение качества характерно в части распределения субвенции между дошкольными

организациями, так как по 3-м проверенным районам (за исключением Верхнебуреинского муниципального района) не принят муниципальный правовой акт, закрепляющий порядок определения нормативных затрат с учетом нормативов подушевого финансирования и особенностей функционирования дошкольных организаций на основе методики расчета нормативов, а также наибольший объем финансовых нарушений 80,8 млн. рублей или 72,3 процента от общей суммы выявленных нарушений и недостатков (111,8 млн. рублей) связан с несоответствием размера примененного норматива установленному, несоблюдением порядка учета расходов на обеспечение образовательной деятельности и порядка применения показателей и коэффициентов. Кроме того, Хабаровским муниципальным районом в 2017 году учтены в исходных данных для расчета общего объема субвенций дошкольным образовательным организациям и фактически осуществлены расходы на предоставление субвенции общеобразовательной организации в сумме 5,6 млн. рублей (5 %).

Объем нарушений, связанных с оплатой труда (выплата заработной платы работникам, не имеющим педагогического образования, назначение надбавок и доплат сверх установленных размеров, установление оплаты труда с превышением ставок, исходя из продолжительности работы групп) составил 16,2 млн. рублей (14,5 %). Финансовые нарушения, связанные с несоблюдением методологии формирования состава нормативных затрат на реализацию основных общеобразовательных программ дошкольного образования в части учета расходов на приобретение средств обучения в рамках субсидии на иные цели, Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, в связи с применением несоответствующих статей кодов операций сектора государственного управления, составили 0,3 млн. рублей (0,3 %). Нарушения в части ведения бухгалтерского учета по причине принятия к учету расходов по несоответствующим первичным учетным документам (в том числе на основании копий), осуществления кассовых операций по выдаче денежных средств без использования книги учета принятых и выданных кассиром денежных средств, как предусмотрено Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, составили 2,7 млн. рублей (2,4 %).

Нецелевое использование бюджетных средств, связанное с осуществлением расходов, не предусмотренных Методикой расчета нормативов в составе субвенции и бюджетной сметой, составило 183,2 тыс. рублей (0,2 %), ущерб, в связи с переплатой заработной платы и уплатой налога на доходы физических лиц прошлых периодов за счет средств налоговых агентов, – 594,1 тыс. рублей (0,5 %). Денежные средства в ходе контрольного мероприятия возмещены в краевой бюджет. Аналогичные нарушения, допущенные в 2018 году, расценены с позиции рисков нецелевого использования средств в сумме 4,6 млн. рублей (4,1 %), ущерба в сумме 0,7 млн. рублей (0,6 %).

Неэффективные расходы в связи с приобретением средств обучения, которые фактически не использовались в рамках реализации полномочий,

составили 55,3 тыс. рублей и на уплату авансовых платежей налога на доходы физических лиц, не предусмотренных налоговым законодательством, -116,9 тыс. рублей. Недостача материальных ценностей выявлена на сумму 15,6 тыс. рублей, которая в сумме 0,4 тыс. рублей возмещена в краевой бюджет, материальные ценности на сумму 15,2 тыс. рублей получены от поставщика.

Наибольший объем нарушений и недостатков (83,9 %) выявлен в Хабаровском муниципальном районе. Кроме того, районом при исполнении местного бюджета допущены отдельные нарушения требований БК РФ в части ведения реестра расходных обязательств, доведения лимитов бюджетных обязательств, соблюдения порядка составления бюджетных смет, заключения соглашений о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Структура нарушений и недостатков представлена на рисунке 3.

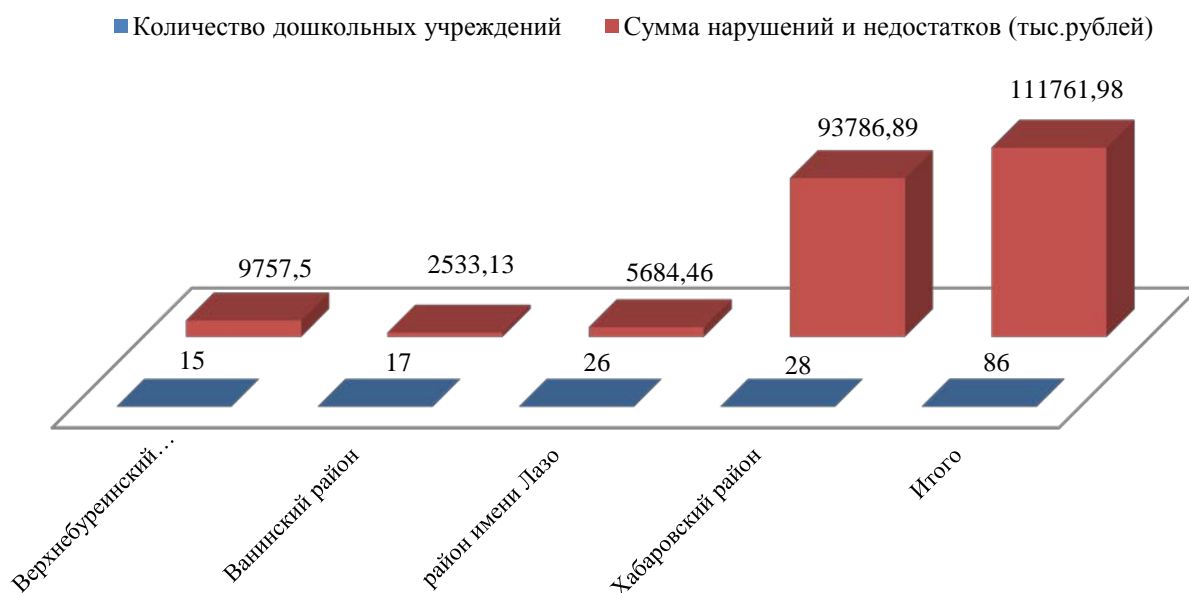


Рис. 3. Сумма нарушений и недостатков в разрезе проверенных районов.

По итогам контроля главам муниципальных образований направлены представления, министерству - информационное письмо, содержащее предложения в части совершенствования Методики расчета нормативов. По фактам нецелевого использования бюджетных средств, нарушения порядка составления бюджетных смет и несвоевременного доведения лимитов бюджетных обязательств составлено 6 протоколов об административных правонарушениях на 4 должностных лиц органов местного самоуправления, из которых 3 лицам назначены штрафы в общей сумме 50,0 тыс. рублей, в связи с невозможностью розыска должностного лица одно дело об

административном правонарушении прекращено по истечении срока исковой давности.

Кроме того, Прокурором Ванинского района внесено представление руководителю управления образования администрации Ванинского муниципального района о принятии мер по недопущению нарушений, а также к дисциплинарной ответственности привлечены 5 должностных лиц.

Во исполнение предложений КСП края приняты муниципальные правовые акты, регламентирующие порядок определения нормативных затрат с учетом нормативов подушевого финансирования и особенностей функционирования дошкольных организаций (3 района). Приняты меры по устранению допущенных в 2018 году нарушений и недостатков на общую сумму 35,8 млн. рублей, в числе которых риски и неэффективное использование бюджетных средств. В настоящее время на стадии согласования находится нормативный правовой акт края о внесении изменений в Методику расчета нормативов в части уточнения алгоритма применения коэффициентов и показателей для определения объема субвенций.

5.7. Контроль в сфере здравоохранения.

