



МАГАДАНСКАЯ ОБЛАСТНАЯ ДУМА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

26.02.2016

№ 225

г. Магадан

Об утверждении отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Магаданской области за 2015 год

Рассмотрев в соответствии с 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 2015 год, заключение комитета по экономическому развитию, бюджету и налогам, Магаданская областная Дума **п о с т а н о в л я е т**:

1. Утвердить отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Магаданской области за 2015 год (прилагается).

2. В целях эффективного и рационального расходования бюджетных средств и выявления возможных резервов рекомендовать Контрольно-счетной палате Магаданской области при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий обратить особое внимание:

1) на оценку достижения целей осуществления закупок для государственных (муниципальных) нужд, законности, целесообразности, обоснованности и своевременности расходов на закупки, результативности контрактов;

2) на совершенствование системы контроля эффективности бюджетных расходов на организацию управленческих процессов органами исполнительной власти и органами местного самоуправления;

3) на укрепление экспертно-аналитического направления деятельности Контрольно-счетной палаты Магаданской области и содействие в развитии указанного направления контрольно-счетными органами городских округов, а также на профилактику нарушений и совершенствование бюджетного процесса.

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 2015 год

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Магаданской области (далее – Счетная палата области) за 2015 год подготовлен в соответствии со статьей 16 Закона Магаданской области от 24 октября 2011 года № 1428-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Магаданской области» (далее – Закон области № 1428-ОЗ).

В отчете представлены результаты деятельности Счетной палаты области по выполнению задач в сфере внешнего государственного финансового контроля, установленных законодательством Российской Федерации и Магаданской области.

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

Полномочия Счетной палаты области определены Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Уставом Магаданской области, Законом области № 1428-ОЗ.

Счетная палата области осуществляет свою деятельность на основе годового плана, который формируется исходя из необходимости обеспечения всестороннего системного контроля за формированием и исполнением областного бюджета, бюджетов Территориального фонда обязательного медицинского страхования Магаданской области (далее – Фонд ОМС) и внебюджетного фонда социально-экономического развития Магаданской области в условиях деятельности Особой экономической зоны (далее – Внебюджетный фонд ОЭЗ), а также использования государственного имущества Магаданской области.

Все мероприятия, предусмотренные планом, выполнены в полном объеме. Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачены различные вопросы и сферы деятельности органов исполнительной власти Магаданской области и местного самоуправления, областных и муниципальных учреждений здравоохранения, образования, жилищно-коммунального хозяйства, социального обслуживания населения.

Организация работы строилась с соблюдением основополагающих принципов внешнего государственного финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

В рамках деятельности Ассоциации контрольно-счетных органов Магаданской области (далее – Ассоциация) органам внешнего муниципального финансового контроля оказывалась методическая и информационная помощь. Укрепление сотрудничества между контрольно-счетными органами всех уровней позволяет комплексно решать поставленные задачи, выполнять полномочия, предусмотренные законодательством. На заседаниях Ассоциации рассматривались

вопросы разработки стандартов внешнего муниципального контроля, составления отчетности о деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований, заслушивалась информация об итогах совещаний руководителей контрольно-счетных органов, проводимых Счетной палатой Российской Федерации и др.

В 2015 году проведено 31 заседание Коллегии Счетной палаты области (далее – Коллегия), на которых, в основном, рассматривались и утверждались результаты контрольных мероприятий – акты и представления. Кроме того, Коллегией приняты решения об утверждении Стандарта внешнего государственного финансового контроля «Экспертиза проекта государственной программы Магаданской области и проекта внесения изменений в государственную программу», об изменениях в план работы отчетного года, о плане работы на очередной год, а также о заключениях, подготовленных по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В целях реализации принципа гласности в соответствии со статьей 16 Закона области № 1428-ОЗ на официальном сайте Счетной палаты области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» размещались результаты проведенных мероприятий, информация о выявленных нарушениях и внесенных представлениях для их устранения, отчет о деятельности за 2014 год, планы работы и др. Кроме того, в отчетном году размещено 27 пресс-релизов о деятельности Счетной палаты области, участии в заседаниях Магаданской областной Думы и др.

Штат сотрудников Счетной палаты области полностью укомплектован и в отчетном году не менялся.

В связи с освоением и развитием нового актуального направления деятельности контрольно-счетных органов – аудита государственных и муниципальных закупок, организовано повышение профессионального уровня должностных лиц Счетной палаты области в сфере законодательства Российской Федерации о контрактной системе. В прошедшем году четверо специалистов прошли подготовку по данному направлению.

2. Основные результаты деятельности Счетной палаты области

В 2015 году проведено 199 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых в органы государственной власти и местного самоуправления направлено 446 информационных материалов и предложений.

Основные показатели деятельности за 2015 год приведены в приложении к настоящему отчету.

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



По сравнению с предыдущим годом в 2015 году увеличилось количество проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на 3 (27,3 %) и 7 (3,9 %) соответственно.

В соответствии с Соглашением о сотрудничестве в отчетном году подготовлена информация для Счетной палаты Российской Федерации в рамках экспертно-аналитического мероприятия «Оценка эффективности использования финансовой помощи, предоставленной субъектам Российской Федерации за счет средств федерального бюджета, в том числе оценка влияния такой помощи на объем и структуру государственного долга субъектов Российской Федерации». В указанной информации отражены меры, принимаемые Правительством Магаданской области для снижения долговой нагрузки областного бюджета. В частности, по результатам обращений в Правительство Российской Федерации исполнение денежных обязательств по «золотому кредиту», выраженных в долларах США, произведено в валюте Российской Федерации исходя из среднего номинального курса доллара США к российскому рублю за 2012-2014 годы.

Кроме того, снижены до 12,5 % процентные ставки по кредитам, полученным в 2015 году от кредитных организаций по ставкам от 15,0 % до 20,5 %.

В связи с обращением депутата Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации и поручением аудитора Счетной палаты Российской Федерации осуществлялся мониторинг муниципальных закупок, связанных с проведением новогодних праздников в городских округах Магаданской области.

Проведена совместная с Контрольной палатой муниципального образования «город Магадан» проверка организации и осуществления закупки на поставку новогодней иллюминации для нужд МБУ «Горсвет». Установлено, что информация об указанной закупке включена в план-график после размещения извещения о проведении электронного аукциона, что является нарушением совместного приказа Минэкономразвития России и Казначейства России от 31 марта 2015 года № 182/7н. Муниципальный контракт на поставку новогодней иллюминации

заключен в отсутствие надлежаще оформленной банковской гарантии (не включена в реестр банковских гарантий в соответствии со статьей 45 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

Кроме того, в Счетную палату Российской Федерации ежеквартально направлялись сведения о результатах контрольных мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок.

