

ОТЧЕТ
о деятельности контрольно-счетной палаты
Костромской области
в 2013 году

Раздел I. Введение

1.1. Основные направления деятельности
контрольно-счетной палаты в 2013 году

Контрольно-счетная палата в 2013 году строила свою работу в соответствии с целями и задачами, возложенными на нее Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом Костромской области, Законом Костромской области «О контрольно-счетной палате Костромской области» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Костромской области, на основе годового плана работы.

Деятельность контрольно-счетной палаты осуществлялась по следующим направлениям:

контроль за исполнением областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области;

экспертиза проектов законов об областном бюджете (о внесении изменений в закон об областном бюджете), проектов законов о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области (о внесении изменений в закон о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области);

внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета, годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области;

организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств областного бюджета, средств бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Костромской области;

финансово-экономическая экспертиза проектов законов Костромской области и иных нормативных правовых актов Костромской области (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств Костромской области;

анализ бюджетного процесса в Костромской области и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;

контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета местным бюджетам, а также проверка местного бюджета в случаях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации;

подготовка информации о ходе исполнения областного бюджета, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в Костромскую областную Думу и губернатору Костромской области;

мониторинг исполнения областного бюджета Костромской области, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области;

участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции.

Контрольно-счетная палата осуществляла экспертно-аналитическую работу и контрольно-ревизионную деятельность в рамках предварительного, оперативного и

последующего контроля за формированием и исполнением областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования.

Настоящий годовой отчет о деятельности контрольно-счетной палаты подготовлен в соответствии со статьей 12 Закона области «О контрольно-счетной палате Костромской области» на основе экспертиз и заключений по проектам законов, ежеквартальных аналитических информации об исполнении областного бюджета, отчетов структурных подразделений палаты о результатах осуществления в 2013 году контрольных мероприятий.

1.2. Основные итоги работы контрольно-счетной палаты в 2013 году

Всего в отчетном году проведено 128 экспертно-аналитических и контрольных мероприятий по всем направлениям деятельности контрольно-счетной палаты, в том числе 109 экспертно-аналитических и 19 контрольных.

Проверками, проведенными на 45 объектах, выявлено нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере на общую сумму 332,0 млн. рублей, в том числе:

- нецелевое использование средств обязательного медицинского страхования на сумму 5,5 млн. рублей;

- незаконное использование средств на сумму 21,3 млн. рублей, из них средств областного бюджета – 11,3 млн. рублей;

- неэффективное использование средств в объеме 24,0 млн. рублей, из них средств областного бюджета и территориального фонда обязательного медицинского страхования – 22,2 млн. рублей;

- нарушения финансовой дисциплины при осуществлении и оформлении финансово-хозяйственных операций и отчетности на сумму 281,2 млн. рублей, из них средств областного бюджета – 34,8 млн. рублей.

По результатам контрольных мероприятий, в соответствии с Законом области «О контрольно-счетной палате Костромской области», подготовлено и направлено в адрес руководителей органов исполнительной власти и проверяемых организаций и учреждений 25 представления с конкретными предложениями по устранению недостатков и нарушений, восстановлению незаконных расходов на сумму 2,4 млн. рублей.

Согласно полученным ответам на представления контрольно-счетной палаты в отчетном периоде устранено финансовых нарушений на сумму 282,4 млн. рублей, в том числе восстановлено незаконных расходов на сумму 0,8 млн. рублей. Возмещение оставшейся суммы находится под контролем контрольно-счетной палаты.

В областную Думу и губернатору области представлены 17 информации о результатах проведенных контрольных мероприятий. Результаты внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2012 год отдельно не направлялись, так как использовались при проведении экспертизы проекта закона области «Об исполнении областного бюджета за 2012 год». По результатам проверки отчета об исполнении бюджета Костромского областного фонда обязательного медицинского страхования за 2012 год в областную Думу направлено заключение на проект закона области «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2012 год».

В результате экспертно-аналитических мероприятий подготовлены и представлены в областную Думу и губернатору области 3 аналитических информации о ходе исполнения консолидированного бюджета области и областного бюджета, 42 экспертных заключений по проектам законов и проектам иных нормативных правовых актов. В 2013 году 10 законов и иных нормативных правовых актов принято с учетом замечаний и предложений контрольно-счетной палаты. Проведены финансово-экономические экспертизы 67 нормативных правовых актов Костромской области в части, касающейся расходных обязательств Костромской области.

Раздел II. Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитическая деятельность в 2013 году осуществлялась в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, статьей 7 Закона области «О контрольно-счетной палате Костромской области».

Реализуя задачи и функции, определенные действующим законодательством, контрольно-счетная палата осуществляла контроль за исполнением областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, финансово-экономическую экспертизу проектов законов Костромской области и иных нормативных правовых актов Костромской области в части, касающейся расходных обязательств Костромской области.

Контрольно-счетная палата проводила анализ и исследования нарушений и отклонений в бюджетном процессе, готовила и вносила на рассмотрение областной Думой и администрацией области предложения по устранению выявленных нарушений и отклонений, а также по совершенствованию бюджетного законодательства.

2.1. Экспертиза проекта закона об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов

По результатам этой работы в областную Думу направлено 3 заключения: для рассмотрения проекта в первом, во втором и в третьем чтениях.

В заключениях отмечено следующее:

1. Проект областного бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов сформирован в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными законодательными актами Российской Федерации и Костромской области, внесен в законодательно установленный срок. Приняты меры, направленные на выполнение задач, поставленных в Бюджетном послании: реализация приоритетных задач, сформулированных в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, обеспечение перехода к формированию и исполнению бюджета на основе государственных программ.

2. Характерными особенностями законопроекта являлись:

оптимизация действующих расходных обязательств и перераспределение ресурсов на решение приоритетных задач, в том числе поставленных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года;

привлечение значительных объемов государственных внутренних заимствований, рост расходов на обслуживание государственного долга;

формирование расходов областного бюджета на основе новой бюджетной классификации.

3. Объем доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений в 2014 - 2016 годах по сравнению с соответствующим предыдущим годом последовательно увеличивается на 10,5 %, 9,2 %, 9,0 % соответственно и прогнозируется в сумме 13 479,1 млн. рублей – в 2014 году, 14 727,8 млн. рублей – в 2015 году, 16 046,1 млн. рублей – в 2016 году. В расчетах ряда доходов учтены изменения налогового законодательства, приводящие к изменению объемов доходов.

4. Предельный объем расходов областного бюджета определен на основе прогноза поступления доходов и источников покрытия дефицита: на 2014 год – 21 719,2 млн. рублей; на 2015 год – 22 514,6 млн. рублей; на 2016 год – 22 425,0 млн. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением областного бюджета 2013 года (20 956,8 млн. рублей) планируемые в 2014 году расходы в целом увеличиваются на 762,4 млн. рублей или на 3,6 %. В номинальном выражении общий объем расходов по сравнению с предшествующим годом в 2015 году увеличивается на 3,7 % и в 2016 году уменьшается на 0,4 %.

Исходя из учтенного проектом Федерального закона «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» прогнозируемого уровня инфляции на уровне 5 % на очередной год и 4,5 % – на плановый период в реальном выражении общий

объем расходов по сравнению с предшествующим годом в 2014 году уменьшается на 1,3 %, в 2015 году и в 2016 году на 2,1% и 6,7 % соответственно.

5. Проект областного бюджета сформирован с дефицитом, который будет увеличиваться: 2 021,9 млн. рублей - на 2014 год, 2 209,2 млн. рублей - на 2015 год, 2 406,9 млн. рублей - на 2016 год. Дефицит составляет 15 % от общего объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений по каждому из трех лет и не превышает ограничений, установленных пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Сохраняются риски непривлечения для финансирования дефицита бюджета средств за счет размещения ценных бумаг на приемлемых условиях, а также недопоступления средств от возврата бюджетных кредитов муниципальными образованиями.

6. Верхний предел государственного долга Костромской области на 1 января 2015 года планируется в размере 12 334,6 млн. рублей, на 1 января 2016 года - 14 071,3 млн. рублей, на 1 января 2017 года - 15 929,5 млн. рублей и находится в пределах ограничений, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, но сохраняются риски в обеспечении устойчивости областного бюджета, связанные с существенным объемом долговых обязательств. В структуре государственного долга планируется увеличение доли кредитов, полученных у кредитных организаций, - с 38,6 % (на 1 января 2015 года) до 54,8 % (на 1 января 2017 года).

7. В приложениях к законопроекту на 2014 год отсутствовало распределение по получателям 18 видов субсидий на сумму 1 218,3 млн. рублей, что составляет 91,6 % от общего планового размера субсидий в проекте закона.

8. Ассигнования, предусмотренные на реализацию областной адресной инвестиционной программы в 2014 году, запланированы без указания объектов строительства и реконструкции. Соответственно, проект программы на 2014 год нуждается в доработке.

2.2. Заключение на отчет об исполнении бюджета (областного) Костромской области за 2012 год

В соответствии с положениями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 3 Закона Костромской области «О порядке осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета», статьи 7 Закона Костромской области «О контрольно-счетной палате Костромской области», осуществлена плановая проверка Отчета об исполнении областного бюджета за 2012 год и подготовлено заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2012 год.

Заключение было подготовлено на основании результатов проверки Отчета и тематических проверок по использованию средств областного бюджета в 2012 году, в ходе которых использованы данные отчетов 35 субъектов ведомственной структуры расходов областного бюджета, послуживших основанием для составления сводного отчета. Из указанного числа перепроверены на предмет достоверности отчеты 19 главных распорядителей, имевших подведомственных получателей бюджетных средств. Всего в рамках комплекса проверок Отчета об исполнении областного бюджета за 2012 год анализировались данные бюджетной отчетности 372 государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений.

Заключение направлено в областную Думу и губернатору области с констатацией следующих выводов:

1. Значения показателей Отчета об исполнении областного бюджета на 1 января 2013 года по кодам бюджетной классификации бюджетов Российской Федерации по доходам по бюджетной деятельности, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, соответствуют суммам значений показателей отчетов администраторов поступлений в бюджет, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных распорядителей средств бюджета Костромской области, а также значениям показателей

форм управления федерального казначейства по Костромской области, что предоставляет достаточные основания для выражения мнения о достоверности Отчета.

2. В Отчете об исполнении областного бюджета за 2012 год плановые назначения областного бюджета, как по доходам, так и по расходам, отражены с превышением законодательно утвержденных на 45 393,2 тыс. рублей за счет полученных в конце 2012 года от федерального бюджета доходов по группе «Безвозмездные поступления» и направления их на увеличение расходов соответственно целевому назначению. Произведенные изменения носили обязательный и безвариантный характер, не противоречили бюджетному законодательству.

3. Основные характеристики бюджета, утвержденные статьей 1 Закона Костромской области «Об областном бюджете на 2012 год», исполнены со следующими отклонениями:

- по доходам выше прогнозных назначений на 171 763,1 тыс. рублей;
- по расходам ниже утвержденных ассигнований на 2 463 144,6 тыс. рублей;
- размер профицита областного бюджета в 2012 году сложился в сумме 35 950,2 тыс. рублей.

