



МАГАДАНСКАЯ ОБЛАСТНАЯ ДУМА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

20.04.2018

№ 941

г. Магадан

**Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты
Магаданской области за 2017 год**

Рассмотрев в соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 3 статьи 16 Закона Магаданской области от 24 октября 2011 года № 1428-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Магаданской области» отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Магаданской области за 2017 год, Магаданская областная Дума **п о с т а н о в л я е т**:

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Магаданской области за 2017 год.
2. Рекомендовать Правительству Магаданской области принять меры по исполнению рекомендаций, изложенных в отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Магаданской области за 2017 год.
3. Настоящее Постановление вступает в силу со дня его принятия.

Председатель
Магаданской областной Думы



С.В. Абрамов

Отчет

о деятельности Контрольно-счетной палаты Магаданской области за 2017 год

Утвержден решением коллегии
Контрольно-счетной палаты Магаданской области
от 30 января 2018 г. № 2

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Магаданской области (далее – Счетная палата области) за 2017 год подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), статьи 16 Закона Магаданской области от 24.10.2011 № 1428-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Магаданской области» (далее – Закон области № 1428-ОЗ).

Целью формирования годового отчета о деятельности Счетной палаты области является обобщение и систематизация результатов по организации и осуществлению полномочий по проведению внешнего государственного финансового контроля за отчетный год.

1. Организационно-правовое обеспечение и особенности деятельности Счетной палаты области в 2017 году

Счетная палата области является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля, обладающим организационной, функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно, руководствуясь Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом № 6-ФЗ, Уставом Магаданской области, Законом области № 1428-ОЗ, нормативными правовыми актами Российской Федерации и Магаданской области, а также локальными актами Счетной палаты области (регламент, стандарты).

Деятельность Счетной палаты области строится на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

В процессе реализации задач Счетная палата области осуществляет контрольную, экспертно-аналитическую и иную деятельность, обеспечивая единую систему контроля за принятием и исполнением областного бюджета, бюджетов внебюджетного фонда социально-экономического развития Магаданской области в условиях деятельности Особой экономической зоны (далее – внебюджетный фонд ОЭЗ) и Территориального фонда обязательного медицинского страхования (далее – Фонд ОМС).

В отчетном году деятельность осуществлялась согласно годовому плану, сформированному с учетом периодичности проверок, результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в предыдущие годы, а также предложений Счетной палаты Российской Федерации по проведению совместных мероприятий в соответствии с заключенным Соглашением о взаимодействии.

Так, в 2017 году Счетная палата области принимала участие в трех мероприятиях, проводимых Счетной палатой Российской Федерации:

- «Анализ реализации предусмотренных государственной программой Российской Федерации «Развитие лесного хозяйства» на 2013-2020 годы мероприятий по охране лесов от пожаров в 2015-2016 годах и истекшем периоде 2017 года»;

- «Проверка целевого и результативного использования в 2015-2016 годах и истекшем периоде 2017 года (при необходимости в более ранние сроки) бюджетных инвестиций в строительство очистных сооружений биологической очистки сточных вод в г. Магадане» (далее – проверка использования средств на строительство очистных сооружений).

- «Проверка целевого и результативного использования в 2015-2016 годах и истекшем периоде 2017 года (при необходимости в более раннем периоде) бюджетных инвестиций, осуществленных в рамках государственных программ Российской Федерации в объекты государственной (муниципальной) собственности в Магаданской области».

В соответствии с рекомендациями Президиума и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (решение от 20.12.2016) в план работы Счетной палаты области на 2017 год включено мероприятие по проведению мониторинга реализации в Магаданской области приоритетных проектов.

Материалы, подготовленные в рамках осуществления мониторинга приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» по состоянию на 01.10.2017 направлены информационно-аналитической комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации для анализа специфики реализации приоритетных проектов в субъектах Российской Федерации, в том числе обобщения практики участия муниципальных образований в их реализации.

В ходе проведения мониторинга реализации приоритетного проекта «Обеспечение своевременности оказания экстренной медицинской помощи гражданам, проживающим в труднодоступных районах Российской Федерации» в Магаданской области в 2017 году установлено, что отдельные положения Программы «Обеспечение оказания экстренной медицинской помощи гражданам, проживающим в труднодоступных районах Магаданской области, на 2017-2019 годы», не в полной мере соответствовали действующему законодательству, недостаточно взаимосвязаны с государственной программой Магаданской области (далее – ГП) «Развитие здравоохранения Магаданской области» на 2014-2020 годы». Объем финансового обеспечения Программы на 2017 год (121 000,0 тыс. рублей) не соответствовал объему финансирования приоритетного проекта, предусмотренному Соглашением о предоставлении субсидии бюджету Магаданской области из федерального бюджета на закупку авиационной услуги для оказания медицинской помощи с применением авиации (40 564,7 тыс. рублей) и др.

По предложениям Счетной палаты области, сформированным по результатам проведенного мониторинга, министерством здравоохранения и демографической политики Магаданской области (далее – Министерство здравоохранения) приняты меры, направленные на внесение соответствующих изменений в нормативные

правовые акты, обеспечивающие реализацию приоритетного проекта, на исполнение в полном объеме утвержденных бюджетных ассигнований.

В течение 2017 года проводился мониторинг использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Магаданской области, по результатам которого установлено неравномерное исполнение доходов и расходов фонда в течение финансового года, что обусловлено спецификой ведения дорожного хозяйства и климатическими особенностями региона, а также поступлением основного объема субсидий из федерального бюджета во второй половине года.

Все мероприятия, предусмотренные планом работы на 2017 год, выполнены в полном объеме, за исключением проверки использования средств на строительство очистных сооружений, завершение которой планируется в текущем году.

В отчетном периоде проведено 32 заседания Коллегии Счетной палаты области, на которых рассматривались и утверждались: план работы на 2017 год и изменения в него, результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, заключения, оформленные по результатам внешней проверки отчетности главных администраторов бюджетных средств, заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2016 год, а также на годовой отчет об исполнении бюджетов отдельных муниципальных образований.

При осуществлении своих полномочий Счетная палата области руководствуется стандартами внешнего государственного финансового контроля. В отчетном году актуализированы стандарты внешнего государственного финансового контроля: «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», «Порядок проведения комплекса проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета, отчета об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год». Разработан и принят новый стандарт внешнего государственного финансового контроля «Оперативный контроль исполнения законов о бюджете».

В 2017 году введен в эксплуатацию обновленный сайт Счетной палаты области <http://ksp49.ru> с новым дизайном, дополнительными функциональными возможностями, удобной структурой и платформой, соответствующей всем современным требованиям в области web-разработок. Скорость загрузки страниц сайта и работа с публикациями увеличена благодаря смене хостинга, а также улучшенной системе управления сайтом. В части наполнения сайта добавлены новые разделы и блоки, создана версия для слабовидящих, добавлен фото-слайдер для новостных материалов. Для реализации возможности обращения граждан непосредственно с сайта модернизирован раздел обратной связи.

За отчетный период на официальном сайте Счетной палаты области в сети «Интернет» было опубликовано 37 новостных материалов, 16 публикаций о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, 4 стандарта финансового контроля.

В адрес Счетной палаты области в 2017 году поступило 212 информационных писем, приглашений, запросов и обращений, в том числе: от Счетной палаты Российской Федерации – 43, контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации – 21, Отделения совета контрольно-счетных органов при Счетной палате

Российской Федерации в Дальневосточном федеральном округе – 26, Магаданской областной Думы – 93, прокуратуры Магаданской области – 29.

По указанным обращениям подготовлены и направлены материалы о результатах деятельности Счетной палаты области за 2016 год и 10 месяцев 2017 года; об установленных фактах неэффективного использования государственных средств и имущества, отраженных в Отчете о деятельности за 2016 год; предложения по внесению изменений в Федеральный закон № 6-ФЗ; информация в рамках мониторинга количества государственных и муниципальных служащих, осуществляющих свою трудовую деятельность в Счетной палате области и контрольно-счетных органах муниципальных образований Магаданской области; заполнены анкеты для обобщения опыта контрольно-счетных органов при проведении аудита в сфере закупок и др.

По обращениям Магаданской областной Думы в отчетном году проведен анализ дополнительных обязательств, включенных в расходы областного бюджета на 2017 год в процессе его исполнения, а также подготовлена информация о реализации рекомендаций Магаданской областной Думы при утверждении отчета о деятельности Счетной палаты области за 2016 год.

Штат сотрудников Счетной палаты области полностью укомплектован и в 2017 году не претерпел изменений.

Одним из важнейших условий работы Счетной палаты области всегда являлось повышение профессионального уровня специалистов. В 2017 году инспектор по правовым вопросам прошла курс повышения квалификации в Институте госзакупок по теме «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг: правовое регулирование». А главный бухгалтер дистанционно прошла обучение по дополнительной профессиональной программе «Управление бухгалтерией государственного (муниципального) казенного учреждения» в НОУДПО «Акцион-МЦФЭР».