По обращению депутата Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации проводилась проверка закупки авиационных услуг департаментом по охране и надзору за использованием объектов животного мира и среды их обитания Магаданской области. В результате было установлено нарушение в сумме 760,6 тыс. рублей: оплачены полеты по маршрутам, не предусмотренным контрактом. По итогам проверки соответствующая информация направлена Магаданскому межрайонному природоохранному прокурору. Также, по отдельным вопросам деятельности указанного департамента рассматривалось информационное письмо депутата Магаданской областной Думы, в связи с чем Счетной палатой области на 2016 год запланирована проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию государственной программы «Сохранение и воспроизводство объектов животного мира, в том числе на особо охраняемых природных территориях регионального значения Магаданской области».

В отчетном году рассмотрено обращение председателя Правления Общероссийской общественной организации содействия защите прав граждан и безопасности общества «Безопасное отечество» по вопросу приобретения администрацией Хасынского района для нужд муниципального образования дорогостоящего автомобиля Chevrolet Tahoe. Установлены нарушения статей 22 и 103 Закона № 44-ФЗ (отсутствует обоснование начальной (максимальной) цены контракта, не размещена информация о его исполнении).

2.1. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры

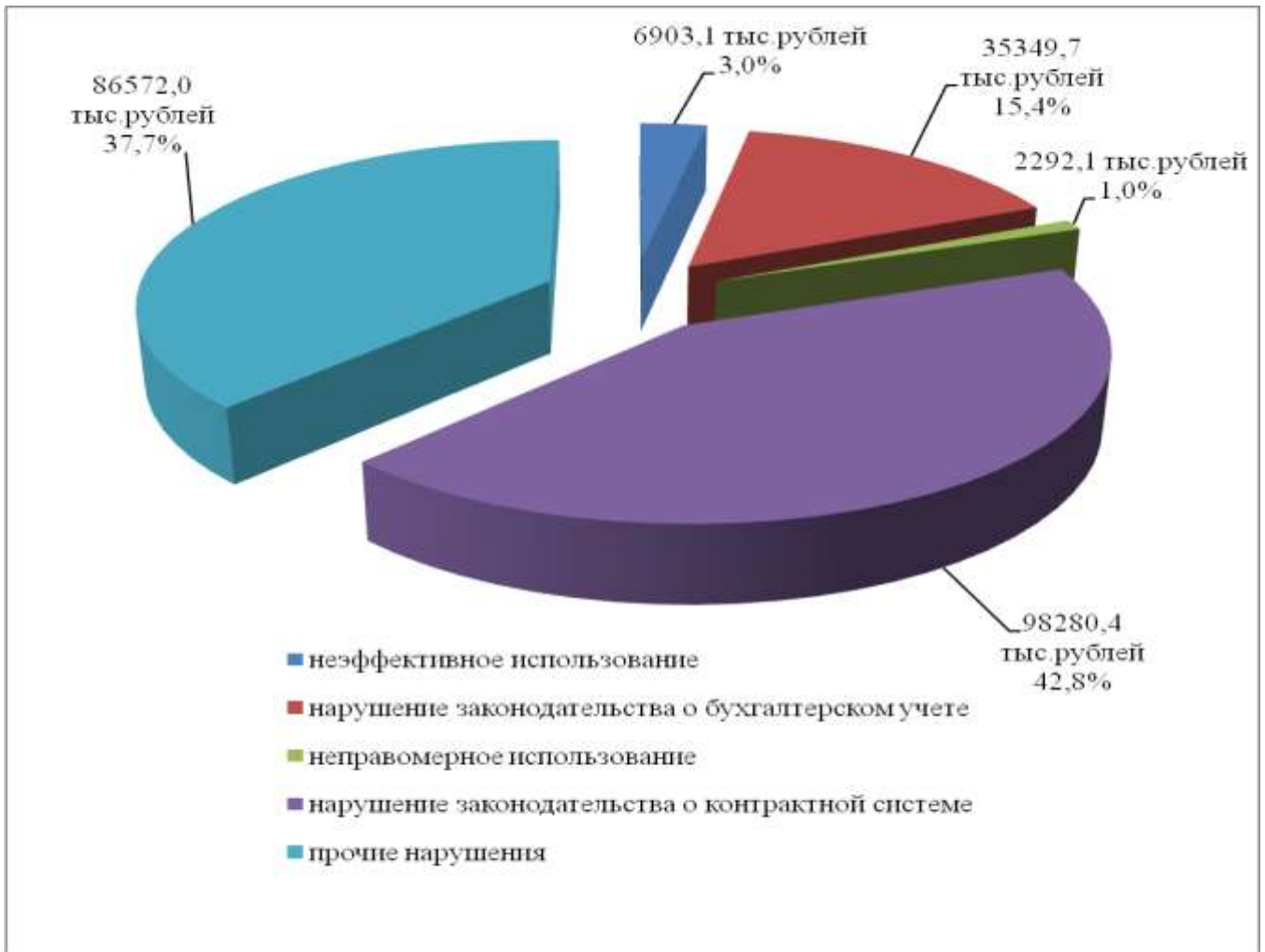
В соответствии с планом работы проведено 14 контрольных мероприятий, в том числе по поручению губернатора Магаданской области проведена проверка целевого, правомерного и эффективного расходования бюджетных средств в администрации муниципального образования «город Сусуман». Из общего количества контрольных мероприятий одна проверка проведена совместно с прокуратурой Магаданской области.

Проверками охвачено 27 объектов, из них: 3 органа государственной власти области, 9 органов местного самоуправления, 8 областных казенных и бюджетных учреждений, 7 муниципальных учреждений.

При проведении контрольных мероприятий выявлены нарушения на сумму 229 397,3 тыс. рублей, что составляет 13,6 % от объема проверенных средств (1 689 331,6 тыс. рублей).

Из общей суммы установленных нарушений неправомерное использование средств составило 2 292,1 тыс. рублей, неэффективное использование средств и имущества – 6 903,1 тыс. рублей, прочие нарушения – 220 202,1 тыс. рублей (нарушения порядка ведения бухгалтерского учета – 35 349,7 тыс. рублей, законодательства о закупках – 98 280,4 тыс. рублей, принятие бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов – 21 172,5 тыс. рублей, не учтено имущество казны – 34 773,5 тыс. рублей и др.).

