

ОТЧЕТ

о деятельности контрольно-счетной палаты Костромской области в 2015 году

Раздел I. Введение

1.1. Основные направления деятельности контрольно-счетной палаты в 2015 году

Контрольно-счетная палата в 2015 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.

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, 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 отчетов структурных подразделений палаты о результатах осуществления в 2015 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1.2. Основные итоги работы контрольно-счетной палаты в 2015 году

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Костромской области на 2015 год в отчетном году проведено 116 экспертно-аналитических и контрольных мероприятий по всем направлениям деятельности контрольно-счетной палаты, в том числе 95 экспертно-аналитических и 21 контрольное.

В ходе контрольных мероприятий на 41 объекте, осуществлявших финансовую деятельность, проверено расходование 29915,6 млн. рублей, из них средств областного бюджета в объеме 22659,6 млн. рублей.

Результаты проведенных мероприятий свидетельствуют о том, что в ходе формирования и исполнения областного и муниципальных бюджетов имеются достаточные резервы совершенствования бюджетного процесса и бюджетных процедур, укрепления государственной финансовой дисциплины.

Проверками, выявлено нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере на общую сумму 283,2 млн. рублей, в том числе:

- неправомерное использование средств на сумму 23,9 млн. рублей, из них средств областного бюджета – 22,6 млн. рублей;
- неэффективное использование средств в объеме 4,4 млн. рублей, из них средств областного бюджета – 1,1 млн. рублей;
- недополучение в областной бюджет - 0,2 млн. рублей;
- нарушения финансовой дисциплины при осуществлении и оформлении финансово-хозяйственных операций и отчетности на сумму 254,7 млн. рублей, из них средств областного бюджета – 168,6 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 38 представлений с конкретными предложениями по устранению недостатков и нарушений, восстановлению неправомерных расходов на сумму 2,3 млн. рублей.

Согласно полученным ответам на представления контрольно-счетной палаты в отчетном периоде устранено финансовых нарушений или предложения палаты приняты к исполнению на сумму 265,6 млн. рублей, в том числе восстановлено неправомерных расходов, а так же допущено в областной бюджет в сумме 1,5 млн. рублей. Возмещение оставшейся суммы находится под контролем контрольно-счетной палаты. За допущенные нарушения и недостатки в финансово-хозяйственной сфере 16 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности.

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 были запрошены материалы 10 проверок. По 9-м проведены прокурорские проверки, руководству учреждений внесены 5 представлений, по одному материалу прокурором г. Костромы вынесено постановление для решения вопроса об уголовном преследовании за незаконные действия виновных лиц. Еще по 1 материалу проверка прокуратуры в настоящее время не окончена.

В областную Думу и губернатору области представлены 19 информации о результатах проведенных контрольных мероприятий. Результаты внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2014 год использовались при проведении экспертизы проекта закона области «Об исполнении областного бюджета за 2014 год», по результатам которой было подготовлено и направлено заключение. По результатам проверки отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2014 год подготовлено и направлено заключение на проект закона области «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2014 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, 29 экспертных заключений по проектам законов и проектам иных нормативных правовых актов. Проведены финансово-экономические экспертизы 63 нормативных правовых актов Костромской области в части, касающейся расходных обязательств Костромской области.

Всего по итогам проведенных палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий были приняты либо подверглись изменению 13 правовых актов Костромской области.

Раздел II. Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитическая деятельность в 2015 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. Всего на рассмотрение областной Думой и администрацией области было подготовлено и внесено 22 предложения по устранению выявленных нарушений и отклонений, а также по совершенствованию бюджетного законодательства, из которых в течение 2015 года реализовано 21 предложение.

2.1. Экспертиза проекта закона об областном бюджете на 2016 год

По результатам этой работы подготовлены и направлены в областную Думу 2 заключения: для рассмотрения проекта в первом и во втором чтениях.

В заключениях отмечено следующее:

1. Проект областного бюджета на 2016 год сформирован в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными законодательными актами Российской Федерации и Костромской области, внесен в законодательно установленный срок. Предусмотрены меры, направленные на выполнение задач, определенных в послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, Основных направлениях бюджетной политики на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов и Основных направлениях налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.

2. В расходах областного бюджета предусмотрена реализация 21 программы из 22 принятых государственных программ Костромской области. Не предусмотрена к финансированию из областного бюджета программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Костромской области", утвержденная постановлением администрации Костромской области от 28.04.2014 № 175-а.

3. Общий объем доходов областного бюджета на 2016 год прогнозируется в сумме 19 192 725,7 тыс. рублей. Прогнозируемый прирост доходов областного бюджета в 2016 году по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения областного бюджета 2015 года составляет 537 890,0 тыс. рублей.

4. Объем расходов областного бюджета определен на основе прогноза поступления доходов и источников покрытия дефицита – 19 713 638,8 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением областного бюджета 2015 года планируемые в 2016 году расходы в целом уменьшаются на 974 676,2 тыс. рублей или на 4,7 процента.

5. Проект областного бюджета сформирован с дефицитом 520 913,1 тыс. рублей. Дефицит не превышает ограничений, установленных пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и составляет 3,8 процента утверждаемого общего годового объема доходов бюджета без учета утверждаемого объема безвозмездных поступлений.

6. Верхний предел государственного долга Костромской области на 1 января 2017 года планируется в размере 16 537 719,4 тыс. рублей, и находится в пределах ограничений, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации с учетом положений части 9 статьи 7 Федерального Закона от 9 апреля 2009 г № 58-ФЗ.

7. В структуру органов исполнительной власти внесены изменения в соответствии с постановлениями губернатора Костромской области. Распределение бюджетных ассигнований в проекте областного бюджета на 2016 год предусмотрено без учета проведенного реформирования.

8. Ассигнования, предусмотренные на реализацию областной адресной инвестиционной программы в 2016 году, запланированы без указания объектов строительства и реконструкции. Соответственно, проект программы на 2016 год нуждается в доработке.

9. В приложениях к законопроекту на 2016 год имеется распределение по получателям одного вида субсидий бюджетам городских округов и муниципальных районов на сумму 41 863,1 тыс. рублей и отсутствует распределение по получателям остальных 15 видов субсидий на сумму 814 601,6. рублей, что составляет 95,1 процента от общего планового размера субсидий в проекте закона.

2.2. Заключение на отчет об исполнении бюджета (областного) Костромской области за 2014 год

Заключение было подготовлено на основании результатов проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2014 год и тематических проверок по использованию средств областного бюджета в 2014 году, в ходе которых использованы данные отчетов 30 субъектов ведомственной структуры расходов областного бюджета, послуживших основанием для составления сводного отчета. Из указанного числа перепроверены на предмет достоверности отчеты 19-ти главных распорядителей, имевших подведомственных получателей бюджетных средств. Всего в рамках комплекса проверок Отчета об исполнении областного бюджета за 2014 год анализировались данные бюджетной отчетности 364 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 2015 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 2014 год плановые назначения областного бюджета по расходам отражены с превышением законодательно утвержденных на 4 476,2 тыс. рублей в основном за счет полученных в конце 2014 года от федерального бюджета межбюджетных трансфертов и направления их на увеличение расходов соответственно целевому назначению, что соответствует бюджетному законодательству.

3. Основные характеристики бюджета на 2014 год, утвержденные статьей 1 Закона Костромской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», исполнены со следующими отклонениями:

- по доходам ниже прогнозных назначений на 445 075,2 тыс. рублей;
- по расходам ниже утвержденных ассигнований на 1 377 022,0 тыс. рублей;
- размер дефицита областного бюджета в 2014 году сложился в сумме 3 918 319,9 тыс. рублей.

4. Исполнение бюджета Костромской области в 2014 году происходило неравномерно. Расходы по всем разделам бюджета области (за исключением раздела «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований») меньше относительно плановых назначений. При этом в наибольшей степени, недоисполнены расходы по разделам: «Физкультура и спорт» (на 26,6 процента), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 15,7 процента). Из 30 главных распорядителей бюджетных средств по 22 ГРБС исполнение составило свыше 90 процентов, по 6 ГРБС от 80 до 90 процентов, ниже 80 процентов - 2 ГРБС. Самое низкое финансирование сложилось по департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства (61,9 процента от утвержденных бюджетных назначений), департаменту экономического развития (73,9 процента).

5. Годовые бюджетные назначения по областной адресной инвестиционной программе составили 274 809,1 тыс. рублей (из них 101 865,5 тыс. рублей, или 37,1 процента от общего объема ассигнований, на оплату задолженности за выполненные и неоплаченные в предыдущие годы работы), что на 71 178,4 тыс. рублей меньше максимально установленных в течение отчетного года ассигнований. Исполнение составило 224 021,4 тыс. рублей или 81,5 процента к плану, что не позволило выполнить в полной мере поставленные цели.

6. Контрольными мероприятиями выявлено финансовых нарушений при использовании в 2014 году средств областного бюджета и государственного имущества Костромской области на общую сумму 14 759,9 тыс. рублей. Согласно полученным ответам на представления контрольно-счетной палаты устранено финансовых нарушений или предложения палаты приняты к исполнению на сумму 10 938,5 тыс. рублей. Устранение оставшихся выявленных нарушений находится под контролем контрольно-счетной палаты.