4. Исполнение бюджета Костромской области в 2012 году происходило неравномерно. Расходы по всем разделам бюджета области меньше относительно уточненных плановых назначений (за исключением раздела «Межбюджетные трансферты»). При этом в наибольшей степени, недоисполнены расходы по разделам: «Физкультура и спорт» (на 42 %), «Здравоохранение» (на 25,2 %) «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 14,8 %). Из 35 главных распорядителей бюджетных средств по 27 ГРБС исполнение составило свыше 90 %, по 3 ГРБС от 80 до 90 %, ниже 80 % - 5 ГРБС. Самое низкое финансирование сложилось по департаменту строительства, архитектуры и градостроительства (61,4 % от утвержденных бюджетных назначений), департаменту экономического развития (63,9 %), департаменту здравоохранения (75 %).

5. Расходы на реализацию 29 областных целевых программ профинансированы в сумме 186 414,8 тыс. рублей или 69,4 % от утвержденных годовых бюджетных назначений. В 10 программах исполнение составило менее 50 % от запланированного.

6. Годовые бюджетные назначения по областной адресной инвестиционной программе составили 158 055,6 тыс. рублей (из них 66 621,3 тыс. рублей, или 42,1 % от общего объема ассигнований, на оплату задолженности за выполненные и неоплаченные в предыдущие годы работы), что на 153 766,2 тыс. рублей (почти в 2 раза) меньше максимально установленных в течение отчетного года ассигнований. Исполнение составило 139 035,2 тыс. рублей или 88 % к плану, что не позволило выполнить в полной мере поставленные цели.

7. Контрольными мероприятиями выявлено финансовых нарушений при использовании в 2012 году средств областного бюджета и государственного имущества Костромской области на общую сумму 16 797,3 тыс. рублей, в том числе:

- незаконное использование средств на сумму 779,3 тыс. рублей;
- недополучение доходов в сумме 998,0 тыс. рублей;
- неэффективное использование средств в объеме 11 308,0 тыс. рублей;
- использование средств областного бюджета с нарушением финансовой дисциплины в сумме 3 712,0 тыс. рублей.

8. Установлены нарушения, способные негативно повлиять на достоверность отчетности. В ходе выборочной проверки соответствия данных сводной годовой отчетности за 2012 год каждого из рассматриваемых главных администраторов областных средств данным годовых отчетов подведомственных ему учреждений установлены расхождения у 2 главных администраторов в целом по 6 показателям на общую сумму 11 844,0 тыс. рублей. Выявлен факт несоответствия бюджетной отчетности государственной жилищной инспекции Костромской области по одному из контрольных соотношений взаимовязанных показателей на общую сумму 640,0 тыс. рублей. Нарушения устранены в ходе внешней проверки.

9. Государственный долг области сформировавшийся на 01.01.2013 года в объеме 9 712 699,9 тыс. рублей не превысил верхний предел, утвержденный Законом о бюджете на 2012 год, и соответствовал требованиям по ограничениям, установленным статьёй 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Государственные гарантии Костромской области в 2012 году не предоставлялись. Виды долговых обязательств Костромской области соответствовали перечню, установленному статьёй 99 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Вместе с тем рост государственного долга Костромской области за 2012 год составил 667 284,1 тыс. рублей (7,4 %).

10. На обслуживание государственного долга в 2012 году направлены средства областного бюджета в объеме 642 477,0 тыс. рублей, что не превышает ассигнования, утвержденные законом о бюджете, а также не превышает предел, установленный статьёй 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

11. Объём осуществлённых в 2012 году Костромской областью государственных заимствований не превысил установленное статьёй 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации ограничение в размере суммы, направленной в 2012 году на финансирование дефицита и погашение государственных долговых обязательств Костромской области.

Из привлечённых заёмных средств в сумме 5 649 439,6 тыс. рублей на погашение государственных долговых обязательств долга использовано 4 978 785,9 тыс. рублей или 88,1 %.

2.3. Экспертиза проектов законов о бюджете территориального фонда ОМС

По результатам экспертиз подготовлено и направлено в областную Думу 9 заключений.

На проект закона Костромской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов», было подготовлено 3 заключения.

Подготовлено *заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2012 год,* в котором отмечено следующее.

Показатели исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2012 год, отраженные в отчетных формах об исполнении бюджета, представленных в контрольно-счетную палату Костромской области, соответствуют показателям, отраженным в регистрах бюджетного учета, а также показателям форм федерального государственного статистического наблюдения.

При проверке бюджетной отчетности и анализе отчетных форм территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области фактов недостоверного и неполного отражения данных не установлено.

В целом был сделан вывод о возможности принятия проекта Закона Костромской области «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2012 год».

Кроме того, проведены 5 экспертиз *проектов законов Костромской области «О внесении изменений в Закон Костромской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2013 год».* Внесение изменений связано с корректировкой основных параметров бюджета.

2.4. Экспертизы проектов законов области «О внесении изменений в Закон Костромской области «Об областном бюджете на 2013 год»

Осуществлены экспертизы 13 проектов законов области, предусматривающих внесение изменений в областной бюджет. Контрольно-счетной палатой представлен анализ вносимых изменений в доходную и расходную части областного бюджета, в объемы финансирования областных целевых программ и областную адресную инвестиционную

программу. Внесение изменений было вызвано увеличением доходов областного бюджета в связи с перечислением средств из федерального бюджета, изменением бюджетных назначений по отдельным видам налоговых и неналоговых доходов, корректировками расходов бюджета.

2.5. Финансово-экономическая экспертиза иных проектов законов области

В 2013 году осуществлена экспертиза 11 проектов законов области. Контрольно-счетной палатой установлено следующее.

В заключении на проект закона Костромской области *«О мерах общественной поддержки граждан, имеющих детей»*, внесенный депутатом Костромской областной Думы И.В. Ляминим, контрольно-счетная палата отметила, что согласно статье 26.3.1 Федерального Закона от 6 октября 1999 года № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» органы государственной власти субъекта Российской Федерации вправе устанавливать за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации (за исключением финансовых средств, передаваемых из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации на осуществление целевых расходов) дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан вне зависимости от наличия в федеральных законах положений, устанавливающих указанное право.

Вместе с тем, пунктом 3 статьи 130 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что субъекты Российской Федерации, в бюджетах которых доля межбюджетных трансфертов из федерального бюджета (за исключением субвенций, а также предоставляемых субъектам Российской Федерации из Инвестиционного фонда Российской Федерации субсидий) в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 20 % объема собственных доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации, не имеют права устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации. По итогам 2010 и 2011 годов указанная доля в доходах консолидированного бюджета Костромской области превышала 20 % (соответственно 23,2 и 28,6 %). Таким образом, для установления предлагаемых расходных обязательств необходимо, чтобы по итогам 2012 и 2013 годов доля безвозмездных поступлений из федерального бюджета в доходной части бюджета Костромской области была сокращена.

На основании вышеизложенного контрольно-счетная палата Костромской области не усмотрела возможности принятия данного законопроекта.

В заключении на проект закона Костромской области *«Об областном фонде стимулирования развития налогового потенциала городских округов и муниципальных районов Костромской области»*, контрольно-счетная палата отметила, что представленный на финансово-экономическую экспертизу законопроект устанавливает порядок образования и распределения Фонда стимулирования развития налогового потенциала городских округов и муниципальных районов Костромской области. Действующим Законом Костромской области от 23 декабря 2008 года № 420-4-ЗКО создан Фонд стимулирования развития налогового и экономического потенциала городских округов и муниципальных районов Костромской области и принятие данного проекта потребует внести изменения в Закон Костромской области от 21.12.2012 г. № 318-5-ЗКО "Об областном бюджете на 2013 год" и Закон Костромской области от 28.12.2007 № 248-4-ЗКО "О порядке внесения, рассмотрения и принятия Закона Костромской области об областном бюджете".

При формировании Фонда и его распределении предлагается использовать один показатель - прирост поступлений отдельных видов налоговых и неналоговых доходов в текущем финансовом году по сравнению с отчетным финансовым годом. Однако, проект не учитывает влияние изменений налогового и бюджетного законодательства на объемы

поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджеты разных уровней. Например, изменения в части нормативов отчислений от федеральных и региональных налогов и сборов в местные бюджеты в связи с созданием с 1 января 2012 года дорожного фонда Костромской области, с передачей с 1 января 2012 года на областной бюджет полномочий органов местного самоуправления в сфере охраны здоровья граждан в Российской Федерации по организации оказания населению Костромской области первичной медико-санитарной помощи, скорой медицинской помощи, повлияли на сокращение объема налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов за 2012 года по сравнению с 2011 годом.

Статьей 5 проекта закона определяются основные направления использования средств Фонда, которые предоставляются получателям в форме дотаций, что противоречит норме статьи 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в которой дается определение дотациям как межбюджетным трансфертам, предоставляемым на безвозмездной и безвозвратной основе без установления направлений и (или) условий их использования.

Статьей 6 Бюджетного кодекса дается определение отчетному финансовому году как году, предшествующему текущему финансовому году. В законопроекте применяются понятия: «предшествующий финансовый год» и «отчетный финансовый год, предшествующий текущему финансовому году», что необходимо устранить для единообразия восприятия терминов.

Учитывая вышеизложенное, предлагаемая редакция проекта закона нуждается в доработке.

По представленному на финансово-экономическую экспертизу законопроекту **«О внесении изменений в статью 13 Закона Костромской области «О физической культуре и спорте в Костромской области»**, контрольно-счетная палата предложила доработать статью 2 проекта закона, которая предусматривает вступление закона в силу через десять дней после дня его официального опубликования. Исполнение данного проекта закона предполагает использование средств областного бюджета, имеющего четкие границы действия во времени, в том числе внутри финансового года. Соответственно, в проекте закона должна быть указана конкретная дата (число, месяц, год) вступления его в силу.

2.6. Иные экспертно-аналитические материалы

В соответствии с нормами статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации проведены 2 камеральные проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов высокодотационных муниципальных образований за 2012 год.

Проверкой установлены факты недостатков и нарушений норм бюджетного законодательства Российской Федерации, допущенные администрацией **Павинского муниципального района** при исполнении бюджета района за 2012 год.

1. В доходную часть бюджета в качестве источника включены нереальные к получению суммы прочих неналоговых доходов в объеме 2000 тыс. рублей. Фактически район получил за 2012 год 15,4 тыс. рублей (0,8%) этого вида доходов. Включение в доходную часть бюджета нереального к получению источника, привело к необеспеченности финансированием расходных обязательств, и, как следствие, росту кредиторской задолженности, в том числе просроченной.