Структура финансовых нарушений, выявленных Счетной палатой области в 2015 году, представлена в следующей диаграмме.



При проверке муниципальных образований области «Ягоднинский район» (далее – МО «Ягоднинский район») и «Тенькинский район» (далее – МО «Тенькинский район») установлены нарушения бюджетного законодательства.

Так, порядок ведения муниципальной долговой книги МО «Ягоднинский район» утвержден приказом руководителя Комитета по финансам администрации МО, что не соответствует положениям части 4 статьи 121 БК РФ. Кроме того, в нарушение части 3 статьи 174 БК РФ среднесрочный финансовый план на 2015-2017 годы не содержит объемов бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств, по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов.

Показатели сводной бюджетной росписи на 2014 год доведены до главных распорядителей МО «Ягоднинский район» с нарушением сроков, установленных частью 5 статьи 217 БК РФ. Управлением образования администрации муниципального образования не в полной мере исполнялись полномочия, определенные статьей 158 БК РФ (не составлялась и не утверждалась бюджетная роспись по расходам, не доводилось до подведомственных учреждений распределение бюджетных ассигнований).

При использовании субсидий из областного бюджета на проведение капитального ремонта помещений дошкольных образовательных учреждений МО «Ягоднинский район» в сумме 3 492,7 тыс. рублей не проводилась проверка достоверности определения сметной стоимости в соответствии с постановлением администрации области от 05 декабря 2013 года № 1208-па. Оплата работ производилась с нарушением порядка расчетов, установленного условиями заключенных контрактов (оплата по контракту на ремонт помещений санузла, умывальника и коридора второй младшей группы на сумму 610,6 тыс. рублей произведена позже установленного срока на 45 дней и др.).

Финансовым органом МО «Тенькинский район» не формировалась муниципальная долговая книга, в нарушение пункта 1 статьи 107 БК РФ при принятии долговых обязательств превышен предельный объем муниципального долга на 13 230,4 тыс. рублей, не соблюдались сроки утверждения сводной бюджетной росписи и доведение ее показателей до главных распорядителей бюджетных средств.

Комитетом по управлению имуществом МО «Тенькинский район» с нарушением нормативных правовых актов велся реестр муниципального имущества (по объектам недвижимого имущества не указывался кадастровый номер и реквизиты документов-оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности, отсутствовала информация об амортизации и др.), не проводилась инвентаризация имущества казны и проверки соблюдения условий договоров аренды, безвозмездного пользования, претензионно-исковая работа в отношении арендаторов – должников.

По результатам проведенных контрольных мероприятий органам местного самоуправления указанных муниципальных образований рекомендовано учесть замечания Счетной палаты области при подготовке нормативных правовых актов городских округов.

Несоблюдение норм трудового законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Магаданской области повлекло за собой **неправомерные расходы** в сумме 2 292,1 тыс. рублей.

Так, в результате предоставления дополнительного отпуска за вредные условия труда без учета фактически отработанного времени, выплаты ежемесячной дополнительной премии, выходного пособия работникам учреждения «Магаданский территориальный центр медицины катастроф» неправомерные расходы составили 679,1 тыс. рублей. Кроме того, в отсутствие оснований работникам сохранялась средняя заработная плата за выходные дни на период нахождения в служебной командировке, излишне начислено 127,8 тыс. рублей.

Учреждением «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» при отзыве работников из очередных отпусков не производился перерасчет отпускных сумм и возврат денежных средств за дни неиспользованного отпуска в сумме 119,6 тыс. рублей. С нарушением нормативных правовых актов, регламентирующих порядок компенсации расходов по проезду в отпуск и провозу багажа к месту проведения отпуска или новому месту жительства, расходов на приобретение специальной одежды, командировочных расходов, возмещены расходы в сумме 132,1 тыс. рублей работникам учреждений «Специальная (коррекционная) школа VIII вида № 19», «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов».

При установлении доплат специалистам, приглашенным из других регионов, учреждением «Магаданское областное Бюро судебно-медицинской экспертизы» не соблюдались требования, предъявляемые к стажу работы по специальности, неправомерные выплаты составили 162,8 тыс. рублей. В целях выполнения представления Счетной палаты области, урегулирования вопросов, связанных с установлением доплат приглашенным врачам-специалистам, министерством здравоохранения и демографической политики Магаданской области (далее – Министерство здравоохранения) подготовлены соответствующие изменения в постановление администрации Магаданской области от 17 ноября 2005 года № 209-па и направлены на согласование в Правительство Магаданской области.

Неправомерное использование средств, направленных на оплату труда работников учреждений «Медико-санитарная часть «Авиамедицина», «Магаданское областное Бюро судебно-медицинской экспертизы», «Специальная (коррекционная) школа VIII вида № 19», администрации МО «Тенькинский район», мэрии города Сусумана и др. составило 424,9 тыс. рублей. Возвращены в бюджет МО «Тенькинский район» неправомерно выплаченные средства в сумме 82,0 тыс. рублей главе администрации района в виде надбавки к должностному окладу за стаж работы в подразделениях по защите государственной тайны.

Министерством сельского хозяйства, рыболовства и продовольствия Магаданской области (далее – Министерство сельского хозяйства) при предоставлении субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям в рамках реализации государственной программы Магаданской области «Развитие сельского хозяйства Магаданской области на 2014-2020 годы» и ведомственной программы «Развитие производства мяса птицы и яйца в Магаданской области на 2014-2017 годы» неправомерно использованы средства в сумме 287,8 тыс. рублей на выплату субсидий на производство молока, поддержку производства мяса свиней, компенсацию части затрат по оплате дизтоплива, а также части затрат на уплату процентов по кредитам и др.

В результате реализации представления Счетной палаты области средства восстановлены, для обеспечения целевого характера предоставления субсидии на компенсацию части затрат по оплате электроэнергии Министерством сельского хозяйства утвержден перечень производственных помещений, используемых при производстве сельскохозяйственной продукции получателями субсидий.

Мэрией города Сусумана допущено неправомерное использование средств в сумме 155,8 тыс. рублей, в том числе субсидий из областного бюджета (100,0 тыс. рублей) на оплату фактически невыполненных работ по установке ограждения и детской площадки на территории многоквартирного дома. Аналогично министерством образования и молодежной политики Магаданской области (далее – Министерство образования) и учреждением «Межпоселенческая централизованная библиотечная система» Тенькинского района произведена оплата за неоказанные услуги по установке программного обеспечения для тестирования молодежи в сумме 149,9 тыс. рублей и непоставленные карточные принтеры в сумме 27,2 тыс. рублей соответственно.