7. В ходе выборочной проверки соответствия данных сводной годовой отчетности за 2014 год каждого из рассматриваемых главных администраторов

областных средств данным годовых отчетов подведомственных ему учреждений выявлено несоответствие сводной бюджетной отчетности департамента социальной защиты, опеки и попечительства Костромской области и отчетов подведомственных учреждений по одному показателю на 2 441,4 тыс. рублей. В форму 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств» сводной отчетности департамента социальной защиты населения, опеки и попечительства, включена сумма по подведомственному учреждению ОГКУ «Мантуровский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних», отраженная учреждением в ликвидационном балансе по форме 0503230. Кроме того, установлены расхождения у 2 главных администраторов на общую сумму 1 338,3 тыс. рублей, по причине отсутствия отдельных форм (устранено в ходе проверки).

8. Государственный долг области, сформировавшийся на 01.01.2015 года в объеме 15 941 399,0 тыс. рублей, не превысил верхний предел, утвержденный Законом о бюджете на 2014 год, и соответствовал требованиям по ограничениям, установленным статьёй 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Государственные гарантии Костромской области в 2014 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 2014 год составил 4 183 699,1 тыс. рублей (35,6 процента).

9. На обслуживание государственного долга в 2014 году направлены средства областного бюджета в объеме 954 180,6 тыс. рублей, что не превышает ассигнования, утвержденные законом о бюджете, а также не превышает предел, установленный статьёй 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

10. Объём осуществлённых в 2014 году Костромской областью государственных заимствований не превысил установленное статьёй 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации ограничение в размере суммы, направленной в 2014 году на финансирование дефицита и погашение государственных долговых обязательств Костромской области.

Следует отметить, что из привлечённых заёмных средств в сумме 16 559 430,0 тыс. рублей на погашение государственных долговых обязательств использовано 12 375 730,9 тыс. рублей или 74,7 процента.

В целом был сделан вывод о возможности принятия Закона Костромской области «Об исполнении областного бюджета за 2014 год».

2.3. Экспертиза проектов законов о бюджете территориального фонда ОМС

По результатам экспертиз подготовлено и направлено в областную Думу 6 заключений.

На проект закона Костромской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2016 год», было подготовлено 2 заключения.

В заключении контрольно-счетной палаты на проект закона для рассмотрения в первом чтении отмечалось следующее.

На момент составления заключения Программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2016 год Правительством Российской Федерации в установленном порядке не принята, в связи с чем сумма субвенций из ФФОМС на 2016 год подтверждается, исходя из численности застрахованного населения на 1 апреля 2015 года (656 698 чел.) и подушевого норматива финансирования 2016 года (8 438,9 рубля), содержащегося в письме председателя ФФОМС Н.Н. Стадченко от 15.10.2015 года. Указанный норматив сокращен на 3,3 процента по сравнению с нормативом финансирования базовой программы обязательного медицинского страхования за счет субвенций ФФОМС на 2016 год, содержащимся в Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2014 г. № 1273 (8727,2 тыс. рублей).

Контрольно-счетная палата Костромской области предложила при рассмотрении законопроекта областной Думой в первом чтении замечания, содержащиеся в заключении, принять к сведению.

В заключении контрольно-счетной палаты на проект закона для рассмотрения во втором чтении отмечалось следующее:

1. При уменьшении на 2016 год общего объема расходов Фонда на 1,8 процента, ассигнования на обеспечение деятельности Фонда предлагается увеличить на 5,1 процента.

2. В представленных по дополнительному запросу контрольно-счетной палаты расчетах сумма месячного фонда оплаты труда по должностным окладам с 1 октября 2016 года проиндексирована в 1,05 раза по сравнению с суммой месячного фонда оплаты труда, установленной постановлением администрации Костромской области от 5 июля 2011 года № 251-а «О территориальном фонде обязательного медицинского страхования Костромской области». Основания для индексации в пояснительной записке к законопроекту не изложены.

3. К содержанию текстовых статей законопроекта имелись замечания:

- в части 2 статьи 6 слова «в соответствии с решениями комиссии Фонда» не несут смысловую нагрузку в рамках предмета регулирования Закона о бюджете;

- часть 3 статьи 7 противоречит пункту 3 статьи 217 и пункту 5 статьи 242 Бюджетного кодекса РФ. В части 3 статьи 7 предлагается остатки средств в бюджете Фонда, образовавшиеся в результате неполного использования в 2015 году межбюджетных трансфертов, переданных из областного бюджета Костромской области территориальному фонду обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования, направляются на завершение расчетов за 2015 год в первом квартале 2016 года с соответствующим внесением изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Фонда. В то же время, пунктом 5 статьи 242 Бюджетного кодекса РФ предусмотрено, что неиспользованные по состоянию на 1 января текущего

финансового года межбюджетные трансферты, полученные в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, подлежат возврату в доход бюджета, из которого они были ранее предоставлены, в течение первых 15 рабочих дней текущего финансового года. Кроме того, перечень возможных случаев, когда в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя органа управления государственным внебюджетным фондом без внесения изменений в закон о бюджете, установленный пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, не содержит случая, указанного в части 3 статьи 7 законопроекта;

- часть 4 статьи 7 противоречит пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ. В части 4 статьи 7 предлагается остатки средств бюджета Фонда на счетах по учету средств обязательного медицинского страхования по состоянию на 1 января 2016 года, образовавшиеся в результате их неполного использования в 2015 году, за исключением средств субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации, направлять на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования, в том числе на завершение в первом квартале 2016 года расчетов по договорам, заключенным между участниками обязательного медицинского страхования в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования за 2015 год, с соответствующим внесением изменений в сводную бюджетную роспись Фонда. В то же время перечень возможных случаев, когда в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя органа управления государственным внебюджетным фондом без внесения изменений в закон о бюджете, установленный пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ не содержит случая, указанного в части 4 статьи 7 законопроекта.

В частях 2 и 4 статьи 7 фигурируют разные названия межбюджетных трансфертов, остатки которых перечисляются в соответствующие бюджеты. В части 2 - «средств межбюджетных трансфертов, полученных из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение», а в части 4 – «средств субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования».

Предложения контрольно-счетной палаты были реализованы в ходе рассмотрения и принятия закона.

Подготовлено **заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2014 год**, в котором отмечено следующее.

Показатели исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2014 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/или неполного отражения данных не установлено.

В целом был сделан вывод о возможности принятия Закона Костромской области «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2014 год».

Кроме того, проведены **3** экспертизы *проектов законов Костромской области «О внесении изменений в Закон Костромской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов».*

В заключении № 01-08-141 от 1 июня 2015 года отмечалось, что предлагаемая к утверждению сумма межбюджетных трансфертов Фонду из областного бюджета Костромской области на 2015 год (101 723,9 тыс. рублей) не соответствует аналогичному значению, содержащемуся в Законе Костромской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» в действующей редакции от 14.05.2015 года (101 116,4 тыс. рублей). В последующей редакции показатели приведены в соответствие.

2.4. Экспертизы проектов законов области «О внесении изменений в Закон Костромской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»

В отчетном периоде подготовлено 9 заключений по результатам финансово-экономической экспертизы проектов законов Костромской области «О внесении изменений в Закон Костромской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов». Внесение изменений в областной бюджет было обусловлено необходимостью уточнения основных параметров областного бюджета в связи с получением дополнительных средств из федерального бюджета, изменением бюджетных назначений по отдельным видам налоговых и неналоговых доходов, а так же перераспределением бюджетных ассигнований.

В целом, в заключениях было высказано мнение о возможности принятия законопроектов. Имелись замечания к содержанию текстовых статей законопроекта, которые по результатам рассмотрения областной Думой приняты.

2.5. Финансово-экономическая экспертиза иных проектов законов области

В 2015 году осуществлена экспертиза 8 проектов законов области.

Контрольно-счетной палатой не было рекомендовано принятие законопроекта Костромской области «О внесении изменений в статью 4 Закона Костромской области «О налоге на имущество организаций на территории Костромской области», внесенного Думой городского округа город Кострома на рассмотрение Костромской областной Думой, направленного на предоставление льготы по налогу в отношении организаций, расположенных на территории Костромской области,

осуществляющих холодное водоснабжение и (или) водоотведение - в отношении дюкеров и канализационных коллекторов. Отмечалось, что принятие законопроекта приведет к сокращению доходов областного бюджета и соответственно повлечет внесение изменений в Закон Костромской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов». Также не были определены источники компенсации выпадающих доходов.

2.6. Иные экспертно-аналитические материалы

Согласно требованиям статьи 7 Закона «О контрольно-счетной палате Костромской области» проведены **финансово-экономические экспертизы 61 нормативного правового акта Костромской области** в части, касающейся расходных обязательств Костромской области.

По результатам финансово-экономической экспертизы постановления администрации области от 06.10.2015 г. № 355-а «Об утверждении распределения субсидий, передаваемых из областного бюджета бюджетам муниципальных районов (городских округов) в 2015 году на реализацию ведомственной целевой программы "Обеспечение жильем молодых семей Костромской области на 2014-2015 годы", и распределения субсидий, передаваемых из областного бюджета бюджетам муниципальных районов (городских округов) в 2015 году на мероприятия подпрограммы "Обеспечение жильем молодых семей " федеральной целевой программы «Жилище» на 2011-2015 годы» установлено несоответствие распределения субсидий, передаваемых из областного бюджета бюджетам муниципальных районов (городских округов) в 2015 году на реализацию ведомственной целевой программы "Обеспечение жильем молодых семей Костромской области на 2014-2015 годы" согласно постановления и распределения субсидий в соответствии с Законом Костромской области от 25.12.2014 года № 618-5-ЗКО «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов». Предложения контрольно-счетной палаты были рассмотрены и несоответствия устранены.

Проведена финансово-экономическая экспертиза **2 государственных программ** Костромской области.

