

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ХАБАРОВСКОГО КРАЯ



ОТЧЕТ

**О деятельности
Контрольно-счетной палаты Хабаровского края
в 2019 году**

**(утвержден приказом Контрольно-счетной палаты Хабаровского края
от 27 февраля 2020 года № 14-п)**

Хабаровск 2020

Оглавление

1. Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты Хабаровского края.....	3
2. Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты Хабаровского края в отчетном году	6
3. Экспертно-аналитическая деятельность.....	11
4. Анализ деятельности главных администраторов доходов краевого бюджета по обеспечению поступлений доходов в краевой бюджет	19
5. Контроль использования средств краевого бюджета и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, а также соблюдение порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в краевой государственной собственности	22
5.1. Контроль в сфере общегосударственных вопросов	22
5.2. Контроль в сфере национальной экономики	22
5.3. Контроль в сфере жилищно-коммунального хозяйства	35
5.4. Контроль расходов на образование.....	36
5.5. Контроль в сфере культуры	41
5.6. Контроль в сфере здравоохранения	49
5.7. Контроль в сфере строительства	52
5.8. Контроль в сфере развития институтов и инициатив гражданского общества.....	54
6. Межбюджетные трансферты	59
7. Взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации.....	61
8. Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты Хабаровского края в 2020 году.....	62
Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты Хабаровского края в 2019 году.....	64

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Хабаровского края в 2019 году

1. Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты Хабаровского края

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

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты края (далее - Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями статьи 21 Закона края № 94 и содержит общую характеристику результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, основные выводы, рекомендации и предложения по результатам деятельности Контрольно-счетной палаты края.

Контрольные полномочия КСП края распространяются на органы государственной власти, государственные органы, учреждения и организации края, Хабаровский краевой фонд обязательного медицинского страхования (далее – ХК ФОМС, территориальный фонд), органы местного самоуправления и муниципальные органы, учреждения и предприятия, а также иные организации, использующие краевое имущество, получающие субсидии, инвестиции, кредиты или гарантии за счет средств краевого бюджета, а также физических лиц, индивидуальных предпринимателей, получающих средства из краевого бюджета и исполнителей (поставщиков, подрядчиков) по договорам (соглашениям) и государственным (муниципальным) контрактам.

Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, подготовка на основе их результатов предложений по устранению выявленных нарушений, совершенствованию законодательства, бюджетного процесса и системы управления государственной собственностью остаются основными направлениями деятельности Контрольно-счетной палаты края.

В 2019 году одним из ключевых направлений деятельности Контрольно-счетной палаты края, как и в предыдущие годы, являлся контроль за ходом и итогами реализации государственных программ края, в том числе в сфере экономики, культуры, природных ресурсов, в рамках развития институтов гражданского общества.

Особое внимание уделено анализу результативности мер, принимаемых органами исполнительной власти края, направленных на

выявление и сокращение объемов незавершенного строительства в 2017-2018 годах и истекшем периоде 2019 года; анализу расходов на выплаты стимулирующего характера в общем объеме фонда оплаты труда муниципальных общеобразовательных организаций, доведенном до муниципальных образований края в соответствии с методикой расчета нормативов подушевого финансирования; вопросам совершенствования системы оказания медицинской помощи больным онкологическими заболеваниями в крае, в том числе обеспечения дорогостоящими лекарственными препаратами онкологических больных для проведения стандартизированной пролонгированной терапии.

В отчетном году осуществлен комплекс экспертно-аналитических мероприятий, необходимых для подготовки заключений на проекты краевых законов о краевом бюджете, бюджете ХК ФОМС на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, на отчет об исполнении краевого бюджета и бюджета территориального фонда за 2018 год, а также для подготовки информации на ежеквартальные отчеты о ходе исполнения краевого бюджета и бюджета ХК ФОМС за 2019 год.

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

Положительное влияние на результативность проводимых КСП края контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2019 году оказали налаженные конструктивные взаимоотношения с правоохранительными органами края, которые информировали Контрольно-счетную палату края о принятых решениях по переданным им материалам проверок.

Результаты всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также ход устранения выявленных нарушений, вопросы планирования и организационной деятельности рассматривались на заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты края. В 2019 году проведено 20 заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты края, на которых рассмотрено 72 вопроса. В целях повышения открытости деятельности КСП края в заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты края принимали участие председатель постоянного комитета по бюджету, налогам и экономическому развитию Законодательной Думы края, первый заместитель министра финансов края, а также руководители объектов контроля.

В конце 2018 года принят Федеральный закон от 27.12.2018 № 566-ФЗ «О внесении изменений в статьи 3 и 16 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», который предоставил право представительным органам всех видов муниципальных образований заключать соглашения с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации о передаче им полномочий по

осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в порядке, определяемом законами субъектов Российской Федерации.

Закон края № 94 был дополнен статьей, определяющей порядок заключения указанных соглашений, в развитие которой в целях заключения представительными органами муниципальных образований края соглашений с Контрольно-счетной палатой края о передаче ей полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палатой края разработано типовое соглашение, размещенное на официальном сайте КСП края в сети «Интернет».

На 31 декабря 2019 года Контрольно-счетной палатой края заключены соглашения о передаче Контрольно-счетной палате края полномочий по осуществлению с 2020 года внешнего муниципального финансового контроля с представительными органами Аяно-Майского муниципального района, Нельканского и Аимского сельских поселений Аяно-Майского муниципального района края.

Вопросы реализации права передачи полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю вызвали большой интерес у органов местного самоуправления края. В КСП края поступило 19 обращений с просьбой разъяснить механизм передачи указанных полномочий. Все обращения рассмотрены, по всем поставленным вопросам даны исчерпывающие разъяснения.

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

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

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

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

На заседании Совета КСО, состоявшемся в марте 2019 года, были подведены итоги деятельности Совета КСО за 2018 год, утвержден отчет о работе Совета КСО за 2018 год и план работы на текущий год, рассмотрены вопросы, касающиеся изменений федерального законодательства, составляющего правовую основу деятельности контрольно-счетных органов; реализации принципа открытости деятельности контрольно-счетных органов; судебной практики обжалования результатов контрольных мероприятий.

Структура Контрольно-счетной палаты края в отчетном году включала три аудиторских направления, экспертно-аналитический отдел, сектор правовой и кадровой работы и финансово-хозяйственный отдел. Штатная численность КСП края составляла 31 человек.

Для обеспечения принципа гласности внешнего государственного финансового контроля, заложенного в Законе края № 94, Контрольно-счетная палата края о результатах своей деятельности информирует органы исполнительной и законодательной власти края, органы местного самоуправления, размещает информацию о своей деятельности на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

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

2. Основные итоги работы

Контрольно-счетной палаты Хабаровского края в отчетном году

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2019 году осуществлялась в соответствии с планом работы, утвержденным приказом КСП края от 28.12.2018 № 120-п (с изменениями, вносимыми в течение года), и сформированным с учетом предложений Губернатора края и поручений Законодательной Думы края.

В 2019 году проведено 28 мероприятий, в том числе 27 - контрольных мероприятий, из них с элементами аудита в сфере закупок - 15; 1 - экспертно-аналитическое мероприятие; проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств - 32; проведена внешняя проверка годовых отчетов об исполнении краевого бюджета и бюджета территориального фонда - 2. Проведено экспертиз и финансово-экономических экспертиз проектов нормативно-правовых актов - 413. Все запланированные мероприятия выполнены в полном объеме и в установленные сроки.

В рамках проведения финансово-экономических экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов края, приоритетными в 2019 году являлись: контроль за формированием и исполнением краевого бюджета и бюджета территориального фонда, экспертиза законопроектов о краевоом бюджете и бюджете ХК ФОМС и поправок к ним, а также финансово-экономическая экспертиза проектов государственных программ края.

По запросам готовилась и направлялась информация в Счетную палату РФ о результатах аудита в сфере закупок; информации по запросу комиссий,

входящих в состав Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ; в прокуратуру края.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проведены в 83 органах и организациях. Общий объем финансовых средств, проверенных в отчетном году в ходе контрольной деятельности, составил 89 861,6 млн. рублей, из них средств краевого бюджета – 26 285,6 млн. рублей.

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

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлено 1 507 фактов нарушений, из них финансовых - 703, суммовая оценка которых составляет 2 761,5 млн. рублей и относятся к следующим группам (подгруппам) Классификатора нарушений:

нарушения при формировании и исполнении бюджетов - 831 случай на сумму 987,3 млн. рублей;

нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 326 случаев на сумму 836,6 млн. рублей;

нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью - 263 случая на сумму 923,7 млн. рублей;

нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - 41 случай на сумму 13,9 млн. рублей;

иные нарушения, связанные с несоблюдением Правил согласования и утверждения инвестиционных программ, с корректировкой проектной документации, с необоснованным внесением изменений в наименование объекта, с невыполнением обязательств по подготовке проектной документации, с отсутствием целевых показателей в государственных программах, предусмотренных Стратегией развития малого и среднего предпринимательства в РФ (далее - Стратегией развития МСП в РФ) на период до 2030 года, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 02.06.2016 № 1083-р – 46 случаев.

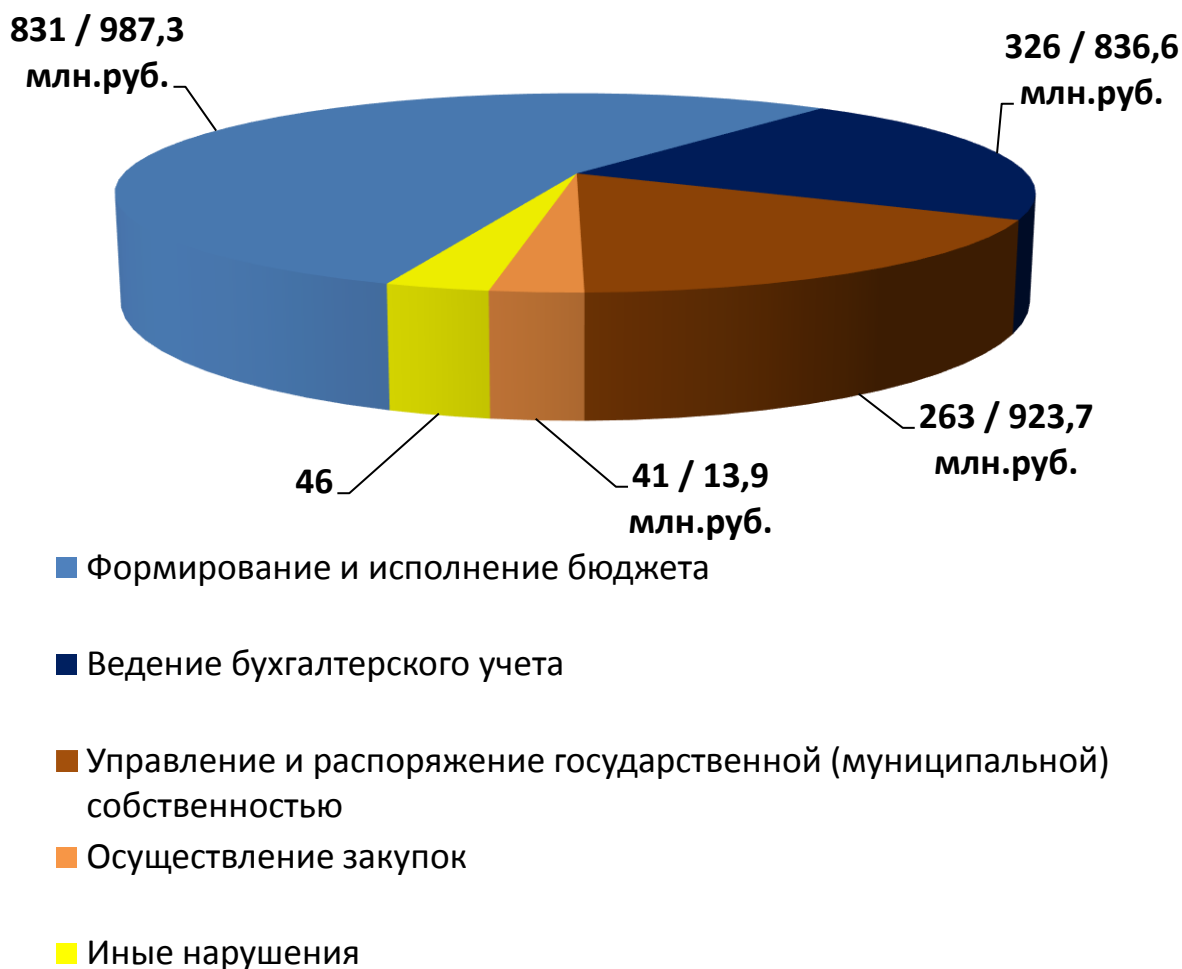


Рис. 1. Суммы (млн. руб.) и количество случаев выявленных нарушений

Наибольший удельный вес в общем объеме выявленных нарушений приходится на нарушения, допускаемые при формировании и исполнении бюджетов (35,7 процента общего объема нарушений), в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью (33,4 %), а также при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности (30,3 %).

Кроме того, установлено 33 факта нецелевого использования бюджетных средств на сумму 3,4 млн. рублей, 191 факт неэффективного использования средств и имущества на сумму 3 809,9 млн. рублей, а также выявлены недостатки и замечания (197 фактов) на сумму 30,4 млн. рублей, из которых 57,9 процента связаны с направлением средств, предназначенных на оплату централизованной поставки топлива, на оплату бензина и его доставку в северные территории края; несоблюдением порядка формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость; превышением штатной численности; отсутствием учета принципов закупочной деятельности; недостоверным отражением показателей отчетности о деятельности учреждения и занижением показателей плана финансово-хозяйственной деятельности; отсутствием

возмещения за счет иной приносящей доход деятельности подлежащих возмещению расходов.

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий были проинформированы Губернатор края и Законодательная Дума края, которым направлялись отчеты по результатам контрольных мероприятий, а также информации о текущем исполнении краевого бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования в 2019 году.

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

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

По итогам проведенных контрольных мероприятий объектам контроля направлено 17 представлений, из которых 7 представлений, срок исполнения по которым не наступил. По ряду представлений реализация мер, направленных на устранение нарушений и недостатков, еще не завершена и их исполнение находится на контроле у КСП края.

По итогам контрольных мероприятий Губернатору края, в органы исполнительной и законодательной власти края, объектам контроля направлено 53 информационных письма.

В 2019 году по результатам принятых Контрольно-счетной палатой края мер устранено финансовых нарушений на общую сумму 2 382,8 млн. рублей, в том числе:

обеспечен возврат средств в краевой бюджет в сумме 1,9 млн. рублей;

выполнено работ и (или) оказано услуг на 3,0 млн. рублей;

обеспечено принятие иных мер на общую сумму 2 377,9 млн. рублей, в том числе по организации бухгалтерского учета, претензионной работы, по соблюдению установленного порядка управления и распоряжения имуществом, внесению изменений в нормативную правовую базу.

В 2019 году должностными лицами Контрольно-счетной палаты края было возбуждено 15 дел об административных правонарушениях.

Поводами к возбуждению административных производств послужили следующие нарушения бюджетного законодательства:

нецелевое использование бюджетных средств: 13 фактов;

грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности: 2 факта.

По субъектному составу в отношении должностных лиц возбуждено 7 административных производств, из которых в отношении лиц, замещающих муниципальные должности, – 3; в отношении государственных гражданских служащих – 1; муниципальных служащих – 2, должностного лица краевого государственного учреждения – 1.

В отношении юридических лиц возбуждено 8 административных производств.

По результатам рассмотрения административных протоколов, составленных должностными лицами Контрольно-счетной палаты края, на 1 января 2020 года судьями наложено административных штрафов на сумму 98,1 тыс. рублей, в отношении 2-х должностных лиц и одного юридического лица судьи ограничились устным замечанием.

Контрольно-счетная палата края выполняет полномочия по администрированию доходов краевого бюджета, в том числе от поступления сумм штрафов по результатам рассмотрения судьями дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами Контрольно-счетной палаты края. В отчетном году взыскано 94,6 тыс. рублей, что составило 96,4 процента.

При осуществлении своей деятельности Контрольно-счетная палата края взаимодействует с прокуратурой края, следственным управлением Следственного комитета РФ по Хабаровскому краю и Еврейской автономной области, Управлением МВД России по Хабаровскому краю, с Амурской бассейновой природоохранной прокуратурой, Управлением федеральной службы безопасности РФ по Хабаровскому краю.

В указанные органы для принятия соответствующих мер реагирования Контрольно-счетной палатой края было направлено 12 материалов контрольной деятельности. Из числа указанных материалов в прокуратуру края направлено 8 материалов, в УСК РФ по Хабаровскому краю и ЕАО – 3 материала, в УМВД России по Хабаровскому краю – 1 материал.

По итогам прокурорских проверок, проведенных на основании материалов Контрольно-счетной палаты края, районными прокурорами внесено 3 представления об устранении нарушений закона, материалы проверки направлены в орган предварительного расследования для решения вопроса об уголовном преследовании в отношении неустановленных лиц, по результатам рассмотрения которых 10 июня 2019 года возбуждено уголовное дело по части 3 статьи 159 в УК РФ (мошенничество, совершенное лицом с использованием своего служебного положения). В целях защиты экономических интересов муниципального образования края прокурором предъявлен иск к главе муниципального образования.

По материалам проверки деятельности межмуниципального (межрайонного) общества с ограниченной ответственностью по централизованной поставке топлива «Межрайтопливо» управлением Федеральной антимонопольной службы по Хабаровскому краю возбуждено дело о нарушении антимонопольного законодательства.

Факты, указывающие на признаки преступления, предусмотренного статьей 286 УК РФ (превышение должностных полномочий), установленные

по результатам проверки использования средств краевого бюджета, выделенных КГБУ «Комсомольская-на-Амуре набережная р. Амур», в настоящее время рассматриваются следственным отделом по г. Комсомольску-на-Амуре СУ СК России по Хабаровскому краю и ЕАО.

В соответствии с принципом гласности внешнего государственного финансового контроля за 2019 год на официальном сайте Контрольно-счетной палаты края размещено 67 публикаций о результатах деятельности КСП края, в разделе портала Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов РФ - 2 материала.