В декабре 2017 года постановлением Магаданской областной Думы от 24.11.2017 № 808 «О назначении председателя Контрольно-счетной палаты Магаданской области» В.И. Соколов в четвертый раз назначен на должность председателя Счетной палаты области.

В 2017 году продолжалась работа в рамках Ассоциации контрольно-счетных органов Магаданской области (далее - Ассоциация). Членам Ассоциации оказывалась организационная, правовая, методическая и информационная помощь.

2. Основные результаты деятельности Счетной палаты области

Приоритетным направлением деятельности Счетной палаты области в 2017 году являлось проведение комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по вопросам целевого и эффективного расходования средств областного бюджета и использования государственного имущества.

Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачены различные вопросы и сферы деятельности органов исполнительной власти Магаданской области и местного самоуправления, областных государственных учреждений здравоохранения, образования, культуры, жилищно-коммунального хозяйства и др.

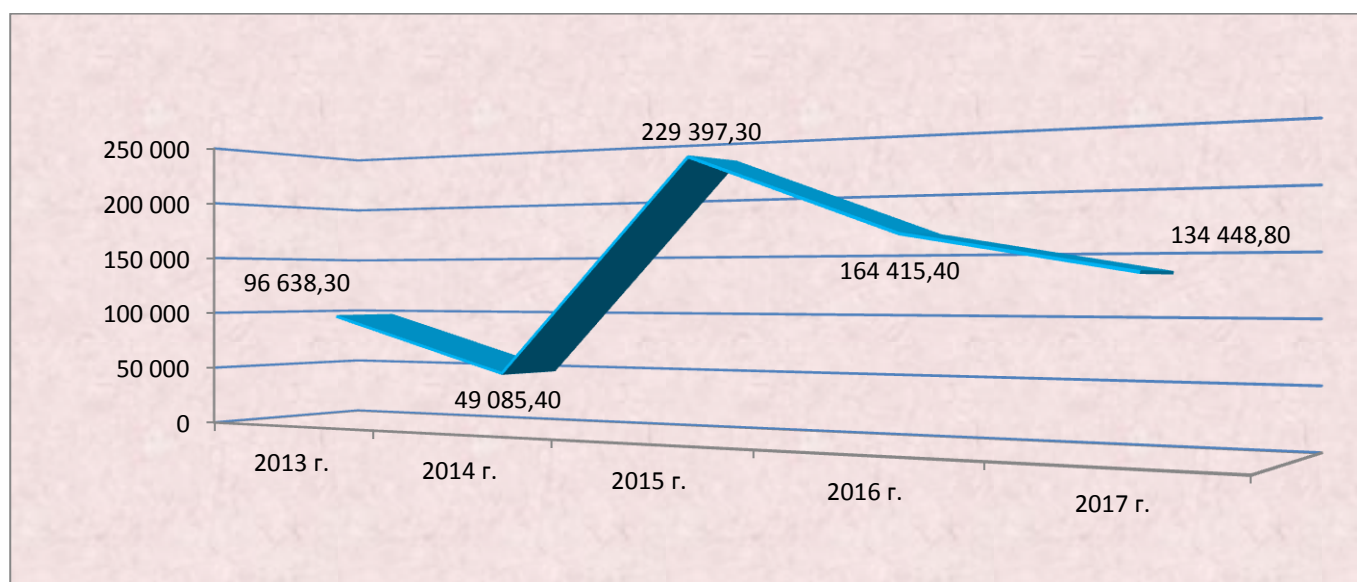
Основные показатели деятельности Счетной палаты области за 2017 год приведены в приложении № 1.

Динамика изменения количества проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за последние пять лет представлена в следующей диаграмме.



По сравнению с предыдущим годом в 2017 году уменьшилось количество проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, что обусловлено участием Счетной палаты области в мероприятиях, проводимых Счетной палатой Российской Федерации, подготовкой материалов для проведения анализа деятельности по запросам контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, а также снижением количества проектов нормативных правовых актов, направленных органами исполнительной власти области для проведения финансово-экономической экспертизы.

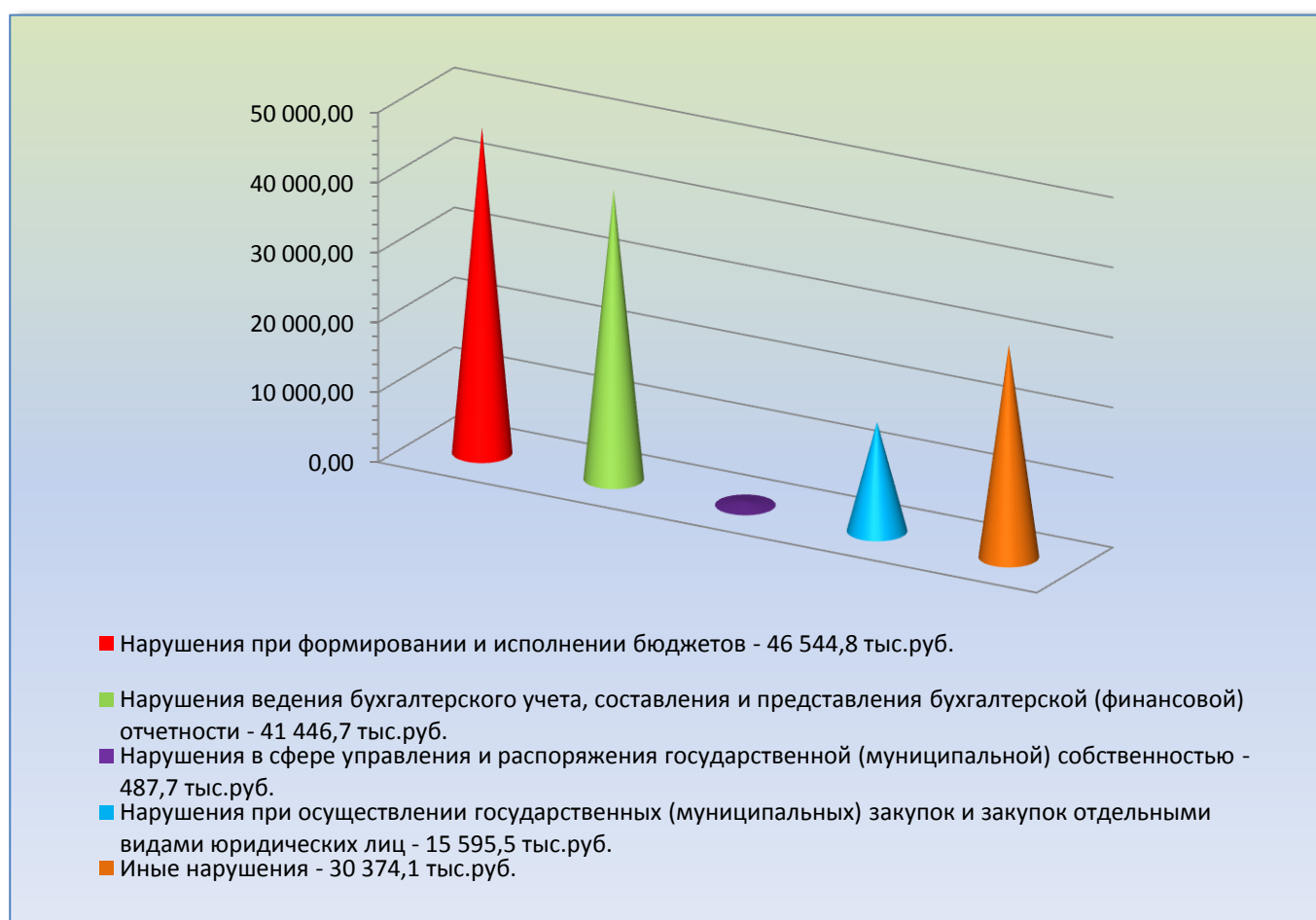
Динамика изменения объема выявленных финансовых нарушений за 2013-2017 годы представлена в следующем графике.



Объем финансовых нарушений, выявленных Счетной палатой области при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2017 году, ниже показателей предыдущего отчетного периода на 29 966,6 тыс. рублей (на 18,2 %), что обусловлено уменьшением количества проведенных контрольных мероприятий.

При оценке нарушений и недостатков в работе объектов контроля, а также в учете результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по экспертизе государственных программ Магаданской области использовался Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014.

Структура нарушений в стоимостном выражении в разрезе разделов указанного Классификатора и иных нарушений представлена в следующей диаграмме.



2.1. Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и принятые по ним меры

В отчетном году завершено 11 контрольных мероприятий (в том числе 2 проверки использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета муниципальным образованиям Магаданской области «Ольский городской округ» и «Омсукчанский городской округ») и 6 экспертно-аналитических

мероприятий. Контрольные мероприятия проводились на 21 объекте, в том числе: в 5 органах государственной власти области, 4 органах местного самоуправления, 12 государственных и муниципальных учреждениях.