Вопросы использования бюджетных средств в сфере здравоохранения рассматривались Контрольно-счетной палатой края в ходе проведения 2 контрольных мероприятий, основными объектами которых стали министерство здравоохранения края и 2 государственных бюджетных учреждения здравоохранения края.

При осуществлении контроля приоритетными были вопросы реализации мероприятий программы «Обеспечение оказания скорой специализированной медицинской помощи гражданам, проживающим в труднодоступных районах Хабаровского края, с применением авиации» в целях реализации приоритетного проекта «Обеспечение своевременности оказания экстренной медицинской помощи гражданам «Санитарная авиация», а также использования средств краевого бюджета, бюджета ХКФОМС и иных источников, выделенных краевому государственному бюджетному учреждению здравоохранения «Городская клиническая больница № 11» министерства здравоохранения края.

Вопросы реализации программы края «Обеспечение оказания скорой специализированной медицинской помощи гражданам, проживающим в труднодоступных районах Хабаровского края, с применением авиации» в целях реализации приоритетного проекта «Обеспечение своевременности оказания экстренной медицинской помощи гражданам «Санитарная авиация» рассмотрены КСП края в министерстве здравоохранения края (далее - министерство здравоохранения края) и КГБУЗ «Хабаровский территориальный центр медицины катастроф» (далее - учреждение медицины катастроф).

Проверка в министерстве здравоохранения края показала следующее.

Реализацию мероприятия оказания скорой специализированной

медицинской помощи гражданам, проживающим в труднодоступных районах, в том числе с использованием воздушного судна, оснащенного медицинским модулем, в соответствии с доведенным министерством здравоохранения края государственным заданием осуществляет на территории края учреждение медицины катастроф.

В нарушение требований Положения о формировании государственного задания, утвержденного постановлением Правительства края от 27.11.2015 № 414-пр, министерством здравоохранения края:

допускалось изменение нормативных затрат на оказание учреждением медицины катастроф государственных услуг в отсутствие случаев внесения изменений в федеральные и краевые нормативные правовые акты;

осуществлялось заключение дополнительных соглашений с учреждением медицины катастроф на увеличение в 2017 году размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения им государственного задания без увеличения показателей, характеризующих объем государственной услуги, или, наоборот, при сокращении показателей государственного задания, характеризующих объем государственной услуги, объем субсидии не сокращался;

информация о результатах оценки выполнения учреждением медицины катастроф государственного задания на официальном сайте министерства не размещалась.

В результате проведенного контрольного мероприятия в учреждении медицины катастроф, установлено следующее.

В целях выполнения государственного задания на 2017 и 2018 годы учреждением медицины катастроф заключены 197 контрактов на выполнение авиационной работы по срочным санитарным заданиям с целью оказания медицинской помощи населению края на общую сумму 637, 2 млн. рублей, в том числе:

по результатам конкурентных способов определения исполнителей авиационных работ (с АО «Авиационная компания «Восток» и ООО «Дальнереченск Авиа») - 8 контрактов на общую сумму 532,0 млн. рублей;

с единственным исполнителем (АО «Авиационная компания «Восток», ООО «Дальнереченск Авиа», ФГБУ «Хабаровский АСЦ МЧС России», ООО Авиакомпания «Крылья Амура», КГУП «Хабаровские авиалинии», ООО «Авиакомпания «Амур») (по основаниям, установленным пунктом 9 части 1 статьи 93 Федерального закона о контрактной системе в сфере закупок - 189 контрактов на общую сумму 105,2 млн. рублей.

При этом в нарушение требования, установленного пунктом 3 статьи 3 Федерального закона о контрактной системе в сфере закупок, учреждением медицины катастроф все контракты с единственным исполнителем заключены после фактического оказания авиакомпаниями авиационной работы.

Проверкой установлено, что АО «Авиационная компания «Восток» за 2017 год и 9 месяцев 2018 года в рамках исполнения контрактов не

выполнено 59 санитарных заданий по причине: неблагоприятных метеоусловий; отсутствия необходимой документации на оборудование медицинского модуля; превышения предельной дальности полета без дозаправки; нахождения воздушного судна на техническом обслуживании; наступления ночного времени, в результате чего учреждением медицины катастроф излишне произведены расходы за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 9,8 млн. рублей.

Также в ходе проверки исполнения обязательств ООО «Дальнереченск Авиа» установлено, что авиакомпанией в 2018 году не выполнено 5 санитарных заданий по причине неблагоприятных метеоусловий.

Кроме того, учреждением медицины катастроф не были приняты меры за ненадлежащее исполнение АО «Авиационная компания «Восток» и ООО «Дальнереченск Авиа» своих обязательств по контрактам в виде применения штрафных санкций, общая сумма которых составила 2,8 млн. рублей. При этом учреждение медицины катастроф не воспользовалось своим правом, предусмотренным контрактами, производить оплату оказанных авиакомпаниями услуг за вычетом соответствующего размера неустойки (штрафных санкций).

Контрольно-счетной палатой края также отмечено, что в учреждении медицины катастроф отсутствуют документы, подтверждающие фактическое время полета воздушных судов по маршрутам, установленным в задании к полету. Данный факт свидетельствует о формальном подходе учреждения медицины катастроф при проведении экспертизы результатов выполненных авиационных работ, предъявляемых авиакомпаниями к оплате.

С учетом выводов и предложений Контрольно-счетной палаты края, сделанных по результатам контроля: министерством здравоохранения края проработаны вопросы о преобразовании учреждения медицины катастроф в казенное учреждение и об определении механизма реализации и финансового обеспечения выполнения мероприятия по оказанию государственной услуги «Скорая, в том числе скорая специализированная, медицинская помощь (за исключением санитарно-авиационной эвакуации), не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования, а также оказание медицинской помощи при чрезвычайных ситуациях»; учреждением медицины катастроф приняты меры по взысканию убытков и штрафных санкций с исполнителей контрактов, нарушивших свои обязательства.

При осуществлении контроля в краевом государственном бюджетном учреждении здравоохранения «Городская клиническая больница №11» министерства здравоохранения края (далее - городская больница) приоритетными были вопросы законности и результативности использования средств краевого бюджета и бюджета ХКФОМС в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий края в сфере охраны здоровья граждан.

Для достижения целей, определенных Уставом, городская больница осуществляет медицинскую и фармацевтическую деятельность в соответствии с выданными ему лицензиями.

Оказание государственных услуг (выполнение работ) городской больницей осуществлялось в соответствии с государственным заданием, утвержденным министерством здравоохранения края, которое выполнено городской больницей в полном объеме.

По результатам контроля установлены нарушения, связанные с накоплением наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег, в связи с чем, в отношении главного бухгалтера городской больницы составлен протокол об административном правонарушении, согласно которому объявлено устное замечание.

Кроме того, по результатам проверки выявлены расходы, оцененные Контрольно-счетной палатой края с позиции неэффективного использования средств на общую сумму 3,8 млн. рублей, связанные с оплатой штрафов, денежной компенсации морального вреда и выплатой компенсаций за задержку выплаты заработной платы.

Также установлены нарушения требований Федеральных законов о контрактной системе в сфере закупок и о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, при осуществлении городской больницей государственных закупок.

5.8. Контроль расходов в сфере социальной политики.