Информация о работе отделения Совета контрольно-счетных органов в Дальневосточном федеральном округе и Совета КСО, методические материалы и другие документы размещались на официальном сайте КСП края, портале Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов РФ.

В отчетном году Контрольно-счетной палатой края рассмотрено 29 обращений граждан и организаций.

Наибольшее число обращений было связано с вопросами о деятельности органов местного самоуправления; здравоохранения; в сфере управления и распоряжения имуществом, находящимся в краевой государственной собственности; жилищно-коммунального хозяйства.

При рассмотрении обращений КСП края принимались меры к разрешению ситуации, всем заявителям подготовлены и направлены ответы, содержащие разъяснения по существу поставленных в обращениях вопросов.

В отчетном году должностными лицами КСП края проведен личный прием граждан по вопросам благоустройства придомовой территории и по оплате коммунальных услуг общего имущества, при рассмотрении которых предоставлены развернутые ответы гражданам.

Кроме того, в целях проверки информации, содержащейся в обращениях, Контрольно-счетной палатой края проведено 6 контрольных мероприятий. Для обеспечения исчерпывающих мер реагирования обращения были направлены в контрольно-счетные органы муниципальных образований края (5 обращений).

3. Экспертно-аналитическая деятельность

3.1. В отчетном году Контрольно-счетной палатой края проведено 447 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых составлено 431 заключение и 16 информаций. В заключениях отражено 463 замечания и дано 425 предложений, направленных на улучшение качества бюджетного планирования и результативность использования бюджетных средств.

Все экспертно-аналитические мероприятия выполнены в полном объеме.

В рамках осуществления возложенных полномочий проведено 8 экспертиз проектов законов о краевом бюджете и о внесении изменений в них и 4 экспертизы проектов законов о бюджете ХК ФОМС и о внесении

изменений в них.

Подготовлены информации о ходе исполнения краевого бюджета, бюджета территориального фонда, которые направлены Губернатору края и в Законодательную Думу края.

3.2. В рамках осуществления предварительного контроля за формированием краевого бюджета и бюджета территориального фонда в отчетном году проведены экспертизы проектов законов края «О краевом бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и внесении изменений в него и 5 проектов законов края о внесении изменений в Закон края «О краевом бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»; «О бюджете Хабаровского краевого фонда обязательного медицинского страхования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и 2 проектов законов края о внесении изменений в Закон края «О бюджете Хабаровского краевого фонда обязательного медицинского страхования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

По результатам экспертиз составлены заключения, которые направлены в Законодательную Думу края и в ХК ФОМС.

В ходе предварительного контроля осуществлялось определение соответствия проектов законов действующему законодательству, определение обоснованности и достоверности показателей, содержащихся в проектах краевого бюджета и бюджета территориального фонда.

В отчетном году проведен анализ исполнения и контроль за организацией исполнения краевого бюджета и бюджета территориального фонда, целью которого являлись полнота и своевременность поступлений доходов, исполнение расходов и источников финансирования дефицита краевого бюджета и бюджета ХК ФОМС в сравнении с утвержденными показателями закона о краевом бюджете и бюджете ХК ФОМС, а также с показателями фактического исполнения краевого бюджета за аналогичный период 2018 года и подготовка информации о ходе исполнения краевого бюджета и бюджета территориального фонда за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года.

Кроме того, в 2019 году проведены финансово-экономические экспертизы проектов законов края и нормативных правовых актов органов государственной власти края (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств края, а также государственных программ края. По результатам проведенных финансово-экономических экспертиз составлено 397 заключений, из которых 112 заключений - на проекты законов края, 84 заключения - на проекты постановлений Правительства края о внесении изменений в государственные программы края.

В рамках проведения финансово-экономических экспертиз иных нормативных правовых актов Правительства края в части, касающейся расходных обязательств края, Контрольно-счетной палатой края установлены отдельные замечания к порядкам предоставления субсидий из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований края и юридическим

лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, которые не в полном объеме соответствовали общим требованиям, установленным Постановлением Правительства РФ от 06.09.2016 № 887 (ред. от 26.12.2019) «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг».

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

несоответствие Бюджетному кодексу РФ в части:

приведения отдельных госпрограмм в соответствие с законом о бюджете;

продления ряда госпрограмм до 2024 года с увеличением объема их ресурсного обеспечения без изменения ожидаемых результатов реализации госпрограмм по ряду показателей, что может привести к несоблюдению принципа эффективности бюджетных средств;

утверждения типовых форм соглашений о предоставлении субсидий местному бюджету из бюджета субъекта с нарушением требований порядков, установленных госпрограммой;

несоответствие Порядку принятия решений о разработке госпрограмм, их формирования и реализации, утвержденному постановлением Правительства края от 20.09.2013 № 283-пр «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке государственных программ Хабаровского края, их формирования и реализации и Порядка проведения оценки эффективности реализации государственных программ Хабаровского края и внесении изменений в отдельные нормативные правовые акты Хабаровского края» (далее – Порядок № 283-пр) в части:

содержания не менее двух мероприятий в основных мероприятиях госпрограмм;

взаимосвязи между объемами ресурсного обеспечения госпрограмм и их показателями, изменением количественных значений отдельных показателей, состава показателей, и исключением их в связи с недостижением данных показателей.

Кроме того, ресурсное обеспечение и показатели (индикаторы) в приложениях к госпрограммам не соответствовали значениям, отраженным в их паспортах;

по ряду госпрограмм края региональные проекты не отражены в виде их структурных элементов (основных мероприятий), кроме того реализация региональных проектов, разработанных в рамках национальных проектов, не в полном объеме взаимосвязана с задачами, сроками осуществления и ресурсами, обеспечивающими наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития края по заданным существующим направлениям;

имелись расхождения между сроками реализации отдельных мероприятий госпрограмм и сроками их ресурсного обеспечения.

С учетом замечаний и предложений, сделанных Контрольно-счетной палатой края по результатам финансово-экономической экспертизы проектов краевых законов и нормативных правовых актов органов государственной власти края, принято 84 закона и иных нормативных правовых актов, в которых учтено 191 (41,3 %) замечание и 198 (46,6 %) предложений.

3.3. В рамках последующего контроля за исполнением краевого бюджета и бюджета территориального фонда, включающего внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, были подготовлены заключения на отчеты об исполнении краевого бюджета и бюджета территориального фонда за 2018 год и представлены в Законодательную Думу и Правительство края.

В заключении КСП края на отчет об исполнении краевого бюджета за 2018 год использованы материалы внешних проверок годовой бюджетной отчетности 32 главных администраторов средств краевого бюджета, экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой края.

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2018 год к внешней проверке представлена в срок, установленный статьей 24 Закона края от 25.07.2007 № 133 «О бюджетном процессе в Хабаровском крае». Данные бюджетной отчетности свидетельствуют о том, что исполнение краевого бюджета в отчетном году осуществлялось в соответствии с бюджетным законодательством РФ и края.

При составлении форм бюджетной отчетности требования Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н, (в редакции от 30.11.2018) (далее – Инструкция № 191н), в основном выполнены. Выявленные отдельные отступления от требований Инструкции № 191н не повлияли на достоверность отчета об исполнении краевого бюджета в 2018 году.

Заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда за 2018 год подготовлено Контрольно-счетной палатой края по результатам внешней проверки его бюджетной отчетности.

В заключении отмечено, что данные бюджетной отчетности территориального фонда за 2018 год свидетельствуют о том, что исполнение бюджета осуществлялось в соответствии с бюджетным законодательством РФ и края.

3.4. В 2019 году Контрольно-счетной палатой края проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ результативности мер, принимаемых органами исполнительной власти Хабаровского края, направленных на выявление и сокращение объемов незавершенного строительства в 2017 – 2018 годах и истекшем периоде 2019 года», в ходе которого проведены анализ и оценка состояния и объема незавершенного строительства края, а также анализ мер принимаемых органами исполнительной власти края, направленных на сокращение объемов незавершенного строительства.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено, что в настоящее время в крае не исполнены требования методических рекомендаций, разработанных Минэкономразвития России в рамках реализации Поэтапного плана снижения объемов и количества объектов незавершенного строительства, утвержденного Первым заместителем Председателя Правительства РФ И.И. Шуваловым 31.01.2017 за № 727п-П13, а именно:

не определен орган, уполномоченный на учет объектов незавершенного строительства и ведение реестра таких объектов;

не утвержден порядок учета объектов незавершенного строительства (в том числе вложений в объекты недвижимого имущества) и ведение реестра таких объектов;

не утверждены в срок до 01 апреля 2017 года результаты инвентаризации объектов незавершенного строительства, при строительстве которых были использованы средства бюджетов, стоимость которых составляет более 10,0 млн. рублей.

Кроме того, органами исполнительной власти края, являющимися главными распорядителями бюджетных средств в отношении объектов незавершенного строительства, не проведена инвентаризация объектов незавершенного строительства, тем самым не выполнено поручение Правительства края, установленное распоряжениями Правительства края от 05.07.2018 № 392-рп «Строительный комплекс Хабаровского края: итоги работы 2017 года, планы и задачи на 2018 год» и от 10.07.2019 № 576-рп «Итоги работы строительного комплекса Хабаровского края в 2018 году и задачи на плановый период 2019 года».

Из 214 объектов незавершенного строительства, числящихся на балансе органов исполнительной власти края по состоянию на 30 сентября 2019 года, только 166 объектов незавершенного строительства (или 77,6 процента в общем объеме объектов органов исполнительной власти края) включены в госпрограммы края.

Не включены в Государственные программы края 48 объектов незавершенного строительства с общим объемом финансовых вложений с начала реализации инвестиционного проекта в сумме 822,9 млн. рублей.

В целях снижения объемов незавершенного строительства в течение анализируемого периода планировалось завершить строительство 38 объектов, из которых завершено строительство только 11 объектов, что составляет 28,9 процента от общего количества объектов, предусмотренных к завершению в указанный период. Данный факт свидетельствует о ненадлежащем исполнении органами исполнительной власти края своих бюджетных полномочий по обеспечению результативности использования бюджетных средств, установленных статьей 158 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ). При этом из указанных 11 объектов осуществлена передача пользователям только 7 объектов.

По состоянию на 30 сентября 2019 года приостановлено строительство 7 объектов незавершенного строительства (в том числе 6 объектов в период до 2017 года) с общим объемом вложений в размере 741,2 млн. рублей. При этом приостановление строительства объектов осуществлено без консервации. Несоблюдение нормативных сроков строительства, а также требований пункта 4 статьи 52 Градостроительного кодекса РФ в части необходимости проведения работ по консервации объектов незавершенного строительства, строительные работы по которым приостановлены более чем на 6 месяцев, способствует разрушению и расхищению созданных конструкций, снижению прочности и устойчивости объектов под воздействием климатических факторов, а также приводит к удорожанию строительства и дополнительным расходам бюджетных средств.

В министерстве строительства края в отношении 22 объектов с объемом финансовых вложений в размере 214,2 млн. рублей, учитываемых на балансе подведомственного учреждения, отсутствует информация об органах исполнительной власти края, заявивших строительство этих объектов, а также пользователях таких объектов.

Из 22 объектов, по которым в министерстве строительства края отсутствует информация о пользователе объекта и органе исполнительной власти края, заявившем строительство объекта капитального строительства: 9 объектов относятся к объектам жилищного строительства, 9 объектов – к объектам общественного назначения, 1 объект - к объектам спорта, 1 объект - к объектам культуры, 1 объект - к объектам транспорта, 1 объект - к объектам гражданской защиты.

По результатам проведенного анализа установлено, что из 214 объектов незавершенного строительства, числящихся на балансе органов исполнительной власти по состоянию на 30 сентября 2019 года, финансирование строительства (в том числе проектных работ) 113 объектов началось более 5 лет назад, из которых плановые сроки завершения строительства и реализации целевой функции в отношении 99 объектов просрочены, так как сроками их реализации являются периоды прошлых лет.

На балансе органов исполнительной власти края числятся затраты на разработку проектно-сметной документации (далее – ПСД) на строительство 125 объектов в размере 998,0 млн. рублей (8,3 % общего объема вложений в объекты незавершенного строительства, находящихся на балансе органов исполнительной власти края), которая на протяжении длительного периода времени является невостребованной.

По информации органов исполнительной власти края из указанных 125 объектов планируется реализация (строительство или реконструкция) только 42 объектов (или 33,6 % общего объема объектов, строительство которых не началось) с общим объемом вложений в размере 388,7 млн. рублей.

По 19 объектам с объемом вложений в размере 195,1 млн. рублей требуется корректировка ПСД и финансирование для строительства.

Строительство 64 объектов с объемом вложений в размере 414,2 млн. рублей (или 41,5 % в общем объеме вложений в объекты, строительство которых не начиналось) не планируется вследствие неактуальности ПСД на строительство объектов, отсутствием потребности в строительстве, а также отсутствием информации о потребности края в таких объектах. По информации органов исполнительной власти края затраты на разработку ПСД по ним подлежат списанию. С позиции статьи 34 БК РФ указанные расходы являются неэффективным использованием средств краевого бюджета.

Также расходы в общей сумме 71,4 млн. рублей оцениваются как неэффективное использование средств краевого бюджета в результате произведенных:

в 2017 году учреждением, подведомственным министерству жилищно-коммунального хозяйства края, расходов, связанных с приобретением материалов (труб, пресс-фитингов, пресс-тройников, комплектов для изоляции, пены для изоляции и гильз надвижных) для объекта «Мероприятия по подготовке зоны затопления (водохранилища и нижнего бьефа) Бурейской ГЭС (Площадка котельной и система теплоснабжения в пос. Олимпийский)», строительство которого по состоянию на 30 сентября 2019 года не начато по причине отсутствия ПСД в размере 52,6 млн. рублей;

в 2017-2019 годах учреждением, подведомственным министерству строительства края, расходов на содержание завершенных строительством объектов вследствие несвоевременной их передачи пользователям в размере 18,8 млн. рублей.

Вследствие ненадлежащего исполнения министерством жилищно-коммунального хозяйства края в анализируемом периоде бюджетных полномочий, установленных статьей 158 БК РФ, по обеспечению результативности использования бюджетных средств, выделенных на объект «Мероприятия по подготовке зоны затопления (водохранилища и нижнего бьефа) Бурейской ГЭС (Площадка котельной и система теплоснабжения в пос. Олимпийский)», вложения в указанный объект в сумме 0,4 млн. рублей, согласно акту инвентаризации подведомственного министерству жилищно-

коммунального хозяйства края учреждения, подлежат списанию в связи с непригодностью для дальнейшего использования материалов (баллонов с пеной для изоляции), приобретенных на указанный объект, что является ущербом краю.

На момент проведения экспертно-аналитического мероприятия должностные лица органов исполнительной власти края, ответственные за предоставление информации по показателям раздела X «Незавершенное строительство» перечня показателей мониторинга процессов в реальном секторе экономики, финансово-банковской и социальной сферах субъектов РФ, утвержденного распоряжением Правительства РФ от 15.06.2009 № 806-р, не определены, загрузка данных, установленных указанным разделом в ГАС «Управление», не осуществляется.

Кроме того, в ходе проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено, что из 287 объектов незавершенного строительства, числящихся на балансе органов местного самоуправления края по состоянию на 30 сентября 2019 года, финансирование строительства (в том числе проектных работ) 140 объектов, или 48,8 процента в общем объеме объектов (с объемом вложений в размере 6 636,7 млн. рублей), началось более 5 лет назад. При этом по 83 объектам незавершенного строительства плановые сроки реализации инвестиционного проекта и реализации целевой функции просрочены.

Из 120 объектов, строительство которых не началось (по которым разработана ПСД), приняты решения по реализации только 4 объектов (с общим объемом вложений в размере 2,3 млн. рублей). Строительство 2 объектов (с общим объемом вложений – 45,9 млн. рублей) осуществляется учреждением, подведомственным министерству строительства края. Реализация одного проекта (объем финансовых вложений – 3,0 млн. рублей) не требуется ввиду отсутствия потребности.

По результатам проведенного анализа установлено, что из остальных 113 объектов, строительство которых не началось, по 68 объектам или 60,2 процента (с объемом вложений в размере 151,3 млн. рублей) ПСД является неактуальной, так как началом реализации инвестиционного проекта является период до 2015 года включительно.

Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия направлен Губернатору края, в котором отражены предложения:

- о необходимости определения уполномоченного органа исполнительной власти края, который должен осуществлять функции по учету объектов незавершенного строительства края и ведению реестра таких объектов, а также по координации деятельности и взаимодействию органов исполнительной власти края, направленной на снижение объемов и количества объектов незавершенного строительства края;

- о проведении органами исполнительной власти края в первом полугодии 2020 года инвентаризации объектов незавершенного строительства в целях выявления фактического наличия таких объектов, их технико-экономических характеристик и технического состояния, выявления

будущих пользователей этих объектов, подготовки данных для принятия решений о возможных вариантах использования объектов незавершенного строительства в соответствии с их целевыми функциями (завершении строительства, реализации, консервации, утилизации и т.д.);

о проработке вопроса о необходимости дальнейшего использования разработанной проектной документации на строительство объектов, которая не используется длительное время;

о необходимости разработки и утверждения органами исполнительной власти края, краевыми государственными бюджетными учреждениями поэтапных планов снижения объемов и количества объектов незавершенного строительства.

По результатам рассмотрения отчета первым заместителем Председателя Правительства края отраслевым органам исполнительной власти края даны поручения по организации выполнения предложений Контрольно-счетной палаты края.

Реализация предложений, отраженных в отчете по результатам экспертно-аналитического мероприятия, находится на контроле Контрольно-счетной палаты края до полного исполнения предложений.

4. Анализ деятельности главных администраторов доходов краевого бюджета по обеспечению поступлений доходов в краевой бюджет

Деятельность главных администраторов доходов краевого бюджета по обеспечению поступлений доходов в краевой бюджет рассматривалась в ходе двух контрольных мероприятий, основными объектами которых стали министерство имущественных отношений края и комитет торговли, пищевой и перерабатывающей промышленности Правительства края.