2. В нарушение положения статьи 136 Бюджетного кодекса РФ и постановления администрации Костромской области от 19 мая 2008 года № 119-а (в редакции постановления администрации области от 20.07.2010 N 251-а), администрация Павинского района не обеспечила одновременное с внесением проекта местного бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) на рассмотрение в представительный орган муниципального образования представление в администрацию Костромской области необходимые для подготовки заключения документы и материалы. В результате, бюджет района на 2012 год принят 21 декабря 2011 года при отсутствии заключения администрации Костромской области о соответствии требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

3. Подписанное администрацией района соглашение с финансовым органом субъекта Российской Федерации о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета выполнено не полностью.

4. При внесении в бюджет района нетождественных изменений по доходам и расходам изменения в приложение «Источники финансирования дефицита бюджета» не вносились, что нарушает принцип сбалансированности бюджетов, закрепленный статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. В нарушение норм статьи 21 Бюджетного кодекса в бюджете района не утверждены расходы на содержание глав администраций органов местного самоуправления по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации».

6. В нарушение п.4. статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которому средства резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, за счет резервного фонда Павинского района согласно утвержденному Положению финансировались расходы, не относящиеся к непредвиденным.

7. В нарушение положений статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в течение периода с 1 января до 5 декабря 2012 года фактический объем долговых обязательств района согласно муниципальной долговой книге превышал установленный предельный объем муниципального долга Павинского района на 2012 год.

8. Кредиторская задолженность бюджета Павинского муниципального района за 2012 год увеличилась на 4770,6 тыс. рублей (на 38,7%) и по состоянию на 1 января 2013 года составила 17083,0 тыс. рублей, из которых просроченная задолженность составила 12326,0 тыс. рублей. Просроченная задолженность за год увеличилась на 60%. Просроченная задолженность по исполнению бюджетных обязательств муниципального образования района превышает 30% объема собственных доходов местного бюджета, что в соответствии со статьей 168.2 Бюджетного кодекса создает предпосылки для введения в муниципальном образовании временной финансовой администрации.

9. В ходе проверки установлен факт наличия недостоверной информации в форме сводной бюджетной отчетности 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по графе 3, показателю «в том числе нереальная к взысканию, просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2012 года».

Проверкой установлен ряд недостатков и нарушений норм бюджетного законодательства Российской Федерации, допущенных администрацией **Поназыревского муниципального района** при исполнении бюджета района за 2012 год:

1. Подписанное администрацией района в соответствии с положениями статьи 136 Бюджетного кодекса РФ и постановления администрации Костромской области от 19 мая 2008 года № 119-а (в редакции постановления администрации области от 20.07.2010 N 251-а), соглашение с финансовым органом субъекта Российской Федерации о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета выполнено не полностью. По итогам 2012 года оказались неисполненными следующие взятые на себя муниципальным районом обязательства:

- обеспечить в текущем году отсутствие по состоянию на первое число каждого месяца задолженности бюджета Поназыревского района по оплате труда работников бюджетной сферы. В течение года на отчетные даты задолженность по начислениям на оплату труда составляла от 2,0 до 12,9 млн. рублей;

- принять меры по сокращению объема недоимки по платежам в бюджетную систему Российской Федерации, в том числе по местным налогам и сборам – по состоянию на

01.01.2012 года недоимка по платежам в бюджет Поназыревского района составила 664,9 тыс. рублей, за 2012 год увеличилась на 144,5 тыс. рублей (на 21,7%) и составила по состоянию на 01.01.2013 года 809,4 тыс. рублей.

2. Кредиторская задолженность консолидированного бюджета Поназыревского муниципального района за 2012 год увеличилась на 1918,3 тыс. рублей (или на 14,3 %) и по состоянию на 1 января 2013 года составила 15312,5 тыс. рублей, из которых просроченная задолженность составила 12531,6 тыс. рублей (81,8%). Кредиторская задолженность бюджета Поназыревского муниципального района за 2012 год увеличилась на 1490,0 тыс. рублей (на 12,8%) и по состоянию на 1 января 2013 года составила 13153,2 тыс. рублей, из которых просроченная задолженность составила 10902,2 тыс. рублей (82,9%).

Просроченная задолженность по исполнению бюджетных обязательств муниципального образования района превышает 30% объема собственных доходов местного бюджета, что в соответствии со статьей 168.2 Бюджетного кодекса создает предпосылки для введения в муниципальном образовании временной финансовой администрации.

По результатам проверки, в целях устранения выявленных недостатков и нарушений при *формировании и исполнении бюджета Красносельского муниципального района за 2011, 2012 и 1 полугодие 2013 года администрации Красносельского муниципального района* рекомендовано:

1. Принять меры по сокращению неэффективных расходов бюджета муниципального района.

2. Принять дополнительные меры по снижению недоимки по налогам и сборам.

3. Совместно с администраторами поступлений в бюджет муниципального района рассмотреть вопрос о реальности и напряженности прогнозов поступления налоговых и неналоговых доходов, активизировать работу по повышению эффективности контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты администрируемых платежей.

4. Не допускать необоснованного уменьшения лимитов на исполнение расходных обязательств по оплате питания учащихся 1-11 классов общеобразовательных учреждений в соответствии с Постановлением главы администрации Красносельского муниципального района «Об организации питания учащихся 1-9 классов общеобразовательных учреждений Красносельского муниципального района» от 30.09.2008 № 128. Осуществлять финансирование первоочередных расходов в пределах лимита бюджетных назначений на соответствующий год.

5. Осуществлять контроль исполнения расходных обязательств по утвержденным муниципальным целевым программам.

6. Осуществлять использование средств резервного фонда муниципального района в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

7. Рассмотреть вопросы целесообразности содержания МБУ «Ивановский дом временного проживания» за счет бюджета муниципального района и изменения его статуса и подведомственности.

8. Не допускать превышения нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления.

Согласно требованиям статьи 7 Закона «О контрольно-счетной палате Костромской области» проведены *финансово-экономические экспертизы 67 нормативных правовых актов Костромской области* в части, касающейся расходных обязательств Костромской области.

Контрольно-счетной палатой отмечался факт несоответствия ассигнований, предусмотренных на реализацию областных целевых программ в проекте бюджета и потребности, указанной на этот период в паспортах самих программ. Для выполнения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, объемы финансовых ресурсов, предусмотренные в программах на 2013 год, подлежат корректировке исходя из объемов бюджетных ассигнований, утвержденных Законом Костромской области от 21.12.2012 года

№ 318-5-ЗКО "Об областном бюджете на 2013 год", имеющим большую юридическую силу перед нормативными правовыми актами, утвердившими программы.

Контрольно-счетной палатой Костромской области было установлено несвоевременное исполнение департаментом природных ресурсов и охраны окружающей среды Костромской области постановления администрации Костромской области от 4 октября 2012 года № 395-а "О повышении оплаты труда работников государственных учреждений Костромской области" в части принятия мер по повышению оплаты труда работникам подведомственных департаменту государственных учреждений с 1 октября 2012 года на 6,0 % в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в областном бюджете на 2012 год. По причине волокиты, проявленной департаментом при подготовке проекта последующего адресного нормативного правового акта, допущено издание некорректного постановления администрации и нарушение бюджетного законодательства. Следствием явились нарушения финансовой дисциплины тремя подведомственными учреждениями. Без правового основания в 2012 году ГНИБУКО "Сумароковская лосиная ферма" и ОГБУ "Природоохранная дирекция» повысили на 6,0 % оплату труда, ОГБУ "Костромское ГООХ" произвело повышение в 2013 году.

В соответствии с запросом Счетной палаты Российской Федерации проводился *мониторинг изменения тарифов на электрическую и тепловую энергию в сфере деятельности организаций коммунального хозяйства в органах исполнительной власти региона по состоянию на 1 января 2013 года.*

2.7. Оперативный контроль исполнения областного бюджета

Для обеспечения оперативного контроля контрольно-счетной палатой разработаны формы финансовой отчетности об исполнении областного бюджета в 2013 году, которые утверждены постановлением областной Думы от 21.03.2013 года №1855.

Всего утверждено 50 форм информации о ходе исполнения областного бюджета.

Информация запрашивалась от департаментов: финансов, агропромышленного комплекса; социальной защиты населения, опеки и попечительства; образования и науки; культуры; здравоохранения; строительства, архитектуры и градостроительства; топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства; по труду и занятости населения; транспорта и дорожного хозяйства; комитета по делам архивов; управления записи актов гражданского состояния.

Органы местного самоуправления представляли информацию о доходах и расходах бюджетов муниципальных образований.

На основе проведенного анализа в областную Думу представлены 3 аналитические информации о ходе исполнения областного бюджета и оказании финансовой помощи муниципальным образованиям.

Раздел III. Контрольно-ревизионная деятельность

Контрольно-ревизионная деятельность контрольно-счетной палаты в 2013 году осуществлялась в соответствии с годовым планом работы контрольно-счетной палаты и строилась на принципах объективного отражения результатов контроля на основе сопоставления содержания проверенных фактов с законами, основными положениями, инструкциями и распоряжениями руководящих органов, регулирующих проверяемую деятельность, гласности результатов контрольных мероприятий и данных по ним предложений посредством представления информации по каждой проверке в областную Думу, губернатору Костромской области. В соответствии с соглашением между прокуратурой Костромской области и контрольно-счетной палатой Костромской области об организации информационного обмена при осуществлении контроля и надзора за исполнением бюджетного законодательства палата направляла в прокуратуру информации о

результатах контрольных мероприятий. По результатам их рассмотрения прокуратурой проведены 2 проверки, в ходе которых подтверждены предложения палаты, 1 проверка проводится в настоящее время.

В ходе обследования *деятельности департамента финансов Костромской области по управлению, обслуживанию и погашению государственного долга Костромской области в 2011 – 2012 годах* установлено, что структура государственного долга за 2011-2012 годы изменилась кардинальным образом: при росте объёмов долговых обязательств в форме бюджетных кредитов и государственных займов, осуществлённых путём выпуска ценных бумаг Костромской области, в 1,8 раза уменьшилась доля кредитов, полученных от кредитных организаций. Размещение государственных облигаций Костромской области позволило в условиях растущей средневзвешенной процентной ставки по привлечённым кредитам коммерческих банков обеспечить привлечение большого объёма денежных средств на длительный период при постоянной ставке купонного дохода по каждому купонному периоду облигаций, увеличить сроки периодичности выплат по долговым обязательствам, способствовало созданию публичной кредитной истории Костромской области у большего числа кредиторов.

Размер государственного долга в 2012 году вырос в 1,2 раза против 2011 года и на 01.01.2013 года составил 9712,7 млн. рублей. Кроме того, областным бюджетом на 2013 год прогнозируется дальнейшее увеличение объема государственного внутреннего долга – до 11279,7 млн. рублей на 1.01.2014 года, что не обеспечивает долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета.

Предельные значения расчётного объёма государственного долга Костромской области, средства областного бюджета направленные на обслуживание государственного долга в 2011-2012 годах, объём осуществлённых Костромской областью в 2011 и в 2012 годах заимствований не превышали установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации ограничения.