В 2018 году КСП края в министерстве социальной защиты населения края (далее - министерство социальной защиты) проверено использование средств краевого бюджета в рамках реализации государственной программы края «Развитие социальной защиты населения Хабаровского края» в части представления субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность по социальной защите отдельных категорий граждан в крае (далее - СОНКО). Встречные проверки в отношении исполнения договоров (соглашений) о предоставлении субсидии из краевого бюджета на осуществление деятельности по социальной защите отдельных категорий граждан в крае (далее - договор) проведены: в Хабаровском краевом общественном движении «Комитет солдатских матерей», Хабаровской краевой организации общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов» (далее - общество инвалидов), Хабаровской краевой общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных Сил и правоохранительных органов (далее - общественные организации). Проверка проведена за период с 01 января 2017 год по 30 июня 2018 года.

Ежегодно состав получателей данного вида финансовой поддержки, представляющих заявки и прошедших конкурсный отбор, не меняется.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что при заключении договоров на 2017 год в связи с тем, что Законом края «О краевом бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» бюджетные

ассигнования на предоставление субсидий СОНКО утверждены в объеме меньшем по сравнению с заявляемой на конкурс суммой затрат на реализацию Программы деятельности за счет средств краевого бюджета, и в рамках обеспечения предоставления проверенным общественным организациям финансовой поддержки на уровне 2016 года, снижение объемов субсидии произведено по одной организации, что противоречит принципу пропорциональности распределения средств в соответствии с Порядком определения объема и предоставления субсидий из краевого бюджета ..., утвержденным постановлением Правительства края от 29.12.2015 № 487-пр, (далее - Порядок предоставления субсидии) и оценено с позиции финансового нарушения на сумму 0,6 млн. рублей.

Несоблюдение норм настоящего Порядка также установлено в отношении сроков заключения договоров о предоставлении субсидии (отклонение от 16 до 26 дней) и в части отсутствия взаимосвязи показателей результативности предоставления субсидии с ожидаемыми результатами от реализации Программ деятельности общественных организаций в 2017, 2018 годах, как по структуре мероприятий, так и по количественным параметрам. Показатели, заявленные в Программах общества инвалидов края, структурированы по направлениям, взаимоувязанным с показателями результативности, установленными договорами, в тоже время отмечена недостаточность проработки плановых показателей Программ, представленных в составе заявок на участие в конкурсном отборе.

Несоблюдение требований Положения об оказании поддержки ..., утвержденного постановлением Правительства края от 12.01.2011 № 1-пр, установлено в части предоставления субсидии в объеме и порядке, установленных Правительством края, по причине увеличения объема субсидии на сумму 6,3 млн. рублей при отсутствии нормы, позволяющей внесение изменений в условия предоставления субсидии сверх выделенного объема, что в том числе не взаимоувязывается с правом получателей субсидий направлять министерству социальной защиты предложения о внесении изменений в договор в данной части.

Финансовые нарушения при использовании средств краевого бюджета, в связи с финансированием расходов до внесения изменений в смету расходов общественной организации путем заключения дополнительного соглашения, и уплатой страховых взносов во внебюджетные фонды, не предусмотренных законодательством по договорам гражданско-правового характера, составили 68,8 тыс. рублей. Использование средств на уплату штрафа в сумме 30,0 тыс. рублей при наличии запрещенной нормы, свидетельствует о наличии признаков использования субсидии на цели, не предусмотренные Порядком предоставления субсидии (приняты меры в части возврата в доход краевого бюджета). Осуществление расходов для нужд организации, при отсутствии экономической обоснованности в их потребности в рамках реализации Программы ее деятельности оценено с позиции их неэффективности в сумме 9,4 тыс. рублей. Также при отсутствии достаточности экономической обоснованности осуществлены арендные

платежи за пользование имуществом, принадлежащим физическому лицу, с которым заключено трудовое соглашение, в сумме 23,8 тыс. рублей.

В рамках предоставления отчетности установлено, что отдельными организациями в составе отчетов об исполнении сметы расходов не представлены платежные документы, подтверждающие произведенные расходы. В тоже время отмечается, что перечень документов для предоставления СОНКО в целях подтверждения расходов на уровне министерства социальной защиты не утвержден, что создает возможность для самостоятельного их выбора организациями. Также установлено, отсутствие фиксации даты получения министерством социальной защиты ежеквартальных и по итогам года отчетов, вместе с тем их своевременное предоставление входит в условия предоставления субсидий.

С учетом выводов и предложений КСП края, министерством социальной защиты разработаны методические рекомендации по подготовке отчетов об исполнении сметы расходов на осуществление деятельности по социальной защите отдельных категорий граждан в крае. В целях усиления контроля за использованием средств краевого бюджета и минимизации рисков неэффективных расходов, СОНКО представляют в министерство детализированный расчет по всем направлениям расходования средств, включенным в смету расходов на реализацию Программ их деятельности. Показатели результативности предоставления субсидии определяются в соответствии с ожидаемыми результатами от реализации Программы деятельности СОНКО, поступающая отчетность регистрируется в соответствии с установленными правилами документооборота.

Также в рамках контроля расходов в сфере социальной политики проведено контрольное мероприятие на предмет законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств краевого бюджета, выделенных краевому государственному казенному учреждению «Центр социальной поддержки населения по Вяземскому району» (далее – учреждение). Проверка проведена в части использования бюджетных средств на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января 2017 года по 30 ноября 2018 года.

По итогам 2017 года отмечается 100-процентное освоение бюджетных средств (14,0 млн. рублей). По состоянию на 01 декабря 2018 года расходы составили 12,8 млн. рублей или 60 процентов от бюджетных назначений (21,3 млн. рублей). В общем объеме неиспользованных средств (8,5 млн. рублей) основную долю или 70,6 процента составляют средства на капитальный ремонт здания, который на момент проверки учреждением не принят. КСП края отмечены риски, в случае неисполнения подрядчиком обязательств в полном объеме на гарантированную дату устранения недостатков (28 декабря 2018 года), не освоения средств краевого бюджета в сумме 6,0 млн. рублей. Также установлены риски несоблюдения требований законодательства о контрактной системе, в связи с принятием подрядчиком гарантийных обязательств на выполнение не предусмотренных контрактом работ, что в случае оплаты учреждением данных работ может привести к

изменению существенных условий контракта, касающихся объема работ и цены, более чем на 10 процентов. Кроме того, нарушение подрядчиком сроков выполнения работ по контракту привело к неэффективному использованию средств краевого бюджета, направленных на аренду помещения на время ремонта, в сумме 66,5 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджетной сметы и ведения бюджетного учета допущены финансовые нарушения на общую сумму 0,5 млн. рублей, из них 60 процентов или 0,3 млн. рублей связаны с несоблюдением порядка и условий оплаты труда при назначении должностных окладов, доплаты до минимальной заработной платы, материальной помощи, отпуска за ненормированный рабочий день неустановленной категории работников, стимулирующих выплат в размере, превышающем размер, установленный решением комиссии по назначению выплат, и неустановленной категории работников. Излишне осуществленные расходы в результате принятия учреждением обязательств налогоплательщика налога на доходы физических лиц, не предусмотренных налоговым законодательством, оценены как ущерб краевому бюджету в сумме 1,4 тыс. рублей. Нарушения, связанные с превышением норм расхода горюче-смазочных материалов, возмещением расходов в служебной командировке за период, не закрепленный распоряжением работодателя, оплатой авансов за оказанные услуги, не предусмотренных порядком исполнения бюджета по расходам, учетом расходов при отсутствии чеков контрольно-кассовой техники, несоблюдением порядка осуществления кассовых операций составили 0,2 млн. рублей. В ходе контрольного мероприятия денежные средства, подлежащие возврату, в сумме 1,7 тыс. рублей перечислены в краевой бюджет.