Общая сумма финансовых нарушений, выявленных при проведении мероприятий, составила 134 448,8 тыс. рублей, или 10,7 % от объема проверенных средств (1 252 300,3 тыс. рублей), в том числе: неправомерные расходы составили 11 136,7 тыс. рублей; нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 29 627,6 тыс. рублей; нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 41 805,3 тыс. рублей; нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 161,1 тыс. рублей; нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 15 595,5 тыс. рублей; неэффективное использование средств и имущества - 3 839,9 тыс. рублей, иные нарушения – 32 282,7 тыс. рублей.

В отчетном году проведены контрольные мероприятия в Управлении архитектуры и градостроительства Магаданской области (далее – Управление архитектуры) и подведомственных ему учреждениях «Магаданское областное управление технической инвентаризации» (далее – Управление технической инвентаризации) и «Управление государственной экспертизы» (далее – Управление государственной экспертизы). При проверке осуществления Управлением архитектуры полномочий учредителя в отношении подведомственных учреждений установлены нарушения порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг и финансового обеспечения его выполнения (статья 69.2 БК РФ, постановление Правительства Магаданской области от 13.11.2015 № 784-пп). Указанные нарушения образуют состав административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП).

В рамках полномочий, предусмотренных статьей 12 Закона № 1428-ОЗ, должностным лицом Счетной палаты области в отношении руководителя Управления архитектуры составлен протокол об административном правонарушении. Мировыми судьями судебных участков № 5 и № 6 Магаданского судебного района Магаданской области руководитель Управления архитектуры признан виновным в совершении административного правонарушения, назначено административное наказание в виде штрафа в сумме 10,0 тыс. рублей. Решением Магаданского городского суда постановление мирового судьи оставлено без изменения, между тем, назначенный штраф до настоящего времени не перечислен в бюджет области.

Следует отметить, что рассмотрение административного дела в судах осуществляется с февраля по настоящее время по причине неоднократного обжалования принятых судебных актов защитниками руководителя Управления архитектуры, являющимися сотрудниками министерства государственно-правового развития Магаданской области (далее - Министерство правового развития).

При проведении контрольных мероприятий также установлено, что Управлением архитектуры не исполнено постановление Правительства Магаданской области от 11.06.2014 № 483-пп «О системах оплаты труда работников

областных государственных учреждений» (далее – Постановление № 483-пп) в части подготовки до 15.06.2014 проекта постановления Правительства Магаданской области об утверждении для подведомственных учреждений примерного положения об оплате труда; не утвержден порядок составления отчета о результатах деятельности подведомственных учреждений и об использовании закрепленного за ними государственного имущества в соответствии с приказом Минфина России от 30.09.2010 № 114н.

Кроме того, порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, утвержденный Управлением архитектуры, не в полной мере соответствует Требованиям к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (приказ Минфина России от 28.07.2010 № 81н).

Многочисленные нарушения бюджетного законодательства, выявленные при проведении контрольных мероприятий в Управлении архитектуры и подведомственных учреждениях, свидетельствуют о невыполнении им полномочий учредителя в полном объеме, а активная защита в судебных органах руководителя Управления со стороны Министерства правового развития создает предпосылки для продолжения нарушений законодательства Российской Федерации и Магаданской области в дальнейшем.

Так, Управлением государственной экспертизы не выполнены предложения Счетной палаты области в части разработки и утверждения положения об оплате труда работников учреждения согласно Постановлению № 483-пп, продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска работникам с ненормированным рабочим днем не соответствует Положению о порядке и условиях предоставления ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за ненормированный рабочий день в областных государственных учреждениях, утвержденному постановлением администрации Магаданской области от 16.07.2008 № 272-па (установлена от 10 до 14 календарных дней, следовало ограничить пятью днями).

Факты несоблюдения норм бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Магаданской области, повлекшие за собой **неправомерные расходы**, установлены в отчетном году в объеме 11 136,7 тыс. рублей.

Так, коллективным договором и приложениями к нему Управления государственной экспертизы предусмотрена выплата материальной помощи работникам учреждения (включая директора), премий и единовременных денежных вознаграждений при наличии прибыли. Кроме того, соглашениями об использовании личного автомобиля в служебных целях при наличии прибыли предусмотрена компенсация за использование личного автомобиля отдельным сотрудникам Учреждения, а директору, кроме данной компенсации, предусмотрено возмещение расходов за текущий ремонт автомобиля.

При этом, в отсутствие оснований (прибыли за последние три года) Учреждением только за 2016 год на указанные выплаты использованы средства в объеме 8 455,6 тыс. рублей. Аналогично, в нарушение действующего законодательства на оплату командировочных расходов, благотворительную

деятельность, оплату услуг по проведению занятий по футболу, перечисление взносов за участие в некоммерческой организации неправомерно использованы средства в сумме 1 382,5 тыс. рублей.

Главному специалисту Управления архитектуры в 2016 году дважды начислена единовременная выплата при предоставлении ежегодного отпуска в размере двух месячных окладов денежного содержания, что является нарушением Закона области от 23.12.2005 № 654-ОЗ (неправомерные расходы составили 49,6 тыс. рублей). Кроме того, при выплате единовременного поощрения в связи с выходом на пенсию за выслугу лет не соблюдены требования Закона области от 09.02.2005 № 553-ОЗ, излишне начислено 7,6 тыс. рублей.

Учреждением «Магаданская областная больница» не в полной мере соблюдались условия предоставления компенсации части расходов, связанных с оплатой стоимости найма (поднайма) жилых помещений приглашенным и молодым специалистам, трудоустроившимся в медицинские организации, подведомственные Министерству здравоохранения, на период отсутствия служебного жилья, неправомерные расходы составили 47,2 тыс. рублей.

Произведена оплата фактически невыполненных работ по составлению сметной документации на демонтаж и монтаж сушильной и стиральной машины в сумме 34,1 тыс. рублей учреждением «Магаданский областной дом ребенка специализированный»; при оплате государственных контрактов, заключенных на обслуживание медицинской техники, допущена переплата в сумме 7,4 тыс. рублей.

С нарушением приказов учреждений о премировании, выплате материальной помощи, доплат за выслугу лет, совмещение профессий и др. произведены выплаты учреждениями «Детский сад п. Омсукчан», «Магаданский промышленный техникум», «Магаданская областная школа-интернат» (далее – Детский сад п. Омсукчан, Магаданский промышленный техникум, Магаданская областная школа-интернат соответственно), что повлекло неправомерные выплаты в общей сумме 407,4 тыс. рублей.

Без учета результатов аттестации рабочих мест, с нарушением действующего законодательства, предоставлены гарантии за работу во вредных условиях труда Магаданским промышленным техникумом на сумму 35,2 тыс. рублей. Детским садом п. Омсукчан указанные выплаты производились в отсутствие специальной оценки условий труда, что создает риски неправомерного и неэффективного использования бюджетных средств (выплаты в 2016 году составили 383,9 тыс. рублей).

Учреждением «Средняя школа п. Омсукчан» (далее – Средняя школа п. Омсукчан) за счет средств субвенции неправомерно возмещены командировочные расходы в сумме 106,3 тыс. рублей, что является нарушением порядка расходования субвенций, предоставляемых бюджетам муниципальных образований на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования, утвержденного постановлением Правительством области от 26.12.2014 № 1097-пп.

С нарушением нормативных правовых актов, регламентирующих порядок назначения государственной академической стипендии и социальной стипендии студентам, Магаданским промышленным техникумом за счет средств экономии

стипендиального фонда неправомерно выплачены денежные премии студентам за участие в различных мероприятиях, материальная помощь нуждающимся воспитанникам в общей сумме 54,4 тыс. рублей.

В рамках реализации представлений Счетной палаты области средства в сумме 352,0 тыс. рублей возвращены в доход областного бюджета, в сумме 75,3 тыс. рублей восстановлены на счет учреждения.

При проведении мероприятий установлено **неэффективное использование денежных средств** в сумме 1 821,2 тыс. рублей, имущества – 2 018,7 тыс. рублей.

Положением об Управлении архитектуры предусмотрены функции по комплектованию, хранению, учету и использованию архивных документов, образовавшихся в процессе деятельности, а также архивных фондов инженерных изысканий, градостроительной и проектной документации объектов капитального строительства Магаданской области. Между тем, при полном замещении штатной численности для осуществления работ по упорядочению и систематизации архивного фонда и обеспечению доступа к его материалам с мая по декабрь 2016 года заключались договоры об оказании услуг. Общая сумма неэффективных расходов на оплату указанных услуг составила 299,4 тыс. рублей.