Большая часть заёмных средств в 2011 году была направлена Костромской областью на возврат банковских кредитов – 63,6% от общего объёма привлечённых средств. Доля погашенных банковских кредитов в 2012 году в общем объёме заёмных средств составила 55,2%.

В 2011-2012 годах нарушались сроки возврата кредитов, предоставленных из федерального бюджета, что привело к неэффективным расходам областного бюджета на общую сумму 432,4 тыс. рублей (в том числе в 2011 году – 72,4 тыс. рублей, в 2012 году – 360,0 тыс. рублей) в виде уплаты пеней, начисленных за несвоевременный возврат заёмных средств.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой в департамент финансов Костромской области направлено представление с предложениями устранить отмеченные недостатки.

В контрольно-счётную палату поступила информация департамента финансов Костромской области о результатах рассмотрения представления, в которой сообщается, что долговые обязательства Костромской области в 2013 году, включая уплату процентов, исполняются своевременно в требуемом объёме. Для снижения рисков при управлении долговыми обязательствами разработан и направлен на согласование в Министерство финансов Российской Федерации план мероприятий на 2013-2015 годы по снижению долговой нагрузки бюджета Костромской области.

В ходе *проверки обоснованности использования бюджетных средств, выделенных за 2011-2012 годы в рамках реализации федеральной целевой программы «Жилище» на 2011-2015 годы* установлено, что заявившиеся и признанные участниками реализации областной целевой программы «Обеспечение жильем молодых семей на 2011- 2015 годы» на 2011 и 2012 годы 17 и 18 муниципальных образований соответственно представили в департамент строительства, архитектуры и градостроительства Костромской

области списки молодых семей, изъявивших участвовать в программе, на 2011 год в количестве 136-ти молодых семей, на 2012 год - 286-ти молодых семей.

Фактически из-за недостатка выделенных бюджетных средств социальные выплаты на приобретение (строительство) жилья предоставлены в 2011 году - 76 молодым семьям, 2012 году - 99-ти.

Выборочной проверкой соблюдения положений являющихся приложением к программе «Правил предоставления молодым семьям Костромской области социальных выплат на приобретение (строительство) жилья и их использования», а именно (возраст каждого из супругов либо одного родителя в неполной семье не превышает 35 лет, семья в установленном порядке признана нуждающейся в улучшении жилищных условий, наличие у семьи доходов, позволяющих получить кредит, либо иных денежных средств, достаточных для оплаты расчетной (средней) стоимости жилья в части, превышающей размер предоставляемой социальной выплаты; очередности предоставления молодым семьям социальных выплат и др.), проведенной в администрациях городских округов г. Галич и г. Волгореченск, нарушений не установлено.

Представления по результатам контрольного мероприятия не направлялись.

В результате *аудита эффективности использования государственных средств, направленных на реализацию Программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации на территории Костромской области бесплатной медицинской помощи за период 2010-2012 гг* установлено, что в ходе реализации территориальной программы госгарантий дефицит её финансового обеспечения (разница между расчетной, определенной на основании федеральных нормативов и фактической стоимостью) составил:

в 2010 году – 1945,56 млн. рублей (или 36,4%), из них дефицит за счет средств ОМС (в рамках базовой программы ОМС) - 1196,68 млн. рублей;

в 2011 году – 1240,65 млн. рублей (или 24,3%), из них дефицит за счет средств ОМС - 815,64 млн. рублей;

в 2012 году - 1113,93 млн. рублей (или 22%), из них дефицит за счет средств ОМС - 591,26 млн. рублей.

Дефицит финансового обеспечения территориальной программы госгарантий способствует недофинансированию стоимости единиц объемов медицинской помощи, по всем видам медицинской помощи они ниже федеральных нормативов, формированию не оптимальной структуры финансового обеспечения по видам медицинской помощи, неэффективной структуре затрат в медицинских организациях, замещению бесплатной медицинской помощи платными медицинскими услугами.

Дефицит врачебных кадров по области в 2010-2011 годах составил более 40% общей штатной численности. Так, на конец 2010 года вакантными были 1398 штатных ставок врачей, на конец 2011 года - 1420 штатных ставок врачей. Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников в здравоохранении (и предоставлении социальных услуг) составила в 2010 году по области 10485 рублей, в 2011 году - 11857 рублей, что на треть ниже аналогичных показателей по Российской Федерации. Несмотря на увеличение расходов на оплату труда работников здравоохранения, отношение уровня их заработной платы к заработной плате работников, занятых в сфере экономики области, по данным Росстата составило в 2010 году 77,5%, в 2011 году - 79,6%.

Обследование на предмет соблюдения сроков ожидания плановых консультаций и диагностических исследований при получении первичной медико-санитарной медицинской помощи в амбулаторно-поликлинических учреждениях проведенное в поликлинике ОГБУЗ Мантуровская окружная больница показало, что за пределами допустимых сроков ожидания (от 14 до 25 дней ожидания) производилась предварительная запись к врачу ультразвуковой диагностики (53 пациента) и врачу эндоскописту (16 пациентов).

Проверками, проведенными в ходе аудита в двух областных государственных бюджетных учреждениях здравоохранения, установлены нарушения бюджетного законодательства:

- в ОГБУЗ «Мантуровская окружная больница» установлено нецелевое использование средств ОМС в сумме 5500,0 тыс. рублей, допущенное в результате их использования на цели, не предусмотренные территориальной программой ОМС: средства межбюджетного трансферта предоставленного в 2012 году в рамках одноканального финансирования из бюджета территориального фонда направлены на погашение кредиторской задолженности, образовавшейся по состоянию на 1 января 2012 года в сумме 5500,0 тыс. рублей и являющейся расходным обязательством бюджета муниципального образования;

- за счет средств одноканального финансирования через систему ОМС произведены расходы с нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации: в 2010-2012 годах перечислены пени за просрочку уплаты ЕСН и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды ОГБУЗ «Окружная больница Костромского округа №1» на сумму 3939,26 тыс. рублей; ОГБУЗ «Мантуровская окружная больница» - 304,92 тыс. рублей.

По итогам проверки направлены представления департаменту здравоохранения Костромской области, ОГБУЗ «Окружная больница Костромского округа №1» ОГБУЗ «Мантуровская окружная больница» с предложениями устранить отмеченные недостатки и нарушения.

Материалы контрольного мероприятия по факту выявленных в крупном размере нецелевых расходов средств фонда обязательного медицинского страхования направлены в следственное управление Следственного комитета Российской Федерации по Костромской области для принятия процессуального решения.

По итогам аудита эффективности материалы направлены в Счетную палату Российской Федерации для обобщения в сводном отчете по результатам аудита эффективности использования государственных средств, направленных на реализацию Программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи за период 2010-2012 гг.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представлений предложения палаты приняты к исполнению. С целью развития кадрового потенциала ЛПУ области, укомплектованности медицинскими кадрами принята областная целевая программа «Кадры системы здравоохранения Костромской области на 2013-2017 годы». Департаментом здравоохранения Костромской области проведен ряд мероприятий для достижения индикаторов средней заработной платы медицинских работников, утвержденных Указом Президента РФ от 07.05.2012 г. №597.

По результатам процессуальной проверки по факту нецелевого расходования средств ОМС, проведенной Мантуровским межрайонным следственным отделом, принято решение об отказе в возбуждении уголовного дела по основаниям п.2 ч.1 ст. 24 УПК РФ, за отсутствием состава преступления.

В ходе проверки осуществления в 2011-2012 годах департаментом агропромышленного комплекса Костромской области полномочий по управлению подведомственными государственными предприятиями Костромской области, возложенных на него постановлением администрации Костромской области от 15.08.2011 года №300-а и постановлением губернатора Костромской области от 09.07.2012 года №153 (с проведением встречных проверок на предприятиях) установлено, что анализ финансового состояния подведомственных государственных предприятий Костромской области, разработка рекомендаций по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятий, определение мер по финансовому оздоровлению предприятий-должников департаментом агропромышленного комплекса Костромской

области в 2011-2012 годах не осуществлялись, предложения по уточнению утверждённых программ деятельности предприятий не рассматривались.

В нарушение постановления администрации Костромской области от 27.08.2010 г. № 298а «Об отчётности государственных предприятий Костромской области» бухгалтерская отчётность ГПКО «Племенной завод «Лужки» за 2011 год и бухгалтерская отчётность ГПКО «Агропромышленная корпорация Костромской области» за 2011-2012 годы принята не в полном объёме и без отметки налогового органа. Выявлены случаи несоответствия величины показателей экономической эффективности между формами отчётности ГПКО «Агропромышленная корпорация Костромской области».

В программах деятельности ГПКО «Агропромышленная корпорация Костромской области» на 2011 и 2012 годы установлено наличие арифметических и технических ошибок, что не позволяет признать их достоверными.

Не принимались необходимые меры по устранению нарушений требований Федерального закона «О государственных и муниципальных предприятиях» в части соответствия размера чистых активов уставному фонду ГПКО «Агропромышленная корпорация Костромской области» в 2011-2012 годах.

В нарушение постановления администрации Костромской области от 15.11.2011 г. №300-а «О поручении исполнительным органам государственной власти Костромской области осуществлять полномочия от имени администрации Костромской области в сфере управления и распоряжения государственным имуществом Костромской области», «Положения о ведении реестра показателей экономической эффективности деятельности государственных предприятий Костромской области», утверждённого постановлением администрации Костромской области от 27.02.2007 г. №31-а, департаментом агропромышленного комплекса Костромской области не ведётся реестр показателей экономической эффективности деятельности подведомственных государственных предприятий Костромской области.

Ведущийся департаментом агропромышленного комплекса Костромской области мониторинг деятельности подведомственных государственных предприятий не содержит обобщающие показатели для анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности, оценки финансового состояния и платёжеспособности.

Департаментом агропромышленного комплекса Костромской области не исполнялись должным образом возложенные на него задачи по соблюдению законодательно установленных правил согласования крупных сделок государственных предприятий, что выражалось в оформлении согласования заключения ГПКО «Агропромышленная корпорация Костромской области» крупных сделок спустя 3-12 месяцев после их совершения в 2010-2011 годах и приводило к систематическим нарушениям норм статьи 23 Федерального закона от 14.11.2002 года №161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях».

Деятельность ГПКО «Агропромышленная корпорация Костромской области» с 2009 года является убыточной, задолженность по налогам и сборам в бюджетную систему и внебюджетные фонды Российской Федерации достигла 6,1 млн. рублей.

ГПКО «Племенной завод «Лужки» решением Арбитражного суда Костромской области признан банкротом, в отношении него открыто конкурсное производство. Документарная форма мониторинга процедуры банкротства предприятия не включает сведения и показатели состояния предприятия, позволяющие отслеживать тенденции и динамику происходящих изменений и на этой основе принимать оптимальные управленческие решения.

ОГУП «Кузнецовский льнозавод» не осуществляет производственную деятельность с 1997 года. Дальнейшее сохранение профиля предприятия не требуется, а загрузка его производственных мощностей не предусматривается.