При использовании субвенций на финансовое обеспечение муниципальных общеобразовательных организаций в части реализации ими государственного стандарта общего образования учреждением «Средняя общеобразовательная школа п. Ягодное» также установлено неправомерное расходование средств в сумме 53,1 тыс. рублей (неверное исчисление среднего заработка, оплата неполученного оборудования и др.), которые восстановлены в областной бюджет в полном объеме.

Нарушения при оплате компенсации расходов по проезду в отпуск, командировочных расходов составили 37,1 тыс. рублей («Магаданский территориальный центр медицины катастроф», мэрия города Сусумана, «Медико-санитарная часть «Авиамедицина»).

Администрацией МО «Тенькинский район» допущено неправомерное использование средств при оплате коммунальных услуг за пустующие помещения, не являющиеся имуществом казны муниципального образования в сумме 27,5 тыс. рублей; при выплате материальной помощи физическим лицам в сумме 27,0 тыс. рублей.

При проведении контрольных мероприятий установлено **неэффективное использование** денежных средств и имущества в сумме 6 903,1 тыс. рублей.

Так, учреждением «Магаданское областное Бюро судебно-медицинской экспертизы» неэффективно использованы средства в сумме 855,5 тыс. рублей, направленные в 2014 году и 1 полугодии 2015 года на оплату потребления тепловой энергии за неиспользуемые помещения, требующие капитального ремонта. Сумма земельного налога, уплаченного за земельный участок, предоставленный учреждению под строительство здания морфологического корпуса и неиспользуемого для указанных целей, составила 12,1 тыс. рублей. Кроме того, учреждением не принимались своевременные меры по возврату в областной бюджет переплаты по единому социальному налогу в сумме 146,8 тыс. рублей.

По предложению Счетной палаты области учреждению «Магаданское областное Бюро судебно-медицинской экспертизы» на 2016 год предусмотрены бюджетные ассигнования из областного бюджета на проведение капитального ремонта помещений административного здания в сумме 1 650,0 тыс. рублей, на приобретение холодильной камеры для хранения трупов – 2 500,0 тыс. рублей.

Мэрией города Сусумана не приняты меры к использованию водогрейного котла с механической топкой стоимостью 1 172,4 тыс. рублей, приобретенного в 2013 году для котельной города Сусумана за счет средств бюджета Внебюджетного фонда ОЭЗ.

С 2013 года не использовалось помещение поликлиники стоимостью 2 661,9 тыс. рублей, находящееся в оперативном управлении учреждения «Медико-санитарная часть «Авиамедицина». Средства на оплату коммунальных услуг за указанное помещение за 2014 год и 1 квартал 2015 года в сумме 937,0 тыс. рублей использованы неэффективно. В результате выполнения представления Счетной палаты области помещение поликлиники на основании постановления Правительства Магаданской области от 29 октября 2015 года № 744-пп передано в муниципальную собственность муниципального образования «город Магадан».

Кроме того, по итогам проверок учреждениями «Магаданское областное Бюро судебно-медицинской экспертизы», «Медико-санитарная часть «Авиамедицина» приняты меры к списанию устаревшего, непригодного для дальнейшей эксплуатации имущества стоимостью 169,3 тыс. рублей; комплекты коротковолновой связи стоимостью 306,6 тыс. рублей, приобретенные учреждением «Магаданский территориальный центр медицины катастроф», переданы для использования в районные больницы Магаданской области.

Министерством образования в течение 12 месяцев не использовалось программное обеспечение стоимостью 249,9 тыс. рублей, приобретенное для тестирования молодежи – участников программы «Ты – предприниматель».

При исполнении бюджета за 2014 год управлением образования МО «Ягоднинский район» не в полной мере соблюдался принцип эффективности использования бюджетных средств, определенных статьей 34 БК РФ, переплата по страховым взносам на пенсионное и обязательное медицинское страхование составила 80,8 тыс. рублей.

Аналогично учреждением «Специальная (коррекционная) школа VIII вида № 19» допущена переплата налога на землю за земельные участки, находящиеся в оперативном управлении, в сумме 82,1 тыс. рублей, что является неэффективным использованием средств. В рамках реализации представления Счетной палаты области указанные средства возвращены учреждению.

Объем **прочих финансовых нарушений** составил 220 202,1 тыс. рублей, в том числе: нарушения ведения бухгалтерского учета и составления отчетности – 35 349,7 тыс. рублей, законодательства о закупках – 98 280,4 тыс. рублей и др.

В нарушение пункта 3 статьи 219 БК РФ мэрией города Сусумана принимались бюджетные обязательства в отсутствие доведенных лимитов бюджетных обязательств в сумме 7 585,2 тыс. рублей. На основании протокола от 25 мая 2015 года № 1 о совершении административного правонарушения, составленного должностным лицом Счетной палаты области, мэр города Сусумана привлечен государственной инспекцией финансового контроля Магаданской области к административной ответственности, установленной статьей 15.15.10 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

Аналогично администрацией и комитетом по управлению имуществом МО «Тенькинский район» принимались бюджетные обязательства с превышением доведенных лимитов бюджетных обязательств в сумме 13 587,3 тыс. рублей. При проверке соблюдения нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления установлено их превышение в сумме 8 939,8 тыс. рублей.

Мэрией города Сусумана не утверждался порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны, в консолидированном балансе муниципального образования не учтено имущество казны стоимостью 34 773,5 тыс. рублей. Сумма непредъявленных штрафных санкций за нарушение сроков выполнения работ по муниципальному контракту, рассчитанная на момент проведения контрольного мероприятия, составила 554,6 тыс. рублей.

В целях исполнения представления Счетной палаты области мэрией города Сусумана возвращены в областной бюджет не использованные по состоянию на 01 января 2014 года остатки целевых средств в сумме 713,7 тыс. рублей.

С нарушением порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации произведено расходование средств в сумме 2 063,3 тыс. рублей («Магаданский территориальный центр медицины катастроф» – 27,1 тыс. рублей, «Медико-санитарная часть «Авиамедицина» – 500,9 тыс. рублей, «Магаданское областное Бюро судебно-медицинской экспертизы» – 1 535,3 тыс. рублей).