Также неэффективно использованы средства в сумме 224,5 тыс. рублей, направленные учреждением «Магаданский областной дом ребенка специализированный» на оплату: административных штрафов за нарушение санитарного законодательства, а также законодательства Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования в сумме 91,0 тыс. рублей; выполненных работ по составлению дефектной ведомости и сметы на устройство источника аварийного энергоснабжения здания учреждения в сумме 100,0 тыс. рублей, результаты которых не использовались по назначению в связи с необходимостью подготовки проектно-сметной документации для проведения данных работ с соответствии с требованиями Градостроительного кодекса Российской Федерации; расходов, связанных с техническим обслуживанием медицинской техники, не подлежащей такому обслуживанию - 33,5 тыс. рублей.

Кроме того, неэффективно использованы средства в сумме 49,2 тыс. рублей на оплату штрафных санкций за нарушение сроков уплаты налога на имущество, налога на доходы физических лиц, страховых взносов («Магаданский областной дом ребенка специализированный», «Государственный архив Магаданской области»).

В рамках исполнения представлений Счетной палаты области учреждением «Магаданский областной дом ребенка специализированный» с целью дальнейшей эксплуатации проведен ремонт кухонной машины стоимостью 154,4 тыс. рублей; учреждением «Государственный архив Магаданской области» проведена инвентаризация нефинансовых активов, приняты меры к списанию непригодного для дальнейшей эксплуатации имущества стоимостью 5,1 тыс. рублей.

Неэффективное использование средств допущено Магаданской областной школой-интернат в сумме 183,8 тыс. рублей, в том числе: в результате нарушений, допущенных при формировании и утверждении штатного расписания, установлении должностных окладов работникам - 139,6 тыс. рублей; уплаты пени за нарушение сроков уплаты страховых взносов, за задержку выплаты заработной платы, что

обусловлено несвоевременным поступлением финансирования на выплату заработной платы в сумме 40,5 тыс. рублей и др.

При выборочной проверке использования имущества установлено, что Управлением архитектуры не принимались достаточные меры к своевременному списанию компьютерной техники: по данным бухгалтерского учета в составе основных средств учтены 36 единиц системных блоков и «компьютеров в сборе», 21 единица мониторов, 19 принтеров при штатной численности сотрудников 18 единиц. Неэффективное использование имущества составило 228,7 тыс. рублей.

Средней школой п. Омсукчан приобретенный в декабре 2016 года школьный автобус стоимостью 1 790,0 тыс. рублей не использовался, а находился на хранении у поставщика ООО «Магаданский автоцентр КАМАЗ» (неэффективное использование имущества). В рамках исполнения представления Счетной палаты области использование автобуса по назначению начато в сентябре 2017 года.

Из общей суммы нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере **прочие нарушения** составили 77,3 % или 103 876,7 тыс. рублей (нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 41 805,3 тыс. рублей, при формировании и исполнении бюджетов установлены нарушения на сумму 29 627,6 тыс. рублей, утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности осуществлялось без учета субсидий на иные цели – 20 298,2 тыс. рублей, объем субсидий на выполнение государственного задания не соответствует утвержденному на 4 762,5 тыс. рублей и др.).

Консолидированная бюджетная отчетность Ольского городского округа за 2016 год не в полном объеме отвечала установленным требованиям: перед составлением годовой отчетности не проведена инвентаризация активов и обязательств, приняты бюджетные и денежные обязательства с превышением установленных лимитов на 117 717,5 тыс. рублей и 114 742,2 тыс. рублей, соответственно; не отражена в отчетности задолженность по доходам от использования муниципального имущества в сумме 9 996,1 тыс. рублей; отдельные показатели бухгалтерской отчетности комитета по управлению муниципальным имуществом городского округа (КУМИ) не соответствуют данным бухгалтерского учета на 21 150,8 тыс. рублей и др.

По факту несоответствия показателей отчетности данным, содержащимся в регистрах бухгалтерского учета, должностным лицом Счетной палаты области составлен протокол об административном правонарушении по части 1 статьи 15.11 КоАП, бухгалтер КУМИ привлечена к административной ответственности в виде штрафа 5,0 тыс. рублей.

При ведении бухгалтерского учета отдельными учреждениями не в полной мере соблюдались требования Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета. Так, установлены нарушения в части отражения дебиторской и кредиторской задолженности и несвоевременной регистрации операций по учету материальных запасов на счетах бухгалтерского учета в сумме 162,6 тыс. рублей («Магаданский областной дом ребенка специализированный»), нарушения при начислении страховых взносов, амортизации недвижимого имущества, отражении сумм излишне выплаченных и возвращенных работниками, завышение сумм начисленной заработной платы в результате не использования средств резерва

предстоящих расходов в сумме 1 031,5 тыс. рублей («Государственный архив Магаданской области»).

Данные Главной книги не соответствовали показателям бухгалтерской отчетности, данным аналитического учета в Магаданском промышленном техникуме, Магаданской областной школе-интернате, не соблюдались требования действующего законодательства и нормативных правовых актов в части организации учета материальных ценностей, их списания в Магаданском промышленном техникуме.

Департаментом имущественных и земельных отношений Магаданской области (далее – Департамент имущественных отношений) допущена передача в аренду непригодного к использованию и списанного имущества стоимостью 8,9 тыс. рублей, при осуществлении приватизации имущества Магаданской области не в полной мере соблюдался порядок оплаты государственного имущества Магаданской области, несвоевременно перечислен в областной бюджет задаток в сумме 1,6 тыс. рублей, внесенный покупателем по договору купли-продажи государственного имущества. Установлено несоответствие данных реестра имущества Магаданской области и показателей бухгалтерского учета в части кадастровой стоимости земельных участков, составляющих казну Магаданской области (отклонение 87,9 тыс. рублей).

По результатам проверки соблюдения порядка предоставления и приватизации служебных жилых помещений специализированного жилищного фонда Магаданской области Департаменту имущественных отношений предложено принять соответствующие меры, направленные на решение вопросов, связанных: с предоставлением указанных служебных жилых помещений по договорам найма за плату в соответствии со статьями 153, 155, 156 Жилищного кодекса Российской Федерации; с увеличением установленного периода проживания в служебном жилом помещении граждан, имеющих право на приватизацию служебных жилых помещений, с 10 до 15-20 лет.

В рамках реализации представления Счетной палаты области: Департаментом имущественных отношений подготовлен проект нормативного акта, регулирующего порядок начисления и взимания платы за наем служебных жилых помещений специализированного жилищного фонда Магаданской области; принято решение об увеличении установленного периода проживания в служебном жилом помещении граждан, имеющих право на приватизацию служебных жилых помещений, с 10 до 13 лет (постановление Правительства Магаданской области от 09.08.2017 № 733-пп).

При составлении и ведении бюджетных смет учреждением «Государственный архив Магаданской области» не соблюдались отдельные положения БК РФ, Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных министерством финансов Российской Федерации (далее – Общие требования): бюджетные сметы на 2016 год не в полной мере соответствовали форме, установленной главным распорядителем бюджетных средств; не составлялись изменения показателей бюджетной сметы; планируемые расходы на оплату труда работникам учреждения на 2016 и 2017 годы не являлись в полной мере обоснованными, превышался объем средств на выплату надбавки за

работу со сведениями, составляющими государственную тайну на 492,8 тыс. рублей, расчет фонда оплаты труда на 2017 год не в полном объеме соответствовал принятой в учреждении системе оплаты труда (стимулирующие выплаты сторожам-вахтерам планировались в завышенных размерах).

Следует отметить, что нарушение учреждением «Государственный архив Магаданской области» Общих требований, предусматривающих внесение изменений в смету в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств (далее – ЛБО), явилось следствием нарушения Министерством правового развития бюджетного законодательства при доведении ЛБО до подведомственного учреждения при изменении показателей сводной бюджетной росписи.

Нарушения учреждением «Государственный архив Магаданской области» порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при формировании и исполнении бюджетной сметы составили 223,9 тыс. рублей.

Учреждением «Магаданский областной дом ребенка специализированный» допущены нарушения статьи 219 БК РФ, принятие бюджетных обязательств с превышением объема бюджетных ассигнований и доведенных ЛБО в сумме 2 458,1 тыс. рублей, что обусловлено недостаточным выделением учреждению бюджетных ассигнований и ЛБО для уплаты страховых взносов в 2016 году (исчислено 34,2 %, утверждено 29,8 %), в том числе по дополнительным тарифам на обязательное пенсионное страхование (4,0 %) для застрахованных лиц, занятых на работах с вредными и тяжелыми условиями труда, а также уменьшением бюджетных ассигнований и ЛБО на оплату коммунальных услуг.

В нарушение постановления Правительства области, принятого в целях реализации закона области об областном бюджете, учреждением «Магаданский областной дом ребенка специализированный» осуществлено авансирование по договору на поставку товара в сумме 59,6 тыс. рублей. Кроме того, учреждением не соблюдались требования гражданского законодательства при заключении и исполнении договоров на поставку товаров, оказание услуг, отсутствие в договорах согласованного сторонами предмета договора не позволило оценить правомерность и эффективность произведенных расходов в сумме 146,1 тыс. рублей.