При осуществлении контроля в министерстве имущественных отношений края приоритетными были вопросы деятельности министерства имущественных отношений края в части соблюдения установленного порядка управления и распоряжения земельным участком с кадастровым номером 27:23:0000000:781, государственная собственность на который не разграничена, и как главного администратора доходов краевого бюджета в части полноты поступления в краевой бюджет доходов от арендной платы за пользование данным земельным участком.

В результате контроля установлено, что в 2011 году по итогам аукциона министерством имущественных отношений края заключен с ООО «ЗемСтройИнвест» договор аренды земельного участка для строительства капитальных объектов. Предметом договора аренды являлось предоставление во временное владение и пользование земельного участка с кадастровым номером 27:23:0000000:781 общей площадью 110 504,70 кв. метров из земель категории «Земли населенных пунктов» для строительства капитальных объектов со сроком аренды по 29 августа 2014 года.

ООО «ЗемСтройИнвест» 28 февраля 2014 года осуществлена государственная регистрация права собственности объекта недвижимости «Центр обслуживания туристов с наземным сооружением. Открытая стоянка», состоящего из объектов недвижимости общей площадью 25 600,70 кв. м.

Министерством имущественных отношений края 30 января 2015 года договор аренды земельного участка с ООО «ЗемСтройИнвест» по взаимному согласию расторгнут, при этом согласно условиям расторжения договора, обязательства ООО «ЗемСтройИнвест» по оплате арендной платы, прекращаются с 30 октября 2013 года (дата выдачи разрешения на ввод объекта в эксплуатацию).

Вместе с тем документы, подтверждающие реализацию ООО «ЗемСтройИнвест», как арендатора, преимущественного права приобретения земельного участка в период действия договора аренды, а также подтверждающие инициативу министерства имущественных отношений края, как арендодателя, о досрочном расторжении договора аренды не были представлены.

В соответствии с пунктом 2 статьи 621 Гражданского кодекса РФ права министерства имущественных отношений края, предусмотренные договором аренды земельного участка, минимум до истечения срока договора аренды сохранялись, в том числе по получению арендной платы.

Согласно выписке из Единого государственного реестра недвижимости право собственности на земельный участок зарегистрировано ООО «ЗемСтройИнвест» только в октябре 2018 года.

Согласно статье 62 БК РФ доходы от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков поступают в бюджеты городских округов до разграничения государственной собственности на землю – по нормативу 80 процентов, а с 1 января 2014 года по нормативу 100 процентов.

В нарушение подпункта 7 пункта 1 статьи 1 Земельного кодекса РФ, пункта 1 статьи 160.1 БК РФ, а также пункта 3.3 договора аренды земельного участка министерством имущественных отношений края не осуществлено начисление арендных платежей за предоставленный в аренду земельный участок с кадастровым номером 27:23:0000000:781, а так же пеней по ним в объеме 89,7 млн. рублей, что привело к недополучению доходов в краевой бюджет в сумме 2,5 млн. рублей, в городской бюджет – 87,2 млн. рублей.

По результатам контрольного мероприятия, проведенного в комитете торговли, пищевой и перерабатывающей промышленности Правительства края, установлено следующее.

В течение проверяемого периода комитет торговли, пищевой и перерабатывающей промышленности Правительства края (далее – комитет торговли) трижды переименовывался, за период проведения контрольного мероприятия четыре раза произошла смена его руководителя.

Анализ администрируемых комитетом доходов в 2018 году в сумме 82,6 млн. рублей показал, что общий объем доходов по сравнению с доходами, исполненными в 2016 году в сумме 89,1 млн. рублей, в 2017 году - в сумме 85,4 млн. рублей, сократился на 6,5 млн. рублей и на 2,8 млн. рублей соответственно.

В результате продления срока действия лицензии на розничную продажу алкогольной продукции без оплаты государственной пошлины, недопоступление доходов в краевой бюджет составило 0,2 млн. рублей.

В ходе проверки выполнения комитетом торговли полномочий по администрированию доходов краевого бюджета установлено нарушение требований Федерального закона о бухгалтерском учете в части отражения кредиторской задолженности, что привело к искажению бюджетной отчетности.

Кроме того, в ходе контрольного мероприятия обнаружено ненадлежащее использование комитетом торговли бланков строгой отчетности – лицензий на розничную продажу алкогольной продукции.

Также необходимо отметить, что в связи с отсутствием в перечне административных процедур факта регистрации выдачи лицензий на розничную продажу алкогольной продукции, в ходе контроля проверить выдачу лицензий всем получателям за тем или иным номером по Журналу регистрации выданных лицензий, не представилось возможным.

В целях недопущения нарушений, связанных с учетом и использованием бланков строгой отчетности органами исполнительной власти края, предоставляющими государственные услуги, Контрольно-счетной палатой края направлено информационное письмо Губернатору края, в котором предложено поручить главному управлению бухгалтерского учета и финансового контроля Губернатора и Правительства края, как органу осуществляющему учет бланков строгой отчетности, рассмотреть установленные нарушения и принять соответствующие меры в части их использования.

По результатам контрольного мероприятия, в целях эффективности администрирования налоговых доходов по платежам в краевой бюджет и недопущения нарушений, Контрольно-счетной палатой края направлено информационное письмо в главное управление регионального государственного контроля и лицензирования Правительства края, как органу, осуществляющему с мая 2019 года полномочия по лицензированию, декларированию, региональному государственному контролю (надзору) в области розничной продажи алкогольной и спиртосодержащей продукции.

Кроме того, по фактам нарушений в финансово-бюджетной сфере, установленных в ходе контрольного мероприятия, в рамках заключенных соглашений о взаимодействии, материалы направлены в правоохранительные органы края.

С учетом выводов и предложений Контрольно-счетной палаты края, сделанных по результатам контрольного мероприятия, в доход краевого бюджета возмещена государственная пошлина за продление действия

лицензии в сумме 0,2 млн. рублей; приведен в надлежащее состояние журнал регистрации выдачи лицензий; главным управлением бухгалтерского учета и финансового контроля Губернатора и Правительства края проведена разъяснительная работа с должностными лицами, в обязанности которых входит выполнение государственной функции (услуги) лицензирования деятельности по розничной продаже алкогольной продукции; разработан порядок учета бланков строгой отчетности.

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

5.1. Контроль в сфере общегосударственных вопросов

В рамках реализации государственной программы края «Развитие международной, межрегиональной и выставочно-конгрессной деятельности Хабаровского края» за 2018 год и I полугодие 2019 года объектами контроля являлись Правительство края (аппарат Губернатора и Правительства края), министерство экономического развития края и министерство инвестиционного развития и предпринимательства края.

По результатам проведенного контрольного мероприятия нарушений требований законодательства в сфере бюджетных правоотношений не выявлено.

Все мероприятия, предусмотренные государственной программой «Развитие международной, межрегиональной и выставочно-конгрессной деятельности Хабаровского края» на 2018 год, выполнены в полном объеме. Вместе с тем из 16 утвержденных показателей (индикаторов) достигнуты 15 показателей (индикаторов); сведения о достижении одного показателя «Доля экспорта малых и средних предприятий в общем объеме экспорта Хабаровского края» отсутствуют. При этом по 5 показателям фактические их значения выше, чем планируемые. Превышения по таким показателям составляют от 5,0 до 500,0 процента, что свидетельствует о низком качестве планирования системы (показателей) индикаторов указанной государственной программы.

В ходе проверки расчета интегральной оценки эффективности реализации государственной программы «Развитие международной, межрегиональной и выставочно-конгрессной деятельности Хабаровского края» установлено, что коэффициент эффективности ее реализации составил 0,963, что в целом свидетельствует об ее эффективности.

5.2. Контроль в сфере национальной экономики

Положение дел в сфере национальной экономики рассматривалось КСП края в рамках 7 контрольных мероприятий, основными объектами которых стали министерство экономического развития края, министерство

промышленности края, министерство транспорта и дорожного хозяйства края, министерство сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности края, министерство строительства края, министерство природных ресурсов края, некоммерческая организация «Фонд развития промышленности Хабаровского края», администрации городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре», города Советская Гавань, сельского поселения «Село Ильинка» Хабаровского муниципального района.

Вопросы использования средств краевого бюджета, направленные: на создание конкурентоспособной, высокотехнологичной промышленности, способной эффективно развиваться на основе современных технологий, обеспечивая устойчивое экономическое развитие края; на создание благоприятных условий для устойчивого функционирования и развития малого и среднего предпринимательства на территории края; на развитие общегородской коммунальной инфраструктуры г. Комсомольска-на-Амуре и территории опережающего социально-экономического развития «Комсомольск»; на реализацию мероприятий Плана социального развития центров экономического роста края; на объекты дорожной инфраструктуры являлись приоритетными при осуществлении контроля в сфере национальной экономики.

В результате контроля использования средств краевого бюджета, выделенных некоммерческой организации «Фонд развития промышленности Хабаровского края» КСП края, установлено следующее.

В соответствии с Законом края от 30.03.2016 № 172 «О промышленной политике в Хабаровском крае» (далее – Закон края № 172) Правительством края в лице министерства промышленности и транспорта края в ноябре 2017 года учреждена некоммерческая организация «Фонд развития промышленности Хабаровского края» (далее – Фонд развития промышленности).

В государственной программе «Развитие промышленного производства в Хабаровском крае», утвержденной постановлением Правительства края от 21.12.2016 № 480-пр, Порядок предоставления субсидий из краевого бюджета Фонду развития промышленности не предусматривает подтверждения потребности в средствах субсидий на финансовое обеспечение его уставных видов деятельности. В результате министерством промышленности и транспорта края допущено длительное отвлечение (более года) средств краевого бюджета в сумме 25,2 млн. рублей, выразившееся в предоставлении Фонду развития промышленности субсидий из краевого бюджета сверх фактической потребности, что, с позиции статьи 34 БК РФ, является неэффективным использованием бюджетных средств, а также свидетельствует о нарушении министерством промышленности и транспорта края требований статьи 160.2-1 БК РФ в части осуществления внутреннего финансового контроля.

Законом края № 172 определены меры стимулирования деятельности в сфере промышленности в крае, осуществляемые за счет средств краевого бюджета.

При этом меры финансовой поддержки деятельности в сфере промышленности в крае, осуществляемые за счет средств краевого бюджета без привлечения средств федерального государственного автономного учреждения «Российский фонд технологического развития» (далее - Российский фонд технологического развития) не разработаны, нормативными правовыми актами края не установлены. В проверяемом периоде Фондом также не разработаны собственные программы финансирования субъектов деятельности в сфере промышленности без привлечения средств Российского фонда технологического развития, что явилось одной из причин образования остатков субсидии на счетах Фонда развития промышленности и привело к длительному отвлечению бюджетных средств.

Фондом развития промышленности при осуществлении деятельности не соблюдены основные принципы осуществления закупок товаров (работ, услуг) в части обеспечения информационной открытости закупки (неразмещение извещений о закупках товаров (работ, услуг) в открытых, общедоступных информационных системах), установленные его Положением о закупке товаров, работ, услуг.

По состоянию на 01 января 2019 года Фондом развития промышленности показатели результативности выполнены в полном объеме. Вместе с тем достижение плановых значений целевых показателей при наличии значительных остатков субсидии из краевого бюджета (45,4 % объема предоставленной субсидии) свидетельствует об отсутствии взаимосвязи показателей с объемом финансирования мероприятий, что не позволило объективно оценить эффективность использования средств.

Проверкой условий предоставления целевого займа установлено, что на момент его предоставления деятельность ООО «Восточная торговая компания» не в полной мере соответствовала требованиям Федерального закона от 31.12.2014 № 488-ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации». Так, основным видом деятельности общества являлось производство и реализация круглых лесоматериалов и согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности относилось к виду деятельности «Лесозаготовки», а не к заявленной группе «Обрабатывающие производства», что подтверждено объемами выручки общества. При этом условиями договора целевого займа от 06.12.2018 № ДЗ-106/18, заключенного Российским фондом технологического развития, Фондом развития промышленности и ООО «Восточная торговая компания», обязанность общества обеспечить объем продаж высокотехнологичной продукции на экспорт на сумму не менее 45,0 млн. рублей, установлена начиная со второго года серийного производства.

С учетом выводов и предложений Контрольно-счетной палаты края нарушения, установленные в ходе контрольного мероприятия, устранены.

Параллельно со Счетной палатой РФ проведено контрольное мероприятие эффективности и результативности мер финансовой поддержки малого и среднего предпринимательства (далее – МСП) в крае в 2015 –

2018 годах, объектами которого стали микрокредитная компания «Фонд поддержки малого предпринимательства Хабаровского края» (далее – Фонд поддержки малого предпринимательства) и Гарантийный фонд края (далее – Гарантийный фонд).

В ходе анализа государственной программы края «Развитие малого и среднего предпринимательства в Хабаровском крае», утвержденной постановлением Правительства края от 17.04.2012 № 124-пр, (далее – государственная программа развития малого и среднего предпринимательства) установлено, что отдельные целевые показатели, такие как: «оборот продукции, производимой малыми предприятиями»; «ежегодный прирост оборота продукции и услуг, производимых малыми предприятиями»; «удельный вес инвестиций в основной капитал в валовом региональном продукте»; «доля продукции, произведенной субъектами МСП»; «доля продукции высокотехнологичных и наукоемких отраслей в валовом региональном продукте»; «количество выдаваемых микрозаймов»; «объем финансовой поддержки, оказанной субъектам МСП при гарантийной поддержке Гарантийного фонда» между собой не взаимосвязаны.

Кроме того, государственная программа развития малого и среднего предпринимательства не содержит целевых показателей «прирост высокопроизводительных рабочих мест на малых и средних предприятиях»; «доля кредитов субъектам малого и среднего предпринимательства в общем кредитном портфеле юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»; «коэффициент «рождаемости» субъектов малого и среднего предпринимательства (количество созданных в отчетном периоде МСП на 1 тыс. действующих на дату окончания отчетного периода МСП)», предусмотренных Стратегией развития МСП в РФ, являющейся основой для разработки и реализации государственных программ субъектов РФ, содержащей мероприятия, направленные на развитие МСП.

Проверкой результативности деятельности объектов контроля установлено, что Фондом поддержки малого предпринимательства в 2015 – 2018 годах не осуществлялся мониторинг и анализ показателей эффективности по субъектам МСП, получившим поддержку за счет собственных средств Фонда поддержки малого предпринимательства, таких как: «количество вновь созданных рабочих мест (включая вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей) субъектами МСП»; «прирост среднесписочной численности работников (без внешних совместителей), занятых у субъектов МСП»; «доля обрабатывающей промышленности в обороте субъектов МСП (без учета индивидуальных предпринимателей); «увеличение оборота субъектов МСП».

С учетом выводов и предложений КСП края, сделанных по результатам контрольного мероприятия, министерством экономического развития края осуществлена актуализация показателей государственной программы развития малого и среднего предпринимательства и корреляция их значений с документами, определяющими направления развития МСП.

В рамках контроля эффективности и результативности реализации мероприятий государственной программы края «Стратегическое планирование и повышение производительности труда в Хабаровском крае», утвержденной постановлением Правительства края от 19.12.2014 № 494-пр, установлено, что Стратегией социально-экономического развития края на период до 2030 года, утвержденной постановлением Правительства края от 13.06.2018 № 215-пр (далее – Стратегия социально-экономического развития края на период до 2030 года), не учтены следующие показатели: «Средние за 5 лет темпы прироста валового регионального продукта»; «Доля отраслей экономики в валовом региональном продукте – всего, в том числе: промышленность, строительство, сельское хозяйство, транспорт, прочие отрасли»; «Среднегодовые темпы прироста инвестиций по видам экономической деятельности (процентов): добыча полезных ископаемых, обрабатывающие производства, производство и распределение электроэнергии, газа и воды»; «Доля занятых в экономике в общем количестве трудоспособного населения»; «Суммарное потребление электроэнергии, включая потери»; «Потери электроэнергии»; «Потребление электроэнергии отраслями экономики – всего, в том числе: промышленность, строительство, сельское хозяйство, транспорт, прочие отрасли (без населения), потребление электроэнергии населением»; «Коэффициент естественного прироста населения (на 1000 человек)»; «Коэффициент младенческой смертности (число детей, умерших в возрасте до 1 года, на 1000 родившихся)»; «Доля граждан, живущих в неблагоустроенном жилье», которые установлены Стратегией социально-экономического развития Дальнего Востока и Байкальского региона на период до 2025 года, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 28.12.2009 № 2094-р.

Кроме того, государственной программой края «Стратегическое планирование и повышение производительности труда в Хабаровском крае» не предусмотрен показатель «Индекс производительности труда», который в соответствии со Стратегией социально-экономического развития края на период до 2030 года в 2018 году должен составлять 104,8 процента к 2016 году.

Таким образом, повышение или снижение производительности труда в крае не влияет на оценку эффективности реализации государственной программы края «Стратегическое планирование и повышение производительности труда в Хабаровском крае», одним из основных мероприятий которой является «Повышение производительности труда, создание и модернизация высокопроизводительных рабочих мест в Хабаровском крае».

В ходе контроля использования средств на реализацию мероприятий государственной программы края «Стратегическое планирование и повышение производительности труда в Хабаровском крае» министерством экономического развития края в нарушение статьи 8, пункта 5 статьи 24 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и

муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) при выборе способа определения подрядчика совершены действия, повлекшие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки. Так, в проверяемом периоде министерством экономического развития края заключены четыре контракта на общую сумму 0,4 млн. рублей на оказание услуг по подготовке и проведению выставочной экспозиции «Развитие Хабаровского края через флагманские проекты» (в том числе приобретение стендов), оплаченные платежными поручениями от одной даты, которые представляют собой искусственно раздробленную единую сделку на выполнение идентичных работ, так как контракты имеют фактическую направленность на достижение единой хозяйственной цели.

Таким образом, в нарушение требований подпункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ совершена сделка, превышающая сто тысяч рублей. Осуществленные министерством экономического развития края расходы в сумме 0,4 млн. рублей без применения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) оценены с позиции неэффективного использования средств краевого бюджета.

Кроме того, министерством экономического развития края в нарушение требований пункта 2 статьи 264.1 БК РФ, статей 6, 10, 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 38 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н, приобретенные стенды на сумму 0,3 млн. рублей не учтены в бухгалтерском учете в составе основных средств.