Финансово-экономической экспертизой государственной программы Костромской области «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Костромской области на 2015-2020 годы» установлено следующее.

1. Программа в основном соответствует основным направлениям государственной политики, в сфере обеспечения эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия, положениям нормативных документов, регламентирующих порядок разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Костромской области. Достаточность запланированных мероприятий и ресурсов для достижения целей и ожидаемых результатов государственной программы подтверждена расчетами.

2. На момент экспертизы управление ветеринарии Костромской области не исключено из числа соисполнителей утвержденной ранее государственной

программы Костромской области "Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Костромской области на 2013-2020 годы".

3. Согласно положениям Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Костромской области, Программа должна быть разработана на основании Стратегии социально-экономического развития Костромской области, однако в качестве оснований, содержащих приоритеты государственной политики Костромской области в сфере действия программы, указаны другие нормативно-правовые документы федерального и регионального уровня.

4. Установлено, что имеет место несоответствие в показателях Программы в части финансирования на 2016 и 2017 годы из областного бюджета с показателями действующей редакции закона об областном бюджете на указанные периоды.

5. По некоторым показателям, выраженным в абсолютных значениях, не запланирована положительная динамика за весь период реализации Программы (подпрограмм).

6. В составе Программы сформирована обеспечивающая подпрограмма, однако, помимо показателей, характеризующих материально-техническое и финансовое обеспечение эффективной деятельности исполнителей Программы, в нее включен показатель «Количество проведенных плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», по содержанию подлежащий отнесению к подпрограмме «Предупреждение возникновения и распространения заразных и иных болезней животных на территории Костромской области».

7. В нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Костромской области в мероприятиях Программы не в полной мере конкретизированы действия ответственного исполнителя государственной программы, предпринимаемые для решения соответствующих задач.

В заключении контрольно-счетной палаты по результатам экспертизы государственной программы Костромской области «Рациональное использование природных ресурсов и охрана окружающей среды Костромской области на 2014-2020 годы» было отмечено:

1. Цели и задачи, определенные подпрограммами Программы, направлены на частичную реализацию основных направлений Стратегии социально-экономического развития Костромской области на период до 2025 года. Наряду с этим отмечается, что не нашли отражения в Программе, поставленные Стратегией задачи по проведению противопожарного обустройства торфяных месторождений в области; по развитию рынка переработки и реализации готовой продукции из речной рыбы, ягод, грибов, дикорастущих растений.

Отсутствуют мероприятия по увеличению объема промышленной добычи и освоению запасов не общераспространенных для Костромской области полезных ископаемых. Не определена потребность экономики региона в объеме запасов основных видов общераспространенных полезных ископаемых.

2. Содержание Программы в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов, при этом имеются замечания:

- в нарушение положений Постановления администрации области от 28.01.2014 года № 2-а «О порядке разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Костромской области» в Программе отсутствует «Обеспечивающая подпрограмма», хотя расходы на содержание департамента природных ресурсов и охраны окружающей среды области предусмотрены;

- в Перечне мероприятий, планируемых к реализации в рамках Программы, нарушена нумерация, в результате искажено реальное число мероприятий;

- цели Программы (подпрограмм) не в полной мере отвечают предъявляемым требованиям и не обладают свойствами измеримости (возможность проверки достижения цели в количественном выражении либо однозначной оценки качественного достижения цели (выполнена или не выполнена) и релевантности (соответствие формулировки цели конечным результатам реализации);

- в Программе имеет место наличие заявленных конечных результатов, не подкрепленных запланированными мероприятиями, обеспечивающими эти результаты;

- в Разделе «Общая характеристика текущего состояния сферы реализации программы» перечисляются проблемы, которые не находят отражение в мероприятиях Программы;

- набор цифровых показателей, характеризующих ситуацию в сфере реализации Программы, приведенный в Разделе «Общая характеристика текущего состояния сферы реализации программы», в некоторых случаях не сопоставим с цифровыми значениями индикаторов, установленных Программой;

- в Программу включены мероприятия, которые не обозначают конкретное действие ответственного исполнителя государственной программы, предпринимаемое для решения соответствующей задачи подпрограммы;

- содержание ряда мероприятий, планируемых к реализации в рамках государственной Программы, не соответствует заявленным целям, задачам и конечному результату.

3. Разделы Программы, касающиеся системы финансирования и ресурсного обеспечения, имеют ряд замечаний:

- обоснованность объема финансовых средств на реализацию программы не подтверждена;

- преобладание среди источников средств потенциальных инвесторов является серьезным фактором риска запланированного поступления средств на реализацию Программы, при этом отсутствуют предложения по мерам управления финансовыми рисками, связанными с получением этих средств;

- структура источников финансирования по годам свидетельствует о неравномерном привлечении запланированных средств;

- мероприятия, запланированные к проведению за счет бюджетов муниципальных образований, не в полной мере отражены в расходной части соответствующих бюджетов.

4. По разделам Программы, касающиеся показателей программы и прогноза конечных результатов ее реализации, имеются замечания:

- по некоторым показателям не запланирована положительная динамика за весь период реализации Программы (подпрограмм). Имеются индикаторы с ухудшающимися показателями;

- установлено несоответствие значений двух программных целевых показателей, обозначенных в подпунктах 14 и 15 пункта 98 раздела VI и приложения № 1.

Отмеченные контрольно-счетной палатой замечания и предложения были учтены при внесении изменений в Программы.

Так же *по результатам анализа бюджетного процесса были подготовлены предложения по совершенствованию бюджетного законодательства Костромской области*. Предложения контрольно-счетной палаты были реализованы и приняты изменения в Законы Костромской области: «О порядке внесения, рассмотрения и принятия закона Костромской области об областном бюджете», «О порядке представления, рассмотрения и принятия закона Костромской области о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области», «О контрольно-счетной палате Костромской области».

2.7. Оперативный контроль исполнения областного бюджета

Для обеспечения оперативного контроля контрольно-счетной палатой разработаны формы финансовой отчетности об исполнении областного бюджета в 2015 году, которые утверждены постановлением областной Думы от 24.03.2015 года №2517.

Информация запрашивалась от департаментов: финансов, агропромышленного комплекса; образования и науки; культуры; строительства, архитектуры и градостроительства; топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства; по труду и занятости населения; транспорта и дорожного хозяйства; природных ресурсов и охраны окружающей среды; комитета по делам архивов; управления записи актов гражданского состояния, администрации Костромской области, управления ветеринарии.

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 2015 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.

В ходе *проверки деятельности департамента финансов Костромской области по управлению, обслуживанию и погашению государственного долга Костромской области в 2013 – 2014 годах* установлено, что виды долговых обязательств, принятых на себя Костромской областью, не выходят за рамки перечня, установленного статьёй 99 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Структура государственного долга за 2013-2014 годы практически не изменилась и на 01.01.2015 года характеризуется преобладанием доли государственных ценных бумаг Костромской области и бюджетных кредитов, привлечённых от федерального бюджета, над кредитами, полученными от кредитных организаций: 69,6 процента против 30,4 процента. В отчётном периоде доля привлечённых областью бюджетных кредитов из федерального бюджета имеет тенденцию к увеличению. Так, по итогам исполнения 2013 года, доля бюджетных кредитов, привлечённых из федерального бюджета в объёме государственного долга, составляла 28,2 процента, а по состоянию на 01.01.2015 года – 42 процента.

В абсолютных показателях размер государственного долга в 2014 году вырос в 1,6 раза против 2012 года и составил 15 941,4 млн. рублей, что негативно влияет на сбалансированность и устойчивость бюджета Костромской области.

Предельные значения расчётного объёма государственного долга Костромской области, определённые в рамках ограничений, установленных статьёй 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с учётом временной нормы, введённой Федеральным законом от 09.04.2009 года №58-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (в ред. Федерального закона от 30.11.2011 года №361-ФЗ) и устанавливающей возможность превышения вышеуказанных ограничений по размеру предельного объёма государственного долга субъекта Российской Федерации на сумму привлекаемых в бюджет субъекта Российской Федерации бюджетных кредитов, предоставленными другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, в 2013-2014 годах соблюдены.

Большая часть заёмных средств в 2013 году была направлена Костромской областью на возврат банковских кредитов – 52,9 процента от общего объёма

привлечённых средств. Доля погашенных банковских кредитов в 2014 году в общем объёме заёмных средств снизилась и составила 39,7 процента.

На обслуживание государственного долга в 2013-2014 годах направлены средства областного бюджета, не превышающие предел, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и ассигнования, утвержденные законами о бюджете на соответствующий финансовый год.

Проведение в 2013-2014 годах мероприятий по досрочному погашению отдельных долговых обязательств коммерческих банков с их заменой новыми, более дешёвыми заёмными источниками, позволило снизить стоимость обслуживания государственного долга Костромской области.

Объём осуществлённых Костромской областью в 2013 и в 2014 годах заимствований не превысил установленное статьёй 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации ограничение в размере суммы, направленной на финансирование дефицита областного бюджета и погашение долговых обязательств бюджета.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой представления не направлялись.

В ходе *проверки обоснованности использования бюджетных средств, выделенных областному государственному казенному учреждению «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг населению» за 2014 год* установлено, что 5-ть планируемых к открытию в 2014 году, в соответствии с утвержденной губернатором Костромской области «Схемой размещения многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг и отделений (офисов) привлекаемых организаций», филиалов центра в Антроповском, Межевском, Красносельском, Павинском и Солигаличском муниципальных районах, фактически открыты в течение 2015 года.