Значительный объем нарушений в сумме 29 627,6 тыс. рублей допущен при формировании и исполнении бюджетов. Так, Магаданской областной школой-интернатом при реализации мероприятий ГП «Формирование доступной среды в Магаданской области» в нарушение требований статьи 219 БК РФ, в отсутствие доведенных ЛБО, заключены государственные контракты на общую сумму 8 966,0 тыс. рублей; с превышением доведенных лимитов приняты бюджетные обязательства на сумму 1 021,9 тыс. рублей (в том числе на оплату страховых взносов). Следует отметить, что одной из причин допущенного нарушения являлось несвоевременное доведение министерством образования и молодежной политики Магаданской области (далее – Министерство образования) бюджетных назначений подведомственному учреждению. При формировании бюджетных смет указанного учреждения также были допущены нарушения БК РФ: сметы не соответствовали установленной форме, не содержали необходимые расчеты (обоснования), показатели сметы за 2016 год не соответствовали доведенным лимитам.

За указанные нарушения, по материалам проверки Счетной палаты области, прокуратурой Магаданской области руководитель Магаданской областной школы-интерната привлечен к административной ответственности по статье 15.15.10 КоАП в виде штрафа в размере 20,0 тыс. рублей.

Магаданским промышленным техникумом с нарушением положений нормативных правовых актов формировались государственные задания, планы финансово-хозяйственной деятельности (далее – планы ФХД). Так, определение объема финансового обеспечения на выполнение государственного задания осуществлялось исходя из доведенных объемов субсидий, а не на основании нормативных затрат. В составе затрат, непосредственно связанных с оказанием государственных услуг, не предусматривались расходы на приобретение расходных материалов, услуг для производственного обучения учащихся (материалов для сварки и резки, приобретение химических реактивов и др.). В базовых нормативах на 2017 год расходы по уплате страховых взносов предусмотрены в размере значительно меньше тарифов, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации. При этом, фонд оплаты труда на 2017 год завышен на 817,4 тыс. рублей (в рамках исполнения представления Счетной палаты области данное нарушение устранено). Государственное задание на 2016 год выполнено не в полном объеме, при этом, учреждением осуществлялось обучение 15 человек по специальности, не предусмотренной государственным заданием.

Планы ФХД учреждения сформированы с нарушением установленных требований, как по форме, так и по содержанию: не учтены субсидии на иные цели, что повлекло нарушения в объеме 25 060,7 тыс. рублей; суммы субсидий на выполнение государственных заданий не соответствовали соглашениям, заключенным с Министерством образования и др. Указанные нарушения в совокупности с нарушениями ведения бухгалтерского учета привели к не возврату переплаты по единому социальному налогу в сумме 707,2 тыс. рублей.

Следует отметить, что бюджетные сметы Магаданской областной школы-интерната, государственные задания, планы ФХД Магаданского промышленного техникума, несмотря на нарушения, допущенные при их формировании и обосновании, утверждены (согласованы) Министерством образования. Аналогичные нарушения были выявлены Счетной палатой области в предшествующие годы. Указанные факты свидетельствуют о низком качестве планирования расходов и о недостаточном уровне контроля со стороны учредителя.

В рамках реализации представления Счетной палаты области: принято постановление Правительства области от 08.11.2017 № 945-пп, которым утверждены нормы и правила обеспечения за счет средств областного бюджета питанием, одеждой, обувью и мягким инвентарем детей, находящихся в организациях для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей; Министерством образования утвержден порядок составления и утверждения плана ФХД областных государственных учреждений, находящихся в его ведении.

В 2016 году Средней школой п. Омсукчан допущено превышение на 5,3 % или на 1 586,4 тыс. рублей предельной доли оплаты труда работников административно-управленческого персонала, установленной постановлением администрации

городского округа. Аналогичное нарушение допущено Магаданским промышленным техникумом.

В отчетном году, как и в предыдущие годы, особое внимание уделялось проведению **аудита в сфере закупок**. Помимо отдельных проверок, предусмотренных годовым планом работы, соблюдение законодательства о контрактной системе рассматривалось как вопрос программы каждого контрольного мероприятия, что позволило выявить системные нарушения и сформировать предложения проверенным органам и учреждениям о принятии мер, которые позволят избежать данные нарушения в дальнейшем.

Проведены проверки организации и осуществления 192 закупок на общую сумму 109 557,2 тыс. рублей, нарушения составили 15 595,5 тыс. рублей (14,2 % от общего объема закупок).

Распределение нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок, выявленных Счетной палатой области, по этапам осуществления закупок представлено в следующей диаграмме.



Управлением технической инвентаризации не соблюдались требования Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) в части осуществления закупок в соответствии с требованиями Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ) при наличии правового акта – Положения о закупке, принятого бюджетным учреждением и размещенного до начала года в единой информационной системе. С нарушением законодательства использованы средства в сумме 2 760,2 тыс. рублей.

Учреждением «Магаданский областной дом ребенка специализированный» допускалось внесение изменений в цену контракта (количество поставляемого товара уменьшалось более чем на 10,0 %, не соблюдалось условие о пропорциональном снижении цены за единицу товара), сумма нарушений составила 743,8 тыс. рублей, осуществлялись закупки у единственного поставщика с превышением допустимого годового объема закупок на 1 415,2 тыс. рублей.

Не обеспечен должный контроль за соблюдением условий заключенных договоров. Общая сумма не предъявленных штрафных санкций за несвоевременное исполнение поставщиками (подрядчиками, исполнителями) обязательств по договорам, составила 927,9 тыс. рублей (Департамент имущественных отношений, «Магаданский областной дом ребенка специализированный»). В рамках реализации представлений Счетной палаты области указанные средства взысканы в областной бюджет.

При проверке использования средств областного бюджета муниципальным образованием «Ольский городской округ» также установлены нарушения Закона № 44-ФЗ при заключении муниципальных контрактов: в части определения обязанности направления требований об уплате неустоек (штрафов, пени) при просрочке исполнения обязательств по контракту; в отдельных контрактах не указан размер обеспечения исполнения контракта на сумму 581,3 тыс. рублей; детским садом с. Клепка в нарушение принципа конкуренции технологически связанные между собой работы по ремонту канализационной системы на сумму 715,6 тыс. рублей разделены на произвольные части.

Реестр закупок, проведенных без заключения государственных контрактов, Управлением архитектуры велся с нарушением требований статьи 73 БК РФ (не включены договоры возмездного оказания услуг с физическим лицом по упорядочению и систематизации материалов архивного фонда на общую сумму 247,2 тыс. рублей; в отдельных случаях отсутствуют сведения о месте нахождения поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг и др.). Кроме того, в нарушение статьи 38 Закона № 44-ФЗ руководителем Управления не назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупок (контрактный управляющий).

Магаданской областной школой-интернатом осуществлены неконкурентные закупки с превышением допустимых объемов на сумму 842,2 тыс. рублей; с нарушением принципа обеспечения конкуренции - на сумму 2 680,7 тыс. рублей. Аналогично, с нарушением данного принципа осуществлены закупки Магаданским областным краеведческим музеем.

Магаданским промышленным техникумом, осуществляющим закупки в соответствии с Законом № 223-ФЗ, все закупки осуществлены у единственного поставщика, при этом информация о закупках не размещалась в единой информационной системе, что повлекло нарушения в сумме 4 026,1 тыс. рублей.

Аудитом закупок товаров, работ и услуг, осуществленных органами исполнительной власти и подведомственными им учреждениями в рамках реализации ГП «Формирование доступной среды в Магаданской области» на 2014-2020 годы» (далее – госпрограмма Доступная среда), установлен недостаточный уровень контрактации: заказчиками с использованием конкурентных способов определения поставщиков осуществлено только 83,2 % исследованных закупок;

18,2 % составили закупки у единственного поставщика. Сумма экономии по результатам торгов сложилась в объеме 2 996,9 тыс. рублей или 12,1 %; по закупкам у единственного поставщика экономии нет, что свидетельствует об их низкой эффективности.

При планировании и осуществлении закупок отдельными заказчиками допущены нарушения порядка ведения планов-графиков, выбора способа определения поставщика; не в полной мере реализовывалась обязанность по взысканию неустоек при нарушении сроков исполнения контрактов и др.

По результатам аудита был установлен недостаточный уровень исполнения контрактов на 01.12.2017, что создает риски невыполнения мероприятий программы и, как следствие, недостижения ее целей. В связи с чем, Счетной палатой области на 2018 год запланировано контрольное мероприятие совместно с прокуратурой Магаданской области по проверке реализации мероприятий госпрограммы Доступная среда.

В соответствии со статьей 13 Закона области № 1428-ОЗ по результатам контрольных мероприятий в адрес проверенных органов и учреждений внесены представления для принятия мер по устранению нарушений и недостатков, возмещению неправомерно использованных средств, привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях. Всего в 2017 году направлено 11 представлений, содержащих 76 предложений, из них реализовано 73.