По итогам проверки направлено представление департаменту агропромышленного комплекса Костромской области с предложениями устранить отмеченные недостатки и нарушения.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представления, в которой сообщалось, что утверждена форма реестра показателей экономической эффективности деятельности подведомственных государственных предприятий, а также установлена периодичность заполнения показателей реестра, организован мониторинг основных финансово-экономических показателей деятельности подведомственных государственных предприятий. Приём отчётности подведомственных государственных предприятий производится в соответствии с требованиями постановления администрации Костромской области от 27.08.2010 года №298а «Об отчётности государственных предприятий Костромской области». Прорабатывается вопрос о ликвидации ОГУП «Кузнецовский льнозавод» в установленном законодательством порядке.

Результаты *проверки отчета об исполнении бюджета Костромской области за 2012 год* контрольно-счётной палатой использованы при подготовке заключения на проект закона Костромской области «Об исполнении областного бюджета за 2012 год». Выявленные нарушения бюджетного законодательства указаны в разделе II «Экспертно-аналитическая деятельность» настоящего отчета.

Результаты *проверки отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2012 год* контрольно-счётной палатой использованы при подготовке заключения на проект закона области «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2012 год» и отражены в разделе II «Экспертно-аналитическая деятельность» настоящего отчета.

В ходе *проверки обоснованности использования бюджетных средств, выделенных за 2012 год и 5 месяцев 2013 года на природоохранные мероприятия* установлено, что на 2012 год региональная программа в области охраны окружающей среды не разрабатывалась. Государственное полномочие Костромской области в сфере охраны окружающей среды исполнялось посредством реализации на ее территории природоохранных мероприятий, перечень которых утвержден распоряжением администрации Костромской области от 17.04.2012 года № 69-ра.

Департаментом природных ресурсов и охраны окружающей среды Костромской области допущено неэффективное использование средств областного бюджета в сумме 230,9 тыс. рублей, а именно в отступление от положений:

- статьи 12 Закона Костромской области от 12.07.2006 № 60-4-ЗКО «Об экологическом образовании и просвещении, формировании экологической культуры в Костромской области» распространение 20-ти иллюстрированных брошюр стоимостью 30,0 тыс. рублей с региональным государственным докладом «О состоянии и охране окружающей среды Костромской области в 2011 году», изданных за счет средств областного бюджета с целью экологического просвещения, формирования экологической культуры населения, информирования населения о состоянии и охране окружающей среды, произведено среди сотрудников «департамента», готовящих его к изданию;

- статьи 8 Закона Костромской области от 07.12.2006 № 93-4-ЗКО «О Красной книге Костромской области» не произведено распространение оприходованных в апреле 2012 года и имеющихся в наличии 156-ти экземпляров Красной книги Костромской области стоимостью 200,9 тыс. рублей.

Имело место незаконное отчуждение 44-х экземпляров Красной книги Костромской области стоимостью 56,7 тыс. рублей ФГБУ ВПО «Костромской государственный университет им. Н.А.Некрасова».

При использовании выделенных в 2012 году бюджетных средств допущены отдельные нарушения утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 года № 157н «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».

В нарушение положений пункта 9 Инструкции не обеспечено своевременное отражение в бухгалтерском учете факта хозяйственной жизни. Принятые к оплате 27.12.2012 года счета от внештатных экспертов на оплату труда за оказанные услуги по проведению экспертизы на сумму 16,8 тыс. рублей проведены по бухгалтерскому учету в январе месяце 2013 года, что привело к занижению показателей кредиторской задолженности «департамента» в отчетности на 01.01.2013 года.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой направлено представление департаменту природных ресурсов и охраны окружающей среды Костромской области с предложениями устранить отмеченные недостатки.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представления виновное должностное лицо за допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности. 16-ть обязательных экземпляров Красной книги стоимостью 20,6 тыс. рублей доставлены в Российскую книжную палату. Произведена передача в ОГБУ «Природоохранная дирекция» в соответствии с распоряжением департамента имущественных и земельных отношений Костромской области 156-ти экземпляров Красной книги стоимостью 200,9 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия был разработан и внесен в областную проект, а затем принят Закон Костромской области «О внесении изменений в статью 7 Закона Костромской области «О Красной книге Костромской области», связанный с наделением департамента природных ресурсов и охраны окружающей среды Костромской области полномочием по утверждению порядка распространения экземпляров Красной книги, изданных за счет средств областного бюджета.

В результате **проверки законности и результативности использования средств областного бюджета, предоставленных областному государственному образовательному бюджетному учреждению дополнительного образования детей «Костромская детско-юношеская спортивная школа «Урожай» в 2012 году и за I-ое полугодие 2013 года, а также средств, полученных от управления и распоряжения областной собственностью, переданной учреждению в оперативное управление**, установлено, что комитетом по физической культуре и спорту Костромской области допущены нарушения Порядка формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Костромской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утверждённого постановлением администрации Костромской области от 30.12.2010 г. №462-а:

- в части 2 «Государственная работа» утверждённого государственного задания на II-е полугодие 2012 года отсутствуют разделы «Характеристика работы» (плановые количественные показатели) и «Основания для досрочного прекращения государственного задания»;

- государственное задание на 2013 год сформировано не по форме, установленной постановлением администрации Костромской области от 30.12.2010 г. №462-а;

- при изменении объёма предоставляемой ОГОБУ ДОД «Костромская детско-юношеская спортивная школа «Урожай» субсидии на финансовое обеспечение государственного задания в I-м полугодии 2013 года не производилось соответствующее изменение установленного учреждению государственного задания.

Ряд показателей государственного задания на II-е полугодие 2012 года не соответствовал показателям отчёта «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737) за 2012 год, представленного в департамент внешнеэкономических связей, спорта, туризма и молодежной политики Костромской области.

Выборочной проверкой расходования бюджетных средств установлены:

- неэффективные расходы в сумме 5,0 тыс. рублей в результате оплаты в 2012 году госпошлины по исполнительным листам;

- санкционированные департаментом внешнеэкономических связей, спорта, туризма и молодежной политики Костромской области и комитетом по физической культуре и спорту Костромской области в нарушение постановления администрации Костромской области от 27.06.2011г. №229-а «Об утверждении норм расходов на обеспечение участников спортивных мероприятий, включенных в календарный план физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий Костромской области» сверхнормативные расходы на общую сумму 325,0 тыс. рублей при приобретении комплектов памятных призов и сувенирной продукции на суммы, превышающие максимально допустимые на каждое спортивное мероприятие.

Комитетом по физической культуре и спорту Костромской области в нарушение норм постановления администрации Костромской области от 26.11.2008 года №420-а «Об особенностях определения размера базового должностного оклада руководителя государственного учреждения Костромской области» базовый должностной оклад, являющийся гарантированным вознаграждением работнику за исполнение им должностных обязанностей на его рабочем месте, директору ОГОБУ ДОД «Костромская детско-юношеская спортивная школа «Урожай» в 2012-2013 годах установлен в заниженном размере без учёта средней заработной платы работников, относящихся к основному персоналу возглавляемого им учреждения. Следствием этого явилось установление заниженных базовых и должностных окладов также двум заместителям директора и главному бухгалтеру школы

При формировании фонда оплаты труда штатными расписаниями учреждения не учтена включённая в перечень выплат стимулирующего характера в государственных учреждениях спортивной направленности Костромской области надбавка за работу в сельской местности в размере 25% к базовому должностному окладу: в 2012 году – 7, а в 2013 году – 6 тренерам-преподавателям учебно-спортивного отдела.

Положением о предоставлении платных услуг областным государственным образовательным бюджетным учреждением дополнительного образования детей «Костромская детско-юношеская спортивная школа «Урожай» в 2013 году не определены порядок и критерии отбора конкретных потребителей услуг по льготным расценкам, а также должностные лица, правомочные принимать решение о предоставлении льгот.

ОГОБУ ДОД «Костромская детско-юношеская спортивная школа «Урожай» в результате уплаты государственных пошлин за рассмотрение судебных исков, пени и штрафов, компенсации морального вреда уволенному работнику осуществлены неэффективные расходы средств, полученных от приносящей доход деятельности в общей сумме 20,0 тыс. рублей, в том числе: в 2012 году – 8,7 тыс. рублей, в 2013 году – 11,3 тыс. рублей.

Учреждением не приняты меры по обеспечению возмещения материального ущерба, причинённого государственному имуществу, в результате возврата автономной некоммерческой организацией «Федерация водно-моторного спорта Костромской области» автомобиля Volvo-960, предоставлявшегося ей в 2010-2013 годах в аренду и возвращённого в технически неисправном состоянии, не годным для эксплуатации.

По результатам проверки комитету по физической культуре и спорту Костромской области и ОГОБУ ДОД «Костромская детско-юношеская спортивная школа «Урожай» направлены представления с предложениями по устранению отмеченных недостатков.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представления, в которой сообщается, что предложения палаты приняты к исполнению, разработан и утверждён план устранения недостатков, выявленных в ходе проверки, с определением сроков исполнения и ответственных исполнителей. Усилен контроль за внесением изменений объёма предоставляемых субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в порядке, установленном постановлением

администрации Костромской области от 30.12.2010 года №462-а, базовый должностной оклад директора учреждения установлен в порядке, утверждённом постановлением администрации Костромской области от 26.11.2008 г. №420-а, директору учреждения предписано соблюдать нормы расходов на обеспечение участников спортивных мероприятий, включённых в календарный план физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий Костромской области.

В ходе *проверки обоснованности предоставления в 2012 году и январе-августе 2013 года грантов на создание, развитие крестьянских (фермерских) хозяйств, на бытовое обустройство начинающих фермеров и на развитие семейных животноводческих ферм* установлено, что департаментом агропромышленного комплекса Костромской области нарушены положения постановлений администрации Костромской области от 14.06.2012 года № 234-а и от 09.04.2013 года № 142-а, от 14.06.2012 года № 233-а и от 30.04.2013 года № 193-а о перечислении средств грантов на счета глав крестьянских (фермерских) хозяйств (далее - КФХ), открытые в кредитных организациях для софинансирования целевых затрат на развитие семейных животноводческих ферм, а также на создание, развитие крестьянского (фермерского) хозяйства и бытовое обустройство начинающих фермеров.

В 2012 году и январе - августе 2013 года (проверяемый период) на расчетные счета 26-ти глав КФХ, используемые ими для ведения всех операций, связанных с хозяйственной деятельностью, направлены целевые бюджетные средства в сумме 69019,7 тыс. рублей (70,9 % от предусмотренных к направлению в 2012-2013 годах средств соглашениями с Минсельхозом России).

Показатели ведомственных целевых программ не приводились в соответствие с показателями заключенных с Минсельхозом России соглашений о предоставлении субсидий из федерального бюджета бюджету Костромской области в целях софинансирования расходных обязательств Костромской области, возникающих при выполнении мероприятий по предоставлению грантов главам КФХ и законов о бюджете на соответствующий финансовый год.