Поступившие в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 16.06.2014 года № 1058-р и соглашением от 06.11.2014 года, заключенным администрацией Костромской области с Минэкономразвития России (срок действия соглашения до 1 июля 2016 года) «на завершение работ по созданию сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» средства в объеме 14467,4 тыс.рублей освоены не были и в соответствии с пунктом 3.1. соглашения в январе 2015 года в полном объеме возвращены в федеральный бюджет. Причиной неосвоения в 2014 году возможной к использованию в соответствии с заключенными контрактами части федеральных средств (687990,0 рублей или 4,8 %) явилось нарушение учреждением требований приказов Федерального казначейства от 10.10.2008 года № 8н, от 29.12.2012 года № 24н и Федерального закона «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 год» об открытии лицевого счета получателя средств в Федеральном казначействе.

Выполненный в соответствии с госконтрактом комплекс работ на сумму 1478,4 тыс. рублей по перепланировке части помещений 1-го этажа административного здания под многофункциональный центр предоставления

государственных и муниципальных услуг в Красносельском муниципальном районе, не включал в себя предусмотренные проектно-сметной документацией отделочные работы, необходимые для введения объекта в эксплуатацию. Из заключенных 22 декабря 2014 года 3-х договоров на внутреннюю отделку на сумму 229,9 тыс. рублей с соблюдением срока (15 января 2015 года) выполнены и оплачены работы по облицовке стен ГКЛ стоимостью 99,8 тыс. рублей по одному договору. Вместе с тем произведенным в ходе проверки контрольным обмером объема работ обозначенных в акте о приемке как выполненные по данному договору выявлено завышение на сумму 21,8 тыс. рублей.

При использовании средств, выделенных на оплату труда с начислениями, допущены нарушения положений Закона Костромской области от 24.04.2008 года № 302-4-ЗКО «Об установлении основ отраслевых систем оплаты труда работников государственных учреждений Костромской области» и постановления администрации Костромской области от 02.02.2009 года № 38-а «Об оплате труда работников областных государственных учреждений Костромской области, подведомственных администрации Костромской области», выразившиеся в:

- невыплаченных сотрудникам учреждения (64-м штатным единицам, которые, в связи с кадровой текучестью, в течение 2014 года занимали 89 человек). средствах в объеме 401,986 тыс. рублей (в т. ч. 68,0 тыс. рублей - 24-м уволившимся сотрудникам). Расчет заработной платы работников учреждений, подведомственных администрации области, коим является центр, должен производиться исходя из должностного оклада, установленного на уровне величины базового оклада, умноженного на соответствующий коэффициент по должности. Оклад (должностной оклад), устанавливаемый руководителем учреждения на уровне величины базового оклада, умноженного на соответствующий коэффициент по должности, является фиксированным размером оплаты труда работника за исполнение должностных обязанностей определенной сложности за календарный месяц. В проверяемом периоде расчет и выплата заработной платы производились учреждением исходя из величины базового оклада, т.е. без учета коэффициента;

- превышении установленного постановлением объема выплаты стимулирующего характера с использованием персонального повышающего коэффициента на 128,6 тыс. рублей. Так, объем выплат с использованием персонального повышающего коэффициента в 2014 году составлял 6 окладов, равных 2525,8 тыс. рублей. Выплаченный же объем указанной выплаты составил 2654,4 тыс. рублей (6,31 оклада).

Установлено неэффективное использование средств областного бюджета в сумме 95,1 тыс. рублей (уплата пеней и штрафов по причине нарушения учреждением законодательства о страховых взносах; уплата неустойки, государственной пошлины и судебных издержек по решениям Арбитражного суда Костромской области за нарушение сроков оплаты поставленных по государственным контрактам, оплата обучения сотрудника учреждения уже проходившего в 2011 году повышение квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными заказами» и, являющегося неактуальным

в связи с вступлением с 1 января 2014 года в силу Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»).

Выявлены необоснованные расходы, связанные со списанием горюче-смазочных материалов в сумме 33,0 тыс. рублей.

Учреждением в 2014 году в нарушение требований статьи 15 Трудового кодекса Российской Федерации, запрещающих заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, допущено незаконное заключение 24-х гражданско-правовых договоров с 6-ю физическими лицами (по 1 договору на квартал с каждым физическим лицом) на возмездное оказание услуг по уборке служебных помещений в 6-ти филиалах на сумму 183,3 тыс. рублей, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем. Объем выплаченной по незаконным договорам заработной платы с начислениями составил 232,0 тыс. рублей.

Допускались отдельные нарушения, связанные с оформлением путевых листов, требований Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», требований «Положения об особенностях направления работников в служебные командировки».

В нарушение требований статей 20 и 23 Федерального закона от 10.12.1995 года № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» обязательные предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителя автомобиля марки ГАЗ-3009 «Соболь» не организовывались.

Имели место нарушения положений действующего законодательства в постановке и ведении бухгалтерского учета на сумму 198,5 тыс. рублей (в частности не оформлены акты о списании объектов основных средств при выбытии 192,0 тыс. рублей).

По результатам проверки контрольно-счётной палатой в администрацию Костромской области и ОГКУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг населению» направлены представления с предложениями устранить отмеченные нарушения и недостатки. В соответствии с запросом материалы проверки направлены в прокуратуру г. Костромы.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений, в которой сообщается о приведении трудовых отношений в учреждении в соответствие со статьей 15 Трудового кодекса Российской Федерации посредством принятия распоряжения администрации Костромской области от 01.05.2015 № 90-ра «О внесении изменения в распоряжение администрации Костромской области от 07.09.2010 № 223-ра» об увеличении штатной численности работников учреждения на 2,85 единицы уборщиков служебных помещений. Произведен возврат незаконных расходов в сумме 22,0 тыс. рублей.

За допущенные нарушения главный бухгалтер учреждения привлечена к дисциплинарной ответственности. По результатам проверки материалов

контрольно-счетной палаты прокурором г. Костромы в адрес ОГКУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг населению» внесено представление по выявленным палатой нарушениям, после рассмотрения которых, приняты необходимые меры, направленные на их устранение. По факту выявленных нарушений трудового законодательства, запрещающего заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, прокуратурой г. Костромы информация направлена в Государственную инспекцию труда в Костромской области.

В ходе *проверки законности использования средств областного бюджета и внебюджетных источников областными государственными бюджетным учреждением «Молодежный центр «Кострома» за 2013 год и 9 месяцев 2014 года* установлен ряд грубых нарушений нормативных правовых актов и недостатков в финансово-хозяйственной деятельности.

Организация профильных лагерей/смен для молодежи (молодых граждан, проживающих на территории Костромской области в возрасте от 14 до 30 лет) осуществлялась МЦ «Кострома» при отсутствии соответствующего регионального нормативного правового документа, регламентирующего (устанавливающего) условия и порядок их проведения.

В нарушение Положения об оплате труда работников государственных учреждений молодежной сферы Костромской области, утвержденного постановлением администрации Костромской области от 26.11.2008 N 405-а:

- должностные оклады 2 заместителей директора МЦ «Кострома» и главного бухгалтера в период с 01 января 2013 года по 30 сентября 2014 года установлены выше должностного оклада директора центра. В результате фонд оплаты труда по должностным окладам заместителей директора и главного бухгалтера в проверяемом периоде завышен на 756,82 тыс. рублей, что привело к переплатам заработной платы работников, занимающих вышеуказанные должности. В ходе проверки директором учреждения утверждено новое штатное расписание на период с 01 октября 2014 года, в котором размеры должностных окладов заместителей и главного бухгалтера приведены в соответствие с вышеуказанным положением.

- в штатных расписаниях центра имеется должность костюмер, не предусмотренная Положением. В результате фонд оплаты труда работников центра завышен в 2013 году на сумму 70,2 тыс. рублей, за 9 месяцев 2014 года на 24,7 тыс. рублей.

Необоснованно, при отсутствии акта приемки выполненных ремонтных работ помещений центра и фактически невыполненном контракте на выполнение ремонтных работ помещений центра, начислено ООО СК «Строй союз» 1273,6 тыс. рублей и в составе бухгалтерского учета сформирована кредиторская задолженность на эту сумму. В период проверки главным бухгалтером в бухгалтерский учет внесены исправительные проводки по списанию вышеуказанной задолженности. В соответствии с условиями контракта неустойка за просрочку исполнения подрядчиком ООО СК «Строй союз» обязательств по контракту на выполнение ремонтных работ помещений МЦ «Кострома» за период с 21 декабря 2013 года по

17 декабря 2014 года составила 199,73 тыс. рублей. Администрацией учреждения меры по начислению и взысканию с подрядчика ООО СК «Строй союз» неустойки не принимались.

Вследствие того, что контрактами, заключенными МЦ «Кострома» с загородными базами отдыха на оказание услуг по организации и проведению профильных лагерей/смен, все расходы исполнены полностью за счет бюджетных средств, без учета внебюджетных источников, привлечение которых предусмотрено контрактной документацией, а так же завышения объема оказанных услуг, избыточные произведенные и принятые к учету расходы областного бюджета составили 2709,3 тыс. рублей.

В профильных сменах/лагерях принимали участие дети и молодежь, возраст которых и место жительства не соответствовал требованиям приказов департамента образования и науки Костромской области, в результате чего необоснованно произведены расходы в общей сумме 529,4 тыс. рублей.

Приобретено 100 путевок для инструкторов/педагогического состава на общую сумму 857,5 тыс. рублей, что не предусмотрено законодательством Костромской области.