С учетом выводов и предложений КСП края, сделанных по результатам контрольного мероприятия, министерством экономического развития края в Стратегию социально-экономического развития края на период до 2030 года внесены изменения с учетом ключевых положений Стратегии социально-экономического развития Дальнего Востока и Байкальского региона; приобретенные стенды на сумму 0,3 млн. рублей отражены в бухгалтерском учете в составе основных средств с присвоением инвентарных номеров.

По результатам проведенного совместного со Счетной палатой РФ контрольного мероприятия на предмет проверки реализации Долгосрочного плана комплексного социально-экономического развития г. Комсомольска-на-Амуре, утвержденного распоряжением Правительства РФ от 18.04.2016 № 704-р (далее – Распоряжение № 704-р, План № 704), установлено.

Администрацией г. Комсомольска-на-Амуре не обеспечена своевременная реализация и надлежащий контроль исполнения мероприятий Плана № 704. Так, из 22 организационных мероприятий, направленных на комплексное социально-экономическое развитие г. Комсомольска-на-Амуре,

сроки реализации которых определены Планом № 704 на период 2016 – 2019 годов, в установленный срок завершено только 14 мероприятий.

Основными причинами нарушения сроков строительства объектов, предусмотренных Планом № 704, явилось низкое качество разработанной проектно-сметной документации, недостаточная эффективность организации процесса строительства, низкое качество строительно-монтажных работ.

По ряду объектов Плана № 704 мероприятия, в связи с проведением повторной (в том числе неоднократно) экспертизы проектно-сметной документации, привели к дополнительным объемам работ, удорожанию объектов и переносу сроков строительства. Расходы на проведение повторных государственных экспертиз проектно-сметной документации по семи мероприятиям Плана № 704 составили свыше 12,2 млн. рублей.

Распоряжением Правительства края от 25.06.2018 № 362-рп утвержден План социального развития центров экономического роста края (далее – План № 362-рп).

По результатам совместного контрольного мероприятия отмечено, что индикаторы и показатели Плана № 362-рп носят разрозненный характер, не обеспечивается их сопоставимость с показателями (индикаторами) документов стратегического планирования РФ, края и г. Комсомольска-на-Амуре.

По итогам 2018 года из предусмотренных Планом № 362-рп 11 показателей достигнуто 7 показателей, не полностью обеспечено выполнение по трем показателям (из них два – в части г. Комсомольска-на-Амуре).

Показатель «Число реализованных объектов долгосрочного плана комплексного социально-экономического развития г. Комсомольска-на-Амуре» не достигнут, поскольку в 2018 году из запланированных к вводу в эксплуатацию четырех объектов введен только один.

Показатель «Степень выполнения графиков реализации мероприятий» не достигнут (плановое значение на 2018 год – 100,0 процента, фактическое – 80,9 процента), поскольку по трем объектам капитального строительства не достигнуты плановые значения.

Особый правовой режим осуществления предпринимательской деятельности на ТОР «Комсомольск» действует при осуществлении видов экономической деятельности, указанных в приложении № 2 к постановлению Правительства РФ от 25 июня 2015 года № 628 «О создании территории опережающего социально-экономического развития «Комсомольск», при этом некоторые из них согласно Стратегии пространственного развития РФ на период до 2025 года, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 13 февраля 2019 г. № 207-р, отнесены к неперспективной экономической специализации края.

На момент проведения контрольного мероприятия на ТОР «Комсомольск» осуществляли деятельность 21 резидент, из которых 11 резидентов созданы до принятия Федерального закона от 29.12.2014 № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-

экономического развития в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 473-ФЗ) и создания ТОР «Комсомольск». При этом исходя из концепции принятия Федерального закона № 473-ФЗ, предполагалось, что на ТОР будут создаваться и осуществлять деятельность новые производства и организации, что позволит избежать сокращения доходов бюджетов бюджетной системы РФ, создать новые рабочие места и обеспечить дополнительные поступления доходов в бюджеты бюджетной системы РФ.

В нарушение пункта 1 статьи 2 Федерального закона № 473-ФЗ, предусматривающего, что инфраструктура ТОР представляет собой совокупность земельных участков с находящимися на них зданиями, сооружениями, включая объекты транспортной, энергетической, коммунальной, инженерной, социальной, инновационной инфраструктур, объекты инфраструктуры морских портов и объекты иных инфраструктур, расположенных на ТОР, а также указанных объектов инфраструктур, расположенных вне такой территории, но обеспечивающих ее функционирование в соответствии с положениями, в План-график реализации мероприятий по созданию инфраструктуры ТОР за счет средств консолидированного бюджета края включено мероприятие по разработке проектно-сметной документации объекта капитального строительства «Региональный центр развития спорта в г. Комсомольске-на-Амуре, который не относится к инфраструктуре ТОР, так как целью его является повышение эффективности системы развития детско-юношеского, школьного, студенческого спорта как базы подготовки спортивного резерва, привлечения большего числа жителей к активным занятиям физической культурой и спортом, и за счет средств бюджета края и внебюджетных источников в период 2016 – 2018 годов на данный объект израсходовано 64,2 млн. рублей.

В соответствии с Соглашением о проведении совместного контрольного мероприятия устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки, находится на особом контроле Счетной палаты РФ.

Планом № 704-р предусмотрено выполнение мероприятия «Приведение в нормативное транспортно-эксплуатационное состояние улично-дорожной сети г. Комсомольска-на-Амуре».

Проверкой реализации администрацией г. Комсомольска-на-Амуре указанного мероприятия установлено, что в нарушение требований Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», пункта 3 Постановления Правительства РФ от 11.04.2006 № 209 «О некоторых вопросах, связанных с классификацией автомобильных дорог в Российской Федерации», постановления Правительства края от 21.09.2006 № 148-пр «О классификации автомобильных дорог в Хабаровском крае», постановления администрации г. Комсомольска-на-Амуре от 05.07.2017 № 1738-па «О порядке утверждения перечня автомобильных дорог и объектов улично-дорожной сети общего пользования местного значения городского округа

«Город Комсомольск-на-Амуре», об утверждении показателей определения автомобильных дорог и объектов улично-дорожной сети общего пользования местного значения городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» управлением дорожной деятельности и внешнего благоустройства администрации г. Комсомольска-на-Амуре не осуществлено должным образом ведение Перечня автомобильных дорог общего пользования г. Комсомольска-на-Амуре. Так, ул. Лазо (от Северного шоссе до ул. Водонасосной) в реестре муниципальной собственности г. Комсомольска-на-Амуре отсутствует. При этом к проверке представлен технический паспорт ул. Лазо от Северного шоссе до южного края моста через реку Силинка, технический паспорт ул. Лазо от северного края моста через реку Силинка до ул. Водонасосной в администрации города отсутствует.

В целях осуществления мероприятий по реконструкции Комсомольского шоссе и ул. Лазо муниципальному казенному учреждению «Управление капитального строительства города Комсомольска-на-Амуре» предоставлены в безвозмездное пользование земельные участки, на которых расположены указанные сооружения.

При этом сами сооружения (Комсомольское шоссе и ул. Лазо) администрацией г. Комсомольска-на-Амуре в оперативное управление муниципальному казенному учреждению «Управление капитального строительства города Комсомольска-на-Амуре» не переданы, а переданы в безвозмездное пользование муниципальному унитарному предприятию «Комплексное обслуживание, благоустройство и ремонт Ленинского округа» по договорам безвозмездного пользования (договорам ссуды).

Проверкой выполнения работ по объектам капитального строительства «Комсомольское шоссе». Реконструкция», «Ул. Лазо от Северного шоссе до ул. Водонасосной. Реконструкция» установлено, что подрядными организациями ОАО «Передвижная механизированная колонна № 83» и ООО «Дорсервис» соответственно работы осуществлялись с нарушением графика выполнения строительно-монтажных работ.

Проверкой строительства объекта капитального строительства «Автодорога от перекрестка Комсомольского шоссе - проспект Победы до ул. Пермской с подходом к площадке ТОСЭР» установлено, что по состоянию на 01 января 2018 года работы по автодороге до ул. Пермской выполнены, но автодорога не введена в эксплуатацию.

В соответствии с проектной документацией окончание строительства и сдача в эксплуатацию автодороги до ул. Пермской планируется после сдачи в эксплуатацию гидротехнических сооружений г. Комсомольска-на-Амуре – защитной дамбы, строительство которой предусмотрено Планом № 704.

С учетом выводов и предложений Контрольно-счетной палаты края, сделанных по результатам контрольного мероприятия, объектом контроля в настоящее время проводятся мероприятия по изготовлению технических паспортов на автомобильные дороги, а также признанию права собственности администрации г. Комсомольска-на-Амуре на ул. Лазо от Северного шоссе до ул. Водонасосной и включению ее в реестр

муниципального имущества городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре».

Проверкой эффективности и результативности использования средств краевого бюджета на реализацию мероприятий государственной программы края «Развитие водохозяйственного комплекса» установлено.

В соответствии с пунктом 4 Водной стратегии РФ на период до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 27.08.2009 № 1235-р (далее – Водная стратегия), органам государственной власти субъектов РФ необходимо осуществить на основе положений Водной стратегии разработку или произвести корректировку существующих региональных программ в области использования и охраны водных объектов. Однако министерством природных ресурсов края, являющимся ответственным исполнителем государственной программы края «Развитие водохозяйственного комплекса», данное требование не выполнено.

Так, государственная программа края «Развитие водохозяйственного комплекса» не содержит следующие показатели (индикаторы), характеризующие степень достижения стратегических целей Водной стратегии: «Доля защищенных сооружениями инженерной защиты территорий, подверженных наводнениям и другому негативному воздействию вод»; «Доля населения, проживающего на подверженных негативному воздействию вод территориях, защищенного в результате проведения мероприятий по повышению защищенности от негативного воздействия вод, в общем количестве населения, проживающего на таких территориях».

Приказом Министерства природных ресурсов и экологии РФ от 01.08.2008 № 168 (ред. от 25.04.2017) «Об утверждении целевых прогнозных показателей и формы представления отчета о расходовании предоставленных субвенций из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление органами государственной власти субъектов Российской Федерации отдельных полномочий Российской Федерации в области водных отношений и о достижении целевых прогнозных показателей» утверждены целевые прогнозные показатели по осуществлению отдельных полномочий РФ в области водных отношений.

Вместе с тем из 18 целевых прогнозных показателей, предусмотренных указанным приказом, министерством природных ресурсов края в государственной программе края «Развитие водохозяйственного комплекса» учтены только 2: «Протяженность расчищенных, углубленных, зарегулированных участков русел рек»; «Протяженность вынесенных в натуру водоохраных зон и прибрежных защитных полос».

Государственной программой края «Развитие водохозяйственного комплекса» предусмотрена реализация основного мероприятия «Региональный проект «Развитие экспорта в Хабаровском крае», которое включает в себя только одно мероприятие, что нарушает требования подпункта 3.6 Порядка № 283-пр. Также по основному мероприятию

ресурсное обеспечение не определено и не установлен показатель (индикатор).

По информации, представленной министерством природных ресурсов края, в государственной собственности края находятся 5 гидротехнических сооружений, при этом согласно информации министерства имущественных отношений края, в собственности края находятся 10 гидротехнических сооружений, из которых 7 закреплено на праве оперативного управления за краевыми казенными учреждениями, а 7 переданы в безвозмездное пользование краевому государственному казенному учреждению «Хабаровское управление автомобильных дорог».

Вместе с тем проверкой установлено, что краевое государственное казенное учреждение «Хабаровское управление автомобильных дорог» не владеет информацией о техническом состоянии гидротехнических сооружений, закрепленных за ним на праве оперативного управления, в связи с чем, ни на одном гидротехническом сооружении не обеспечена надежная и безопасная работа.

В рамках выполнения мероприятий государственной программы края «Развитие водохозяйственного комплекса» министерством природных ресурсов края организовано выполнение работ по обеспечению надежной и безопасной работы в эксплуатационный период только 2 гидротехнических сооружений (20 %), находящихся в оперативном управлении КГКУ «Служба заказчика Министерства строительства Хабаровского края», по остальным гидротехническим сооружениям в ходе контроля информация не представлена.

Проверкой ведения государственного водного реестра и реализации схем комплексного использования и охраны водных объектов установлено, что министерством природных ресурсов края сведения о границах водоохранных зон и прибрежных защитных полос, для внесения в государственный водный реестр и Единый государственный реестр недвижимости, направлены в Амурское бассейновое водное управление не по всем рекам, что не позволило установить на местности границы водоохранных зон и границы прибрежных защитных полос водных объектов.

В ходе контрольного мероприятия в министерстве строительства края установлено, что ООО «Тутта» работы по строительству объекта «Защита от затопления территории Южного округа г. Хабаровска на участке ул. Пионерская от Дендрария до ул. Союзной» осуществлены в 2018 – 2019 годах с отставанием от графика строительства. Размер неустойки за просрочку исполнения обязательств составил 1,8 млн. рублей, КГКУ «Служба заказчика Министерства строительства Хабаровского края» неустойка за нарушение ООО «Тутта» своих обязательств по контракту в 2018 – 2019 годах не предъявлялась.

В ходе контрольного мероприятия установлены риски о неосвоении бюджетных ассигнований на строительство объектов капитального строительства по инженерной защите г. Комсомольска-на-Амуре (II, III этапы) и несвоевременного их ввода в эксплуатацию.

Также, в ходе контроля, по результатам визуального осмотра выполненных работ по объекту «Инженерная защита территории г. Комсомольска-на-Амуре» установлено, что работы по строительству объекта (II, III этапы) не производились. Кроме того, на III этапе наблюдалось частичное разрушение откоса дамбы и ее строительство осуществлялось в непроектном варианте, что привело к неосвоению бюджетных ассигнований на строительство объектов капитального строительства по инженерной защите г. Комсомольска-на-Амуре (II, III этапы) и несвоевременному вводу в эксплуатацию.

Тем самым, министерством строительства края в нарушение пункта 2 распоряжения Правительства края от 25.09.2018 № 638-рп «Об утверждении Плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития Хабаровского края на период до 2030 года, утвержденной постановлением Правительства Хабаровского края от 13 июня 2018 г. № 215-пр» не обеспечена реализация данного Плана мероприятий.

Министерством природных ресурсов края в 2018 году в показатели (индикаторы) госпрограммы края «Развитие водохозяйственного комплекса» вносились корректировки, в том числе, в сторону их уменьшения, что позволило обеспечить положительную динамику значений показателей (индикаторов).

В ходе контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой края проведена оценка эффективности государственной программы края «Развитие водохозяйственного комплекса» по итогам ее реализации в 2018 году, согласно которой государственная программа края «Развитие водохозяйственного комплекса» признана неэффективной.

В рамках выполнения предложений и замечаний Контрольно-счетной палаты края министерством природных ресурсов края, как ответственным исполнителем, в настоящее время формируется план мероприятий, направленный на устранение вышеуказанных замечаний.

В рамках реализации отдельных мероприятий государственной программы края «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Хабаровском крае на 2013 – 2020 годы» Контрольно-счетной палатой края проверена деятельность автономной некоммерческой организации «Краевой сельскохозяйственный фонд» (далее – АНО «Краевой сельскохозяйственный фонд», Фонд), являющейся соисполнителем мероприятий программы.

В 2018 году в АНО «Краевой сельскохозяйственный фонд» поступило средств в сумме 189,1 млн. рублей, из них субсидия из краевого бюджета в виде имущественного взноса – 140,0 млн. рублей, или 74,0 процента.

Организация АНО «Краевой сельскохозяйственный фонд» поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей края (далее – сельхозтоваропроизводители) осуществлена с использованием механизма «возвратного финансирования» (далее – возвратное финансирование), представляющего собой возврат сельхозтоваропроизводителями: стоимости основных средств, полученных у Фонда в аренду с последующим

выкупом, расходов Фонда, как агента, по приобретению для сельхозтоваропроизводителей основных средств и сельскохозяйственной продукции, недревесных лесных продуктов, кормов для животных.

При этом источником финансирования затрат АНО «Краевой сельскохозяйственный фонд» являются полученные субсидии из краевого бюджета на ведение уставной деятельности, а само возвратное финансирование, в соответствии с учетной политикой Фонда, учитывается как целевое финансирование. Министерством сельского хозяйства края при определении потребности АНО «Краевой сельскохозяйственный фонд» в средствах субсидии из краевого бюджета не учтены средства возвратного финансирования. Так, в смете расходов АНО «Краевой сельскохозяйственный фонд» суммы возвратного финансирования отражены как «собственные средства», а расчеты-обоснования к смете расходов Фонда по использованию «собственных средств» отсутствовали.

По состоянию на 01 января 2018 года дебиторская задолженность АНО «Краевой сельскохозяйственный фонд» в результате оказания поддержки сельхозтоваропроизводителям составила 58,1 млн. рублей, по состоянию на 01 января 2019 года дебиторская задолженность увеличилась на 25,8 млн. составила 83,9 млн. рублей, в том числе просроченная – 14,3 млн. рублей, или 17,0 процента от всей суммы дебиторской задолженности.

При заключении агентских договоров с сельхозтоваропроизводителями, по которым имеется просроченная дебиторская задолженность, обеспечительные меры за исключением неустойки, не устанавливались. При этом в соответствии со статьей 329 Гражданского кодекса РФ исполнение обязательств может обеспечиваться неустойкой, залогом, удержанием вещи должника, поручительством, независимой гарантией, задатком, обеспечительным платежом и другими способами, предусмотренными законом или договором, в результате чего АНО «Краевой сельскохозяйственный фонд» обеспечено надлежащее исполнение сельхозтоваропроизводителями обязательств по агентским договорам.

Также в ходе контрольного мероприятия проведена проверка сделки по приобретению АНО «Краевой сельскохозяйственный фонд» у ООО «Хорская буренка» крупного рогатого скота молочного направления в количестве 180 голов на сумму 19,7 млн. рублей, совершенной в декабре 2016 года.