В результате реализации представления Счетной палаты области приняты меры к включению образовательных услуг, оказываемых учреждением «Магаданский территориальный центр медицины катастроф», в Реестр государственных услуг (функций) Магаданской области, а также по уточнению номенклатуры и объемов резервов материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера и в целях гражданской обороны на территории Магаданской области.

При ведении бухгалтерского учета учреждениями не в полной мере соблюдались требования Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета. Так, установлены нарушения при отражении расчетов по оплате жилых помещений и коммунальных услуг работникам в сумме 1 877,0 тыс. рублей («Медико-санитарная часть «Авиамедицина», «Магаданское областное Бюро судебно-медицинской экспертизы»), начислении административных штрафов в момент возникновения требований к плательщикам в сумме 164,2 тыс. рублей (Министерство сельского хозяйства), завышение дебиторской задолженности по арендной плате, кредиторской задолженности по оплате за выполненные работы, оказанные услуги в сумме 23 874,0 тыс. рублей (мэрия города Сусумана), несвоевременная регистрация операций на счетах бухгалтерского учета, излишне начисленная амортизация в сумме 308,2 тыс. рублей («Магаданский территориальный центр медицины катастроф») и др.

В отсутствие договоров, актов сверок или иных документов, подтверждающих состояние расчетов, отражена в бухгалтерском учете Комитета по управлению муниципальным имуществом и приватизации МО «Ягоднинский район» задолженность арендаторов в сумме 293,1 тыс. рублей.

Министерством сельского хозяйства с нарушением законодательства формировался фонд оплаты труда – превышение составило 3 245,6 тыс. рублей за счет необоснованного включения средств для выплаты премий за выполнение особо важных и сложных заданий министру сельского хозяйства, завышения объемов средств, предусмотренных для выплаты указанных премий государственным гражданским служащим. В целях выполнения представления Счетной палаты области Министерством сельского хозяйства произведен

перерасчет фонда оплаты труда и уменьшены бюджетные ассигнования на 2 577,0 тыс. рублей.

С нарушением порядка авансирования (постановление Правительства Магаданской области от 30 декабря 2014 года № 1151-пп) при осуществлении расчетов с поставщиками и подрядчиками произведено расходование средств учреждениями в сумме 729,7 тыс. рублей. Так, Министерством образования по договорам на оказание услуг по организации мероприятий для молодежи перечислены авансовые платежи в размере 100,0 % от суммы договоров, при этом, услуги были оказаны с нарушением сроков и за пределами финансового года.

Учреждением «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» продукты питания и средства личной гигиены на сумму 684,6 тыс. рублей, предназначенные для формирования наборов натуральной помощи, списывались на расходы учреждения в момент их приобретения, а не по мере выдачи лицам, освобождающимся из мест заключения. Кроме того, не разработан порядок предоставления материальной помощи осужденным, не утверждены в стоимостном или натуральном выражении нормы предоставления помощи.

С момента вступления в силу закона о контрактной системе проведение **аудита в сфере закупок** стало одним из приоритетных направлений деятельности Счетной палаты области. Сфера государственных закупок наиболее подвержена появлению коррупционных рисков, выявление которых является одной из задач, выполняемых контрольно-счетными органами.

В отчетном году проведен аудит закупок товаров, работ и услуг, осуществленных министерством строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Магаданской области (далее – Министерство строительства) и подведомственными ему учреждениями, Министерством образования и учреждением «Поликлиника № 2». Кроме того, при проведении других контрольных мероприятий также уделялось внимание вопросам соблюдения законодательства о закупках.

Проведены проверки организации и осуществления 188 закупок на общую сумму 338 068,9 тыс. рублей. Нарушения составили 98 280,4 тыс. рублей (29,1 % от общего объема закупок).

В 2014 году Министерством строительства не осуществлялся ведомственный контроль за соблюдением законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных учреждений, предусмотренный статьей 100 Закона № 44-ФЗ, не утвержден регламент осуществления ведомственного контроля, не определен состав работников, уполномоченных на его осуществление.

При расчете пени за просрочку исполнения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) обязательств, предусмотренных контрактами, не всегда соблюдались требования, установленные постановлением Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 года № 1063. Так, Министерством строительства занижен размер пени за просрочку исполнения обязательств по поставке четырех колесных фронтальных погрузчиков на 428,9 тыс. рублей,

подведомственным учреждением – по поставке запчастей для автомобилей УАЗ на 0,9 тыс. рублей и др.

Оплата поставленных товаров, оказанных услуг учреждением «Пожарно-спасательный центр гражданской обороны, защиты населения, территорий и пожарной безопасности Магаданской области» осуществлялась с нарушением условий контрактов, что привело к возникновению дополнительных расходов областного бюджета в сумме 137,6 тыс. рублей.

По результатам проверки Министерством строительства и подведомственными ему учреждениями устранены нарушения на сумму 881,6 тыс. рублей, перечислены в доход областного бюджета штрафные санкции за несвоевременную поставку товаров в сумме 440,3 тыс. рублей, разработан и утвержден регламент осуществления ведомственного контроля и др.

Проверенными учреждениями допускались нарушения законодательства при планировании закупок: планы-графики размещались с нарушением установленных сроков, в них не указывалась информация о закупках у единственного поставщика, об ограничениях, связанных с участием в закупках субъектов малого предпринимательства, итоговая информация о годовых объемах закупок, отдельные заказы размещались при отсутствии их в плане-графике (учреждением «Поликлиника № 2» осуществлены закупки, не включенные в план-график, на сумму 6 246,4 тыс. рублей).

Кроме того, при планировании и осуществлении закупок конкурентным способом учреждениями устанавливались крайне малые сроки поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг. Так, Министерством образования в 13 закупках (на выполнение ремонтных работ, поставку товаров, разработку программного обеспечения и др.) установлены сроки исполнения контрактов от 1 до 5 календарных дней. Сложившаяся практика приводит к ограничению количества участников закупки, что является причиной низкого уровня экономии по результатам таких торгов.

С нарушением требований части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ осуществлялись закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Администрацией МО «Тенькинский район» без проведения конкурентных процедур приобретен экскаватор стоимостью 6 700,0 тыс. рублей, при этом, для обоснования закупки у единственного поставщика была фиктивно введена чрезвычайная ситуация на территории района. Кроме того, в нарушение статьи 103 Закона № 44-ФЗ в реестр контрактов не направлялась информация о заключении без проведения торгов в период реальной чрезвычайной ситуации договоров и их исполнении на сумму 16 905,8 тыс. рублей.