Анализ исполнения представлений показывает, что объектами проверок, в основном, разрабатываются и осуществляются мероприятия по устранению нарушений и недостатков. Из общего числа направленных в отчетном году представлений полностью исполнены 9 представлений, 2 исполнены частично и находятся на контроле.

По результатам контрольных мероприятий в рамках исполнения представлений Счетной палаты области устранены финансовые нарушения на сумму 20 483,2 тыс. рублей (с учетом прошлых периодов), из них: возмещено в бюджеты всех уровней 3 828,7 тыс. рублей, восстановлено на лицевых счетах – 353,2 тыс. рублей.

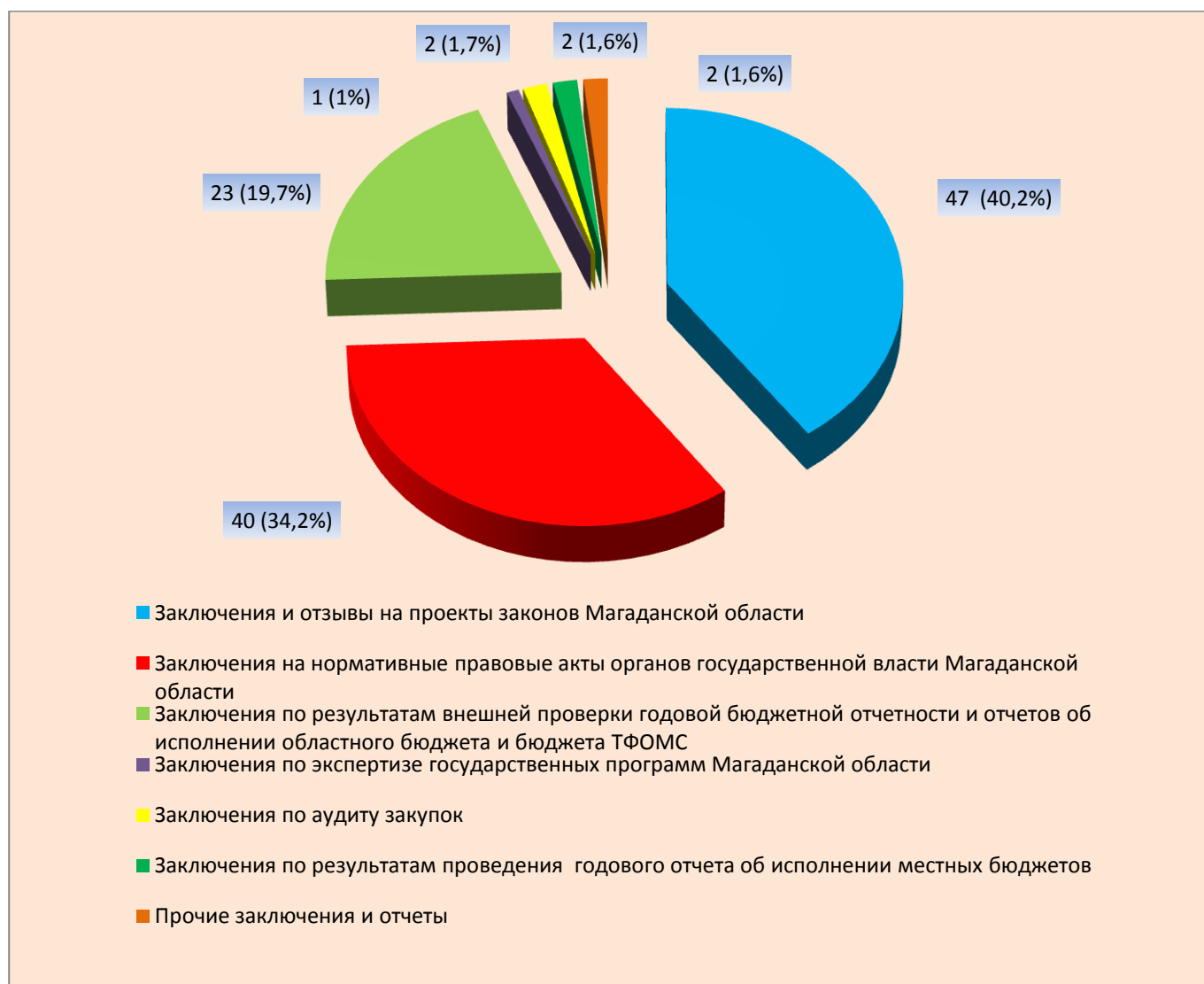
В органы прокуратуры и правоохранительные органы направлено 7 материалов, составлены 2 протокола об административных правонарушениях. К административной ответственности привлечены два должностных лица. Согласно информации, предоставленной объектами контроля, к дисциплинарной ответственности привлечено девять должностных лиц.

В соответствии со статьей 16 Закона № 1428-ОЗ информации о проведенных контрольных мероприятиях направлены в Магаданскую областную Думу и губернатору Магаданской области. Кроме того, главным распорядителям проверенных учреждений направлялись копии актов проверок для сведения и принятия мер по устранению нарушений.

2.2. Экспертно-аналитическая деятельность

В 2017 году Счетной палатой области проведено 117 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе подготовлено: 37 заключений и 10 отзывов на проекты законов Магаданской области; 40 заключений на проекты нормативных правовых актов органов государственной власти Магаданской области; 23 заключения по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности и отчетов об исполнении областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования; 2 заключения по итогам аудита закупок; 1 заключение по экспертизе государственной программы Магаданской области и 2 заключения по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджетов муниципальных образований. Кроме того, по мероприятиям, проведенным совместно со Счетной палатой Российской Федерации, подготовлены информации и отчет.

Структура проведенных в 2017 году экспертно-аналитических мероприятий представлена в следующей диаграмме.



В рамках контроля за формированием и исполнением областного бюджета в отчетном году проведены экспертизы проектов: закона об исполнении областного бюджета и бюджетов Фонда ОМС и внебюджетного фонда ОЭЗ за 2016 год, закона

о бюджете области и бюджете Фонда ОМС на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, бюджета внебюджетного фонда ОЭЗ и Программы развития Особой экономической зоны Магаданской области на 2018 год, а также законов о внесении изменений в бюджеты текущего года.

По результатам экспертиз проектов бюджетов Магаданской областной Думе и Правительству Магаданской области направлено 35 предложений, из них реализовано 23 (65,7 %). Так, при доработке проекта о внесении изменений в закон области об областном бюджете учтены предложения Счетной палаты области в части уточнения отдельных показателей источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета на 2017 год и на плановый период, а также программы государственных внутренних заимствований Магаданской области на 2017 год.

Реализованы предложения, изложенные в заключении к проекту закона области об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов: уточнен объем ресурсного обеспечения ГП «Формирование современной городской среды Магаданской области»; внесены изменения в наименования мероприятий ГП «Природные ресурсы и экология Магаданской области», ГП «Молодежь Магаданской области» и др.; расходы за счет средств федерального бюджета на реконструкцию автомобильной дороги в сумме 1 819,2 тыс. рублей отражены в адресной инвестиционной программе и др.

Для проведения финансово-экономической экспертизы органами исполнительной власти области в адрес Счетной палаты области направлено 58 проектов постановлений, из них 18 проектов возвращены без проведения экспертизы по причине отсутствия финансово-экономических обоснований (министерству дорожного хозяйства, транспорта и связи Магаданской области (далее – Министерство дорожного хозяйства) – 3; департаменту физической культуры и спорта Магаданской области (далее – Департамент физической культуры) – 2; министерству строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Магаданской области (далее – Министерство строительства) – 2, министерству труда и социальной политики Магаданской области - 2 и др.), а также в связи с рассмотрением проектов постановлений на заседаниях Правительства Магаданской области до направления материалов в Счетную палату области и получения заключений (4 проекта).

По результатам финансово-экономической экспертизы проектов постановлений Правительства Магаданской области подготовлено 40 заключений с 63 предложениями, из которых реализовано только 31. Не учтены предложения Счетной палаты области по уточнению формулы расчета объема субсидий в рамках ГП «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами и комфортными условиями проживания населения Магаданской области» на 2014-2020 годы, целевых показателей ГП «Развитие сельского хозяйства Магаданской области» на 2014-2020 годы» при значительном увеличении объемов ресурсного обеспечения и др.

Кроме того, отдельные проекты постановлений, по которым проводились финансово-экономические экспертизы, не рассмотрены на заседаниях Правительства в представленных редакциях (ГП «Развитие здравоохранения

Магаданской области» на 2014-2020 годы», ГП «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами и комфортными условиями проживания населения Магаданской области» на 2014-2020 годы» и др.).