В отношении закупочной деятельности отмечено, что принятое учреждением решение о закупке одноименного товара (кресла офисные) у единственного поставщика посредством заключения 2-х контрактов до 100 тыс. рублей не позволило реализовать принципы эффективности осуществления закупок (положения Федерального закона о контрактной системе в сфере закупок) и эффективности использования бюджетных средств (норм БК РФ), вследствие исключения возможности достижения экономии при снижении начальной (максимальной) цены контракта, которая возникает при проведении конкурсных процедур.

Требует качественных изменений в части устранения несоответствия требованиям законодательства о бухгалтерском учете учетная политика учреждения. Установлено несоответствие стоимости основных средств - иного движимого имущества, отраженной в бюджетном учете учреждения и Реестре краевого государственного имущества, на сумму 0,7 млн. рублей.

По итогам контроля руководителю учреждения направлено представление с предложением об устранении выявленных нарушений и принятии мер по совершенствованию нормативной и распорядительной документации, связанной с вопросами оплаты труда и ведением бюджетного учета, а также в части повышения эффективности деятельности, в том числе

по соблюдению требований законодательства, министерству - информационное письмо, содержащее предложения в части обеспечения контроля за устранением учреждением нарушений и рисков к ним приводящим.

По состоянию на 01 января 2019 года в соответствии с представленными учреждением в КСП края актами приемки выполненных работ риски не освоения средств краевого бюджета исключены. Кроме того, на основании претензии учреждения об уплате неустойки, в связи с ненадлежащим исполнением обязательств по контракту (нарушение сроков выполнения работ), подрядчиком перечислены денежные средства в сумме 0,2 млн. рублей, которые поступили в доход краевого бюджета в январе 2019 года.

В целом учитывая сроки реализации учреждением плана мероприятий по устранению нарушений и недостатков, установленных по результатам контрольного мероприятия, представление находится на контроле КСП края.

5.9. Контроль в сфере строительства.

В 2018 году вопросы целевого и эффективного использования бюджетных средств в сфере строительства рассматривались в ходе проведения 2 контрольных мероприятий на предмет законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств краевого бюджета выделенных:

в рамках реализации государственной программы края «Развитие жилищного строительства в Хабаровском крае», утвержденной постановлением Правительства края от 22.06.2012 № 205-пр, на обеспечение инженерной и транспортной инфраструктурами земельных участков, предоставляемых гражданам, имеющих трех и более детей, в целях индивидуального жилищного строительства;

на строительство объекта «Инженерная школа в г. Комсомольске-на-Амуре. Реконструкция нежилого здания по ул. Вокзальная 39».

Объектами контроля являлись министерство строительства края, администрация городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре», администрация муниципального района имени Лазо края, муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства города Комсомольска-на-Амуре», а также иные организации - получатели субсидий из краевого бюджета (некоммерческие организации: жилищно-строительные кооперативы «Восточное» и «Большая семья»).

При осуществлении контроля приоритетными были вопросы соблюдения бюджетного законодательства при использовании бюджетных средств, выделяемых Правительством края на софинансирование строительства объектов муниципальной собственности, а также вопросы обеспечения муниципальными образованиями края получения итоговых результатов деятельности, для достижения которых предоставлялись средства краевого бюджета в форме субсидий.

По результатам контрольных мероприятий в 2016-2017 годах в министерстве строительства края выявлены отдельные нарушения требований БК РФ, порядков предоставления субсидий муниципальным образованиям края, утвержденных нормативными правовыми актами Правительства края:

не обеспечено соблюдение администрациями города Комсомольска-на-Амуре и района имени Лазо условий предоставления субсидий;

не осуществлялась оценка результативности предоставления субсидий муниципальным образованиям края, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении установленных статьей 158 БК РФ бюджетных полномочий по обеспечению результативности использования бюджетных средств в форме субсидии, предоставленных администрациям города Комсомольска-на-Амуре и района имени Лазо;

вследствие нарушения обязательства, предусмотренного соглашением на предоставление в 2017 году субсидий из федерального бюджета, по обеспечению достижения значений показателей результативности исполнения мероприятий по строительству объекта, министерством строительства края в 2018 году произведены дополнительные расходы за счет средств краевого бюджета в размере 10,4 млн. рублей, связанные с оплатой денежного взыскания за нарушения обязательств, установленных указанным соглашением, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении министерством строительства края в 2017 году своих бюджетных полномочий, установленных статьей 158 БК РФ, по обеспечению результативности использования бюджетных средств, а также о несоблюдении принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ.

В результате проведенных мероприятий в муниципальных образованиях края и МКУ «Управление капитального строительства города Комсомольска-на-Амуре» (далее – муниципальное учреждение) выявлены нарушения требований БК РФ, Градостроительного кодекса РФ, Федерального закона о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также порядков предоставления субсидий муниципальным образованиям края, утвержденных нормативными правовыми актами Правительства края, а именно:

администрацией муниципального района имени Лазо края и муниципальным учреждением произведена оплата подрядным организациям, осуществляющим строительство объектов, за фактически невыполненные объемы работ по строительству в сумме 0,15 млн. рублей и 5,6 млн. рублей соответственно, что является нецелевым использованием бюджетных средств;

вследствие несвоевременного завершения строительства объектов получателями субсидий на строительство объектов (администрациями муниципального района имени Лазо края и города Комсомольска-на-Амуре),

в 2016 и 2017 годах не достигнуты установленные соглашениями значения показателей результативности их использования;

в нарушение условий предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов, определенных статьей 306.8 БК РФ, администрацией города Комсомольска-на-Амуре в 2017 году не выполнено условие предоставления субсидий, установленное Порядком предоставления субсидий муниципальным образованиям края;

в нарушение статьи 55 Градостроительного кодекса РФ администрацией муниципального района имени Лазо края выдано разрешение на ввод объекта в эксплуатацию, параметры которого не соответствовали проектной документации.

Кроме того, муниципальным учреждением при исполнении контрактов на строительство объектов:

допускались нарушения требований Федерального закона о контрактной системе в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, выразившиеся в изменении существенных условий контрактов;

ненадлежащим образом исполнялись свои полномочия, предусмотренные статьей 162 БК РФ, по обеспечению результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2017 году на строительство объектов, что привело к нарушению принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ.

С учетом выводов и предложений Контрольно-счетной палаты края, сделанных по результатам контроля, объектами контрольных мероприятий приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков. Муниципальным учреждением взысканы средства в сумме 5,6 млн. рублей путем снятия фактически невыполненных подрядной организацией работ по строительству объекта с отражением указанной суммы в бухгалтерском учете.

Министерством финансов края по факту нецелевого использования бюджетных средств и нарушения условий предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов к администрациям муниципального района имени Лазо края и города Комсомольска-на-Амуре применены бюджетные меры принуждения в виде бесспорного взыскания средств краевого бюджета:

0,15 млн. рублей - по факту нецелевого использования бюджетных средств администрацией муниципального района имени Лазо края;

10,05 млн. рублей - по факту нарушения администрацией города Комсомольска-на-Амуре условий предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов.