Учреждениями «Медико-санитарная часть «Авиамедицина», «Поликлиника № 2» допускались нарушения законодательства: при определении объема закупок у субъектов малого предпринимательства (недовыполнение обязательного норматива составило 1 591,5 тыс. рублей); при осуществлении закупок у единственного поставщика (превышение допустимого законодательством объема закупок составило 1 158,4 тыс. рублей).

Министерством образования без проведения конкурентных процедур и с превышением предела в 100,0 тыс. рублей для одной закупки у единственного

поставщика использованы средства в сумме 9 547,2 тыс. рублей. Кроме того, указанным Министерством в нарушение принципа обеспечения конкуренции, установленного статьей 8 Закона № 44-ФЗ, документации о закупках неоднократно формировались под конкретных исполнителей, при этом, услуги оказывались ранее даты определения победителя торгов и даже ранее даты опубликования извещений.

При заключении контрактов не в полной мере соблюдались требования законодательства о наличии обеспечения исполнения контрактов, в его отсутствие заключены контракты на общую сумму 18 567,0 тыс. рублей (учреждениями «Специальная (коррекционная) школа VIII вида № 19», «Магаданский территориальный центр медицины катастроф», «Поликлиника № 2»).

При исполнении контрактов учреждениями допускались нарушения порядка приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), не всегда применялись санкции в случае просрочки, неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств подрядчиком. Так, Министерством образования в результате некачественной приемки товара не была выявлена недопоставка товара на сумму 3,9 тыс. рублей; принимались недостоверные отчеты исполнителей об оказанных услугах и, при этом, не были предъявлены к взысканию штрафные санкции в сумме 218,7 тыс. рублей; обеспечение исполнения контракта в сумме 25,5 тыс. рублей возвращено подрядчику с нарушением срока на 18 банковских дней.

С нарушением принципа открытости и прозрачности контрактной системы, установленного статьей 7 Закона № 44-ФЗ, МО «Ягоднинский район» использованы средства в сумме 29 736,9 тыс. рублей (запланированные совокупные годовые объемы закупок управления образования Ягоднинского района и подведомственных ему учреждений не соответствуют фактическим показателям, отраженным в отчетах). Кроме того, с превышением ограничений, установленных статьей 72 Закона № 44-ФЗ, произведены закупки способом запроса котировок на сумму 233,1 тыс. рублей; с нарушением требований пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ осуществлены закупки у единственного поставщика на сумму 1 094,0 тыс. рублей (превышение допустимого годового объема закупок у единственного поставщика) и др.

По результатам всех контрольных мероприятий в адрес проверяемых органов и организаций направлено 14 представлений, содержащих 150 предложений для принятия мер по устранению выявленных нарушений, из них реализовано 143 предложения (95,3 %).

В рамках исполнения представлений Счетной палаты области (с учетом направленных в прошлые периоды) устранены финансовые нарушения на сумму 34 066,3 тыс. рублей, из них: возмещено в бюджеты всех уровней 2 209,7 тыс. рублей, восстановлено на лицевые счета учреждений 527,5 тыс. рублей.

Нарушения и недостатки, допущенные участниками бюджетного процесса при исполнении расходов областного и местных бюджетов, свидетельствуют о недостаточном контроле, осуществляемом главными администраторами бюджетных средств в отношении подведомственных им учреждений. Для сведения и принятия мер в рамках предоставленных полномочий органам государственной власти области и местного самоуправления направлено 37 информационных писем.

Согласно предоставленной информации по результатам проверок утверждены планы мероприятий по устранению нарушений, привлечены к дисциплинарной ответственности 11 должностных лиц объектов контроля, уменьшен размер поощрений 2 сотрудникам.

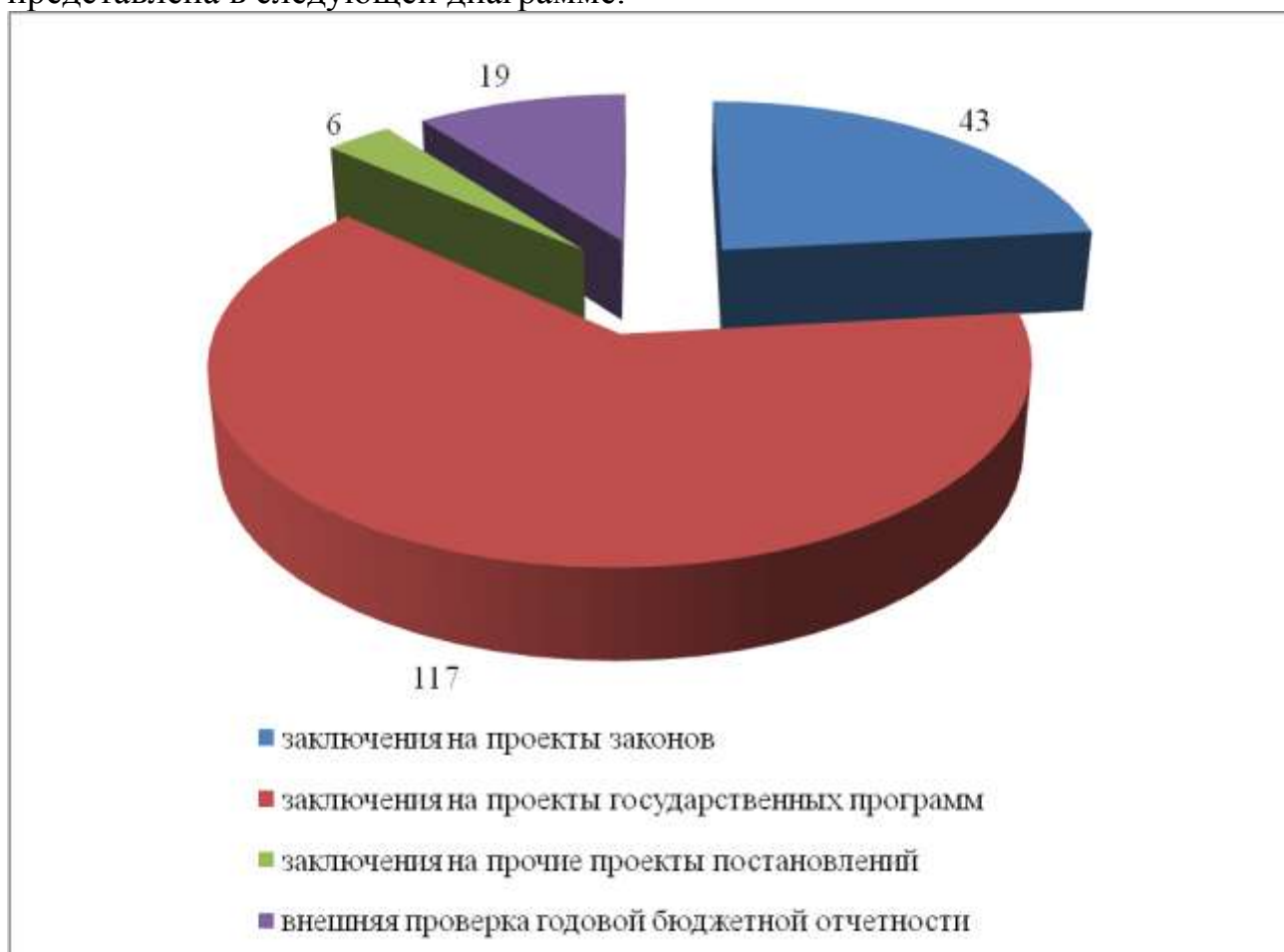
В течение 2015 года акты проведенных проверок и представления направлены в прокуратуру Магаданской области.