Из приобретенных АНО «Краевой сельскохозяйственный фонд» 180 голов крупного рогатого скота молочного направления реализовано всего 29 голов нетелей в пять личных подсобных хозяйства и в одно крестьянское (фермерское) хозяйство в период с октября по декабрь 2017 года. При этом в результате реализации нетелей нанесен ущерб сельхозтоваропроизводителям на сумму 1,4 млн. рублей, связанный с выявлением вируса лейкоза у 5 голов и падежем 9 голов крупного рогатого скота. Остальные находились на ответственном хранении у ООО «Хорская буренка».

В отношении АНО «Краевой сельскохозяйственный фонд» по решениям Арбитражного суда края подлежит взысканию в пользу

ООО «Хорская буренка» 14,2 млн. рублей за хранение и содержание крупного рогатого скота, неустойка за просрочку услуг хранения и за нарушение графика отгрузки, а также расходы по государственной пошлине.

В результате приобретения АНО «Краевой сельскохозяйственный фонд» 180 голов племенного крупного рогатого скота молочного направления у ООО «Хорская буренка» Фонду причинен ущерб в сумме 14,2 млн. рублей, что может привести к дополнительным расходам краевого бюджета.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Губернатору края с предложением о подготовке и направлении уполномоченным органом исполнительной власти края материалов в суд о признании ничтожной сделки АНО «Краевой сельскохозяйственный фонд» с ООО «Хорская буренка» по приобретению крупного рогатого скота.

В настоящее время предложение КСП края находится на контроле до его исполнения.

5.3. Контроль в сфере жилищно-коммунального хозяйства

Положение дел в сфере жилищно-коммунального хозяйства рассматривалось в ходе одного контрольного мероприятия, основными объектами которого стали министерство жилищно-коммунального хозяйства края (далее – министерство ЖКХ края), акционерное общество «Хабаровские энергетические системы» (далее – АО «Хабаровские энергетические системы»).

При осуществлении контроля приоритетными были вопросы использования средств краевого бюджета, выделенных на софинансирование проекта реконструкции объектов системы теплоснабжения, расположенных на территории городского поселения «Рабочий поселок Чегдомын» Верхнебуреинского муниципального района края.

Результаты контроля показали следующее.

В целях реализации инвестиционного проекта «Реконструкция системы теплоснабжения пос. Чегдомын» министерством ЖКХ края заключено с АО «Хабаровские энергетические системы» концессионное соглашение, объектом которого явилось краевое государственное имущество общей стоимостью 308,0 млн. рублей, представляющее собой объекты системы теплоснабжения п. Чегдомын, и находившееся в пользовании у АО «Хабаровские энергетические системы».

Первоначально до заключения концессионного соглашения, комитетом по ценам и тарифам Правительства края на 2018 год установлен тариф на тепловую энергию для потребителей АО «Хабаровские энергетические системы» в п. Чегдомын в размере 2 931,80 руб. за Гкал.

При заключении концессионного соглашения по объектам теплоснабжения п. Чегдомын произошло увеличение тарифа на тепловую энергию до 3 509,51 руб. за Гкал, или на 19,7 процента.

Основными причинами роста тарифа на тепловую энергию являлись: включение амортизационных отчислений на сумму 50,3 млн. рублей по

объектам теплоснабжения и затраты АО «Хабаровские энергетические системы», как концессионера, на капитальные вложения из прибыли.

В ходе проверки формирования долгосрочного тарифа на тепловую энергию для потребителей АО «Хабаровские энергетические системы» п. Чегдомын установлено, что комитетом по ценам и тарифам Правительства края на 2018 год необоснованно учтена в тарифе амортизация в сумме 10,9 млн. рублей на краевое государственное имущество, переданное министерством ЖКХ края АО «Хабаровские энергетические системы», в следствии чего АО «Хабаровские энергетические системы» получило доход в сумме 18,3 млн. рублей.

С учетом выводов и предложений Контрольно-счетной палаты края, сделанных по результатам контроля, комитетом по ценам и тарифам Правительства края для потребителей услуг АО «Хабаровские энергетические системы» тариф на тепловую энергию уменьшен с 01 января по 30 июня 2020 года – на 39,53 рубля; с 01 июля по 31 декабря 2020 года – на 84,95 рублей.

5.4. Контроль расходов на образование

В рамках параллельного контрольного мероприятия с органами внешнего муниципального финансового контроля проведен комплексный анализ формирования и распределения стимулирующего фонда оплаты труда работников муниципальных общеобразовательных организаций, а также оценка факторов, оказывающих влияние как на размер стимулирующих выплат, как элемента системы оплаты труда, так и на размер средней заработной платы педагогических работников в целом.

Контрольное мероприятие «Анализ расходов на выплаты стимулирующего характера в общем объеме фонда оплаты труда муниципальных общеобразовательных организаций, доведенном до муниципальных образований Хабаровского края в соответствии с методикой расчета нормативов подушевого финансирования, утвержденной постановлением Правительства Хабаровского края от 22 ноября 2013 года № 402-пр» проведено КСП края в министерстве образования и науки края (далее – министерство образования), городском округе «Город Хабаровск» и Комсомольском муниципальном районе края (далее – муниципальные образования, город, район) и 24 муниципальных общеобразовательных организациях (далее – общеобразовательные организации, учреждения). Муниципальными контрольно-счетными органами проверено 16 органов управления образованием и 57 учреждений, за исключением Аяно-Майского района.

По итогам контроля установлено, что доля стимулирующих выплат в фонде оплаты труда в среднем по краю составляет 15,77 процента, в числе которых доля выплат, зависящих от результатов труда, – 7,79 процента. В разрезе муниципальных образований края информация представлена на рис.2.

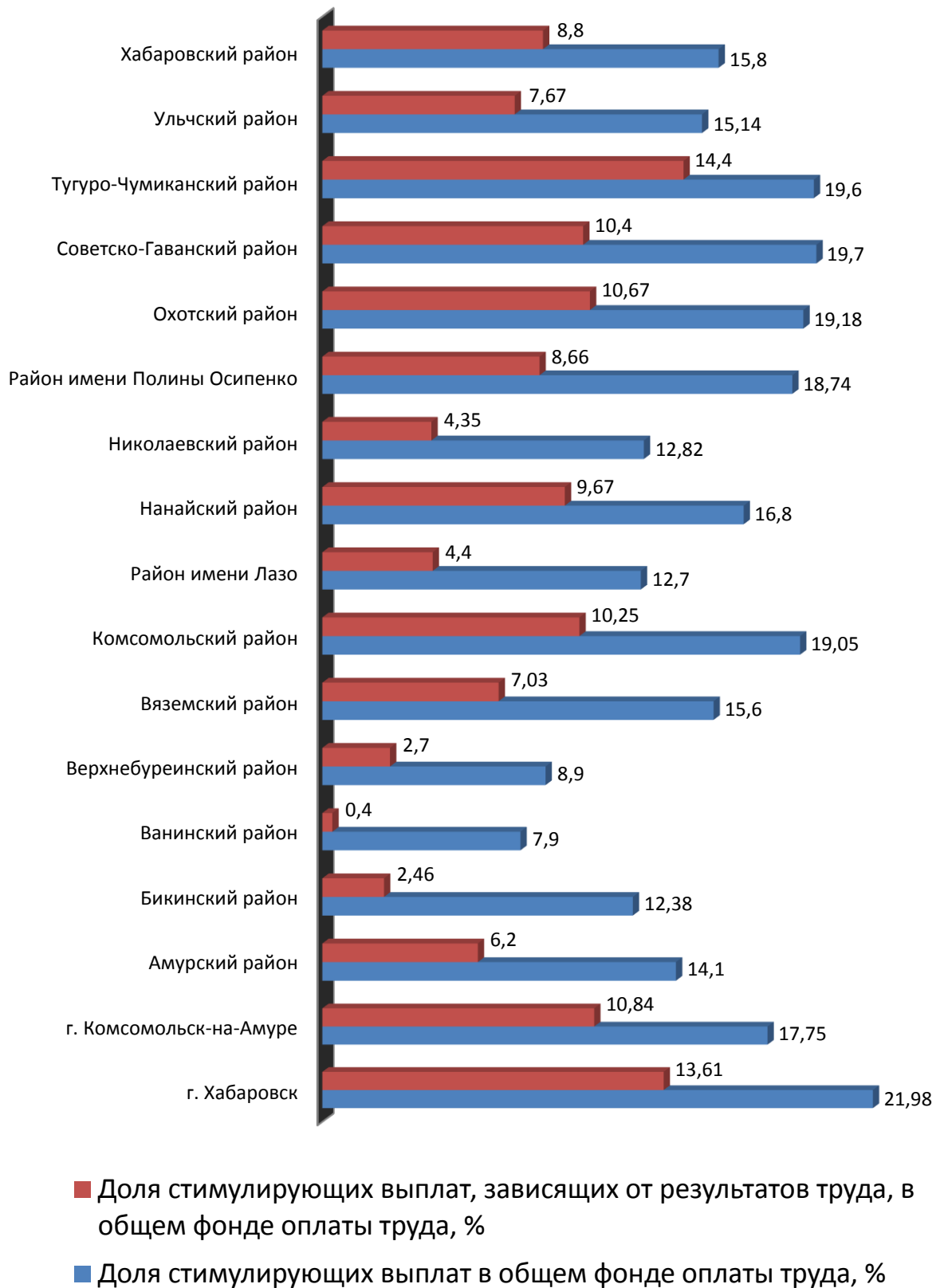


Рис. 2. Сведения о стимулирующей части фонда оплаты труда в 2018 году

В числе факторов, оказывающих влияние на размер стимулирующего фонда, отмечается уровень педагогической нагрузки (максимально в среднем по краю 2,06 ставки), уровень квалификации педагогов, объем выплат

персональных повышающих коэффициентов, коэффициентов по занимаемой должности, доплата до гарантированного размера оплаты труда, в тоже время к установлению которой отсутствует единый подход (учитывается как компенсационная, либо как стимулирующая выплата, либо как отдельная доплата в соответствии с муниципальным правовым актом).

Существенные отличия при установлении компенсационных выплат за работу, не входящую в круг должностных обязанностей, как в размерах, так и в структуре выплат, перечень которых формируется учреждениями самостоятельно и имеет значительные отличия, также явились фактором, оказывающим влияние на долю стимулирующей части фонда оплаты труда. Влияние оказывает и объем расходов на оплату жилищно-коммунальных услуг педагогам, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа), доля которых в средней заработной плате педагогов в 2018 году в среднем по краю составила 9,49 процента и учет которых предусмотрен методикой расчета средней заработной платы.

В целом результаты контроля свидетельствуют, что как на уровне муниципальных образований края, так и на уровне общеобразовательных организаций отсутствует единая практика установления стимулирующих выплат. Так, выплаты назначаются как за выполнение дополнительной работы, так и с учетом показателей эффективности деятельности работников. Система оценки эффективности деятельности работников характеризуется существенными отличиями, как в объеме стимулирующего фонда, так и в установленной системе критериев оценки, которая, в свою очередь, имеет отличия в части установления способа определения (баллы, проценты от оклада, абсолютные значения); размера выплат и их применения для категорий персонала, что обусловлено отсутствием базового перечня показателей в 6 муниципальных образованиях края и установление показателей (критериев) только для отдельных категорий работников в муниципальной отраслевой системе. Имеют место схожие характеристики показателей при установлении стимулирующих и премиальных выплат. В составе стимулирующих выплат предусмотрены выплаты, входящие в состав компенсационных выплат, а также формулировка отдельных критериев эффективности деятельности характеризует функциональные обязанности работника, входящие в круг его должностных обязанностей.

По итогам проверки отмечен общий подход к принятию решения о стимулировании и премировании комиссией, за исключением 5 муниципальных образований края, где не установлена процедура комиссионного принятия решения о назначении премиальных выплат. Принцип «эффективного контракта» (стимулирование работников в зависимости от показателей оценки эффективности их деятельности) в отношении руководителей общеобразовательных организаций применяется на всех проверенных территориях, в отношении иных работников задействован в полной мере только в 6 муниципальных образованиях.

В ходе контроля проанализирована практика применения принципов, которые используются при установлении стимулирующих выплат, и результаты анализа показали в отдельных учреждениях несоблюдение принципа прозрачности в части обеспечения обязательного ознакомления работников с решением комиссии об установлении стимулирующих выплат. Отдельные стимулирующие и премиальные выплаты устанавливаются за качественное выполнение той или иной работы, однако система показателей для оценки качества не определена, что целесообразно в рамках реализации принципа объективности. В единичных случаях не обеспечен контроль реализации указанного принципа, в связи с отсутствием оценочных листов и документов, подтверждающих достижение критериев; практики применения установленных критериев и размера выплат; решений комиссии по назначению стимулирующих выплат. Несоблюдение принципа своевременности установлено в части назначения стимулирующих выплат за показатели, оцененные в прошедших периодах, а также с учетом еще не достигнутых показателей эффективности.

При формировании общеобразовательными организациями локальных нормативных актов, устанавливающих систему оплаты труда, в целом применены единообразные подходы с учетом требований законодательства РФ, края и муниципальных правовых актов, в тоже время при наличии случаев несоответствия норм, регламентирующих отдельные условия оплаты труда работников, Примерным положениям об оплате труда, принятым на муниципальном уровне; отсутствия порядков назначения надбавки за выслугу лет и выплаты вознаграждения за выполнение функций классного руководителя, а также установления должностных окладов, стимулирующих и компенсационных выплат. Отдельные локальные нормативные акты учреждений не согласованы с представительным органом работников.

Из общего объема нарушений при установлении оплаты труда работникам в сумме 40,8 млн. рублей (КСП края установлено по городу Хабаровску и Комсомольскому району на сумму 33,5 млн. рублей), нарушения, связанные с несоблюдением требований муниципальных правовых и локальных нормативных актов учреждений при установлении стимулирующих выплат (назначались при отсутствии решения комиссии, без учета показателей и критериев оценки результатов труда, в размерах, несоответствующих установленным размерам, за показатели, отсутствующие в системе оценки), составили 28,7 млн. рублей, осуществлении иных выплат (должностного оклада, повышающих коэффициентов, компенсационных выплат, материальной помощи, отпуска за ненормированный рабочий день) составили 12,1 млн. рублей. Ущерб по причине переплаты заработной платы на 01 января 2018 года при отсутствии факта ее возврата работниками и принятия мер к возврату по городу Хабаровску оценен на сумму 0,15 млн. рублей, переплата на 01 января 2019 года в сумме 38,9 тыс. рублей квалифицирована с позиции рисков. Уплачен налог на доходы физических лиц за счет средств налоговых агентов и страховые взносы во внебюджетные фонды сверх расчетного периода в сумме 31,8 млн. рублей, из них городом

Хабаровском – 0,25 млн. рублей. В ходе контрольного мероприятия работникам произведено начисление ранее не выплаченных доплат, приняты меры по устранению рисков. В доход краевого бюджета перечислены денежные средства в сумме 0,4 млн. рублей, в числе которых объектами проверки КСП края в сумме 0,25 млн. рублей.

С учетом выводов и предложений КСП края по итогам контрольного мероприятия Законом края от 18.12.2019 № 42 «О субвенциях из краевого бюджета бюджетам муниципальных районов (городских округов) Хабаровского края на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях» утверждена методика расчета субвенций, в которой установлен порядок определения коэффициентов, учитывающих уровень средней заработной платы педагогических работников и уровень квалификации педагогов. На контроле КСП края находятся мероприятия по совершенствованию Методики расчета нормативов подушевого финансирования для определения субвенций, утвержденной постановлением Правительства края от 22.11.2013 № 402-пр, в части определения порядка расчета коэффициентов стимулирующих и компенсационных выплат, увеличения фонда заработной платы на оплату труда работников (кроме учителей).

Также отмечается, что в целях увеличения гарантированной части заработной платы педагогических работников в январе 2020 год подготовлен проект постановления Правительства края об увеличении должностных окладов на 5,3 процента с 01 января 2020 года.

Управлениями образования администрации города Хабаровска, Комсомольского района закреплен порядок определения нормативных затрат с учетом средней заработной платы педагогических работников, утверждены базовые перечни показателей эффективности деятельности работников, внесены соответствующие изменения в порядки составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений.

Кроме того, управлением образования города Хабаровска разработано типовое Положение о выплатах компенсационного характера, содержащее перечень выплат за выполнение дополнительной работы, не входящей в круг должностных обязанностей работников, Комсомольского района – утвержден перечень и диапазон размеров указанных выплат, а также Примерное положение об оплате труда в новой редакции с учетом результатов контроля. Представления находятся на контроле КСП края до полного их исполнения в 2020 году.

5.5. Контроль в сфере культуры

Объектами контроля реализации мероприятия «Сохранение и популяризация объектов культурного наследия» государственной программы края «Культура Хабаровского края», утвержденной постановлением Правительства края от 28.06.2012 № 216-пр (далее – мероприятие Программы) явились министерство культуры края (далее – министерство культуры) и управление государственной охраны объектов культурного наследия Правительства края (далее – управление охраны объектов культурного наследия, управление).

Также проведено контрольное мероприятие на предмет законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств краевого бюджета и иных источников, предусмотренных законодательством РФ, в том числе с использованием аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд края в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ, выделенных краевому государственному бюджетному учреждению культуры «Хабаровский краевой парк имени Н.Н. Муравьева-Амурского», за 2018 год и 10 месяцев 2019 года.

По итогам проверки установлено, что наименование мероприятия Программы не отражает направление в части использования объектов культурного наследия, как предусмотрено действующим законодательством, а также фактически осуществляется краевым государственным бюджетным учреждением культуры «Хабаровский краевой парк имени Н.Н. Муравьева-Амурского». Так используются 2 объекта культурного наследия: Памятник графу Н.Н. Муравьеву-Амурскому (1891-1925), 1992 года; Дом караула памятника графу Н.Н. Муравьеву-Амурскому, 1893 года.

Реализация мероприятия «Сохранение и популяризация объектов культурного наследия» осуществляется министерством культуры через 2 подведомственных краевых государственных бюджетных учреждения культуры «Зоосад «Приамурский» им. В.П. Сысоева» и «Хабаровский краевой парк имени Н.Н. Муравьева-Амурского» (далее – краевой парк, парк); управлением по охране объектов культурного наследия – через краевое государственное бюджетное учреждение культуры «Научно-производственный центр по охране и использованию памятников истории и культуры Хабаровского края» (далее – центр) путем предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее – субсидия на государственное задание).