В течение года Счетная палата области осуществляла комплексный контроль формирования и реализации государственных программ области, включая оценку сбалансированности их целей, задач, индикаторов, мероприятий и финансовых ресурсов, а также соответствия этих программ долгосрочным целям социально-экономического развития области. Так, в рамках реализации установленных полномочий проведена экспертиза двух программ: «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Магаданской области» на 2014-2020 годы» (далее – госпрограмма обеспечения жильем) и «Развитие образования в Магаданской области» на 2014-2020 годы» (далее – госпрограмма развития образования).

При экспертизе госпрограммы обеспечения жильем установлено, что госпрограмма не в полной мере учитывала основные положения стратегических документов Российской Федерации и Магаданской области, отдельные положения не соответствовали требованиям Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Магаданской области, утвержденного постановлением Правительства Магаданской области от 26.02.2014 № 151-пп (далее - Постановление № 151-пп), в паспорте программы и приложениях к ней имелись технические ошибки, требующие исправления.

Ответственным исполнителем госпрограммы Министерством строительства не создана эффективная система управления госпрограммой, не утвержден план ее реализации, программа не сбалансирована по целям, задачам, целевым показателям и финансовому обеспечению, система показателей и индикаторов не имеет прямой связи с программными мероприятиями, а отдельные показатели не отвечают критериям объективности и адекватности.

По результатам экспертизы Министерству строительства направлены соответствующие предложения. Между тем, до настоящего времени не утвержден план реализации госпрограммы в соответствии с Постановлением № 151-пп, цели и задачи не приведены в соответствие со стратегическими документами Магаданской области, не представлена информация о принятых мерах по усилению контроля за исполнением целевых показателей и формированием отчетных данных.

По результатам экспертизы госпрограммы развития образования установлено, что ее цель и задачи соответствуют государственной политике в сфере образования, при этом, отмечены отдельные нарушения и недостатки. Так, нормативные правовые акты, обеспечивающие реализацию программы, разработаны не в полном объеме или приняты несвоевременно (нормативы на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования в муниципальных образовательных организациях; постановление Правительства области, определяющее размер именных стипендий). План реализации программы в значительной степени носит формальный характер и не отражает результаты реализации ее мероприятий.

Отдельные целевые показатели не в полной мере соответствуют значениям, установленным в документах стратегического планирования, не отражают результативность и качество реализации задач программы. Так, в составе

индикаторов не учтено положение Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в части достижения заданного уровня заработной платы педагогических работников. Показатель, характеризующий охват детей программами дополнительного образования, существенно занижен и не сопоставим со значениями целевого ориентира, установленного Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки». Не установлены показатели в разрезе муниципальных образований по подпрограмме «Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот» и др.

Оценкой достаточности мероприятий установлено, что в госпрограмме развития образования не предусмотрены мероприятия по обеспечению проживания детей-сирот в соответствии с требованиями законодательства. Вместе с тем, Счетной палатой области установлено, что условия проживания детей в Магаданской областной школе-интернате не соответствуют требованиям законодательства, предусматривающего организацию проживания детей по принципам семейного воспитания в помещениях, созданных по квартирному типу.

Объемы финансовых ресурсов для реализации мероприятий программы в 2016-2017 годах не подтверждены финансово-экономическим обоснованием планируемых расходов, управление ресурсами осуществлялось не на должном уровне.

В соответствии со статьей 136 БК РФ Счетной палатой области в 2017 году проведены проверки годового отчета об исполнении местного бюджета четырех муниципальных образований области, при этом, две проверки проведены в рамках контрольных мероприятий с выездом в муниципальные образования «Ольский городской округ» и «Омсукчанский городской округ». Годовые отчеты Сусуманского и Хасынского городских округов проверены путем запроса форм отчетности и других материалов.

Анализ нормативных правовых актов, принятых органами местного самоуправления, показал, что ряд документов разработан с нарушением требований бюджетного законодательства (положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Ольском и Омсукчанском городских округах, порядок ведения муниципальной долговой книги Ольского городского округа, порядок составления проекта бюджета Омсукчанского городского округа и др.).

В Сусуманском городском округе уровень финансирования по отдельным муниципальным программам не повлиял на качественные характеристики программ и достижение результатов: финансовое обеспечение шести программ существенно ниже планируемого, при этом целевые показатели достигнуты в полном объеме или перевыполнены. Учет муниципального имущества осуществлялся с нарушением требований Порядка ведения реестра муниципального имущества, отдельные сведения его недостоверны, инвентаризация имущества в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» не проводилась.

Ольским городским округом не в полном объеме выполнялись требования, предусмотренные соглашением с министерством финансов Магаданской области о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и

увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в части обязанностей не устанавливать и не исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных законодательством к полномочиям органов местного самоуправления (избыточные расходы составили 1 046,1 тыс. рублей); не допускать увеличения численности работников органов местного самоуправления (увеличена на 4 штатные единицы).

При проверке годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ» за 2016 год также установлено, что за счет средств местного бюджета осуществлялись расходы на решение вопросов, не относящихся к полномочиям городского округа: на реализацию государственных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния направлено 1 359,0 тыс. рублей. С использованием программно-целевого метода в бюджете муниципального образования на 2016 год утверждены расходы в размере 9,5 % от общего объема расходов бюджета. Средняя заработная плата педагогических работников в образовательных учреждениях дополнительного образования за 2016 год ниже среднего показателя по области на 11,5 %. Учет имущества казны осуществлялся с нарушением установленных требований.

По предложениям Счетной палаты области, сформированным по результатам проведенных мероприятий, администрациями городских округов приняты меры по приведению нормативных правовых актов в соответствии с законодательством, проводится работа, направленная на недопущение нарушений при формировании и исполнении местных бюджетов.

По результатам совместного со Счетной палатой Российской Федерации экспертно-аналитического мероприятия «Анализ реализации предусмотренных государственной программой Российской Федерации «Развитие лесного хозяйства» на 2013 – 2020 годы» мероприятий по охране лесов от пожаров в 2015–2016 годах и истекшем периоде 2017 года» установлено, что выполнение переданных полномочий в области охраны лесов от пожаров департаментом лесного хозяйства, контроля и надзора за состоянием лесов Магаданской области осуществлялось в целом эффективно, при этом были отмечены отдельные недостатки. Так, мероприятия по охране лесов от пожаров в 2016 году выполнены не в полном объеме, авиационное патрулирование лесного фонда осуществлялось после начала пожароопасного периода, не обеспечена в полном объеме его нормативная кратность. При этом, объемы финансирования, предоставленные на исполнение переданных полномочий, составляли 83-86 % нормативных затрат на выполнение работ по охране лесов. Отмеченные недостатки в совокупности способствовали несвоевременному выявлению лесных пожаров и росту доли крупных лесных пожаров.

В рамках реализации материалов экспертно-аналитического мероприятия увеличен объем субвенций на исполнение переданных полномочий, рост бюджетных назначений в 2018 году составил 20,2 % или 62 762,3 тыс. рублей.

2.2.1. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год

В отчетном году в соответствии с требованиями статьи 264.4 БК РФ проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета за 2016 год, включая проверку бюджетной отчетности 21 главного администратора бюджетных средств. Заключение Счетной палаты области, оформленные по результатам внешних проверок, доведены до сведения каждого главного администратора.

Результаты внешних проверок главных администраторов бюджетных средств свидетельствуют об укреплении финансовой дисциплины и соблюдении, в основном, требований, предъявляемых к формированию бюджетной отчетности.

По составу и содержанию отчетность главных администраторов в целом соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Вместе с тем, четыре главных администратора (Министерство здравоохранения, Департамент физической культуры и др.) представили бюджетную отчетность не в полном объеме; отчетность тринадцати главных администраторов (Министерства строительства, Министерства дорожного хозяйства, государственной жилищной инспекции Магаданской области (далее – Жилищная инспекция) и др.) сформирована с нарушением требований Инструкции № 191н, что привело к искажению отдельных показателей и недостаточной информативности, в том числе о состоянии активов и обязательств, результатов деятельности.

С превышением установленных бюджетных назначений приняты бюджетные обязательства Министерством строительства (на 22 378,9 тыс. рублей), Министерством здравоохранения (на 9 438,1 тыс. рублей), Жилищной инспекцией (на 530,9 тыс. рублей), Управлением архитектуры (на 323,8 тыс. рублей). В основном превышение обусловлено доведением лимитов в объемах, недостаточных для уплаты страховых взносов за отчетный год и задолженности за 2015 год, в том числе по дополнительным тарифам (6,0 % и 9,0 %) для застрахованных лиц, занятых на работах с вредными и тяжелыми условиями труда.

2.3. Взаимодействие с другими органами

Счетная палата области в рамках выполнения задач, определенных Законом № 1428-ОЗ, обеспечивала результативное взаимодействие с органами государственной власти области и иными организациями по следующим направлениям: участие в работе заседаний Магаданской областной Думы и ее комитетов, Совета представительных органов при Магаданской областной Думе, Совета территории Магаданской области, в работе комиссии по укреплению налоговой и бюджетной дисциплины, межведомственной комиссии Магаданской области по обеспечению приоритетного проекта «Формирование современной городской среды», межведомственных рабочих групп по противодействию коррупции при губернаторе Магаданской области и прокуратуре Магаданской области и других мероприятиях.