По факту нецелевого использования бюджетных средств в отношении должностного лица администрации муниципального района имени Лазо края возбуждено административное производство с наложением административного штрафа в размере 20,0 тыс. рублей.

Кроме того, по результатам контрольного мероприятия, проведенного в 2017 году, в краевой бюджет в 2018 году взысканы бюджетные средства в

сумме 4,2 млн. рублей за нарушения условий предоставления субсидий с администрации городского поселения «Город Советская Гавань».

5.10. Контроль за расходами в рамках государственных программ края в части межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам муниципальных образований края.

КСП края проведено контрольное мероприятие на предмет законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств краевого бюджета и иных источников в рамках реализации государственной программы края «Содействие развитию местного самоуправления в Хабаровском крае» в части предоставленных муниципальным образованиям края межбюджетных трансфертов в целях поддержки проектов, иницируемых муниципальными образованиями края по развитию территориального общественного самоуправления. Проверка проведена в министерстве внутренней политики и информации края (далее - министерство внутренней политики), являющимся уполномоченным органом на организацию и проведение конкурса проектов.

В 2017 году гранты предоставлены 70 муниципальным образованиям края на реализацию 178 проектов 141 территориального общественного самоуправления (далее - ТОС), из них 116 проектов на сумму 24,4 млн. рублей со сроком реализации в 2018 году. Начало реализации 12 проектов из 49, получивших поддержку по итогам 3 конкурса на сумму 1,8 млн. рублей, предусмотрено в целом начиная со 2 квартала 2018 года, что свидетельствует о наличии признаков авансирования проектов будущих периодов. Как результат, средства краевого бюджета отвлечены на длительные расчеты, что оценивается с позиции несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств и свидетельствует о целесообразности проведения конкурсных процедур в 1-ом полугодии 2018 года, в том числе при наличии сопутствующих рисков потери бюджетных средств, в связи с их перечислением на счета физических лиц - председателей ТОС. Например, при наличии задолженности физического лица перед органами и организациями, поступившие средства в беспорядочном порядке списываются со счета должника. Также к категории рисков относится выполнение работ в целях освоения средств в текущем году при наступлении температурных режимов, в которые отдельные виды ремонтных работ, исходя из технологии производства, выполняться не должны. По информации, представленной в КСП края, министерством внутренней политики принято решение о проведении конкурсов в 1-ом полугодии 2019 года.

Финансовые нарушения установлены на сумму 0,9 млн. рублей, из них 95 процентов составляют гранты на реализацию 5 проектов, выходящих за рамки деятельности ТОС, также допущенных к конкурсу при несоответствии требованиям в части срока реализации.

По итогам контроля сделан вывод о недостаточной результативности деятельности министерства внутренней политики по контролю в части обеспечения соблюдения муниципальными образованиями края порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов. Нарушение, выразившееся в отсутствии принятых мер в отношении недостижения показателя результативности использования иных межбюджетных трансфертов, составило 47,7 тыс. рублей. Установлен случай, несоблюдения срока возврата денежных средств Мичуринским сельским поселением Хабаровского муниципального района на реализацию проекта «Сельская дорога» ТОС «Содружество», в сумме 1,1 тыс. рублей.

Администрациями муниципальных образований края при исполнении местных бюджетов не соблюдены положения бюджетного законодательства в части предоставления грантов в форме субсидий по основаниям статей 78 и 78.1 БК РФ, в том числе при непосредственном несоблюдении принятых на муниципальном уровне порядков. Кассовое исполнение на сумму 36,0 млн. рублей осуществлялось с применением 6 видов расходов при установленном принципе единства назначения кодов бюджетной классификации.

Проверка показала, что основная часть проектов связана с решением вопросов местного значения имущественного характера (обустройство и ремонт объектов благоустройства, коммунального хозяйства), содержание которых осуществляется собственниками (правообладателями), к которым ТОСы не относятся, так как выступают в качестве субъектов муниципальных правоотношений по решению вопросов местного значения и не являются юридическими лицами. Структура проектов ТОС в разрезе направлений представлена на рисунке 4.

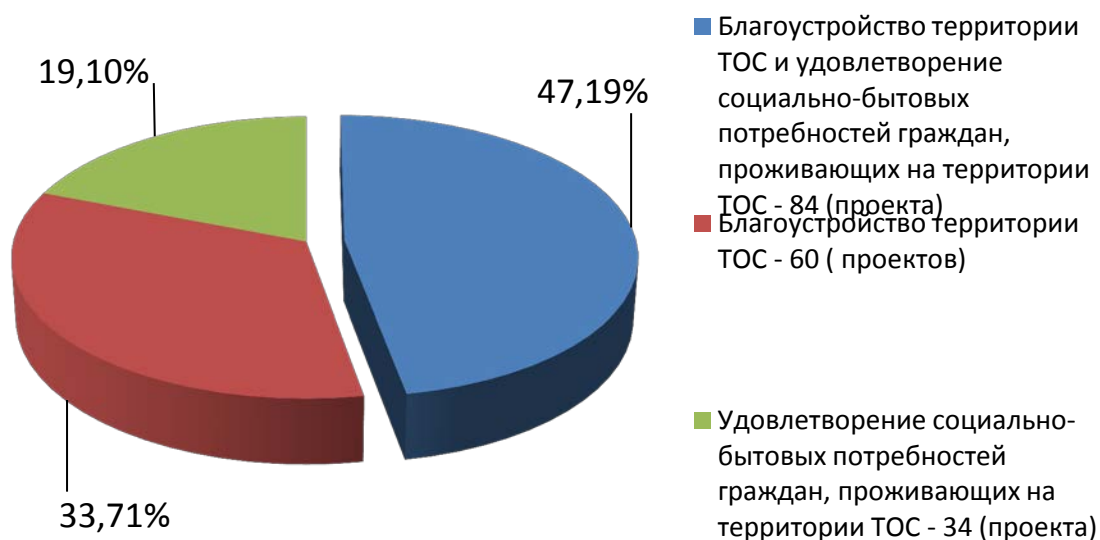


Рис. 4 структура проектов ТОС в 2017 году

Из общего числа проектов, в составе 121 на сумму 28,0 млн. рублей предусмотрены мероприятия, связанные с созданием (приобретением) сооружений (оборудования) для отдыха, развлечений и проведения досуга, относящихся к основным фондам (средствам), как объекты классификации ОКОФ. Из них, наибольшую часть составляют проекты по созданию (оснащению) детских площадок 59,5 процента (72 проекта) и спортивных площадок 31,4 процента (38 проектов). Кроме того, данные вопросы регламентируются нормами обеспечения безопасности при эксплуатации объектов.