Департаментом на момент проверки допущено необоснованное использование бюджетных средств в сумме 1905,45 тыс. рублей, выразившееся в неподтверждении, в нарушение положений постановлений администрации Костромской области от 14.06.2012 года № 233-а и от 30.04.2013 года № 193-а 2-мя главами крестьянских (фермерских) хозяйств целевого использования средств грантов, полученных ими на развитие крестьянского (фермерского) хозяйства и бытовое обустройство начинающих фермеров.

По результатам проверки департаменту агропромышленного комплекса Костромской области направлено представление с предложениями по устранению отмеченных недостатков.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представлений предложения палаты приняты к исполнению. В целях осуществления возврата средств гранта в сумме 1477,8 тыс. рублей, перечисленного на счет главы КФХ Сиваковой Ю.В. (Галичский муниципальный р-н, с.Муравьище) в Галичский районный суд направлено исковое заявление об исполнении обязательств имущественного характера фактическим наследником Сиваковым, мужем умершей. В адрес главы крестьянского (фермерского) хозяйства, зарегистрированного на территории Нерехтского муниципального района направлено письменное уведомление о добровольном возврате средств гранта в сумме 427,7 тыс. рублей до 01.12.2013 года. Комиссией по предоставлению грантов принято решение о предоставлении главе КФХ отсрочки до 01.04.2014 года в связи с продолжением судебного процесса.

В ходе *проверки законности использования средств областного бюджета на мероприятия, направленные на совершенствование медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями за 2012 год и 1 полугодие 2013 года* установлено, что при

осуществлении закупок медицинского оборудования допущены нарушения требований действующего законодательства:

- в нарушение положений статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные обязательства по государственному контракту от 11 января 2013 года с ООО НПФ «Костромская медтехника» на сумму 15905,76 тыс. рублей приняты департаментом здравоохранения при отсутствии утвержденных бюджетных назначений и ЛБО на мероприятия, направленные на совершенствование медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями;

- в нарушение требований пункта 4.4 статьи 2, части 2 статьи 22 Федерального закона N 94-ФЗ при определении начальной (максимальной) цены Государственного контракта на выполнение работ по капитальному ремонту помещений радиологического отделения ОГБУЗ «Областной онкологический диспансер», поставку и монтаж медицинского оборудования заказчиком (департаментом здравоохранения) не составлялась проектно-сметная документация на выполнение строительно-монтажных работ помещений радиологического отделения на сумму 3702,84 тыс. рублей, с указанием видов, объемов и стоимости, планируемых к выполнению работ заказчиком.

В ходе исполнения отдельных контрактов установлены нарушения условий предусмотренных конкурсной документацией и контрактами:

- по 7 контрактам, заключенным с ООО НПФ «Костромская медтехника» оплата за поставленное оборудование на общую сумму 93349,18 тыс. рублей произведена департаментом здравоохранения досрочно -28, 29 декабря 2012 года. По контрактам оплата предусмотрена в течение 1 полугодия 2013 года;

- по 9 контрактам средства за поставленное оборудование в общей сумме 114501,55 тыс. рублей перечислены поставщикам в счет расчетов за поставленное оборудование в июле-августе 2013 года, с нарушением предусмотренных контрактами сроков оплаты от 22 до 40 дней. В соответствии с условиями контрактов, в случае просрочки исполнения Заказчиком (департаментом здравоохранения) обязательств по оплате за поставленное оборудование в течение 1 полугодия 2013 года, поставщики вправе потребовать уплаты неустойки (штрафа, пени) за каждый день просрочки исполнения обязательств в размере одной трехсотой действующей на день уплаты неустойки (штрафа, пени) ставки рефинансирования Центрального банка РФ от суммы неисполненного обязательства. Исходя из вышеизложенного, размер неустойки за несвоевременную оплату по 9 контрактам может составить 894,78 тыс. рублей. На момент проверки (12.09.2013 г.) претензий со стороны поставщиков на предмет уплаты неустойки за просрочку исполнения обязательств по оплате не предъявлялось;

- по государственному контракту от 14.12.2012 года, заключенному с ООО «Тримм Медицина» на сумму 12272,5 тыс. рублей оборудование поставлено в онкодиспансер с опозданием на 48 дней. По данному факту департаментом здравоохранения в адрес поставщика направлена претензия на взыскание неустойки за нарушение срока поставки в сумме 585,08 тыс. рублей, до настоящего времени неустойка не погашена.

Из общего числа обследованного в онкодиспансере медицинского оборудования (58 единиц) по причине отсутствия на момент поставки подготовленных площадей для установки и монтажа оборудования и/или из-за отсутствия специалистов, обученных работать на данном оборудовании, допущен простой 43 единиц медицинского оборудования сроком от 1,5 до 6,5 месяцев. Причинами простоя 6 единиц оборудования являлось отсутствие у больных показаний к его применению.

Обследованием на предмет соблюдения сроков ожидания проведения диагностических исследований при получении медицинской помощи в амбулаторно-поликлиническом отделении учреждения (допустимый срок ожидания проведения диагностических исследований в амбулаторно-поликлинических учреждениях определен в пункте 44 Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Костромской области на 2013 год, утвержденной постановлением

администрации Костромской области от 28 декабря 2012 г. № 598-а, не более 14 дней) установлено, что за пределами допустимых сроков ожидания производится предварительная запись пациентов на исследование с применением компьютерной томографии (до 3 недель ожидания) и ультразвуковой диагностики (до 1,5 месяца ожидания).

Расходные материалы и инструментарий в количестве 291 единицы общей стоимостью 8545,52 тыс. рублей при формировании объектов основных средств включены в состав 4 видеондоскопических комплексов, а расходные материалы в количестве 229 единиц на сумму 1087,8 тыс. рублей приняты к учету в качестве отдельных объектов основных средств, что не соответствует требованиям Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года № 157н.

Учитывая требования статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, о том, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности), департаментом здравоохранения при закупке ЛОР кресел и архивных модулей допущены неэффективные расходы в сумме 2727,24 тыс. рублей:

- в декабре 2012 года по двум государственным контрактам закуплены одинаковые системы архивные модульные для хранения гистологических препаратов фирмы Thermo Shandon (Соединенное Королевство). При этом по одному контракту цена за один архив составила 822,16 тыс. рублей (всего закуплено 4 архива на сумму 3288,64 тыс. рублей), по другому контракту цена за один архив в 3 раза меньше (270,0 тыс. рублей за 1 архив с расходными материалами);

- для оснащения отоларингологического кабинета онкодиспансера закуплены ЛОР кресла фирмы ATMOS (Германия): кресло пациента модель E2e стоимостью 680,00 тыс. рублей и кресло врача модель 51 D стоимостью 45,00 тыс. рублей. Модели закупленных кресел являлись наиболее дорогими в модельном ряде ЛОР кресел фирмы ATMOS (Германия). Кроме того, на российском рынке в продаже имелись качественные ЛОР кресла, других производителей с такими же функциональными характеристиками по цене 206,4 тыс. рублей, что в 3,5 раза меньше стоимости закупленных департаментом здравоохранения ЛОР кресел фирмы ATMOS (Германия).

По результатам проверки департаменту здравоохранения Костромской области и ОГБУЗ «Костромской онкологический диспансер» направлены представления с предложениями по устранению отмеченных недостатков.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представлений предложения палаты приняты к исполнению.

В результате **проверки эффективности деятельности государственного предприятия Костромской области «Костромахозлес» в 2012 году и I-ом полугодии 2013 года** установлено, деятельность предприятия за 2012 г. имела убыточный характер – убыток от продаж составил 75416,0 тыс. рублей. Произошло снижение величины показателя «Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг» на 11%, при этом показатель «Себестоимость продаж» увеличился на 7%. Финансовое состояние предприятия после реорганизации не улучшилось, о чём свидетельствует рост отрицательных значений по показателю «Чистая прибыль» в I полугодии 2013 года. Отчисления части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в областной бюджет, не осуществлялись.

В 2012 году и I полугодии 2013 года не приняты необходимые меры по устранению нарушений требований статьи 15 Федерального закона «О государственных и муниципальных предприятиях» в части соответствия уставного фонда предприятия размеру чистых активов.

В ходе реорганизации предприятия от ГПКО «Костромалес» в 2013 году переданы неликвидные активы – простой вексель ОАО ППТК «Автодор» №005 от 24.09.2010 года на сумму 300,0 тыс. рублей с истекшим 25.12.2010 года сроком погашения.

Выявлены случаи несоответствия величины ряда показателей между формами бухгалтерской отчётности ГПКО «Костромахозлес» и отчёта руководителя предприятия за 2012 год, принятой департаментом лесного хозяйства Костромской области, что свидетельствует о формальном подходе к приёму отчётности.

В нарушение норм Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утверждённого постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 г. №749, коллективным договором или локальным нормативным актом предприятия не установлен порядок возмещения работникам расходов при служебных командировках, а также не определены размеры возмещения суточных, расходов на проезд и проживание. В результате халатного отношения бывших работников отдела бухгалтерского учёта и отчётности предприятия к исполнению служебных обязанностей в 2012 году допущено 11 случаев принятия к оплате подложных документов на возмещение стоимости проживания в гостинице, а также оплата расходов подотчётных лиц при отсутствии оправдательных документов на общую сумму 27,6 тыс. рублей.

В нарушение п.3 ст. 23 Федерального закона от 14.11.2002 г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», прежним руководством предприятия без согласования с учредителем приняты решения о совершении крупных сделок в IV квартале 2012 г. на общую сумму 164286,0 тыс. рублей.

ГПКО «Костромахозлес» в результате уплаты различных штрафов, пени по налогам и страховым взносам осуществлены неэффективные расходы на общую сумму 979,7 тыс. рублей.

В нарушение норм статьи 27 Закона Костромской области от 24.04.2008 года №301-4-ЗКО «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Костромской области» не завершено страхование недвижимого имущества, а также движимого государственного имущества Костромской области, стоимостью свыше 100,0 тысяч рублей, находящегося в хозяйственном ведении ГПКО «Костромахозлес».

Предприятие несёт налоговую и финансовую нагрузку по содержанию ряда объектов недвижимости, не используемых в производственной деятельности и не приносящих доход от сдачи в аренду, что отрицательно влияет на формирование финансового результата его деятельности.

Являвшееся убыточным по итогам деятельности за 2011–2012 годы предприятие несло финансовую нагрузку по предоставлению отдельным категориям работников не предусмотренных федеральным законодательством дополнительных оплачиваемых отпусков за особый характер работы в лесном хозяйстве.

«Ротация» сделок купли-продажи автомобилей для обновления в 2012 году и I полугодии 2013 года парка транспортных средств, обслуживающих административно-управленческий персонал, привела к потере 493,5 тыс. рублей, что является неэффективным расходованием средств и последствием принятия недостаточно проработанных стратегических управленческих решений прежнего руководства предприятия, осуществлённых на фоне стабильно сложного финансового положения предприятия, вынужденного привлекать кредитные средства для осуществления своей текущей деятельности.