2.2. Экспертно-аналитическая деятельность

В целях исполнения полномочий по проведению финансово-экономической экспертизы в соответствии со статьей 9 Федерального закона № 6-ФЗ Счетной палатой области рассмотрено 183 проекта (законов области и нормативных правовых актов органов государственной власти) в части, касающейся расходных обязательств субъекта. Кроме того, выполнена проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2014 год и подготовлены соответствующие заключения.

По результатам финансово-экономической экспертизы подготовлено 43 отзыва и заключения на проекты законов Магаданской области, 123 заключения на проекты постановлений Правительства Магаданской области и губернатора Магаданской области, направлено 242 предложения и замечания, из них учтено 187 (77,3 %).

Структура проведенных в 2015 году экспертно-аналитических мероприятий представлена в следующей диаграмме.



Проведена экспертиза 23 законопроектов о бюджетах (областного бюджета, бюджетов Фонда ОМС и Внебюджетного фонда ОЭЗ), внесения в них изменений и исполнения; программы развития Особой экономической зоны (2 заключения); 17 законопроектов, регламентирующих бюджетный процесс, межбюджетные отношения, использование резервного фонда и др.

По результатам экспертной работы в Магаданскую областную Думу направлено 41 замечание и предложение, из которых при рассмотрении и утверждении законов области учтено 37, что составляет 90,0 % от общего количества. При этом, уточнена структура, предельный объем и верхний предел государственного внутреннего долга Магаданской области, размер дефицита областного бюджета, распределение межбюджетных трансфертов, капитальные расходы включены в адресную инвестиционную программу, предусмотрено основание для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Фонда ОМС, уточнены коды расходов бюджетной классификации. Обращено внимание, что показатели проекта областного бюджета не в полной мере согласуются с данными Прогноза социально-экономического развития Магаданской области в части доходов, зачисляемых в областной бюджет.

Продолжена работа по проведению финансово-экономической экспертизы проектов нормативных правовых актов органов исполнительной власти области. Указанными органами для проведения финансово-экономической экспертизы направлено 140 проектов нормативных правовых актов. Из них 15 проектов возвращено без проведения экспертизы: 7 – в связи с отсутствием расходных обязательств, 2 – направлены повторно, 6 – не имели необходимого согласования. Два проекта отозваны ответственными исполнителями. Подготовлено 123 заключения по результатам проведенной экспертизы, в том числе 117 – на проекты об утверждении и внесении изменений в государственные программы Магаданской области. Направлено 201 предложение и замечание, из которых реализовано 150 (74,6 %).

Из действующих на территории области 33 государственных программ для экспертизы расходных обязательств в Счетную палату области направлены материалы 30 программ. Кроме того, рассмотрены проекты Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Магаданской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов и социальной программы «Укрепление материально-технической базы учреждений социального обслуживания населения и обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров на территории Магаданской области в 2015 году».

В заключениях отмечено, что по отдельным мероприятиям и подпрограммам в различных частях программ предусматривались разные объемы ресурсного обеспечения и целевые показатели (31,6 % проектов программ), объемы финансирования не соответствовали показателям областного бюджета (16,2 % проектов программ), не в полной мере соблюдались требования Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Магаданской области, утвержденного постановлением Правительства Магаданской

области от 26 февраля 2014 года № 151-пп (4,4 % проектов программ), при изменении объемов финансирования программ не вносились изменения в целевые показатели их реализации, некорректно указывались наименования исполнителей и мероприятий и др.

Часть проектов (7,4 %) направлялась без согласования с министерством финансов Магаданской области и министерством экономического развития, инвестиционной политики и инноваций Магаданской области.

2.3. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2014 год

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ Счетной палатой области проведена проверка бюджетной отчетности 19 главных администраторов бюджетных средств.

Годовая бюджетная отчетность представлена главными администраторами с соблюдением графика, установленного министерством финансов Магаданской области. Вместе с тем, состав отчетности, представленной министерством государственного правового развития Магаданской области и Министерством образования, не соответствовал требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 года № 191н (далее – Инструкция № 191н).

При исполнении бюджета по расходам главными распорядителями не всегда соблюдались требования БК РФ в части принятия бюджетных обязательств в пределах доведенных лимитов. Так, Министерством здравоохранения приняты бюджетные обязательства сверх утвержденных лимитов на сумму 933,2 тыс. рублей, Министерством строительства – на 370,5 тыс. рублей, департаментом по охране и надзору за использованием объектов животного мира и среды их обитания Магаданской области – на 34,2 тыс. рублей.

При формировании годовой отчетности не в полной мере соблюдались требования Инструкции № 191н: установлены нарушения в отчетности Министерства здравоохранения, государственной жилищной инспекции Магаданской области и др.

Заключения, подготовленные по результатам внешней проверки, направлены главным администраторам бюджетных средств для принятия мер по недопущению нарушений при составлении годовой бюджетной отчетности.

2.4. Взаимодействие с другими органами

Существенным фактором результативности деятельности Счетной палаты области является укрепление межведомственных отношений с прокуратурой Магаданской области. Данное сотрудничество способствует своевременному реагированию на выявленные нарушения, содействует профилактике нарушений бюджетного законодательства.