При формировании государственного задания министерством культуры допущены нарушения в части неутверждения парку показателей качества и объема государственных услуг (работ) на плановый период 2020 года, а также установлен показатель качества «динамика количества мероприятий (100 процентов)», отсутствующий в критериях при проведении оценки качества в соответствии со стандартом оказания услуги; управлением по охране культурного наследия – не в полном объеме отражены сведения в части показателей, характеризующих содержание работы в соответствии с региональным перечнем работ (услуг), а также условия (формы) выполнения

работы, предусмотренные для включения в региональный перечень. При установленных единицах измерения объема работы – количество объектов культурного наследия (единиц), фактически показатель определяется по объему выполняемой центром работы. Кроме того, не представлены предложения центра о потребности в государственных работах на 2018 и 2019 годы.

В целом по вышеуказанным учреждениям показатели в государственном задании не соответствовали показателям (индикаторам) Программы, как регламентировано порядком формирования государственного задания, действующим на момент проверки (постановлением Правительства края от 24.12.2019 № 572-пр данная норма утратила силу).

С 2017 года показатели (индикаторы), непосредственно относящиеся к деятельности парков, в Программе не установлены, при этом наибольший объем финансирования или 51 процент предусмотрен парку. Наименьший объем (12,0 %) приходится на центр, однако отчетная информация о ходе реализации Программы за 2018 год в целом отражает сведения о деятельности, представленные управлением по охране культурного наследия, как соисполнителем Программы. В тоже время, по показателю (индикатору) Программы «Доля объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в удовлетворительном состоянии, от общего числа объектов культурного наследия» не представлены документы и расчеты, подтверждающие количество и наименование объектов культурного наследия, находящихся в удовлетворительном состоянии, от общего числа в размере 65 процентов. К полномочиям управления относится осуществление мониторинга данных об объектах культурного наследия, проведение обследования и фотофиксации один раз в пять лет состояния объектов культурного наследия, однако не установлены критерии для определения удовлетворительного состояния объектов, которые числятся в перечне объектов культурного наследия в количестве 555 единиц. Кроме того, учитывая, что учет данных сведений управлением не организован, существуют риски недостоверности отражения в Программе плановых и фактических значений показателя.

Несоблюдение правил расчета нормативных затрат на оказание государственных услуг и выполнение работ (далее – нормативные затраты) подведомственными министерству культуры учреждениями установлено при определении расходов на оплату труда, на общехозяйственные нужды и с учетом допущенных арифметических ошибок и превышения фактического количества человеко-часов персонала на 3 человека-часа составило 44,1 тыс. рублей.

По итогам контроля отмечены резервы по совершенствованию правового регулирования в части приведения вышеуказанных правил в соответствие с общими требованиями в сфере культуры, установленными на федеральном уровне, в отношении применения коэффициента выравнивания, нормы по формированию резерва на полное восстановление состава объектов

особо ценного движимого имущества, а также установления иного способа расчета нормативных затрат на оплату труда, когда доля оплаты труда работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании государственной услуги, отличается от установленных 40,0 процента. Кроме того, по урегулированию методики расчета натуральной нормы потребления (расхода) видов услуг в целях обеспечения единого подхода при определении показателя «общий срок использования имущественного комплекса», а также расчета отраслевого корректирующего коэффициента отличного от значения «1».

По управлению по охране культурного наследия в целом не утверждены правила расчета нормативных затрат, в отсутствие которых центру определена субсидия в общем объеме 28,6 млн. рублей. Также не утвержден порядок проведения мониторинга, оценки выполнения государственного задания и контроля за выполнением государственного задания подведомственными учреждениями, что противоречит требованиям порядка о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении краевых государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства края от 27.11.2015 № 414-пр, и за нарушение которого в январе 2020 года должностными лицами КСП края возбуждено дело об административном производстве.

Установлены резервы по увеличению доходов центра от сдачи помещений в аренду, в связи с наличием свободных помещений и отсутствием принятых мер по передаче их в аренду, что расценено как недополученные доходы в сумме 0,6 млн. рублей.

В 2018 году парку предоставлена субсидия на иные цели для обеспечения дополнительной потребности на приобретение оборудования для обустройства мест организации и проведения культурно-досуговых мероприятий в сумме 1,2 млн. рублей. При наличии нормы и критериев для приобретения особо ценного движимого имущества (балансовая стоимость имущества превышает 0,5 млн. рублей, культурно-досуговая деятельность предусмотрена уставом и на ее осуществление доводится государственное задание) субсидия предоставлена по основаниям, как иные расходы, не связанные с выполнением государственного задания. Также проверке не представлены документы, подтверждающие выполнение министерством культуры обязательств в части контроля за соблюдением парком целей и условий предоставления субсидии на иные цели, что, учитывая вышеприведенные факты, в том числе свидетельствует о наличии резервов в части закрепления в принятых министерством культуры правилах нормы относительно необходимости предоставления обоснований при выделении субсидии на иные расходы. Так, правилами установлено, что выделение средств на цели, такие как иные расходы, не связанные с выполнением государственного задания, осуществляется по другим обоснованиям. Наличие указанной нормы, равно как и общая формулировка «на иные

расходы» без конкретизации направлений расходования, имеет признак тождественности непосредственно с формой субсидии – на иные цели, то есть не отвечает принципу определенности и расширяет границы для выбора решений, как главным распорядителем бюджетных средств (далее – ГРБС), так и непосредственно получателем субсидии, что не соотносится с принципами бюджетной системы в отношении эффективного использования бюджетных средств и полномочиями ГРБС в части обеспечения результативности, целевого характера использования бюджетных средств.

В ходе проведения контрольного мероприятия в краевом парке установлено, что вышеуказанная субсидия направлена на закупку оборудования для обустройства мест организации и проведения культурно-досуговых мероприятий (далее – оборудование для культурно-досуговых мероприятий). Запрос о предоставлении ценового предложения на поставку бывшего в употреблении имущества направлен одному из поставщиков ранее срока регистрации его в качестве индивидуального предпринимателя, что противоречит Методическим рекомендациям по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденным приказом Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 № 567, где предусмотрено направление запросов поставщикам, обладающим опытом поставок соответствующих товаров. С момента приобретения конструкция числилась в составе материальных запасов, в составе основных средств объект учтен через 1 год и 3 месяца после приобретения. В инвентарной карточке сведения об объекте и краткая индивидуальная характеристика не отражены. Объект, как целый, на набережной отсутствовал, проверке представлены элементы металлической конструкции, размещенные на территории парка по ул. Краснореченская, д. 102. В совокупности всех вышеприведенных фактов, при отсутствии достаточности доказательной базы в части подтверждения обоснованности закупки, поскольку документы, позволяющие достоверно и однозначно определить объект, в том числе и подтверждающие его использование с момента приобретения (фотоотчеты и иные документы), проверке не представлены, присвоенный инвентарный номер объекта не обозначен, объект, как единый, не идентифицирован, сделать вывод о том, что закупка соответствует цели субсидии не представляется возможным, в том числе и по причине отсутствия в условиях контрактов предоставления поставщиками документации по сборке объекта (схемы, чертежи).

Также следует отметить, что в ходе осмотра территории парка не представлен объект «Тентовая конструкция с хозяйственным модулем», числящийся на балансе учреждения в качестве самостоятельного объекта, представлены обособленные элементы частей металлической конструкции и постройка контейнерного типа «Киоск», размещенные на территории парка – по ул. Краснореченская, д. 102, что подтверждается фотоматериалами проверки, отраженными на рис. 3.



Рис. 3. Элементы инвентарных объектов «Тентовая конструкция с хозяйственным модулем» и «Оборудование для обустройства мест организации и проведения культурно-досуговых мероприятий»

В целях осуществления закупки оборудования для культурно-досуговых мероприятий заключены 4 контракта с 2-мя индивидуальными предпринимателями, как с единственным поставщиком, а также по данным основаниям заключены 5 контрактов (Федеральный закон № 44-ФЗ) и договор (Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223)) на оказание услуг по охране объектов парка на общую сумму 0,9 млн. рублей, что не позволило реализовать принцип обеспечения добросовестной ценовой конкуренции между участниками закупок в целях выявления лучших условий поставок товаров, выполнения работ, эффективности осуществления закупок, вследствие исключения возможности достижения экономии при снижении начальной (максимальной) цены контракта (договора). Вместе с тем закупки, осуществленные с формальным соблюдением ограничения (до 400,00 тыс. рублей у единственного поставщика), содержат признаки искусственного дробления единых сделок на несколько контрактов, что способствовало созданию преимущественного положения 3 исполнителям, с которыми заключались контракты.

Проверкой установлено, что приобретение конвертов и почтовые расходы на сумму 2,2 тыс. рублей в 2018 году в Плане-графике закупок запланированы как закупки у единственного поставщика на сумму, не превышающую 400,0 тыс. рублей, тогда как данные закупки относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий как услуги общедоступной почтовой связи и подлежат планированию в соответствии с пунктом 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В целом объем проверенных средств парка составил 878,6 млн. рублей, в их числе краевое имущество стоимостью 759,4 млн. рублей, субсидия на государственное задание и на иные цели – 110,6 млн. рублей, средства от приносящей доход деятельности – 8,6 млн. рублей.

В рамках выполнения государственного задания установлены отклонения отчетных данных (100,0 %) от фактически оказанного объема

государственной услуги, в тоже время, для подтверждения которого не представлены документы, предусмотренные стандартом оказания услуги, в том числе по демонстрации коллекций диких и домашних животных, растений – заявки (обращения) на проведение экскурсий; по организации и проведению мероприятий – программы, сценарии и иные документы. Также отсутствовала информация в сети «Интернет» о демонстрации коллекций диких и домашних животных, растений и полная информация о проводимых мероприятиях. В рамках государственной работы по созданию условий для регулируемого туризма и отдыха предусмотрена разработка маршрутов для туристических групп, однако проверке представлен экскурсионный маршрут, утвержденный директором учреждения 29 марта 2011 года.

Установлены факты, которые вызывают необходимость пересмотра штатной численности работников культурно-досугового отдела и рабочих зеленого хозяйства не только с учетом типовых отраслевых норм труда, но и фактически выполняемого объема работ. Превышение штатной численности работников культурно-досугового отдела установлено на 2,9 единицы, что в суммовом выражении составило 1,4 млн. рублей, причем фактическая занятость указанных единиц, за исключением режиссера, соответствовала типовым нормам РФ. Превышение штатной численности рабочих зеленого хозяйства в сравнении с типовыми нормами РФ установлено на 51,5 единицы, должностными обязанностями которых предусмотрено, в том числе и выполнение обязанностей дворника, установленных Тарифно-квалификационными характеристиками на общеотраслевые профессии рабочих. При осмотре территории парка установлено отсутствие на рабочих местах 21 человека из 39, при чем, 16 человек отсутствовали и при повторном осмотре, проведенном с интервалом в 3 дня, что по информации парка обусловлено в первом случае введением особого режима работы, при этом локальным актом данные условия не закреплены, во втором случае – нахождением территории парка в удовлетворительном состоянии и принятии решения о предоставлении рабочим времени перерыва ранее установленного на 30-40 минут.

В проверяемом периоде парком при использовании субсидии на государственное задание допущены нарушения на сумму 0,51 млн. рублей, из них 0,5 млн. рублей связано с несоблюдением порядка назначения работникам компенсационных выплат. Ущерб оценен на сумму 33,5 тыс. рублей, в связи с осуществлением закупки за счет субсидии, фактически запланированной за счет средств от приносящей доход деятельности (27,7 тыс. рублей), назначением компенсационной выплаты работнику при отсутствии распорядительного документа (5,8 тыс. рублей). Неэффективные расходы при назначении доплаты за работу в выходные и нерабочие праздничные дни составили 0,4 млн. рублей. Нецелевое использование субсидии, в связи с оплатой расходов на проведение медицинских осмотров водителей при отсутствии лицензии на оказание данного вида услуг, составило за 2018 год 35,9 тыс. рублей, за допущение которого должностными лицами КСП края в январе 2020 года возбуждено

дело об административном правонарушении. Также возбуждено дело об административном правонарушении в отношении должностного лица парка за нарушение порядка формирования государственного задания в части несоблюдения Правил расчета нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнения работ) краевыми государственными учреждениями, подведомственными министерству культуры края, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ), утвержденных приказом министерства культуры от 22.12.2017 № 444/01-15, при определении нормативных затрат на общехозяйственные нужды (учитывались суммы договоров, тогда как затраты определяются исходя из фактических объемов потребления за прошлые годы в натуральном и стоимостном выражении).

В рамках осуществления приносящей доход деятельности установлено, что основной доход, который снизился в 2019 году по сравнению с 2017 годом в среднем на 25,0 процента, парк получает от сдачи в аренду участков сооружений, расположенных на земельных участках (от 62,3 % в 2017 году до 47,0 % в 2019 году). Кроме того, парк оказывает услуги организациям по проведению культурно-массовых мероприятий и уборке территории и вывозу мусора за безналичный расчет, а также населению по проведению экскурсий и санитарные услуги в общественных туалетах парка за наличный расчет. При этом рентабельность экскурсионной услуги составляет 5 процентов, санитарной услуги – 7 процентов, услуги по уборке территории и вывозу мусора – от 3,0 до 8,0 процента, что ниже установленного Положением о предоставлении платных услуг размера.

Недополученный доход парка по причине сдачи в аренду 13 участков сооружений без проведения конкурсных процедур по основаниям, предусмотренным законодательством, по цене, которая за счет применения понижающего коэффициента ниже стоимости, применяемой для расчета начальной (минимальной) цены аукциона, и, соответственно, не учитывается фактор повышения цены в результате его проведения, составил 0,04 млн. рублей. Также не применялись меры ответственности к арендаторам за нарушение сроков оплаты, что в пересчете на пеню составило 5,0 тыс. рублей.

При осуществлении операций с наличными денежными средствами установлено нарушение порядка ведения кассовых операций, правил хранения первичных учетных документов (уничтожены корешки квитанций об оплате на общую сумму 0,8 млн. рублей, или 77,6 процента за период с 01 января 2018 года до 31 октября 2019 года и все корешки квитанций за период до 01 января 2018 года). Кроме того, о недостаточном уровне организации и осуществления внутреннего контроля свидетельствуют установленные факты оприходования выручки в кассу парка за период с 19 сентября по 01 ноября 2019 года, когда для расчетов с населением за оказанные услуги стала применяться онлайн-касса, несвоевременно и не в

полном объеме – остаток ежедневно составлял от 0,6 до 14,7 тыс. рублей, также установлен отрицательный остаток в суммах 14,2 и 4,1 тыс. рублей.

Нарушения, связанные с осуществлением приносящей доход деятельности, составили 7,4 млн. рублей, в том числе при исчислении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость – 4,6 млн. рублей, при ведении кассовых операций – 0,8 млн. рублей, при оплате договоров на проведение праздничных мероприятий, заключенных позже срока их проведения – 0,3 млн. рублей. В общем объеме нарушений несоблюдение положений Федерального закона № 223-ФЗ допущено в части осуществления закупки на сумму 0,2 млн. рублей при отсутствии ее в Плане закупок и протоколе подведения итогов проведения закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму более 100,0 тысяч рублей, а также закупок на сумму 1,2 млн. рублей при отсутствии документов, обосновывающих проведение закупки у единственного поставщика, в том числе по 1 договору по 2 основаниям, по 6 договорам по 3 основаниям.

Неэффективные расходы, в связи с уплатой пеней и штрафов за нарушение налогового законодательства и авансовых платежей налога на прибыль, составили 0,2 млн. рублей. Также установлена необходимость оплаты энергоснабжающей организации использованной и возмещенной арендаторами электрической энергии в сумме 0,1 млн. рублей, в бюджет имущественных налогов в соответствии с установленным коэффициентом платной деятельности в сумме 0,1 млн. рублей.

Общий объем нарушений за счет бюджетных и внебюджетных средств при ведении бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами, с дебиторами по доходам, списании материальных запасов составил 1,1 млн. рублей.

Неэффективное использование финансовых средств, в связи с содержанием неиспользуемого, при наличии автомобиля с меньшим в 2 раза расходом топлива, автомобиля Mercedes-Bens, составило 0,2 млн. рублей, в том числе за счет субсидии – 0,1 млн. рублей.

В отношении имущества парка в целом установлено, что в министерстве имущественных отношений края не учтен земельный участок площадью 37632 кв. м, зарегистрированный за учреждением в Едином государственном реестре недвижимости. На указанном участке расположен объект недвижимого имущества «Сооружение «Дорожно-мостовое хозяйство» площадью 57825 кв. м, что превышает площадь земельного участка на 20193 кв. м. Установлено отклонение размеров площадей, указанных в техническом паспорте и свидетельстве о государственной регистрации права, в рамках 3 объектов недвижимости; несоответствие данных, представленных в информации министерства имущественных отношений края, с данными технических паспортов в части наименования 2 объектов, площадей и протяженности 5 объектов, единиц измерений 2 объектов. Не представлены технические паспорта на 3 объекта и правоустанавливающие документы на 4 объекта. Выявлено 7 объектов, не

используемых по назначению (используются в качестве складских помещений для хранения материалов, инвентаря, запасных частей и прочего имущества, направление использования отдельных помещений 1 объекта не соответствует техническому назначению). Также установлено наличие 12 единиц основных средств, на которые не представлены документы, подтверждающие право владения, распоряжения и использования.

Краевым парком приняты к учету брусчатка (65 кв. м) и бордюр дорожный гранитный (515 штук), полученные в результате реконструкции набережной, по общей стоимости 2 рубля без проведения оценки текущей стоимости (решение комиссии по поступлению и выбытию активов не представлено).