Для обоснования начальной (максимальной) цены контракта на оказание услуг по размещению и организации на территории Костромской области в июле-августе 2014 года молодежного этнографического лагеря «Регион содружества» и профильной лагерной смены «Патриот» учреждением использовался метод сопоставимых рыночных цен коммерческих предложений 2 потенциальных исполнителей: ООО «Дом отдыха «Волжский прибор» и ЗАО «Санаторий «Серебряный плес». Требования к условиям временного проживания участников и сопутствующим услугам, связанным с обеспечением проживания, изложенные в запросах центра, идентичны, смена и лагерь проводились в июле-августе 2014 года продолжительностью по 7 дней. При этом, в коммерческих предложениях одного и того же потенциального исполнителя стоимость услуг в расчете на 1 человека в лагере «Регион содружества» практически в 2 раза больше, чем в смене «Патриот», что привело к неэффективному расходованию бюджетных средств в сумме 920,7 тыс. рублей.

За счет средств, выделенных МЦ «Кострома» из областного бюджета в 2013 году на оздоровительную кампанию детей произведены расходы на погашение кредиторской задолженности, числящейся на 1 января 2013 года в сумме 573,4 тыс. рублей, что привело к уменьшению бюджетных ассигнований на оздоровление детей в 2013 году. Данные расходы следовало планировать и осуществлять за счет целевых субсидий, предоставленных учреждению на погашение кредиторской задолженности.

Проверкой обоснованности формирования и исполнения учреждением государственных заданий установлены отдельные нарушения и недостатки, являющиеся следствием некачественного их планирования.

По результатам проверки департаменту образования и науки Костромской области и ОГБУ «Молодежный центр «Кострома» направлены представления с

предложениями устранить отмеченные недостатки. В соответствии с запросом материалы проверки были направлены в прокуратуру г. Костромы.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представлений внесены изменения в Закон Костромской области от 21.10.2010 № 675-4-ЗКО «О молодежной политике в Костромской области» в части организации детских специализированных (профильных) лагерей и молодежных форумов на территории Костромской области, а также постановлением администрации Костромской области от 03.07.2015 №247-а утвержден Порядок организации молодежных форумов на территории Костромской области.

Локальные нормативные акты, регулирующие оплату труда работников, приведены в соответствие с требованиями постановления администрации Костромской области от 12.11.2013 № 441-а.

Решением Арбитражного суда Костромской области иск к ООО СК «Строй союз» о взыскании пеней за просрочку исполнения обязательств удовлетворен в сумме 158,0 тыс. рублей.

За допущенные нарушения 6 должностных лиц департамента и учреждения привлечены к дисциплинарной ответственности.

В ходе *проверки законности и результативности использования средств областного бюджета, предоставленных управлению по защите населения и территорий Костромской области в 2014 году на реализацию ведомственных целевых программ «Совершенствование гражданской обороны Костромской области на 2014 год», «Обеспечение безопасности людей на водных объектах Костромской области на 2014 год», «Развитие системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру "112" и аппаратно-программного комплекса "Безопасный город" на территории Костромской области на 2014 год», «Обеспечение пожарной безопасности на территории Костромской области на 2014 год»* установлено, что финансирование исполнения ведомственных целевых программ «Совершенствование гражданской обороны Костромской области на 2014 год» и «Обеспечение безопасности людей на водных объектах Костромской области на 2014 год» составило лишь 0,04 процента и 6 процентов соответственно от объёмов ассигнований, утверждённых Законом Костромской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

Применяемая методика оценки эффективности ведомственной целевой программы «Обеспечение пожарной безопасности на территории Костромской области на 2014 год», позволяющая вывести положительную (высокую) оценку эффективности реализации программы при недостаточном её финансировании, не учитывает влияние утверждённых мероприятий без финансового обеспечения, не объективно оценивает влияние фактора погашения задолженности по обязательствам прошлых лет. В результате оценка эффективности приобретает больше формальный характер, не являясь действенным инструментом принятия правильных управленческих решений.

Установлены нарушения норм Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

- уменьшение первоначальной цены заключённого с ОАО «Костромская городская телефонная сеть» государственного контракта на создание информационно-коммуникационной инфраструктуры связи «Системы-112» между ЦОВ и ЕДДС муниципальных образований Костромской области и ДДС экстренных оперативных служб составило 11,35 процента и превысило максимально допустимый норматив в размере 10 процентов, установленный статьёй 95 Закона;

- в нарушение части 2 статьи 34 Закона государственный контракт, заключённый ОГКУ «5-й отряд противопожарной службы Костромской области» с ЗАО «Дыхательные системы-2000» для реализации ВЦП «Обеспечение пожарной безопасности на территории Костромской области на 2014 год» не содержит обязательное условие о твёрдой цене контракта.

Осуществлена закупка и дальнейшая передача в безвозмездное пользование ФКУ «Центр хозяйственного и сервисного обеспечения Управления Министерства внутренних дел Российской Федерации по Костромской области» транспортных средств и специальной экипировки (двух патрульных мотоциклов ДПС ГИБДД (полицейский вариант) Honda NC750XA и комплекта мотообмундирования в полицейском варианте) на общую сумму 1361,8 тыс. рублей, не относящаяся к расходным обязательствам бюджетов субъектов Российской Федерации в области обеспечения безопасности дорожного движения, установленным статьёй 6 Федерального закона от 10.12.1995 г. №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения».

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлены представления департаменту имущественных и земельных отношений Костромской области и управлению по защите населения и территорий Костромской области с предложениями устранить отмеченные недостатки.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представления, в которой сообщалось, что предложения палаты приняты к исполнению. Губернатором Костромской области в адрес Федерального агентства по управлению государственным имуществом направлено обращение о передаче мототехники стоимостью 1,4 млн. рублей в федеральную собственность.

В ходе *проверки эффективности реализации Закона Костромской области от 22.11.2005 года №337-ЗКО «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов Костромской области отдельными государственными полномочиями в сфере агропромышленного комплекса»* установлено следующее.

Указанным Законом органы местного самоуправления муниципальных районов наделены отдельными государственными полномочиями, заключающимися в предоставлении субсидий:

- за молоко, реализованное организациями агропромышленного комплекса, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, индивидуальными предпринимателями, гражданами, ведущими личное подсобное хозяйство, на компенсацию части затрат по организации приемных пунктов закупки молока у граждан;

- на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам (займам), полученным гражданами, ведущими личное хозяйство, в российских кредитных организациях и сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах.

В законах об областном бюджете на 2006-2014 годы на реализацию указанного закона предусматривались субвенции на:

- поддержку агропромышленного комплекса;
- осуществление полномочий в сфере АПК (содержание органов управления (отделов, управлений) сельским хозяйством муниципальных районов: расходы на оплату труда, коммунальные услуги, услуги по содержанию имущества и другие).

В ходе анализа динамики объемов предоставления субвенций на государственную поддержку АПК выяснилось, что в 2013-2014 годах отделы (управления) сельского хозяйства муниципальных районов, за исключением Буйского, Галичского, Костромского, Красносельского, Макарьевского, г.Нерехты и Нерехтского района, Октябрьского, Островского, Судиславского, Сусанинского муниципальных районов, разместивших 92,6 % от выделенного объема субвенций на поддержку АПК, осуществляли свою деятельность с превышением уровня расходов на свое содержание над объемом предоставленной господдержки.

Подзаконные (нормативные правовые акты) либо локальные акты, регламентирующие методики расчета нормативов минимальной численности органа управления сельским хозяйством района и расходов, обеспечивающих содержание органа управления сельским хозяйством муниципального района, наличие которых обязательно, в силу положений статьи 8 Закона Костромской области № 337-ЗКО, в период действия данного закона не принимались. Расчеты, обосновывающие распределение субвенций на содержание органов управления сельским хозяйством муниципальных районов на 2014 и на 2015 год, не представлены в связи с их отсутствием.

Решение о штатной численности органа управления сельским хозяйством муниципального района принимается главой муниципального района. Согласно систематизированным сведениям, полученным в ходе проверки от органов местного самоуправления муниципальных районов, штатная численность органов управления сельским хозяйством муниципальных районов на 01.04.2015 год - 133 штатных единицы.

Учитывая, что объем планируемых к выделению на государственную поддержку АПК субвенций снижен с 62441,4 тыс. рублей - в 2014 году до 27897,2 тыс. рублей - на 2015 год, а наличие в 2015 году превышения на 9079,3 тыс. рублей объема планируемых к направлению в местные бюджеты субвенций на содержание органов управления сельским хозяйством муниципальных районов над объемом субвенций, планируемых к выделению на государственную поддержку АПК, нелогично и нерационально, контрольно-счетной палатой было предложено рассмотреть возможность уменьшения объема субвенций на содержание органов управления сельским хозяйством муниципальных районов.

С целью устранения отмеченных недостатков контрольно-счетной палатой направлено представление с предложениями департаменту агропромышленного комплекса Костромской области

Согласно поступившей информации о результатах рассмотрения представления администрацией Костромской области в декабре 2015 года внесен на рассмотрение в Костромскую областную Думу проект закона Костромской области «О внесении изменений в Закон Костромской области «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов Костромской области отдельными государственными полномочиями в сфере агропромышленного комплекса» и признании утратившим силу пункта 6 статьи 1 Закона Костромской области «О внесении изменений в Закон Костромской области «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов Костромской области государственными полномочиями в сфере агропромышленного комплекса». 25 февраля 2016 года Закон принят в окончательной редакции.

В рамках реализации предложений, данных по результатам проведенного палатой контрольного мероприятия, в Законе определена методика расчета численности работников органа местного самоуправления муниципального района Костромской области для исполнения передаваемых государственных полномочий, определяемой исходя из размера средневзвешенного коэффициента, рассчитанного на основании статистических данных.