Учитывая статус ТОС, обеспечение сохранности объектов в ходе их эксплуатации при отсутствии собственника (экономического субъекта) накладывает риски потери имущества. В ходе проведения контрольного мероприятия постановлением Правительства края от 13.06.2018 № 219-пр внесены изменения в Положение о предоставлении грантов в части включения требований о предоставлении администрацией муниципального образования гарантийного письма о принятии объекта в результате реализации проекта в собственность муниципального образования или решении вопроса с собственниками помещений в многоквартирном доме, о принятии в их общую долевую собственность. Следует отметить, что указанная норма характерна для вновь созданных объектов, тогда как значительное число проектов связано и с содержанием (ремонт) объектов основных фондов, что является обязанностью собственника (правообладателя). В то же время проверка показала, что в краевом порядке не определены условия, предусматривающие подтверждение органами местного самоуправления обеспечения соблюдения требований технических, санитарных норм, правил, ГОСТов, правил благоустройства при реализации представленных ими на конкурс проектов ТОС, а также предоставление сведений о регистрации объектов, учете их в реестре муниципальной собственности, о принадлежности земельного участка. Как результат, министерство внутренней политики и члены конкурсной комиссии не располагают документально подтвержденными сведениями о собственнике имущества, его границах, на содержание и ремонт которого, в рамках поддержки проектов ТОС предоставляются гранты в форме иных межбюджетных трансфертов из краевого бюджета.

В совокупности приведенных факторов, риски несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, связанные с реализацией 14 проектов, предусматривающих работы, для которых характерно соответствие техническим нормам, требованиям специальной профессиональной подготовки к исполнителю работ, а также продлением сроков реализации проектов, оценены на сумму 4,0 млн. рублей.

Также в рамках совершенствования механизма предоставления грантовой поддержки отмечается целесообразность проработки вопроса в части изменения схемы финансирования проектов ТОСов с отнесением права покрытия расходов на уровень органов местного самоуправления, учета в составе критериев оценки заявок разделение средств из внебюджетных

источников финансирования на денежный и личный вклады, определения условий предоставления грантов в случае недостаточности лимитов на финансирование проекта в запрашиваемых суммах. Из трех проектов с частичным финансированием, по проекту, ставшему победителем третьего конкурса, заявленные на конкурс показатели изменены в сторону снижения за день до подведения итогов, в том числе при отсутствии согласования исходя из протокола заседания конкурсной комиссии.

С учетом результатов контрольного мероприятия в адрес министерства внутренней политики направлено информационное письмо с предложением об учете выявленных недостатков и принятии мер в рамках совершенствования механизма предоставления грантовой поддержки, которое с учетом сроков выполнения мероприятий установленных министерством внутренней политики находится на контроле КСП края.

5.11. Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом.

В 2018 году вопросы управления и распоряжения краевым государственным имуществом рассматривались в ходе проведения контрольного мероприятия «Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в краевой государственной собственности, в сфере здравоохранения».

Объектами контроля являлись министерство инвестиционной и земельно-имущественной политики края, министерство здравоохранения края, краевые государственные бюджетные учреждения здравоохранения: «Городская поликлиника № 7», «Краевая клиническая психиатрическая больница», «Николаевская-на-Амуре центральная районная больница» и «Городская клиническая больница № 11», подведомственные министерству здравоохранения края, краевое государственное автономное учреждение здравоохранения «Краевая дезинфекционная станция» министерства здравоохранения края.

В рамках контрольного мероприятия также рассмотрена информация, представленная по запросу Контрольно-счетной палаты края, 85 краевыми государственными учреждениями и 1 краевым государственным унитарным предприятием, подведомственными министерству здравоохранения края, по использованию объектов недвижимого имущества (аренде и безвозмездном пользовании), закрепленного за ними на праве оперативного управления и хозяйственного ведения соответственно, а также информация министерства жилищно-коммунального хозяйства края в отношении объектов государственного жилищного фонда края, находящихся в оперативном управлении краевых государственных учреждений здравоохранения.

Анализ итогов контрольного мероприятия позволил выделить следующие наиболее характерные нарушения требований, регламентирующих порядок управления и распоряжения краевым государственным имуществом.

Министерством инвестиционной и земельно-имущественной политики края:

допущены нарушения порядка учета краевого имущества и ведения Реестра краевого государственного имущества, а также порядка списания государственного имущества, находящегося в собственности края, утвержденных постановлениями Правительства края;

допущены существенные нарушения требований Федерального закона № 402-ФЗ и соответствующих инструкций, регулирующих ведение бухгалтерского учета краевого государственного имущества (имущества казны), оказавшие влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности министерства инвестиционной и земельно-имущественной политики края за проверяемый период, выразившиеся в искажении показателей отчетности, более чем на 10 процентов;

не установлены сроки и не определены административные процедуры (административные регламенты) по оформлению и передаче правообладателями имущества в министерство инвестиционной и земельно-имущественной политики края документов, необходимых для отражения сведений в Реестре краевого государственного имущества;

не осуществлялся надлежащий контроль за полнотой, достоверностью и своевременностью представления правообладателями имущества к учету краевого имущества, принадлежащего им на соответствующем вещном праве;

не определен порядок проведения проверок сохранности и использования по назначению земельных участков, переданных крайевым учреждениям и предприятиям в постоянное (бессрочное) пользование;

не выполнено в установленный срок (в 2016 году), а также на дату проведения контрольного мероприятия, мероприятие государственной программы края «Управление государственным имуществом Хабаровского края», утвержденной постановлением Правительства Хабаровского края от 27.04.2012 № 134-пр, по формированию полных и достоверных сведений об объектах государственного имущества края в Реестре краевого государственного имущества.

По результатам выездных проверок использования краевого имущества, проведенных в учреждениях здравоохранения края, установлены нарушения:

федерального и краевого законодательства в части оформления прав на объекты недвижимого имущества и земельные участки, находящиеся соответственно в оперативном управлении и постоянном (бессрочном) пользовании учреждений здравоохранения края;

требований Федерального закона № 402-ФЗ и соответствующих инструкций, регулирующих ведение бухгалтерского учета краевого государственного имущества, оказавшие влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждений здравоохранения края за проверяемый период, выразившиеся в искажении показателей отчетности, более чем на 10 процентов;

порядка расчета стоимости эксплуатационных услуг по содержанию переданных в аренду (пользование) нежилых помещений (зданий, сооружений), определенного методикой расчета платежей за эксплуатационные услуги по содержанию используемых нежилых помещений (зданий, сооружений), относящихся к объектам государственной собственности на территории края, утвержденной постановлением Главы администрации Хабаровского края от 17.09.2001 № 404, выразившиеся в невключении в договоры на возмещение затрат оплачиваемых учреждениями здравоохранения края налогов (земельного налога, налога на имущество), амортизационных отчислений по объектам недвижимости и других расходов по содержанию и эксплуатации краевого имущества;

порядка распоряжения и использования краевого имущества, а именно: установлены случаи сдачи учреждениями здравоохранения края в аренду краевого имущества без согласования с учредителем и с собственником краевого имущества; установки и эксплуатации рекламных конструкций без разрешения уполномоченных органов (органа местного самоуправления городского округа «Город Хабаровск»); заключения договоров аренды имущества без проведения конкурсных процедур; отсутствия государственной регистрации договоров аренды имущества.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой края объектам контроля направлены представления с предложениями по устранению нарушений и недостатков, выполнение которых находится на контроле Контрольно-счетной палаты края.

По фактам установленных нарушений возбуждено административное производство, по рассмотрению которых мировыми судьями должностным лицам объектов контроля объявлены устные замечания.

6. Состояние местных бюджетов.

Состояние местных бюджетов в 2018 году рассматривалось КСП края в ходе 4-х контрольных мероприятий, объектами которых являлись Верхнебуреинский, Ванинский и Охотский муниципальные районы края, городское поселение «Город Амурск».

При осуществлении контроля приоритетным было проведение предусмотренной законодательством проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов Верхнебуреинского, Ванинского и Охотского муниципальных районов края за 2017 год.