По результатам контрольных мероприятий в адрес министерства культуры края и управлению по охране объектов культурного наследия направлены представления с предложениями о принятии мер по совершенствованию порядка расчета нормативных затрат, по усилению координационной и методической работы в отношении подведомственных учреждений, усилению контроля за формированием отчетности о ходе реализации Программы. Краевому парку направлено представление с требованием о возврате в краевой бюджет средств, использованных не по целевому назначению, возмещении ущерба и с предложениями по устранению выявленных нарушений, а также активизации деятельности по использованию в полном объеме оцененных участков сооружений, осуществлению контроля за использованием закрепленного за учреждением имущества в соответствии с техническим назначением, приведением в соответствие правоустанавливающей документации на объекты недвижимости, которое находится на контроле КСП края до полного исполнения.

Также направлено информационное письмо в министерство культуры, как учредителю краевого парка, с предложением о принятии мер в отношении формирования государственного задания и дальнейшего использования имущественного комплекса парка. По результатам рассмотрения утвержден План министерства и согласован План-график мероприятий парка, утвержденный генеральным директором 30 января 2020 года, по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия.

5.6. Контроль в сфере здравоохранения

Вопросы использования бюджетных средств в сфере здравоохранения рассматривались Контрольно-счетной палатой края в ходе проведения

4 контрольных мероприятий, основными объектами которых стали министерство здравоохранения края, ХК ФОМС, а также 5 государственных учреждений здравоохранения края.

При осуществлении контроля приоритетными вопросами проверок являлись вопросы законного и результативного использования бюджетных средств, направленных:

на реализацию мероприятия «Совершенствование системы оказания медицинской помощи больным онкологическими заболеваниями, в том числе обеспечение дорогостоящими лекарственными препаратами онкологических больных для проведения стандартизированной пролонгированной терапии» подпрограммы «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи» государственной программы края «Развитие здравоохранения Хабаровского края»;

на выполнение государственного задания и иные цели, не связанные с выполнением государственного задания, а также на оказание бесплатной медицинской помощи в системе обязательного медицинского страхования.

По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлены нарушения требований БК РФ, Трудового кодекса РФ, Федерального закона № 44-ФЗ, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, о бухгалтерском учете, об основах здоровья граждан в РФ, об обязательном медицинском страховании в РФ и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов Правительства РФ и края.

Общий объем выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий нарушений в финансово-бюджетной сфере составил 3,5 млн. рублей, установлено неэффективное использование средств в размере 4,8 млн. рублей.

В ходе исполнения в 2018 году бюджетных полномочий министерством здравоохранения края утвержден Перечень субсидий по целям (направлениям расходования) средств субсидий на иные цели на 2018 год на осуществление мероприятий в рамках реализации подпрограммы «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи» государственной программы края «Развитие здравоохранения Хабаровского края», предусматривающий направления расходования средств субсидий на иные цели, связанные с осуществлением расходов на проведение капитального ремонта недвижимого имущества. Вместе с тем в рамках реализации мероприятия данной подпрограммы мероприятия, связанные с проведением капитального ремонта недвижимого имущества, закрепленного за государственным учреждением онкологического профиля, не предусмотрены.

В нарушение Правил определения объема и условий предоставления субсидий из краевого бюджета краевым государственным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели в 2018 году распоряжение министерства здравоохранения края по распределению учреждениям (КГБУЗ «Краевая клиническая больница № 1» и КГБУЗ «Краевой клинический центр

онкологии») объемов субсидий на иные цели принято с отклонением от установленного срока на 15 дней.

Кроме того, в нарушение Порядка предоставления субсидий на иные цели, соглашение о предоставлении краевому государственному бюджетному учреждению здравоохранения «Родильный дом № 1» министерства здравоохранения края (далее – КГБУЗ «Родильный дом № 1») субсидий на иные цели заключено министерством здравоохранения края с нарушением установленного срока на 28 рабочих дней.

Вследствие согласования КГБУЗ «Родильный дом № 1» выполнение работ по капитальному ремонту системы видеонаблюдения, не относящихся к работам по капитальному ремонту недвижимого имущества, министерством здравоохранения края в рамках исполнения полномочий, установленных подпунктом 1 пункта 1 статьи 158 БК РФ, не обеспечен целевой характер использования бюджетных средств на предоставление подведомственным краевым государственным учреждениям субсидий на иные цели по направлению их расходования, связанному с проведением капитального ремонта объектов недвижимого имущества, закрепленного за учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных ему учредителем. Данный факт послужил причиной того, что КГБУЗ «Родильный дом № 1» министерства здравоохранения края в 2018 году в нарушение требований, установленных Соглашением о предоставлении субсидии на иные цели, произведены расходы в сумме 0,1 млн. рублей на оплату работ по монтажу системы видеонаблюдения, что явилось нецелевым использованием средств субсидии из краевого бюджета.

В результате проведенных контрольных мероприятий в краевых учреждениях здравоохранения края на предмет законности, результативности использования средств краевого бюджета и бюджета территориального фонда установлено следующее.

В 2018 году краевыми государственными учреждениями здравоохранения (КГБУЗ «Бикинская центральная районная больница» и КГБУЗ «Родильный дом № 1») произведены расходы на общую сумму 0,2 млн. рублей (по монтажу пожарно-охранной сигнализации, на приобретение сувенирной продукции), не входящие в структуру тарифа на оплату медицинской помощи по программе обязательного медицинского страхования (далее – ОМС), что явилось нецелевым использованием средств ОМС.

Также в 2018 году КГБУЗ «Бикинская центральная районная больница» допущено нецелевое использование средств ОМС в общей сумме 0,2 млн. рублей, связанное с расходами, не предусмотренными действующей системой оплаты труда; по выплате заработной платы работнику в отсутствие приказов о совмещении и совместительстве и данных о фактически отработанном времени.

По результатам проверки КГБУЗ «Районная больница района имени Лазо» установлено:

учреждением произведены расходы за счет средств ОМС в сумме 1,4 млн. рублей на оплату 12 договоров возмездного оказания услуг, заключенных с нарушением положений Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» с физическими лицами, не имеющими лицензии на осуществление медицинской деятельности и, соответственно, которые не могут оказывать медицинские услуги, связанные с оказанием бесплатной медицинской помощи в системе ОМС, что имеет признаки нецелевого использования средств территориального фонда;

за счет средств краевого бюджета в отчетном году произведена выплата заработной платы за май месяц врачу-стоматологу ортопеду в размере, превышающем на 0,6 тыс. рублей размер, установленный приказом главного врача, а в нарушение части 2 статьи 22 Трудового кодекса РФ заработная плата за совмещение должности медбрата зубопротезного кабинета в размере 51,0 тыс. рублей этому работнику учреждения не начислялась и не выплачивалась;

нарушение требований Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н, в части неверного отражения в бухгалтерском учете расходов на общую сумму 0,5 млн. рублей;

нарушение требований пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в части осуществления закупки у единственного поставщика путем заключения 2 договоров на сумму, превышающую триста тысяч рублей (в размере 1,0 млн. рублей).

По фактам нецелевого использования учреждениями здравоохранения средств ОМС соответствующая информация направлена в краевой фонд обязательного медицинского страхования.

С учетом выводов и предложений Контрольно-счетной палаты края, сделанных по результатам контроля, ХК ФОМС проведены внеплановые проверки использования средств обязательного медицинского страхования в КГБУЗ «Бикинская центральная районная больница», КГБУЗ «Родильный дом № 1» и КГБУЗ «Районная больница района имени Лазо» по результатам которых средства в сумме 0,4 млн. рублей, использованные учреждениями не по целевому назначению, возвращены в бюджет территориального фонда и уплачены штрафные санкции в размере 10,0 процента от суммы нецелевого использования средств.

Выполнение предложений КСП края по принятию мер по устранению нарушений и недостатков КГБУЗ «Районная больница района имени Лазо» до полного их устранения остаются на контроле.

5.7. Контроль в сфере строительства

В 2019 году вопросы целевого и эффективного использования бюджетных средств в сфере строительства рассматривались в ходе проведения 2 контрольных мероприятий.

Объектами контроля являлись органы исполнительной власти края (министерство строительства края), органы местного самоуправления (администрация городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» и ее структурные подразделения), краевое государственное казенное учреждение «Служба заказчика министерства строительства Хабаровского края» и муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства города Комсомольска-на-Амуре» (далее – МКУ «Управление капитального строительства города Комсомольска-на-Амуре»).

Общий объем выявленных в ходе проверки нарушений в финансово-бюджетной сфере составил 6,3 млн. рублей, в том числе нецелевое использование средств – 0,9 млн. рублей, а также установлено неэффективное использование средств в размере 0,1 млн. рублей.

В результате контроля в администрации городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» и МКУ «Управление капитального строительства города Комсомольска-на-Амуре») установлены отдельные нарушения требований БК РФ, Федерального закона № 44-ФЗ, порядков предоставления субсидий муниципальным образованиям края, утвержденных нормативными правовыми актами Правительства края в рамках строительства объекта «Обеспечение инженерной инфраструктурой земельного участка, предназначенного для строительства жилья в микрорайоне «Парус» 60000 кв.м.», а именно:

в 2017 и 2018 годах не обеспечено соблюдение графика выполнения мероприятий по строительству объекта и не достигнуто значение показателя результативности использования субсидии, установленного соглашениями, заключенными с министерством строительства края;

установлено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 0,9 млн. рублей, связанное с оплатой МКУ «Управление капитального строительства города Комсомольск-на-Амуре» фактически невыполненных работ в рамках исполнения контракта на строительство объекта;

в нарушение требований части 2 статьи 34 и подпункта «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ при исполнении контракта на выполнение проектных работ МКУ «Управление капитального строительства города Комсомольск-на-Амуре» изменены существенные условия контракта по строительству объекта на 0,6 млн. рублей.

По результатам проведения контрольного мероприятия в краевом государственном казенном учреждении «Служба заказчика министерства строительства Хабаровского края» установлено ненадлежащее исполнение учреждением полномочий по обеспечению результативности использования бюджетных средств, предусмотренных статьей 162 БК РФ, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств в сумме 0,1 млн. рублей, выразившееся в непринятии мер ответственности (в том числе учреждение не воспользовалось своим правом оплатить выполненные работы за вычетом суммы неустойки) к подрядной организации, нарушившей свои обязательства по контракту на выполнение проектных работ по строительству объекта «Межрайонный онкологический диспансер

г. Комсомольск-на-Амуре (строительство I очередь – патологоанатомическое отделение, II очередь – отделение радиотерапии, III очередь – поликлиника).

С учетом выводов и предложений Контрольно-счетной палаты края, сделанных по результатам контроля, объектами контрольных мероприятий приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

МКУ «Управление капитального строительства города Комсомольска-на-Амуре» восстановлены средства в бюджет в сумме 0,9 млн. рублей путем уменьшения задолженности по оплате выполненных работ.

5.8. Контроль в сфере развития институтов и инициатив гражданского общества

Вопросы реализации государственной программы края «Содействие развитию институтов и инициатив гражданского общества в Хабаровском крае» на 2013-2020 гг.», утвержденной постановлением Правительства края от 29.12.2012 № 482-пр (далее – Программа) рассмотрены в ходе контрольного мероприятия, объектами которого являлись комитет по внутренней политике Правительства края (далее – комитет по внутренней политике) и комитет по информационной политике и массовым коммуникациям Правительства края (далее – комитет по информационной политике).

Объем ресурсного обеспечения по Программе предусмотрен в размере 2 441,40 млн. рублей и за период с 2013 по 2021 годы в целом изменен в сторону увеличения на 50,5 млн. рублей, при этом наибольший объем (70,5 млн. рублей) приходится на обеспечение информирования граждан через средства массовой информации (далее – СМИ). Динамика изменения по годам представлена на рис. 4.

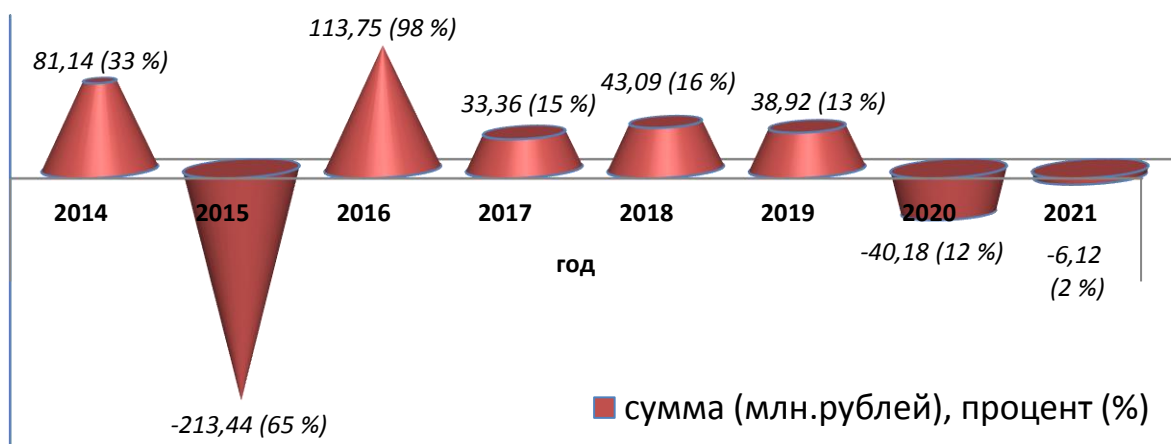


Рис. 4 Динамика изменения показателей ресурсного обеспечения текущего года к предыдущему периоду («+» - увеличение, «-» - снижение)

По состоянию на 01 июня 2019 года (проверяемый период) объем бюджетных ассигнований, утвержденных на 2019 год, увеличен к уровню 2018 года на сумму 33,0 млн. рублей (10,6 %). В структуре расходов краевого бюджета на 2019 год предусмотрены средства на содействие развитию

территориального общественного самоуправления (далее - ТОС), которые ранее входили в государственную программу края «Содействие развитию местного самоуправления в Хабаровском крае» в сумме 67,1 млн. рублей. Расходы запланированы со снижением на 11 процентов, в тоже время отмечается ежегодное увеличение в течение 3-х последних лет, только в 2018 году в 2,08 раза к уровню 2017 года (утверждены в объеме 75,4 млн. рублей). Исключая данные расходы из базы 2019 года, снижение к уровню 2018 года составляет 34,1 млн. рублей или 10,9 процента.

По итогам контроля установлены нарушения и недостатки, требующие принятия мер в рамках повышения результативности (эффективности и экономности) использования средств краевого бюджета и эффективности реализации Программы в целом. Общий объем нарушений и недостатков установлен на сумму 39,8 млн. рублей. Неэффективные расходы с учетом рисков и факторов, снижающих степень их эффективности, оценены на сумму 7,8 млн. рублей. Структура нарушений и недостатков представлена на рис. 5.

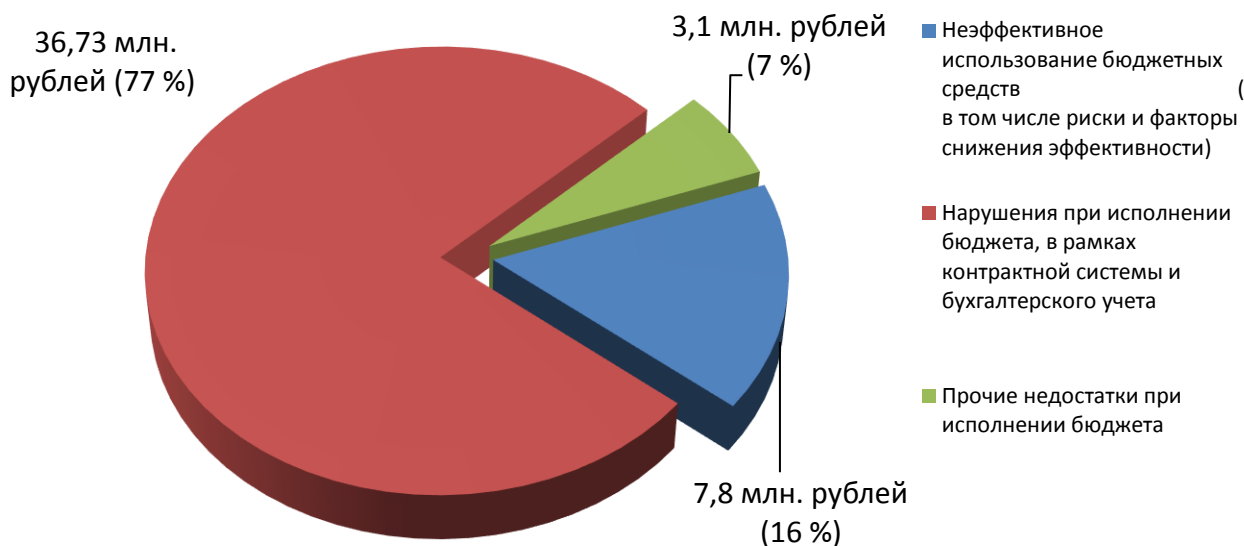


Рис. 5 Структура нарушений и недостатков

Наибольший объем нарушений, или 27,0 млн. рублей приходится на несоблюдение ГРБС сроков перечисления денежных средств на счета 2-х получателей субсидий. При предоставлении 3-х мер поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям (далее – СОНКО) допущено ГРБС несоблюдение установленных порядков, связанное с предоставлением субсидии: при отсутствии в составе заявки кассового документа для подтверждения оплаты проезда для участия СОНКО в мероприятиях; при несоответствии установленным критериям; с превышением нормы проживания за сутки; с применением несоответствующего значения показателя по численности населения и

количеству СОНКО – получателей поддержки при расчете субсидии; а также в связи с невыполнением СОНКО показателя результативности по софинансированию проекта; непредставлением на этапе сдачи отчетности СОНКО документов, подтверждающих в полном объеме фактические расходы на реализацию проектов в соответствии с установленными требованиями, отсутствием в договорах некоммерческих организаций условий согласия лиц, являющихся их исполнителями, на осуществление ГРБС и органами государственного финансового контроля края проверок соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидии, на общую сумму 6,3 млн. рублей. Имеют место случаи превышения сроков возврата СОНКО остатка субсидии в краевой бюджет в общей сумме 0,2 млн. рублей.