Выполненный с использованием порядка расчет предусматривает сокращение в 2016 году численности работников органа местного самоуправления муниципального района Костромской области, занятых исполнением передаваемых государственных полномочий, со 131 единицы до 89, что приведет к экономии средств областного бюджета более 2-х миллионов рублей.

В ходе *проверки законности использования средств областного бюджета и внебюджетных источников областным государственным бюджетным учреждением здравоохранения «Костромское областное бюро судебно-медицинской экспертизы» за 2013-2014 годы* установлено, что в бюро наблюдалась низкая (менее 48%) укомплектованность медицинскими кадрами: на начало 2015 года врачебные должности укомплектованы только на 39,3%; должности среднего медицинского персонала укомплектованы на 47,8%. Расчет штатной численности медицинских работников бюро СМЭ по рекомендуемым штатным нормативам, содержащимся в Порядке организации и производства судебно-медицинских экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях Российской Федерации, утвержденном приказом Минздравсоцразвития России от 12 мая 2010 года №346н, в проверенном периоде в учреждении не производился.

Проверка показала, что в проверенный период учреждение недостаточно эффективно использовало бюджетные средства на заработную плату работников бюро, допускало несоблюдение отдельных требований федерального и регионального законодательства, регламентирующих оплату труда, что привело к завышению фонда оплаты труда, необоснованным выплатам и другим нарушениям на общую сумму 2320,4 тыс. рублей (в штате учреждения, вместо рекомендованных

Порядком организации и производства судебно-медицинских экспертиз №346н штатными нормативами должностей лаборантов, имеются должности фельдшеров-лаборантов; установленная дополнительная выплата в размере 4% за работу с тяжелыми условиями труда не предусмотрена отраслевым положением об оплате труда работников государственных учреждений здравоохранения; при установленной работникам в размере 0,2 часовой ставки за каждый час работы в ночное время, фактически в 2014 году данная выплата производилась в размере 0,5 часовой ставки; в штатных расписаниях бюро СМЭ имелась должность электромеханика, не предусмотренная ней Положением об оплате труда работников государственных учреждений здравоохранения; в нарушение Трудового кодекса Российской Федерации краткосрочные отпуска (свадьбы, смерть...) предоставлялись с сохранением средней заработной платы и др.).

В нарушение положение пунктов 38, 45 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01 декабря 2010 года №157н, вновь созданный в результате выполнения работ по контракту объект благоустройства (асфальтированная площадка площадью 389 кв. м) на сумму 614,46 тыс. рублей не поставлен на баланс учреждения в качестве основного средства.

По результатам проверки в департамент здравоохранения Костромской области, ОГБУЗ «Костромское областное бюро судебно-медицинской экспертизы» направлены представления с предложениями устранить отмеченные недостатки. В соответствии с запросом материалы проверки были направлены в прокуратуру г. Костромы.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представлений выявленные нарушения и недостатки в основном устранены.

За допущенные нарушения 1 должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности.

По результатам проверки материалов контрольно-счетной палаты прокурором г. Костромы в адрес учреждения внесено представление по выявленным нарушениям бюджетного законодательства, законодательства о противодействии коррупции при формировании фонда оплаты труда, установлении выплат работникам, требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок, при оформлении прав на недвижимое имущество, после рассмотрения которого, приняты необходимые меры, направленные на их устранение.

В ходе *проверки эффективности использования государственной собственности Костромской области, находящейся в хозяйственном ведении государственного унитарного предприятия «Костромская областная аптечная база», в 2013 и 2014 годах* установлены факты, отрицательно влияющие на формирование финансового результата деятельности предприятия, и

свидетельствующие о недостаточно эффективном использовании государственного имущества Костромской области, закреплённого на праве хозяйственного ведения:

- за предприятием числится задолженность по отчислению части прибыли в областной бюджет в сумме 690 тыс. рублей;

- в результате уплаты в 2014 году госпошлины при рассмотрении судебных исков против предприятия произведены неэффективные расходы в сумме 12,9 тыс. рублей;

- неся значительные расходы по аренде зданий для размещения аптечных пунктов, предприятие предоставляет в безвозмездное пользование ОГБУЗ «Окружная больница Костромского округа №1», ОГБУЗ «Костромская областная больница» и Следственному управлению Следственного комитета Российской Федерации по Костромской области помещения площадью 188,3 м², что формально не противоречит нормам статьи 25 Закона Костромской области «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Костромской области» и статьи 17.1 Федерального закона «О защите конкуренции», уменьшает потенциальные доходы предприятия;

- преимущественно используемые предприятием неконкурентные закупочные процедуры не способствуют созданию условий для эффективного использования денежных средств в части расширения возможностей участия юридических и физических лиц в закупке товаров, работ, услуг для нужд заказчика, развития добросовестной конкуренции.

Допущены нарушения установленного законодательством Российской Федерации и Костромской области порядка учёта, владения и использования имуществом, переданным предприятию в хозяйственное ведение:

- не завершено установленное Законом Костромской области «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Костромской области» страхование здания склада, находящегося в хозяйственном ведении предприятия, и государственная регистрация права хозяйственного ведения на него;

- в нарушение норм Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» 27 крупных сделок с предполагаемым объёмом поставок на сумму 192 млн. рублей согласованы департаментом здравоохранения Костромской области после их заключения.

Имели место нарушения норм Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»:

- план закупок предприятием лекарственных средств на трёхлетний срок не сформирован и не размещён на официальном сайте;

- «Положение о закупках ГУП «Костромская областная аптечная база» не содержит требования к порядку подготовки и проведения процедур закупок;

- в 2013 году нарушены сроки размещения на официальном сайте протоколов закупок на услуги энергоаудита и проведение ремонтных работ;

- не размещена на сайте информация о количестве и общей стоимости договоров, заключённых предприятием по результатам закупки у единственного поставщика;

- в сведения о закупках не включена информация о закупках товаров, работ, услуг, стоимость по которым не превышает 100,0 тыс. рублей.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлены представления департаменту здравоохранения Костромской области, департаменту имущественных и земельных отношений Костромской области и ГУП «Костромская областная аптечная база» с предложениями устранить отмеченные недостатки. В соответствии с запросом материалы проверки были направлены в прокуратуру г. Костромы.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений, в которой сообщалось, что выявленные нарушения и недостатки устранены или приняты к исполнению.

В ходе *проверки обоснованности предоставления субсидий из областного бюджета юридическим лицам на возмещение недополученных доходов, связанных с оказанием коммунальных услуг отопления и горячего водоснабжения населению за исключением поставки твердого топлива при наличии печного отопления в 2014 году и 1 квартале 2015 года* в результате полного пересчета размеров предоставленных в проверяемом периоде субсидий установлено излишнее (необоснованное) предоставление департаментом топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Костромской области субсидий на общую сумму 969,1 тыс. рублей.

В 2015 году в отношении 7-ми заявителей при наличии в оборотных ведомостях ОАО «ЕИРКЦ» идентичных показателей отсутствовали механизмы единого подхода применения объема начисленных населению платежей за коммунальные услуги отопления и горячего водоснабжения при определении размера причитающейся теплоснабжающим организациям субсидии, а именно в:

- пяти случаях объемы начисленных платежей корректировались в сторону увеличения либо уменьшения на указанные в расшифровке доначисленные (списанные) объемы;
- двух случаях не корректировались.

Пакеты документов обосновывающие размер субсидий, являющиеся первичными учетными документами и принятые к бухгалтерскому учету формировались с нарушениями законодательства.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой в департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Костромской области направлено представление с предложениями устранить отмеченные недостатки.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представления, в которой сообщалось, что приказом департамента от 03.08.2015 года № 68 внесены изменения в учетную политику департамента для целей бухгалтерского учета, предусматривающие ответственность профильных отделов за хранение документов по предоставлению субсидий.

Для обеспечения единого подхода к расчету размеров субсидий внесены изменения в п.8 Порядка предоставления субсидий, которые ограничили перечень начислений, учитываемых при расчете.

В целях детального подтверждения и обоснования критериев отбора юридических лиц и условий предоставления субсидии, а также ее размера, принятым в рамках реализации материалов проверки постановлением администрации Костромской области от 22.09.2015 года № 327-а «О внесении изменений в постановление администрации Костромской области от 28.01.2015 г. № 22-а» расширен с 4-х до 14-ти позиций перечень документов, предоставляемых юридическим лицом для получения субсидии.

Вместе с тем, из подлежащих возврату 969,1 тыс. рублей излишне выплаченных субсидий, возвращены в бюджет 0,3 тыс. рублей. По остальным суммам департаментом проводится претензионная работа.

В ходе *проверки законности использования средств областного бюджета и внебюджетных источников областным государственным бюджетным учреждением культуры «Костромская областная универсальная научная библиотека» за 2014 год* установлено, что в соответствии с требованиями норм пожарной безопасности для обеспечения сохранности книжного фонда в книгохранилищах требуется произвести установку системы газового пожаротушения.

Проверкой обоснованности формирования и исполнения государственного задания библиотеки на 2014 год установлены отдельные нарушения и недостатки, являющиеся следствием некачественного планирования государственного задания, в частности библиотекой в соответствии с уставом выполнялись работы, не включенные в государственное задание: методическая работа, работа по формированию и учету фонда документов библиотеки, работа по обеспечению физического сохранения и безопасности фонда библиотеки. При этом данные работы предусмотрены Ведомственным перечнем государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимися в ведении департамента культуры Костромской области государственными учреждениями в качестве основных видов деятельности, утвержденным приказом департамента культуры Костромской области от 30 декабря 2010 года № 162. За счет субсидии на госзадание учреждение в рамках реализации государственной поддержки издательских проектов осуществляло издательскую деятельность: заключало договоры на изготовление (типографию) книг, краеведческих и библиографических материалов. Указанная издательская деятельность не предусмотрена действующим уставом библиотеки, Ведомственным перечнем и государственным заданием учреждения.