Налоговые и неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов формируются преимущественно за счет трех доходных источников – налога на доходы физических лиц, налога на совокупный доход и доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

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 администрациями Верхнебуреинского и Охотского муниципальных образований выполнено, вместе с тем отдельные контрольные показатели выполнены не в полном объеме.

Так, администрациями Верхнебуреинского и Охотского муниципальных районов недовыполнены контрольные показатели: по госпошине (администрацией Верхнебуреинского муниципального района - на 0,6 млн. рублей или (12 %)); по поступлениям от предоставления имущества, в том числе земельных участков в аренду (администрацией Верхнебуреинского муниципального района - на 2,3 млн. рублей (10 %), администрацией Охотского муниципального района - на 0,4 млн. рублей (15 %)); по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (администрацией Верхнебуреинского муниципального района - на 12,5 млн. рублей (36 %)); по штрафам, санкциям и возмещению ущерба (администрацией Верхнебуреинского муниципального района - на 1,1 млн. рублей (29 %)); по платежам за негативное воздействие на окружающую среду (администрацией Охотского муниципального района - на 1,2 млн. рублей (54 %)).

Недовыполнение плановых показателей по мобилизации в основном обусловлено: низкой собираемостью платежей; отсутствием обращений граждан по приобретению земельных участков в собственность; снижением арендных платежей в связи с изменением вида разрешенного использования земельных участков; снижением налоговой базы по крупным плательщикам, в связи с изменением порядка расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду; погашением не в полном объеме задолженности организаций отрасли жилищно-коммунального хозяйства по судебным решениям по вопросам поставки угля и расчетам с ресурсоснабжающими предприятиями.

Задание по мобилизации доходов администрацией Ванинского муниципального района в бюджет края и в бюджет района выполнено на 97 процентов. Недовыполнены до доведенных контрольных показателей по мобилизации доходов в бюджет края показатели по налогу на доходы физических лиц на 36,1 млн. рублей (3 %) по причине возврата излишне уплаченного налога предприятию ООО «Лан» и снижением поступлений за счет банкротства от ООО «Янтарь»; по единому сельскохозяйственному налогу - на 1,0 млн. рублей (35 %) по причине снижения финансово-экономических показателей по итогам путины у основного плательщика налога Рыболовецкая артель (колхоз) им. 50 лет Октября; по арендной плате за земли до разграничения - на 1,8 млн. рублей (3 %); по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющему муниципальную казну - на 2,3 млн. рублей (15 %); по доходам от реализации имущества - на 3,6 млн. рублей (32 %) в связи с отсутствием к продаже объектов.

В течение 2017 года наблюдалось увеличение общей суммы задолженности по муниципальным районам, так, по Ванинскому муниципальному району задолженность увеличилась на 77,0 млн. рублей (17,2 %), которая по состоянию на 01 января 2018 года составила 523,0 млн. рублей; по Охотскому муниципальному району - на 12,7 млн. рублей (в 2,6 раза) и составила 20,3 млн. рублей; по Верхнебуреинскому муниципальному району - на 17,5 млн. рублей (27 %) и составила 80,8 млн. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре задолженности приходится на задолженность, приостановленную к взысканию в связи с введением процедур банкротства, и на недоимку.

На 01 января 2018 года сумма недоимки в бюджет края по Ванинскому муниципальному району составила 173,3 млн. рублей и увеличилась с начала 2017 года на 77,3 млн. рублей; по Верхнебуреинскому муниципальному району – 56,7 млн. рублей и увеличилась на 13,8 млн. рублей; по Охотскому муниципальному району - 14,9 млн. рублей, увеличилась на 12,3 млн. рублей.

Приоритетными направлениями расходов районных бюджетов являются социально значимые расходы, наибольшую долю в которых составляют расходы на образование, жилищно-коммунальное хозяйство.

Основная часть расходов (свыше 90 %) направлялась на текущие нужды (выплату заработной платы, выплаты социального характера, финансирование жилищно-коммунального хозяйства и сектора государственного управления).

В ходе исполнения местных бюджетов главными распорядителями проверенных муниципальных образований допускалось отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность, что приводит к отвлечению значительных бюджетных средств без достижения целевых показателей и снижает эффективность исполнения расходов.

По итогам 2017 года в структуре дебиторской задолженности местного бюджета основную долю составляет задолженность по выданным авансам (свыше 70 %). Ее основной объем сформирован в результате авансовых платежей ресурсосберегающим организациям на тепловую энергию, поставляемую населению на территории муниципальных образований.

Отмечен рост кредиторской задолженности по Ванинскому муниципальному району на 40,5 млн. рублей, которая по состоянию на 01 января 2018 года составила 89,0 млн. рублей. Основными причинами ее возникновения явились: позднее поступление средств субвенций и субсидий (в конце декабря 2017 года) на единый счет бюджета для расчета с бюджетными учреждениями района и выставленной к оплате необоснованной суммы задолженности, включающей в себя ошибочно начисленную сумму НДС ООО «АкваСтрой».

Кредиторская задолженность Охотского и Верхнебуреинского муниципальных районов сократилась по сравнению с предыдущим периодом и составила: по Охотскому муниципальному району - 119,4 млн. рублей, по Верхнебуреинскому муниципальному району - 92,1 млн. рублей.

В целом бюджетный процесс в проверяемый период муниципальными образованиями осуществлялся в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Вместе с тем при формировании бюджетов имели место отдельные недостатки, установленные в ходе проведения контрольных мероприятий, которые не повлияли на существенные изменения при реализации на территории районов налоговой и бюджетной политики.

При реализации расходных обязательств установлены нарушения:

ведения бюджетного учета, свидетельствующие о ненадлежащей организации внутреннего финансового контроля;

порядков управления и распоряжения имуществом и земельными участками, а также поступлений в бюджет доходов от их использования в части расхождений балансовой и остаточной стоимости муниципального имущества казны на конец отчетного периода с данными реестра муниципального имущества;

бюджетного законодательства РФ Верхнебуреинским муниципальным районом в части:

превышения дефицита местного бюджета и объема муниципального долга, сложившегося по данным годового отчета;

осуществления расходов, не связанных с решением вопросов местного значения, установленных Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

принятия бюджетных обязательств, превышающих доведенные лимиты бюджетных обязательств;

составления и ведения бюджетных росписей и бюджетных смет.

Кроме того, установлены нарушения требований:

Порядка и условий в части предоставления администрацией Ванинского муниципального района субсидий на оказание поддержки гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, в результате чего допущено административное правонарушение;

Положения об условиях и о порядке предоставления субсидий (грантов) начинающим субъектам малого предпринимательства в части возмещения администрацией Верхнебуреинского муниципального района затрат по приобретению готовой продукции начинающим субъектам малого предпринимательства, что в соответствии со статьей 306.4 БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств. По данному факту к администрации Верхнебуреинского муниципального района применены бюджетные меры принуждения в виде бесспорного взыскания суммы субсидии, использованной не по целевому назначению.

С учетом выводов и предложений Контрольно-счетной палаты края, сделанных по результатам контрольных мероприятий, администрациями муниципальных районов разработаны планы мероприятий по устранению выявленных нарушений, внесены изменения в муниципальные правовые

акты, устранены нарушения порядка ведения бюджетного учета, приведены в соответствие реестры муниципального имущества.