В общем объеме нарушений, отсутствие в бюджетной смете расчетов натуральных показателей, обосновывающих размер бюджетных обязательств, требование по формированию которых ГРБС в нарушение норм статьи 221 БК РФ не учтено и в порядке по составлению и ведению бюджетной сметы, составило 2,1 млн. рублей, из них наибольшая доля (82,8 %) приходится на проведение мероприятий в рамках обеспечения условий эффективного функционирования СОНКО. При этом проверке не представлены и распорядительные акты ГРБС на проведение краевых мероприятий, документы, устанавливающие право для возмещения расходов участникам мероприятий, на сумму 1,7 млн. рублей. Нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ при планировании и осуществлении ГРБС расходов, связанных с оплатой проезда приглашенным экспертам, представителям СОНКО, установлено на сумму 0,3 млн. рублей. Допущено несоблюдение законодательства о бухгалтерском учете в части формирования первичных учетных документов, принятия к учету расходов, не подтвержденных оправдательными документами, на сумму 0,7 млн. рублей, в том числе ГРБС – 0,3 млн. рублей, АНО «Краевой научно-практический центр мониторинга этноконфессиональных отношений и раннего предупреждения конфликтных ситуаций» (далее – АНО «Центр») – 0,4 млн. рублей, которой также оплачены командировочные расходы, не подлежащие к возмещению, в сумме 2,1 тыс. рублей. Объектами контроля приняты меры для подтверждения фактических расходов, в том числе посредством дополнительных запросов СОНКО, организациям-поставщикам услуг на сумму 1,4 млн. рублей, в краевой бюджет перечислено 9,1 тыс. рублей.

Риски потерь бюджетных средств, фактически использованных на проведение мероприятий, при отсутствии мер по завершению реализации проекта СОНКО установлены в сумме 0,2 млн. рублей.

По проектам СОНКО установлено наличие просроченной дебиторской задолженности в сумме 1,2 млн. рублей, образовавшейся по договорам 2015 года и 2017 года.

При осуществлении закупочной деятельности комитетом по информационной политике за нарушение сроков исполнения контракта на оказание услуг по изготовлению полиграфической продукции (54 дня

просрочки) не применены меры ответственности, предусмотренные статьей 94 Федерального закона № 44-ФЗ, на сумму 32,7 тыс. рублей по причине невыполнения условий контракта непосредственно заказчиком.

Несоблюдение принципа эффективности установлено на сумму 0,7 млн. рублей, в связи с осуществлением ГРБС расходов, не предусмотренных в составе обоснований плановых назначений к бюджетной смете; с отвлечением бюджетных средств на создание долгосрочных материальных запасов; с проведением сторонней организацией мониторинга и оценки результатов деятельности СОНКО и прогнозу их дальнейшего развития, являющихся полномочиями органа государственной власти субъекта РФ (период с 2019 по 2021 годы отнесен к рискам на сумму 1,1 млн. рублей); осуществлением АНО «Центр» расходов на производство методических рекомендаций, которые исходя из принятой системы показателей результативности, не являются экономически обоснованными, АНО «Открытый регион» - арендной платы, которая зачислялась в доход краевого бюджета при 100-процентном финансировании деятельности из бюджета, а также СОНКО – оплаты услуг по завышенной стоимости, поскольку договоры заключены с юридическими лицами, не являющимися прямыми производителями услуг.

К числу факторов, снижающих степень эффективности использования бюджетных средств, относится наличие публикаций с минимальной степенью переработки материала для размещения их юридическими лицами (индивидуальными предпринимателями) в качестве собственного материала при предоставлении субсидии, в том числе и на производство информационных материалов целевого назначения (0,4 млн. рублей); проведение социологических исследований 2 раза в год с идентичными выборками и критериями в тоже время при отсутствии закрепленной нормы (2,6 млн. рублей); приобретение АНО «Открытый регион» оборудования стоимостью выше предельных цен, установленных учредителю (выше на 21,0 тыс. рублей); осуществление учредителем и автономной некоммерческой организацией идентичной деятельности, связанной с мониторингом и анализом информационных материалов, размещенных в периодических печатных изданиях, теле- и радиоканалах (2,6 млн. рублей).

Кроме того, к числу факторов относится непредоставление учредителем автономной некоммерческой организации помещений, находящихся в краевой собственности (договоры заключены на коммерческую аренду), а также отсутствие в отчетах об участии в мероприятии представителя СОНКО, предоставляемых для возмещения понесенных расходов за счет субсидии, фиксации информации о применении принципа информирования населения (целевых групп) о полученных на мероприятиях федерального уровня знаниях, опыте других регионов, в связи с чем, не прослеживается социально-экономический эффект от бюджетного финансирования.

Также установлены риски, обусловленные удорожанием стоимости проекта СМИ на производство информационных материалов, связанного с

установлением в договоре на предоставление субсидии показателя результативности, в объеме ниже заявленного на конкурс (0,3 млн. рублей).

Проверке не представлены документы, подтверждающие количество участников выездного образовательно-консультационного мероприятия для представителей органов местного самоуправления, СОНКО, ТОС и активных граждан, в связи с чем, не определена экономическая обоснованность оплаты транспортных услуг на сумму 30,7 тыс. рублей.

Установлены резервы по совершенствованию порядка предоставления субсидии АНО «Открытый регион» в связи с отсутствием в плане текущей деятельности распределения направлений расходования субсидии по видам затрат (смета расходов), как результат, оценка расходов производится укрупненно в целом на мероприятия. Кроме того, как в плане текущей деятельности, так и в порядке, регламентирующем предоставление субсидий на уставную деятельность организации, в 2018 году показатели результативности деятельности не установлены по 4 из 5, в 2019 году – по 3 из 4 мероприятий (то есть за исключением информирования граждан через печатные СМИ, что относится к основным видам деятельности). Также отмечены резервы в отношении отсутствия в действующих порядках механизма внесения изменений в объем финансового обеспечения деятельности автономных некоммерческих организаций в течение финансового года, неурегулирования вопроса методологии расчета показателя (индикатора) Программы, в том числе установленного в качестве показателя результативности для АНО «Центр» при предоставлении субсидии, исходя из его фактического назначения. Так, в 2018 году показатель «Доля органов местного самоуправления муниципальных образований края, получивших консультационную и информационную поддержку по вопросам реализации мероприятий, направленных на укрепление гражданского единства, гармонизацию межнациональных отношений и этнокультурное многообразие народов в крае от общего количества органов местного самоуправления муниципальных образований края» в фактическом значении достигается измерением количества участников семинаров, при этом доля представителей органов муниципальных образований края в списках участников составляет 19,1 процента от общего числа (241 участник), 30,7 процента приходится на студентов, представителей общественности, пенсионеров и работников других организаций, которые не относятся к органам местного самоуправления.

С учетом выводов и предложений КСП края в рамках совершенствования порядка предоставления поддержки СМИ, комитетом по информационной политике введен критерий «Стоимость единицы информационного материала проекта за счет средств субсидии», актуальность которого обусловлена установленными в ходе проверки отклонениями стоимости единицы информационного материала получателей субсидии, как в рамках одного способа распространения продукции СМИ, так и к уровню предыдущего периода. Также актуализирован перечень

документов, предоставляемых для подтверждения использования субсидии юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями в целях финансового обеспечения затрат по производству, публикации и распространению информационных материалов в СМИ (проверке не представлены документы на сумму 0,4 млн. рублей). АНО «Открытый регион» разрабатывается механизм установления предельных цен стоимости закупок, не превышающих установленные учредителю, которому комитетом для повышения эффективности контроля также рекомендовано при заключении договоров на оказание услуг по информированию населения применять показатели объема информационных материалов, аналогичные показателям, установленным при предоставлении субсидии в рамках поддержки СМИ. Комитетом по внутренней политике урегулирован порядок внесения изменений в договор о предоставлении субсидии в случае изменения объема бюджетных ассигнований, закреплен период включения в расчет субсидии данных реестров СОНКО, в Программу внесены изменения в части изменения формулировки показателя (индикатора) с учетом фактически реализуемых мероприятий, сокращено количество социологических исследований, завершение реализации мероприятия «Мониторинг и оценка деятельности СОНКО прогноз их дальнейшего развития» предусмотрено в 2019 году без утверждения расходов на эти цели, что свидетельствует о принятии мер по предотвращению установленных рисков, проводится работа по выяснению причин и принятию мер в отношении дебиторской задолженности по проектам СОНКО прошлых лет.

Представления находятся на контроле КСП края до полной реализации мероприятий в 2020 году.

6. Межбюджетные трансферты

Контроль за использованием средств краевого бюджета, предоставленных муниципальным образованиям края в виде межбюджетных трансфертов в 2019 году, рассматривался КСП края в ходе 6-ти контрольных мероприятий, объектами которых являлись Солнечный, Советско-Гаванский и Амурский муниципальные районы края, городской округ «Город Хабаровск», городское поселение «Город Советская Гавань» и сельское поселение «Село Ильинка» Хабаровского муниципального района края.

При осуществлении контроля приоритетными были вопросы использования муниципальными образованиями края субвенций из краевого бюджета на осуществление переданных полномочий края, а также субсидий из краевого бюджета на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований края.

Результаты контроля, проведенного в администрации Советско-Гаванского муниципального района края (далее – администрация Советско-Гаванского района) в части исполнения органами местного самоуправления государственных полномочий края по возмещению организациям убытков, связанных с применением регулируемых цен (тарифов) на тепловую

энергию, поставляемую населению на территории городского поселения «Рабочий поселок Лососина» в 2018 году, показали следующее.

В нарушение подпункта 5 пункта 3 статьи 78 БК РФ постановление администрации Советско-Гаванского района, регулирующее предоставление субсидий, не содержит положения об обязательной проверке органом государственного (муниципального) финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями.

В 2018 году на территории городского поселения «Рабочий поселок Лососина» при смене ресурсоснабжающей организации экономически обоснованный тариф вырос на 1,6 тыс. рублей за 1 Гкал, или на 30,7 процента, основной причиной роста которого явилось удорожание стоимости топлива, необходимого для выработки тепловой энергии.

МУП «Жилкомхоз» в расчет объема средств на возмещение организации убытков, связанных с применением регулируемых цен (тарифов) на тепловую энергию, поставляемую населению, необоснованно включена в объем отпущенной тепловой энергии населению в декабре 2018 года (1 569,076 Гкал) тепловая энергия в объеме 207,567 Гкал, поставленная населению с 24 по 30 ноября 2018 года, в результате чего незаконно получена субсидия на возмещение организации убытков, связанных с применением регулируемых цен (тарифов) на тепловую энергию, поставляемую населению, в размере 0,9 млн. рублей.

Экономически обоснованный тариф для потребителей МУП «Жилкомхоз» утвержден комитетом по ценам и тарифам Правительства края 14 ноября 2018 года и действует с 01 декабря 2018 года.

Таким образом, администрацией Советско-Гаванского района в нарушение пункта 2.4.2 Порядка расходования субвенций, предоставляемых местным бюджетам из краевого бюджета на возмещение организациям убытков, связанных с применением регулируемых цен (тарифов) на тепловую энергию, поставляемую населению, утвержденного постановлением Правительства края от 01.02.2008 № 35-пр (в ред. от 02.04.2018), возмещены МУП «Жилкомхоз» убытки, понесенные в ноябре 2018 года, в сумме 0,9 млн. рублей в отсутствие решения комитета по ценам и тарифам Правительства края об установлении тарифов на тепловую энергию в отношении получателя субсидии, что является нарушением условий расходования межбюджетных трансфертов.

С учетом выводов и предложений КСП края, сделанных по результатам контрольного мероприятия:

администрацией Советско-Гаванского района в постановление, регулирующее предоставление субсидий, внесено положение об обязательной проверке органом государственного (муниципального) финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями;

МУП «Жилкомхоз» средства субсидии в размере 0,9 млн. рублей возвращены в краевой бюджет через лицевой счет Контрольно-счетной палаты края.

В результате контроля в городском поселении «Город Советская Гавань» (далее – город Советская Гавань) Контрольно-счетной палатой края выявлены следующие основные нарушения и недостатки:

в Реестре муниципального имущества не учтено приобретенное имущество на сумму более 6,5 млн. рублей. Нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия;

стоимость имущества, отраженная в бюджетной отчетности не соответствовала стоимости имущества, учтенного в Реестре муниципального имущества, что привело к грубому нарушению требований к бухгалтерскому учету. Нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия, при этом по результатам контрольного мероприятия в соответствии с частью 1 статьи 15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях должностное лицо администрации города Советская Гавань привлечено к административной ответственности в виде устного замечания;

оплачены невыполненные подрядными организациями работы на сумму 0,08 млн. рублей, что с позиции статьи 306.4 БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств;

в результате оплаты выполненных подрядными организациями работ без удержания пени, сложившейся в связи с нарушением условий муниципальных контрактов, неэффективное использование в 2017 – 2018 годах средств местного бюджета в рамках софинансирования, составило 0,2 млн. рублей.

7. Взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации

Контрольно-счетная палата края является членом Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ: председатель КСП края с 2014 года возглавляет региональное отделение Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ в Дальневосточном федеральном округе, организационное и документационное обеспечение деятельности которого обеспечивает аппарат Контрольно-счетной палаты края.

В отчетном году в соответствии с планом работы отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ в Дальневосточном Федеральном округе проведен семинар-совещание на тему «Роль органов внешнего государственного финансового контроля в социальном развитии центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа» в формате видеоконференции.

В работе семинара-совещания приняли участие руководители и сотрудники всех региональных контрольно-счетных органов ДФО.

Кроме того, председатель Контрольно-счетной палаты края входит в состав Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ и является участником семинаров-совещаний, круглых столов и конференций, проводимых Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ.

В соответствии с планом работы отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ на 2019 год, председатель КСП края принял участие в работе международного семинара «Государственный аудит. Взгляд в будущее»; в семинаре-совещании, проведенном отделением Совета в Южном федеральном округе на тему «Роль внешнего государственного финансового контроля при реализации национальных и приоритетных проектов: практика и актуальные проблемы»; в семинаре в формате видеоконференции на тему: «Семинар по организации и проведению комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предусмотренных Планом работы Счетной палаты Российской Федерации на 2019 год, по вопросам контроля и анализа реализации на территории Дальневосточного федерального округа государственных программ Российской Федерации».

Сотрудник Контрольно-счетной палаты края является членом рабочего органа Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ – комиссии по правовым вопросам.

В отчетном году в рамках работы комиссии по правовым вопросам подготовлено обобщение и анализ практики осуществления 85 контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации полномочий по администрированию доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов от поступлений сумм штрафов по результатам рассмотрения дел об административных правонарушениях судом (мировыми судьями), возбужденных должностными лицами контрольно-счетных органов.

8. Основные направления деятельности

Контрольно-счетной палаты Хабаровского края в 2020 году

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

Планом работы Контрольно-счетной палаты края на 2020 год предусмотрен комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с учетом предложений Губернатора края и поручений Законодательной Думы края.

Одной из первоочередных задач Контрольно-счетная палата края считает обеспечение контроля исполнения краевого бюджета, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, экспертизы проектов нормативных правовых актов, влекущих расходы краевого бюджета, а также мониторинг реализации национальных проектов.

Согласно годовому плану Контрольно-счетной палатой края основное внимание будет уделено вопросам реализации органами исполнительной власти края и органами местного самоуправления полномочий по распоряжению земель, государственная собственность на которые не

разграничена; эффективности закупок товаров, услуг по обеспечению питанием обучающихся детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, для нужд детских домов; реализации мероприятий регионального проекта «Современная школа».

Также одним из ключевых направлений деятельности Контрольно-счетной палаты края, как и в предыдущие годы, будет являться контроль за ходом и итогами реализации государственных программ края, в том числе в сфере управления государственными финансами, экономики, жилищно-коммунального хозяйства, культуры, строительства.

Предусмотрено проведение мероприятий по проверке использования средств в виде субсидий некоммерческой организации «Региональный оператор – Фонд капитального ремонта многоквартирных домов в Хабаровском крае» в 2018, 2019 годах и текущем периоде 2020 года; на реализацию Закона края «О наделении органов местного самоуправления полномочиями на государственную регистрацию актов гражданского состояния» в 2019 году.

Одна из основных задач КСП края на 2020 год – тесное взаимодействие со Счетной палатой РФ. В этой связи в плане работы на 2020 год особая роль отводится параллельному контрольному мероприятию со Счетной палатой РФ в рамках проверки формирования государственного долга Хабаровского края в 2017 – 2019 годах и двум совместным контрольным мероприятиям в рамках аудита лесопользования на территории Дальневосточного федерального округа и проверки результативности мер государственной поддержки, направленных на развитие региональных и местных авиаперевозок.

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

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

**Основные показатели деятельности
Контрольно-счетной палаты Хабаровского края в 2019 году**

№ п/п	Показатель	Значение
1.	Проведено мероприятий, всего, в том числе:	28
1.1	контрольных мероприятий	27
1.2	экспертно-аналитических мероприятий	1
2	Проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	32
3	Проведена внешняя проверка годовых отчетов об исполнении краевого бюджета и бюджета территориального фонда	2
3.	Проведено параллельно и совместно контрольных мероприятий со Счетной палатой РФ и в рамках Совета контрольно-счетных органов муниципальных образований края	3
4.	Количество проведенных экспертиз и финансово-экономических экспертиз проектов нормативных правовых актов	413
5.	Установлено нарушений (млн. руб./количество случаев)	2 761,5/ 1 507
6.	Нецелевое использование бюджетных средств млн. руб./количество	3,4/33
7.	Выявлено неэффективное использование государственных средств (млн. руб./количество)	3 809,9/ 191
8.	Устранено выявленных нарушений (млн. руб.), в том числе:	2 382,8
8.1.	обеспечен возврат в бюджеты всех уровней (млн. руб.)	1,9
8.2.	выполнено работ и (или) оказано услуг (млн. руб.)	3,0
8.3.	обеспечено принятие иных мер (по организации бухгалтерского учета, претензионной работы, за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, внесения изменений в нормативную правовую базу) (млн. руб.)	2 377,9
9.	По итогам проведенных контрольных мероприятий направлено представлений	17
10.	Возбуждено должностными лицами КСП края дел об административных правонарушениях	15
11.	Общая сумма взысканных штрафов (млн. руб.)	0,1
12.	Направлено материалов в правоохранительные органы	12
13.	Количество публикаций и сообщений о деятельности КСП края, размещенных на сайте	67