Выявлен ряд недостатков и нарушений документов, устанавливающих и регулирующих оплату труда. Так трудовые функции, указанные в должностных инструкциях главных библиотекарей учреждения, не соответствуют должностным обязанностям главного библиотекаря, содержащимся в Едином квалификационном справочнике должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденном приказом Минздравсоцразвития России от 30 марта 2011 года №251н.

Штатными расписаниями предусмотрены должности, по которым установлено производное должностное наименование «ведущий»: ведущий юрисконсульт, ведущий бухгалтер (2 ед.), ведущий программист (2 ед.), ведущий инженер по охране труда и технике безопасности, всего 6 ед. Квалификационным справочником

должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденным постановлением Минтруда России от 21.08.1998 N37, по вышеуказанным должностям не предусмотрено наименование «ведущий». В результате в 2014 году фонд оплаты труда по должностным окладам работников, занимающих должности с наименованием «ведущий» завышен на 61,8 тыс. рублей, что привело к избыточным бюджетным расходам. В ходе проверки приказом директора библиотеки от 27 марта 2015 г. №23-к с 01 апреля 2015 года утверждено новое штатное расписание (согласовано с директором департамента культуры), в котором из наименования вышеуказанных должностей исключено наименование «ведущий» и размеры окладов приведены в соответствии с размерами, определенными Положением об оплате труда работников государственных учреждений культуры исходя из имеющейся квалификации и выполняемой работы.

В нарушение требований статьи 284 Трудового кодекса РФ при установлении работникам библиотеки внутреннего совместительства не соблюдалась продолжительность рабочего времени: в течение 2014 года 8 работников библиотеки, занимающих должности библиотечных работников (1 зав. отделом, 6 главных библиотекарей, 1 переплетчица) согласно табелям учета рабочего времени работали по совместительству уборщицами каждый на ставку - 40 часов в неделю (по Трудовому кодексу следовало не более 50% месячной нормы рабочего времени). В ходе проверки приказом директора библиотеки от 23.03.2015 г. №19-к все работники переведены на 0,5 ставки внутреннего совместительства.

В нарушение требований статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичные оправдательные документы, подтверждающие передачу книг в общем количестве 971 экз. на сумму 163,27 тыс. рублей в учреждении к проверке не представлены.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой направлены в департамент культуры Костромской области и ОГБУК «Костромская областная универсальная научная библиотека» представления с предложениями устранить отмеченные недостатки. В соответствии с запросом материалы проверки были направлены в прокуратуру г. Костромы.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представлений выявленные нарушения и недостатки устранены.

В департамент финансов Костромской области направлена просьба о выделении средств областного бюджета на установку в книгохранилищах библиотеки системы газового пожаротушения, согласно проектно-сметной документации требуется 15000,0 тыс. рублей, в том числе на выполнение первого этапа необходимо 5163,2 тыс. рублей.

В ходе *проверки в ОАО «Карьеравтодор» эффективности управления пакетом акций, находящимся в собственности Костромской области, в 2013-2014 годах* установлены факты нарушения положений законодательства об акционерных обществах и о рынке ценных бумаг, которые не способствовали эффективности управления денежными ресурсами, формировали риски финансовой устойчивости и недостижения установленных целей в части стимулирования

развития производства и улучшения финансово-экономических показателей деятельности ОАО «Карьеравтодор»:

- в 2013 году не проводились операции по формированию резервного фонда общества до минимальной величины, законодательно установленной статьёй 35 Федерального закона «Об акционерных обществах»;

- дебиторская задолженность, отвлекающая необходимые финансовые ресурсы от производственного процесса в 2013 году возросла в 7,7 раза против уровня 2012 года. При этом доля просроченной и нереальной к взысканию задолженности в структуре имеющейся дебиторской задолженности составила 81 процент;

- генеральным директором не получено предварительное одобрение Совета директоров на совершение в 2014 году сделки с ЗАО КБ «Мираф-Банк» по предоставлению кредитной линии с лимитом задолженности 1000 тыс. рублей;

- годовые отчёты за 2013 и 2014 годы размещены в сети Интернет с нарушением сроков и состава обязательной для раскрытия информации, установленных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утверждённым приказом ФСФР России от 04.10.2011 года №11-46/пз-н;

- в нарушение статьи 85 Федерального закона «Об акционерных обществах» не разработан локальный нормативный акт, устанавливающий компетенцию и порядок деятельности ревизионной комиссии акционерного общества;

- допущены неэффективные расходы по уплате штрафов, пеней, административных штрафов, судебных расходов в общей сумме 2522 тыс. рублей;

- не завершена государственная регистрация права собственности на три объекта недвижимости.

Допущены нарушения норм Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»:

- не размещалась на официальном сайте закупок информация о закупках за 2013 год и 8 месяцев 2014 года;

- в 2014 году на сайте закупок не размещена документация о закупках по 29 договорам ценой свыше 100 тыс. рублей, заключённым с единственным поставщиком, на общую сумму 19358 тыс. рублей;

- план закупок на 2013 не имел ежемесячную или поквартальную разбивку, а форма плана закупок на 2014 год, размещённого на сайте закупок, не соответствовала утверждённой форме.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой в департамент имущественных и земельных отношений Костромской области, департамент транспорта и дорожного хозяйства Костромской области и ОАО «Карьеравтодор» направлены представления с предложениями устранить отмеченные недостатки. В соответствии с запросом материалы проверки были направлены в прокуратуру г. Костромы.

В контрольно-счётную палату поступила информация о рассмотрении представлений, в которой сообщается о проведении заседания совета директоров ОАО «Карьеравтодор» по результатам проверки контрольно-счётной палаты. Усилен контроль за состоянием расчётов с дебиторами, размещение закупок взято

под контроль, с 2015 года план закупок размещается по утвержденной форме и в установленный срок. Приняты к исполнению и другие предложения палаты по устранению отмеченных нарушений и недостатков. По результатам проверки материалов контрольно-счетной палаты прокурором г. Костромы в адрес общества внесено представление по выявленным палатой нарушениям, после рассмотрения которых, приняты необходимые меры, направленные на их устранение.

Генеральный директор акционерного общества за допущенные нарушения привлечён к дисциплинарной ответственности.

В ходе *проверки законности и обоснованности использования средств, выделенных из областного бюджета в 2014 году и 1 полугодии 2015 года на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа* установлено, что в проверяемом периоде ОГКУ «Облстройзаказчик» требования к составлению, утверждению и ведению бюджетной сметы казенного учреждения, установленные статьей 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации и «Порядком составления, утверждения и ведения бюджетной сметы областных государственных казенных учреждений, подведомственных департаменту строительства, архитектуры и градостроительства Костромской области», утвержденным постановлением департамента от 30.12.2010 года № 160, не исполнялись. Фактически бюджетные сметы на 2014 год и на 2015 год отсутствовали.

Департаментом строительства, архитектуры и градостроительства Костромской области для ОГКУ «Облстройзаказчик» неправомерно устанавливалось на 2014 год и установлено на 2015 год государственное задание. Государственное задание, исходя из положений пункта 7 главы 2 «Порядка формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Костромской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания», утвержденного постановлением администрации Костромской области от 30.12.2010 года № 462-а, формируется на основе утвержденного главным распорядителем ведомственного перечня государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимися в их ведении государственными учреждениями в качестве основных видов деятельности, и показателей качества государственных услуг. В действующей редакции Устава ОГКУ «Облстройзаказчик» отсутствует какая-либо информация об оказании им государственных услуг в качестве основных видов деятельности.

В нарушение положений части 1 статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» обоснования невозможности применения законодательно закрепленных методов определения начальной максимальной цены контракта в аукционной документации 2014 года и аукционной документации I полугодия 2015 года на приобретение жилых помещений для детей-сирот в г. Костроме отсутствовали (2014 г.- 120 договоров на 104940,0 тыс. руб., 2015 г. – 35 договоров на 30668,4 тыс. руб.).

По результатам проверки контрольно-счётной палатой в департамент строительства, архитектуры и градостроительства Костромской области и областное государственное казенное учреждение «Облстройзаказчик» направлены представления с предложениями устранить отмеченные нарушения и недостатки.

В контрольно-счётную палату поступила информация о рассмотрении представлений, в которой сообщается о выполнении предложений контрольно-счётной палаты в полном объеме.

В ходе проверки *законности использования средств областного бюджета и внебюджетных источников областными государственными бюджетными учреждениями здравоохранения «Поназыревская районная больница» за 2014 год и I квартал 2015 года* установлено, что в нарушение пункта 8 Порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания, бюджетным учреждениям Костромской области, в отношении которых департамент здравоохранения Костромской области осуществляет функции и полномочия учредителя, утвержденного постановлением администрации Костромской области от 10.08.2011 года №285а, между учреждением и департаментом здравоохранения не заключалось дополнительное соглашение на предоставление субсидий на иные цели в сумме 627,9 тыс. рублей. Кроме того, учреждением не составлялся отчет об использовании в 2014 году целевых субсидий, предусмотренный пунктом 10 вышеуказанного Порядка.