В отчетном году совместно с прокуратурой области проведены проверки целевого и эффективного использования средств, направленных муниципальным

образованиям «город Магадан» и «поселок Ола» на реализацию мероприятий государственной программы Магаданской области «Переселение в 2013-2017 годы граждан из жилых помещений в многоквартирных домах, признанных в установленном порядке до 01 января 2012 года аварийными и подлежащими сносу или реконструкции в связи с физическим износом в процессе их эксплуатации, с привлечением средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства».

При проверке муниципального образования «город Магадан» установлено, что площадь жилых помещений многоквартирного дома, переданных застройщиком, не соответствует условиям договора участия в долевом строительстве (меньше на 1,2 кв. м). Кроме того, просрочка исполнения обязательств по передаче квартир составила 89 дней.

По результатам проверки департаментом строительства, архитектуры, технического и экологического контроля мэрии города Магадана направлены иски в Арбитражный суд Магаданской области. В настоящее время в отношении застройщика ООО «Стройвест» возбуждено исполнительное производство на общую сумму 121,8 тыс. рублей (постановления Арбитражного суда Магаданской области от 24 августа 2015 года, от 27 октября 2015 года).

Строительство многоквартирного дома в пос. Ола осуществлялось в отсутствие разрешения на строительство. По информации прокуратуры области директор ООО «Магаданстальизделия» привлечен к административной ответственности в виде штрафа в размере 30,0 тыс. рублей.

В отчетном году инспектор Счетной палаты области принимал участие в проверке, проводимой прокуратурой Магаданской области в связи с обращением председателя Магаданской областной организации профсоюза Общероссийского профсоюза работников автомобильного транспорта и дорожного хозяйства по факту недостаточности финансирования государственного задания ОГБДЭУ «Магаданское» в части оплаты труда работников учреждения.

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

В отчетном году осуществлялся контроль за исполнением представлений и реализацией предложений по устранению выявленных нарушений в прошлые периоды.

Так, по результатам проверки учреждения «Северо-Эвенская районная больница» возмещены в областной бюджет и бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Магаданской области неправомерно использованные средства на оплату труда, проезд в отпуск, командировочные расходы, приобретение материальных запасов в сумме 34,1 тыс. рублей, восстановлено на лицевом счете учреждения 26,2 тыс. рублей.

Учреждением «Хасынская районная больница» перечислены в областной бюджет средства в сумме 254,9 тыс. рублей, взысканные в качестве неустойки за несвоевременное исполнение обязательств по поставке медицинского оборудования и выполнению ремонтных работ.

В целях реализации представления Счетной палаты области восстановлены в областной бюджет средства в сумме 33,9 тыс. рублей, неправомерно использованные учреждением «Магаданский социальный центр» на оплату расходов пенсионера по провозу за пределы области контейнера, фактически возвращенного в город Магадан.

По результатам проверки учреждения «Магаданский политехнический техникум» взысканы в судебном порядке и восстановлены на счете учреждения неустойки за несвоевременное исполнение обязательств по выполнению ремонтных работ в сумме 81,6 тыс. рублей.

4. Основные выводы по результатам контрольной и экспертно-аналитической деятельности

Деятельность Счетной палаты области в 2015 году была направлена на выявление и предотвращение нарушений при формировании и исполнении областного бюджета, бюджетов Фонда ОМС и Внебюджетного фонда ОЭЗ, использовании государственной собственности, а также подготовку предложений по повышению эффективности управления региональными финансами и собственностью.

К основным недостаткам, отмеченным Счетной палатой области при проведении контрольных мероприятий, отнесены следующие: осуществление расходов сверх установленных полномочий, отсутствие ведомственного контроля, недостатки при управлении и распоряжении государственной (муниципальной) собственностью и земельными ресурсами, неэффективное использование бюджетных средств, а также недостаточность мер, предпринимаемых государственными и муниципальными заказчиками для повышения эффективности и результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечения гласности и прозрачности в целях предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере закупок.

Для повышения качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2016 году будет продолжена работа по дальнейшему совершенствованию форм и методов контроля, обеспечению гласности в работе как одного из факторов предупреждения и профилактики нарушений в бюджетной сфере. При этом, результативности деятельности Счетной палаты области также будет способствовать конструктивное взаимодействие с органами законодательной и исполнительной власти, что позволит значительно усилить возможность рационального использования государственных ресурсов, а также обеспечить максимальную их сохранность.

Приложение
к отчету о деятельности
Контрольно-счетной палаты
Магаданской области за 2015 год

**Основные показатели деятельности
Контрольно-счетной палаты Магаданской области в 2015 году**

№ п/п	Показатели	Единица измерения	2015 год
<i>Основные полномочия контрольно-счетного органа</i>			
1.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	ед.	199
1.1.	контрольных мероприятий	ед.	14
1.2.	экспертно-аналитических мероприятий	ед.	185
2.	Проведено аудитов эффективности	ед.	–
3.	Проведено аудитов в сфере закупок	ед.	5
4.	Подготовлено экспертных заключений по результатам финансово-экономической экспертизы, всего в том числе:	ед.	166
4.1.	проектов законов субъекта Российской Федерации	ед.	43
4.2.	проектов нормативных правовых актов органов государственной власти субъекта Российской Федерации	ед.	6
4.3.	государственных программ субъекта Российской Федерации	ед.	117
5.	Выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере (без неэффективного использования государственных средств), всего	тыс. руб.	222 494,2
5.1.	в том числе нецелевое использование средств	тыс. руб.	–
6.	Выявлено неэффективное использование государственных средств	тыс. руб.	6 903,1
7.	Устранено финансовых нарушений с учетом прошлых периодов, всего в том числе:	тыс. руб.	34 066,3
7.1.	возмещено в бюджеты всех уровней	тыс. руб.	2 209,7
7.2.	восстановлено на лицевых счетах	тыс. руб.	527,5
<i>Стандарты внешнего финансового и муниципального контроля</i>			
8.	Подготовлено стандартов внешнего государственного и муниципального контроля, всего	ед.	1
<i>Представления и предписания контрольно-счетного органа</i>			
9.	Количество направленных представлений и предписаний	ед.	14
10.	Количество представлений и предписаний, снятых с контроля (исполненных) за отчетный период	ед.	12
11.	Количество материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные органы	ед.	16
<i>Обеспечение доступа к информации о деятельности контрольно-счетных органов</i>			
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.	15 804

№ п/п	Показатели	Единица измерения	2015 год
<i>Состав и структура контрольно-счетного органа</i>			
15.	Установленная штатная численность контрольно-счетного органа	чел.	15
<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.	34 021,8