По фактам нарушений бюджетного законодательства должностные лица администраций муниципальных районов привлечены к административной ответственности в виде административных штрафов.

Учитывая сроки реализации администрацией Ванинского муниципального района плана мероприятий по устранению нарушений и недостатков, установленных по результатам контрольного мероприятия, представление находится на контроле КСП края.

Кроме того, проведено контрольное мероприятие на предмет законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств краевого бюджета, выделенных бюджету городского поселения «Город Амурск» на капитальный ремонт и ремонт объектов дорожного хозяйства, находящихся в муниципальной собственности; поддержку обустройства мест массового отдыха населения; реализацию проектов развития муниципальных образований края, основанных на местных инициативах граждан; поддержание работоспособности и развитие технических средств обеспечения безопасности граждан в общественных местах; обеспечение безопасности дорожного движения; формирование современной городской среды.

Проверкой использования администрацией городского поселения «Город Амурск» (далее - администрация города Амурска) субсидий из краевого бюджета установлены нарушения Федерального закона о контрактной системе в сфере закупок в части изменения предусмотренных контрактом объемов работ более чем на 10 процентов; подписания актов сдачи-приемки выполненных работ не всеми членами приемочных комиссий.

Кроме того, проверкой использования субсидий из краевого бюджета на софинансирование расходных обязательств города Амурска по поддержке обустройства мест массового отдыха населения (городских парков) установлены риски коррупционных проявлений со стороны администрации города Амурска. Так, администрацией города Амурска принято решение о расторжении муниципального контракта с подрядной организацией ООО «Масштаб» по соглашению сторон при наличии оснований (невыполнение необходимого объема работ в срок) для расторжения контракта в одностороннем порядке, без включения в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) информации о недобросовестном подрядчике. При этом в результате нарушения подрядной организацией условий муниципального контракта, администрацией города Амурска не выполнен показатель «доля обустроенных парков в общем количестве парков, подлежащих обустройству в 2018 году с использованием субсидии», установленный министерством ЖКХ края в соглашении о предоставлении субсидии.

Материалы о наличии рисков коррупционных проявлений со стороны администрации города Амурска направлены в Следственное управление Следственного комитета по краю.

Визуальным осмотром выполненных работ по ремонту подпорной стены Придворцовой площади установлено наличие разрушений и трещин подпорной стены, что свидетельствует о нарушении подрядчиком ООО «Интерьер» требований муниципального контракта в части качественного исполнения работ.

По представлению реализация мер еще не завершена и выполнение предложений КСП края по принятию мер по устранению нарушений и недостатков до полного их устранения остаются на контроле.

7. Взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации.

Взаимодействие Контрольно-счетной палаты края со Счетной палатой РФ осуществляется в рамках Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ (далее – Совета). Председатель Контрольно-счетной палаты является руководителем одного из рабочих органов Совета – отделения Совета в Дальневосточном Федеральном округе, заведующий сектором правовой и кадровой работы входит в состав правовой комиссии Совета. Деятельность отделения Совета в ДФО обеспечивается аппаратом Контрольно-счетной палаты края.

Органами внешнего государственного финансового контроля Республики Саха (Якутия), Хабаровского края, Магаданской, Сахалинской областей, Еврейской автономной области, Чукотского автономного округа проведено параллельное экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и предварительная оценка результативности реализации государственной программы Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Дальнего Востока и Байкальского региона», его результаты рассмотрены на семинаре-совещании руководителей контрольно-счетных органов субъектов РФ, входящих в ДФО.

Председатель Контрольно-счетной палаты края является активным участником семинаров-совещаний, круглых столов и конференций, проводимых Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ.

8. Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты края в 2019 году.

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

Планом работы Контрольно-счетной палаты края на 2019 год предусмотрен комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с учетом предложений Губернатора края и поручений Законодательной Думы края.

Одной из первоочередных задач Контрольно-счетная палата края считает обеспечение контроля исполнения краевого бюджета, бюджета

территориального фонда обязательного медицинского страхования, экспертизу проектов нормативных правовых актов, влекущих расходы краевого бюджета.

Согласно годовому плану Контрольно-счетной палатой края основное внимание будет уделено вопросам совершенствования системы оказания медицинской помощи больным онкологическими заболеваниями в Хабаровском крае, в том числе обеспечения дорогостоящими лекарственными препаратами онкологических больных для проведения стандартизированной пролонгированной терапии, вопросам оплаты труда муниципальных общеобразовательных организаций в части проведения анализа расходов на выплаты стимулирующего характера в рамках параллельного контрольного мероприятия с органами внешнего муниципального финансового контроля.

Также одним из ключевых направлений деятельности Контрольно-счетной палаты края, как и в предыдущие годы, будет являться контроль за ходом и итогами реализации государственных программ края, в том числе в сфере экономики, культуры, природных ресурсов, в рамках реализации институтов гражданского общества.

Предусмотрено проведение мероприятий по проверке использования средств Фондом развития промышленности края в рамках реализации государственной программы края «Развитие промышленного производства в Хабаровском крае», краевым сельскохозяйственным фондом в рамках реализации государственной программы Хабаровского края «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Хабаровском крае на 2013 - 2020 годы».

Одна из основных задач КСП края на 2019 год - тесное взаимодействие со Счетной палатой РФ. В этой связи в плане работы на 2019 год особая роль отводится параллельному контрольному мероприятию со Счетной палатой РФ в рамках проверки эффективности и результативности мер финансовой поддержки малого и среднего предпринимательства в Дальневосточном федеральном округе в 2015 - 2018 годах.

Дальнейшее развитие получит сотрудничество Контрольно-счетной палаты края с органами внешнего финансового контроля субъектов РФ, Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ.

По-прежнему большое внимание будет уделено вопросам взаимодействия и сотрудничества с контрольно-счетными органами муниципальных образований края.

**Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты
Хабаровского края в 2018 году**

№ п/п	Показатель	Значение
1.	Проведено мероприятий, всего, в том числе:	63
1.1	контрольных мероприятий	27
1.2	экспертно-аналитических мероприятий	2
1.3	проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	32
1.4	проведена внешняя проверка годовых отчетов об исполнении краевого бюджета и бюджета территориального фонда	2
2.	Из проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проведено совместно со Счетной палатой РФ и в рамках Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ в ДФО	2
3.	Количество проведенных финансово-экономических экспертиз нормативных правовых актов	342
4.	Установлено финансовых нарушений (млн. руб./количество)	3 280/ 7 035
5.	Нецелевое использование бюджетных средств млн. руб./количество	26,2/44
6.	Выявлено неэффективное использование государственных средств (млн. руб./количество)	272,0/142
7.	Устранено финансовых нарушений (млн. руб.), из них:	1 407,5
7.1.	обеспечен возврат в бюджеты всех уровней (млн. руб.)	25,3
8.	По итогам проведенных контрольных мероприятий направлено представлений	31
9.	Количество направленных в министерство финансов края уведомлений о применении бюджетных мер принуждения	5
10.	По результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения бесспорно взыскано средств в краевой бюджет (млн. руб.)	15,4
11.	Количество материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные органы, по результатам рассмотрения которых:	21
11.1	возбуждено дел об административных правонарушениях	25
11.2.	Общая сумма взысканных штрафов (млн. руб.)	0,2
12.	Разработано новых/актуализировано действующих стандартов и методических документов (ед.)	11
13.	Количество публикаций и сообщений о деятельности КСП края, размещенных на сайте	87