При планировании контрольной деятельности на очередной период в целях исключения дублирования функций при осуществлении контрольных полномочий Счетная палата области координирует проведение мероприятий с государственной инспекцией финансового контроля Магаданской области.

В условиях развития единой системы внешнего финансового контроля большое значение имеет сотрудничество со Счетной палатой Российской Федерации и контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации. Счетная палата области является полноправным членом Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации и отделения Совета контрольно-счетных органов в Дальневосточном федеральном округе, принимает участие в проводимых мероприятиях, ведет обмен опытом практической работы между контрольно-счетными органами других регионов России.

По обращению прокуратуры Магаданской области сотрудник Счетной палаты области участвовал в проверке финансово-хозяйственной деятельности МУП «Комэнерго».

В декабре 2017 года заключено соглашение о порядке взаимодействия с прокуратурой Магаданской области в новой редакции.

3. Организация контроля за устранением нарушений, выявленных в предыдущие годы

В отчетном году продолжено осуществление контроля за исполнением представлений и реализацией предложений по устранению выявленных нарушений в прошлые периоды. Так, по результатам аудита закупок товаров, работ и услуг, осуществленных учреждением «Поликлиника № 1» в 2015 году, взыскана неустойка в сумме 215,7 тыс. рублей.

По материалам проведенного в 2015 году аудита закупок, осуществленных Министерством образования, по факту нарушения Федерального закона «О защите конкуренции» Управлением федеральной антимонопольной службы по Магаданской области привлечены к административной ответственности должностные лица: министр образования и молодежной политики Магаданской области и директор организации-поставщика, а также юридическое лицо – ООО «Твой Выбор».

Учтены предложения Счетной палаты области по результатам оценки исполнения учреждением «Центр социального обслуживания» государственного задания на выполнение государственной услуги и плана ФХД, принято постановление Правительства Магаданской области от 27.01.2017 № 34-пп «Об утверждении Порядка оказания натуральной помощи лицам, освободившимся из мест лишения свободы, расположенных на территории Магаданской области».

По итогам проверок 2016 года: аудита закупок, осуществленных министерством природных ресурсов и экологии Магаданской области, взысканы неустойки за неисполнение требований по уплате банковской гарантии в сумме 2 506,1 тыс. рублей; проверки целевого и эффективного использования средств департаментом по охране и надзору за использованием объектов животного мира и среды их обитания в Магаданской области - 40,3 тыс. рублей.

В рамках реализации представления по проверке целевого и эффективного использования средств, проведенной в 2016 году Министерством образования проведена реорганизация учреждений со штатной численностью от 5 до 15 человек: ОГБУ «Центр по организации оздоровительного отдыха детей» присоединен к ГБОУДО «Магаданский региональный центр развития дополнительного образования». Подготовлен проект постановления Правительства области о присоединении ОГБУ «Молодежный центр» к МОГАУ «Ресурсный центр поддержки общественных инициатив».

Вместе с тем, до настоящего времени не исполнено представление Счетной палаты области по результатам аудита закупок товаров, работ, услуг Министерством строительства, проведенного в 2015 году, в части взыскания неустойки с АО «Уральская марка» за просрочку исполнения обязательств по контракту. Согласно представленной информации Межрайонным специализированным отделом судебных приставов по юридическим лицам г. Челябинска возбуждено исполнительное производство о взыскании неустойки в пользу Министерства строительства в сумме 328,0 тыс. рублей, денежные средства в бюджет области в отчетном году не поступали.

Аналогично, учреждением «Издательский дом «Магаданская правда» не приняты меры к эффективному использованию печатной машины COMORI (представление Счетной палаты области от 01.09.2016 № ВС-1/505). Согласно письму генерального директора учреждения от 01.12.2017 № 316/1 «пуско-наладочные работы запланированы на январь 2018 года».

Проверкой соблюдения Тенькинским городским округом законодательства при использовании субсидий, предоставленных в рамках реализации ГП «Содействие муниципальным программам комплексного развития коммунальной инфраструктуры» на 2014-2018 годы», было установлено неэффективное использование имущества - весовой на Центральной котельной п. Усть-Омчуг. В 2017 году администрацией округа не приняты исчерпывающие меры по использованию указанного имущества – объект в эксплуатацию не введен.

4. Основные выводы и задачи на перспективу

В отчетном периоде Счетной палатой области обеспечена реализация возложенных на нее полномочий по осуществлению внешнего государственного финансового контроля. Контрольная, экспертно-аналитическая и иная деятельности были направлены на решение актуальных вопросов при формировании и исполнении областного и местных бюджетов, использовании государственного и муниципального имущества.

По результатам проверок установлено, что управление государственным и муниципальным имуществом Магаданской области осуществляется не на должном уровне, не обеспечено в полном объеме его эффективное использование. Главными распорядителями бюджетных средств, ответственными исполнителями государственных программ не обеспечен соответствующий целям и задачам уровень планирования расходов бюджета, не осуществляется должный контроль за деятельностью подведомственных учреждений.

Итоги проведенных в отчетном году контрольных мероприятий в сфере закупок свидетельствуют о недостаточности мер, предпринимаемых государственными или муниципальными заказчиками для повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг.

В текущем году внимание Счетной палаты области будет сосредоточено на проведении контрольных мероприятий по вопросам реализации государственных программ Магаданской области. Продолжится практика участия Счетной палаты области в мероприятиях, проводимых Счетной палатой Российской Федерации. В числе важных контрольных мероприятий по-прежнему остаются проверки соблюдения законодательства при осуществлении бюджетного процесса, а также целевого использования межбюджетных трансфертов в муниципальных образованиях области.

Кроме того, в 2018 году запланировано проведение мониторинга реализации приоритетных проектов на территории Магаданской области, а также контрольных мероприятий по вопросам эффективного использования бюджетных средств.

Продолжится работа, направленная на обеспечение публичности информации о деятельности Счетной палаты области, повышение качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности посредством повышения квалификации сотрудников, внедрения в работу современных информационных технологий, совершенствования стандартов внешнего государственного финансового контроля.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
Магаданской области**

В.И. Соколов

**Основные показатели деятельности
Контрольно-счетной палаты Магаданской области в 2017 году**

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2017 год
Основные полномочия контрольно-счетного органа			
	Проведено мероприятий и подготовлено заключений, всего	ед.	128
1.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	ед.	38
1.1.	контрольных мероприятий	ед.	11
1.2.	экспертно-аналитических мероприятий	ед.	27
2.	Проведено аудитов эффективности	ед.	-
3.	Проведено аудитов в сфере закупок	ед.	2
4.	Подготовлено экспертных заключений по результатам финансово-экономической экспертизы, всего в том числе:	ед.	88
4.1.	проектов законов субъекта Российской Федерации	ед.	47
4.2.	проектов нормативных правовых актов органов государственной власти субъекта Российской Федерации	ед.	40
4.3.	государственных программ субъекта Российской Федерации	ед.	1
5.	Выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере (без неэффективного использования государственных средств), всего	тыс. руб.	130 608,9
5.1.	в том числе нецелевое использование средств	тыс. руб.	-
6.	Выявлено неэффективное использование государственных средств	тыс. руб.	3 839,9
7.	Устранено финансовых нарушений с учетом прошлых периодов, в том числе:	тыс. руб.	20 483,2
7.1.	возмещено в бюджеты всех уровней	тыс. руб.	3 828,7
7.2.	восстановлено на лицевых счетах	тыс. руб.	353,2
Стандарты внешнего финансового и муниципального контроля			
8.	Подготовлено стандартов внешнего государственного и муниципального контроля, всего	ед.	1
Представления и предписания контрольно-счетного органа			
9.	Количество направленных представлений и предписаний	ед.	11
10.	Количество представлений и предписаний, снятых с контроля (с учетом представлений за прошлые периоды, исполненных в отчетном году)	ед.	12
11.	Количество материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные органы	ед.	7
Обеспечение доступа к информации о деятельности контрольно-счетных органов			
12.	Наличие сайта	да/нет	да
13.	Наличие информации о деятельности контрольно-счетного органа	да/нет	да
14.	Количество посещений сайта контрольно-счетного органа	ед.	2 262*

<i>Состав и структура контрольно-счетного органа</i>			
15.	Установленная штатная численность контрольно-счетного органа	чел.	16
<i>Гарантии прав проверяемых органов и организаций</i>			
16.	Жалобы, исковые требования на действия контрольно-счетного органа, всего	ед.	-
16.1.	в том числе решения судов	ед.	-
<i>Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа</i>			
17.	Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа в отчетном году	тыс. руб.	35 185,8

*В связи с оформлением нового сайта сведения о количестве посещений указаны за IV квартал 2017 года