В нарушение требований, установленных статьёй 25 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», согласно которым руководитель унитарного предприятия при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей должен действовать в интересах унитарного предприятия добросовестно и разумно, бывшим руководителем предприятия санкционированы неэффективные расходы в сумме 5,0 тыс. рублей на приобретение автомобильного радара-детектора, не улучшающего эксплуатационные характеристики транспортного средства, не оказывающего

положительного влияния на повышение безопасности дорожного движения и предназначенного для уклонения от полицейского контроля за соблюдением максимально допустимого скоростного режима на дороге.

По результатам проверки департаменту лесного хозяйства Костромской области, департаменту имущественных и земельных отношений Костромской области, ГПКО «Костромахозлес» направлены представления с предложениями по устранению отмеченных недостатков.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представления, в которой сообщается об издании департаментом лесного хозяйства приказа от 25.12.2013 г. №463 «Об отчётности ГП «Костромахозлес» и обеспечении контроля за деятельностью предприятия», предписывающий обеспечить приём отчётности в соответствии с действующими нормативными документами. ГПКО «Костромахозлес» издан приказ от 11.12.2013 г. №177 «Об устранении недостатков, выявленных в ходе проверки контрольно-счётной палаты Костромской области». Неиспользуемые предприятием помещения и здания планируется выставить на торги с целью дальнейшей реализации или предоставления в аренду. Разработано положение о служебных командировках, регулирующее порядок оплаты расходов, связанных с командировками, в связи с увольнением работников, причинивших ущерб, возместить причинённый ущерб в сумме 27,6 тыс. рублей не представилось возможным.

В ходе *проверки законности использования средств, выделенных из областного бюджета в 2011-2012 годах на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения* установлено, что департаментом социальной защиты населения, опеки и попечительства Костромской области не освоен лимит бюджетных обязательств в объеме 2060,1 тыс. рублей (971,2 тыс. рублей – в 2011 году, 1088,9 тыс. рублей - в 2012 году) достаточный для приобретения лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, двух жилых помещений.

По результатам проверки департаменту социальной защиты населения, опеки и попечительства Костромской области направлено представление с предложениями по устранению отмеченных недостатков.

Согласно поступившей информации о результатах рассмотрения представления департаментом усилен контроль за целевым и полным использованием бюджетных ассигнований, доводимых на соответствующий финансовый год на приобретение лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей жилых помещений.

В ходе *проверки законности использования средств областного бюджета государственным казенным учреждением «Первомайский детский дом-интернат для умственно отсталых детей» за 2012 год и 1 квартал 2013 года* установлено, что в детском доме-интернате наблюдается существенный дефицит медицинских кадров, имеющих высшее медицинское образование. Из общей штатной численности врачей вакантными в 2012 году были 70% (в 1 квартале 2013 года – 63%).

В действующем уставе детского дома-интерната не закреплено требование пункта 3 статьи 161 Бюджетного кодекса, что казенное учреждение может осуществлять приносящую доходы деятельность, только если такое право предусмотрено в его учредительном документе, Кроме того, в соответствии с подпунктом "2" п. 21 Порядка, утвержденным постановлением администрации Костромской области от 26 ноября 2010 года N384-а, в уставе казенного учреждения должен быть указан исчерпывающий перечень видов приносящей доходы деятельности, возможной к осуществлению данным казенным учреждением и соответствующей целям деятельности учреждения.

В нарушение статьи 12 Закона Костромской области «Об областном бюджете на 2012 год», утвердившей перечень расходов областного бюджета подлежащих финансированию в первоочередном порядке, в составе кредиторской задолженности дома-интерната на конец

2012 года числилась задолженность за продукты питания на сумму 75,9 тыс. рублей и за медикаменты на сумму 20,15 тыс. рублей.

Установлено неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 6135,8 тыс. рублей, в том числе:

- допущенное в результате того, что новый корпус и оборудование установленное в нем с 1 декабря 2010 года по 1 июля 2012 года фактически не эксплуатировались и не использовались по назначению, при этом в данный период учреждением произведены расходы по содержанию данного имущества в сумме 5340,1 тыс. рублей;

- в сентябре 2012 года в помещениях нового корпуса проведены дополнительные ремонтные работы по устранению замечаний Роспотребнадзора на сумму 795,7 тыс. рублей.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой в ГКУ «Первомайский детский дом-интернат для УОД» направлено представление с предложениями устранить отмеченные недостатки.

Согласно поступившей информации о результатах рассмотрения представления предложенные меры по устранению выявленных нарушений обсуждены с руководителями структурных подразделений учреждения и приняты к исполнению, директором учреждения утвержден План мероприятий по устранению недостатков.

В ходе проверки законности и результативности использования средств областного бюджета, предоставленных государственному автономному учреждению Костромской области «Дирекция спортивных сооружений» в 2011-2012 годах и за 6 месяцев 2013 года, а также средств, полученных от управления и распоряжения областной собственностью, переданной учреждению в оперативное управление установлено, что в нарушение Порядка формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Костромской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утверждённого постановлением администрации Костромской области от 30.12.2010 г. №462-а, при изменении объёма предоставляемой ГАУКО «Дирекция спортивных сооружений» субсидии на финансовое обеспечение государственного задания комитетом по физической культуре и спорту Костромской области во II-м полугодии 2012 года и I-м полугодии 2013 года не производилось соответствующее изменение установленного учреждению государственного задания.

Комитетом по физической культуре и спорту Костромской области в нарушение норм постановления администрации Костромской области от 26.11.2008 года №420-а «Об особенностях определения размера базового должностного оклада руководителя государственного учреждения Костромской области» базовый должностной оклад, являющийся гарантированным вознаграждением работнику за исполнение им должностных обязанностей на его рабочем месте, директору ГАУКО «Дирекция спортивных сооружений» в 2013 году установлен в заниженном размере без учёта средней заработной платы работников, относящихся к основному персоналу возглавляемого им учреждения. Следствием этого явилось установление заниженных базовых и должностных окладов также заместителю директора и главному бухгалтеру учреждения.

ГАУКО «Дирекция спортивных сооружений» в результате уплаты государственных пошлин за рассмотрение судебных исков и пени в 2012 году осуществлены неэффективные расходы средств, полученных от приносящей доход деятельности в общей сумме 5,1 тыс. рублей.

Недочёты на стадии проектирования строительства сооружения объекта «Ледовая арена» в части соблюдения требований размера санитарно-защитной зоны привели фактически к увеличению текущих расходов ГАУКО «Дирекция спортивных сооружений» за счёт средств от приносящей доход деятельности на сумму 204,8 тыс. рублей (в том числе: в 2012 году – оплату проектирования мероприятий по устранению повышенного уровня шума, разработки проекта обоснования размера расчетной санитарно-защитной зоны спортивного объекта на сумму 117,0 тыс. рублей и уплату административного штрафа за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического

благополучия человека и законодательства – 20,0 тыс. рублей; в I-м полугодии 2013 года – оплату разработки проекта обоснования размера расчётной санитарно-защитной зоны на сумму 67,8 тыс. рублей), то есть снизили эффективность использования доходов ГАУКО «Дирекция спортивных сооружений» в проверяемом периоде и сохраняют в перспективе свое негативное влияние (воздействие) на структуру последующих расходов учреждения в будущем по причине продолжения выполнения мероприятий по устранению повышенного уровня шума спортивного объекта.

По итогам проверки направлены представления комитету по физической культуре и спорту Костромской области, ГАУКО «Дирекция спортивных сооружений» с предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представлений комитетом по физической культуре и спорту Костромской области усилен контроль за внесением соответствующих изменений объёма предоставляемых учреждению субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в порядке, установленном постановлением администрации Костромской области от 30.12.2010 года №462-а, базовый должностной оклад директора ГАУКО «Дирекция спортивных сооружений» установлен в порядке, утверждённом постановлением администрации Костромской области от 26.11.2008 г. №420-а. Приняты соответствующие меры для соблюдения платёжно-расчётной дисциплины по платежам в государственные социальные внебюджетные фонды и договорам оказания услуг.

В ходе **проверки эффективности деятельности ОАО «Костромская лесопромышленная компания» за 2011-2012 годы** установлено, что в 2010 - 2012 годах деятельность общества явилась убыточной. Размер убытка за 2010 год составил 841,0 тыс. рублей, 2011 год - 1593,0 тыс. рублей, 2012 год - 400,0 тыс. рублей.

Причинами убыточности явились:

- отвлечение в рамках исполнения решений акционера и совета директоров из хозяйственного оборота средств «общества» на предоставление займов акционерным обществам, 100 %-й пакет акций которых находился в собственности Костромской области, а затем погашение кредита, использованного на их предоставление. На 01.01.2013 года общая задолженность «обществу» по возврату средств составляла 5813,7 тыс. рублей (4451,9 тыс. рублей - основной долг, 1361,8 тыс. рублей - проценты).

Согласно отчетным данным на 01.10.2013 года задолженность «обществу» по предоставленным средствам снизилась до 4101,8 тыс. рублей;

- снижение товарооборота в связи с отказом от железнодорожных перевозок вследствие увеличения перевозчиками провозного тарифа железнодорожным транспортом на 20-30%. В 2013 году по сравнению с 2010 годом провозная плата (ж/д тариф на 1 вагон), в зависимости от расстояния перевозки, возросла на 24,2% (или на 4188 рублей, с 13088 рублей до 17276 рублей) (дальние станции), на 25,2% (или на 2277 рублей, с 7053 рублей до 9330 рублей) (ближние станции);

- выплата 2-м работникам «общества» выходных пособий по сокращению штата (в т.ч. компенсация за неиспользованный отпуск, материальная помощь к отпуску) - 1046,9 тыс. рублей (с учетом начислений на оплату труда в размере 30%).

Согласно отчету о финансовых результатах размер убытка «общества» за 9 месяцев 2013 года составил 133,0 тыс. рублей.

Предложения по результатам контрольного мероприятия не вносились.

В результате **проверки законности использования средств областного бюджета, внебюджетных источников областными государственными бюджетными учреждениями здравоохранения «Станция скорой медицинской помощи г. Костромы» за 2012 год и 9 месяцев 2013 года** установлены отдельные нарушения действующих норм регламентирующих оплату труда работников государственных учреждений здравоохранения:

- размеры надбавки за стаж, именуемой за интенсивность, установленные работникам в учреждении отличаются от размера выплат за стаж определенные по приказу департамента

здравоохранения Костромской области от 01.02.2012 года №50 «О выплатах за стаж непрерывной работы, выслугу лет в областных государственных учреждениях здравоохранения Костромской области»;

- в положение об оплате труда работников станции скорой помощи не внесены изменения, касающиеся денежных выплат врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи;

- выплаты за дополнительный объем работы, установленные работникам приказами главного врача, производились без заключения дополнительных соглашений к трудовым договорам 12 медицинским работникам учреждения;

- действующее в учреждении с 01 апреля 2013 года штатное расписание не сбалансировано: в штатном расписании ниже нормативной предусмотрена численность фельдшеров и медсестер на 32,5 ед., вместе с тем излишне предусмотрено 37,5 ед. санитаров и 5 ед. водителей санитарного транспорта.

Кроме того, в учреждении низкая укомплектованность врачами скорой медицинской помощи (в 2012 году – 36%). При этом проведенный анализ возрастной структуры медицинских кадров учреждения показал, что из общего количества врачей (физических лиц) доля врачей пенсионного возраста в 2012 году составила 52%.

Согласно пп.4 пункта 27 Главы 3 Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Костромской области на 2013 год, утвержденной постановлением администрации Костромской области от 28 декабря 2012 г. N 598-а, при проведении массовых мероприятий (спортивных, культурных и других) оплата дежурств бригад скорой медицинской помощи должна осуществляться за счет средств, предусмотренных на организацию указанных мероприятий. Однако за 9 месяцев 2013 года денежные средства за организацию дежурств бригад скорой помощи при проведении массовых мероприятий не поступали (за 9 месяцев 2013 года произведено по распоряжениям департамента здравоохранения 76 выездов).

В проверенном периоде учреждением за счет средств областного бюджета и средств ОМС произведены расходы на уплату пеней, штрафов, госпошлин и др. расходы по решениям судов и надзорных органов на общую сумму 428,2 тыс. рублей.

При установленном сроке полезного использования легковых автомобилей скорой помощи 5 лет, из 38 эксплуатируемых санитарных автомобилей, 29 автомобилей выработали свой ресурс.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой направлены представления департаменту здравоохранения Костромской области и ОГБУЗ «Станция скорой медицинской помощи г. Костромы» с предложениями устранить отмеченные недостатки.

Срок предоставления информации в контрольно-счетную палату о результатах рассмотрения представлений - 20.02.2014 года.

В ходе **проверки эффективности деятельности открытого акционерного общества «Региональное производственное объединение жилищно-коммунального хозяйства» за 2012 год и 9 месяцев 2013 года** установлено, что при отрицательном результате финансово- хозяйственной деятельности допущены:

- выходящее за рамки уставной деятельности общества, 100%-й пакет акций которого находится в собственности области, расходование средств в сумме 140,5 рублей, выразившееся в оплате корпоративов, приобретении новогодних подарков, приобретении цветов (букетов).

- принятие решения о выдаче и выдача из кассы общества беспроцентных ссуд шести сотрудникам аппарата управления общества на общую сумму 240,0 тыс. рублей.

В конце 2012 года административно-управленческому персоналу и цеховому аппарату управления произведена выплата годовой премии в размере 292,5 тыс. рублей (с учетом отчислений в государственные внебюджетные фонды), которая устанавливается при положительных результатах финансово-хозяйственной деятельности.

С целью устранения отмеченных недостатков контрольно-счетной палатой департаменту имущественных и земельных отношений Костромской области направлено представление с предложением об устранении отмеченных недостатков.

Срок предоставления информации в контрольно-счетную палату о результатах рассмотрения представления - 14.02.2014 года.

В ходе *проверки законности и результативности использования субсидий областного бюджета, предоставленных областному государственному бюджетному общеобразовательному учреждению кадетской школе-интернату «Костромской Государя и Великого князя Михаила Фёдоровича кадетский корпус» в 2012 году и за 9 месяцев 2013 года для финансового обеспечения утверждённого государственного задания, а также средств, полученных от управления и распоряжения областной собственностью, переданной учреждению в оперативное управление* установлено, что департаментом образования и науки Костромской области допущены нарушения Порядка формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Костромской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утверждённого постановлением администрации Костромской области от 30.12.2010 г. №462-а:

- в объём государственного задания на 2013 год не включены закреплённые за учреждением Базовым (отраслевым) и Ведомственным перечнями государственных услуг (работ) и фактически оказываемые государственные услуги «Реализация основных общеобразовательных программ среднего (полного) образования» и «Содержание, воспитание, защита прав и интересов детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся на полном государственном обеспечении»;

- государственным заданием на 2013 год утверждена не включенная в Базовый (отраслевой) и Ведомственный перечни государственных услуг (работ) и не являющаяся согласно Уставу основным видом деятельности учреждения государственная услуга «Предоставление услуг проживания обучающимся в общежитиях»;

- базовым (отраслевым) и Ведомственным перечнями государственных услуг (работ) за учреждением не закреплена фактически оказываемая государственная услуга «Содержание и воспитание обучающихся (воспитанников) в режиме круглосуточного пребывания, за исключением детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»;

- по всем государственным услугам и работам, выполняемым учреждением, не установлена периодичность осуществления контроля над исполнением государственного задания;

- при изменении объёма предоставляемой учреждению субсидии на финансовое обеспечение государственного задания во II-м полугодии 2012 года и 2013 году не производилось соответствующее изменение установленного ему государственного задания;

- в принятом отчёте ОГБОУ КШИ «Костромской кадетский корпус» о выполнении государственного задания за II полугодие 2012 года не содержится данных об исполнении утверждённых государственным заданием четырёх видов услуг и работ;

- в нарушение положений приказа департамента образования и науки Костромской области от 28.04.2012 г. №972 «Об утверждении Порядка определения нормативных затрат на оказание государственными учреждениями, подведомственными департаменту образования и науки Костромской области, государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества» учреждением не рассчитаны и соответственно не утверждены нормативные затраты индивидуально на каждую отдельную оказываемую услугу в рамках государственного задания.

Выборочной проверкой расходования бюджетных средств установлены:

- неэффективные расходы в сумме 173,4 тыс. рублей в результате оплаты судебных расходов, госпошлины, штрафов и пени по исполнительным листам за неисполнение договорных обязательств и за несвоевременную уплату налогов и сборов, штрафов за нарушение санитарно-эпидемиологических требований к организации питания и за

нарушение законодательства в области организации обучения и воспитания детей, организации оздоровления и отдыха детей;

- незаконные расходы в сумме 219,7 тыс. рублей при приобретении в качестве форменного обмундирования кубанок, жилетов, эмблем петличных, фальш-погонов, кокард, не предусмотренных Нормами обеспечения форменным обмундированием кадетов во время пребывания в государственном образовательном учреждении «Кадетская школа-интернат», утверждёнными приказом департамента образования и науки Костромской области от 12.10.2010 года №1924;

- незаконные расходы в сумме 8790,3 тыс. рублей в результате предоставления бесплатного питания всем обучающимся при отсутствии соответствующих нормативных правовых актов.

В учреждении отсутствует нормативный правовой документ, регулирующий процедуру обеспечения кадетов бесплатным форменным обмундированием.

В нарушение норм статьи 19 Закона Костромской области от 24.04.2008 г. №301-4-ЗКО «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Костромской области» без согласования с собственником государственного имущества Костромской области по договору безвозмездного пользования МОУДОД Станция юных натуралистов города Костромы передано помещение площадью 20 м² для организации дополнительных образовательных услуг по эколого-биологическому направлению и организации полезного досуга детей.

В нарушение положений пункта 46 части 1 статьи 12 Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности» с 31.08.2012 года медицинская деятельность осуществлялась «Учреждением» без лицензии.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой направлены представления департаменту образования и науки Костромской области, ОГБОУ кадетская школа-интернат «Костромской Государя и Великого князя Михаила Фёдоровича кадетский корпус» с предложениями устранить отмеченные недостатки.

Срок предоставления информации в контрольно-счетную палату о результатах рассмотрения представления департаментом - 01.03.2014 года.

В ходе **проверки законности использования в 2012 году и за 9 месяцев 2013 года средств областного бюджета выделенных учреждениям среднего профессионального образования** установлено, что в Порядке определения нормативных затрат на оказание государственными учреждениями, подведомственными департаменту образования и науки Костромской области, государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества, утвержденным приказом департамента образования и науки Костромской области от 28 апреля 2012 года № 972, допущено несоблюдение требований пунктов 18, 19 Порядка формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Костромской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением администрации Костромской области от 30 декабря 2010 года № 462-а:

- нормативные затраты на оказание учреждениями гос. услуг определяются в целом, без отдельного учета нормативных затрат, непосредственно связанных с оказанием государственной услуги и нормативных затрат на общехозяйственные нужды;

- в нормативные затраты на содержание имущества включены затраты, которые следует учитывать в составе нормативных затрат на общехозяйственные нужды.

Кроме того, в Порядке департамента образования установлены противоречащие положения: согласно пункту 6 при определении объема нормативных затрат на оказание государственных услуг в их состав не включаются затраты на приобретение основных средств, при этом пунктом 9 при расчете нормативных затрат на оказание государственной услуги предусмотрены расходы на приобретение учебников и учебных пособий, которые в соответствии с положениями Инструкции по применению единого плана счетов

бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 года №157н, учитываются в составе библиотечного фонда и являются объектами основных средств.

С 1 июля 2012 года учреждениям СПО из областного бюджета предоставляются субсидии на выполнение государственного задания. Во 2 полугодии 2012 года объем государственных услуг, установленных государственными заданиями в целом по всем учреждениям СПО, выполнен по числу обучающихся на 95,6% к плановому показателю (9868 человек). Из 19 учреждений СПО в 9 учреждениях при невыполнении государственного задания фактические расходы превысили показатель финансового обеспечения выполнения госзадания, рассчитанный по нормативным затратам и фактическому объему выполненных услуг, на сумму 6569,8 тыс. рублей, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

По данным бухгалтерского учета департамента образования на 01 января 2013 года в расчетах с учреждениями СПО сформировалась кредиторская задолженность по предоставлению субсидий на выполнение государственного задания за 2012 год в общей сумме 14727,7 тыс. рублей и по предоставлению субсидий на иные цели за 2012 год в сумме 4347,8 тыс. рублей. Указанные суммы задолженности на 31.09.2013 года не урегулированы.

Расходы на обеспечение учебного процесса учреждений СПО в 2012 году профинансированы в сумме 2462,7 тыс. рублей, что составило 10,0% от рассчитанного по подушевому нормативу финансирования на обеспечение учебного процесса. Из общей суммы на приобретение учебников и учебных пособий направлено 58,8 тыс. рублей (2,4 % всех учебных расходов), на приобретение технических средств обучения, расходных материалов – 1584,9 тыс. рублей (64,4 %), на приобретение канцелярских товаров – 68,9 тыс. рублей (2,8 %), на оплату услуг связи (интернет) – 523,9 тыс. рублей (21,3 %), на повышение квалификации - 85,1 тыс. рублей (3,5 %), на командировочные расходы - 141,2 тыс. рублей (5,7 %). На 2013 год учебные расходы запланированы в сумме 7197,7 тыс. рублей или на 20,7 % от расчетного (нормативного) объема.

С целью устранения отмеченных недостатков контрольно-счетной палатой направлены представления с предложениями департаменту финансов Костромской области и департаменту образования и науки Костромской области

Срок предоставления информации в контрольно-счетную палату о результатах рассмотрения представлений департаментом - 28.02.2014 года.

Итоги деятельности контрольно-счетной палаты в 2013 году рассмотрены на коллегии палаты и учтены при формировании плана работы палаты на 2014 год.

Контрольно-счетная палата