В годовой бухгалтерской отчетности учреждения на 01 января 2015 года дебиторская задолженность за счет собственных средств необоснованно завышена (отражена недостоверно) на сумму 124,7 тыс. рублей. Не велся аналитический учет горюче-смазочных материалов, не проводился анализ списания бензина, путевые листы оформлены некачественно. В 2014 году без путевых листов необоснованно списан бензин в количестве 558,3 литров на 17,4 тыс. рублей.

Без распоряжения департамента имущественных и земельных отношений Костромской области в декабре 2014 года безвозмездно передано ОГБУЗ «МИАЦ» серверное оборудование стоимостью 246,8 тыс. рублей. Не зарегистрировано право оперативного управления на 5 объектов недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 4064,8 тыс. рублей.

При проверке расходования средств обязательного медицинского страхования установлено следующее:

- коммунальные расходы, подлежащие оплате за счет средств от приносящей доход деятельности, фактически оплачены за счет средств ОМС в сумме 289,4 тыс. рублей, что является избыточными расходами средств ОМС;

- неправильно отнесены расходы по оплате труда машинистов котельных установок (с начислениями 30,2%) в сумме 973,9 тыс. рублей, что в целом привело к незаконному завышению расходов за счет средств ОМС на коммунальные услуги;

- на лечение лиц, не застрахованных по ОМС, не принятых к оплате по результатам медико-экономического контроля в 2014 году произведены расходы на питание и лечение (медикаменты) в сумме 174,8 тыс. рублей, что ведет к неэффективному использованию средств ОМС.

Несоблюдение отдельных требований федерального и регионального законодательства, регламентирующих оплату труда, что привело к нарушениям на сумму 269,1 тыс. рублей (завышения фонда оплаты труда, излишнее начисление зарплаты, неправомерная выплата отдельных надбавок, компенсаций)

В учреждении не создана контрактная служба, не назначен контрактный управляющий, не разработано положение (регламент) по регулированию контрактной системы в сфере закупок, что является нарушением требований статьи 38 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

По результатам проверки контрольно-счётной палатой в департамент здравоохранения Костромской области и ОГБУЗ «Поназыревская районная больница» направлены представления с предложениями устранить отмеченные недостатки. В соответствии с запросом материалы проверки были направлены в прокуратуру Поназыревского района.

Согласно поступившей в контрольно-счётную палату информации о результатах рассмотрения представлений выявленные нарушения и недостатки устранены или находятся в стадии устранения. В соответствии с графиком производится погашение (восстановление) денежных средств ОМС с предпринимательской деятельности, полностью погашен ущерб от необоснованно списанного бензина.

По фактам нарушений в ОГБУЗ «Поназыревская районная больница» проведена служебная проверка. За допущенные нарушения 3 должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности и одно из них к материальной ответственности. По результатам проверки материалов контрольно-счётной палаты прокурором Поназыревского района в адрес медицинского учреждения внесено представление по выявленным палатой нарушениям, после рассмотрения которого, приняты необходимые меры, направленные на их устранение.

В ходе *проверки в ОАО «Костромареставрация» эффективности управления пакетом акций, находящихся в собственности Костромской области в 2013 и 2014 годах*, установлены факты нарушения положений законодательства Российской Федерации об акционерных обществах, о рынке ценных бумаг, о бухгалтерском учёте, которые не способствовали эффективности управления денежными ресурсами:

- в 2014 году нарушался порядок одобрения сделок, регламентированного Федеральным законом «Об акционерных обществах» (договор займа с ОАО «Костромская лесопромышленная компания» на сумму 452,7 тыс. рублей заключён ранее момента согласования советом директоров; договор займа на сумму 277,3 тыс. рублей с ОАО «Проектавтодор» заключён без согласования советом директоров; заключена сделка по выдаче являющегося ценной бумагой простого векселя ОАО «РПО ЖКХ» на сумму 33,8 тыс. рублей при предварительном согласовании советом директоров заключения договора займа);

- предварительное утверждение годового отчёта за 2013 год советом директоров произведено с опозданием на 26 дней против установленных Федеральным законом «Об акционерных обществах» сроков;

- годовые отчёты за 2013 и 2014 годы размещены в сети Интернет с нарушением сроков и состава обязательной для раскрытия информации, установленных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утверждённым приказом ФСФР России от 04.10.2011 года №11-46/пз-н;

- в нарушение требований Федерального закона «О бухгалтерском учёте» не проводилась обязательная инвентаризация обязательств на 31.12.2014 года, учёт договоров займа и вексельных обязательств запутан и недостоверен, обязательства несвоевременно отражались в регистрах бухгалтерского учёта, не утверждены рабочий план счетов бухгалтерского учёта, график документооборота, а также порядок контроля над хозяйственными операциями;

- допущены неэффективные расходы по уплате штрафов, пеней в общей сумме 565,0 тыс. рублей.

В нарушение норм Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» не формировались и не размещались на официальном сайте закупок отчёты о договорах, заключённых по результатам закупки товаров работ, услуг за 11 месяцев 2013 года.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлены в департамент имущественных и земельных отношений Костромской области, департамент культуры Костромской области и ОАО «Костромареставрация» представления с предложениями устранить отмеченные недостатки. В соответствии с запросом материалы проверки были направлены в прокуратуру г. Костромы.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений, в которой сообщается о том, что все предложения контрольно-счётной палаты приняты к исполнению.

Генеральный директор ОАО привлечён к дисциплинарной ответственности в связи с выявленными проверкой нарушениями.

В ходе проверки законности использования средств областного бюджета и внебюджетных источников областными государственными бюджетными учреждением «Заволжский дом-интернат для престарелых и инвалидов» за 2014 год и 9 месяцев 2015 года установлено, что начиная с февраля 2015 года размер платы за социальные услуги, предоставляемые в стационарной форме, рассчитывается проживающим в ОГБУ «Заволжский дом-интернат для престарелых и инвалидов» гражданам в соответствии с положениями Федерального закона от 28.12.2013 года №442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации». При этом получателям услуг, которые проживали в доме-интернате до 1 января 2015 года, размер платы определяется по новому, без учета требований пункта 2 статьи 35 «Переходные положения» (вновь устанавливаемые размеры платы за предоставление социальных услуг поставщиками социальных услуг в субъекте Российской Федерации и условия ее предоставления в соответствии с настоящим Федеральным законом не могут быть

выше размеров платы за предоставление этим лицам соответствующих социальных услуг, установленных по состоянию на 31 декабря 2014 года) вышеуказанного Федерального закона (в основном произошло повышение размера оплаты), что привело к дебиторской задолженности по оплате за услуги на момент проверки в сумме 2231,5 тыс. рублей в результате невнесения проживающими оплаты в кассу дома-интерната в полном объеме.

Постановлением администрации Костромской области от 20.03.2000 года №108 за домом-интернатом закреплен специализированный дом социального использования специального назначения «Специальный дом для одиноких престарелых», в котором расположено 60 квартир. Статус дома определен постановлением Главы администрации Костромской области от 18.02.2000 года №64. По Жилищному кодексу жилые помещения в специальном доме предназначены для граждан, которые нуждаются в специальной социальной защите, в том числе с предоставлением им медицинских и социально-бытовых услуг (статьи 96, 98). Распоряжением администрации Костромской области от 26 февраля 2007 года №123-ра «О специализированном доме социального использования специального назначения «Специальный дом для одиноких престарелых» определено правовое положение жилых помещений специального дома: 54 квартиры отнесены для проживания граждан, нуждающихся в специальной социальной защите; 6 квартир отнесено к служебным помещениям.

В период с сентября 2014 года по 26 октября 2015 года на основании распоряжений департамента имущественных и земельных отношений Костромской области из оперативного управления дома-интерната изъяты 44 квартиры, расположенные в специальном доме. Квартиры переданы в оперативное управление бюджетным учреждениям, подведомственным департаменту здравоохранения Костромской области. Передача данных жилых помещений произведена без внесения соответствующих изменений и/или дополнений в вышеуказанные нормативные правовые и распорядительные документы, определяющие правовое положение этих жилых помещений и статус специального дома в целом. На момент проверки из 60 квартир специального дома для проживания граждан, нуждающихся в специальной социальной защите, фактически используется всего 10 квартир (или 17%).

Должностные оклады водителя автомобиля (4 шт. ед.), плотника, швеи и парикмахера установлены в учреждении без учета видов работ фактически выполняемых этими работниками и имеющейся техники (автомобилей) и оборудования. В результате фонд оплаты труда по должностным окладам вышеуказанных работников в проверяемом периоде завышен на 148,73 тыс. рублей (2014 год – 88,8 тыс. рублей, 2015 год – 59,9 тыс. рублей), сумма излишне выплаченной заработной платы с учетом стимулирующих выплат (за счет бюджетных и внебюджетных средств) составила 486,3 тыс. рублей (2014 год – 266,4 тыс. рублей, 9 месяцев 2015 года – 219,9 тыс. рублей).

В нарушение Порядка направления использования бюджетными учреждениями средств от платных услуг и иной приносящей доход деятельности, утвержденного приказом департамента социальной защиты населения, опеки и

попечительства от 27.04.2011 года №147, в 2014 году на заработную плату (с начислениями) направлено 27% от общей суммы средств, полученных от взимания платы за стационарное социальное обслуживание (порядком определено не более 20%). В результате в 2014 году на оплату труда (с начислениями) излишне израсходовано внебюджетных средств на сумму 1781,8 тыс. рублей.

В штатное расписание учреждения с 01 января 2015 года включены должности специалиста по пожарной безопасности и заведующий прачечной. Вышеуказанные должности и базовые оклады по ним Положением об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания и государственных учреждений отдыха и оздоровления детей Костромской области, утвержденным постановлением администрации Костромской области от 20 октября 2008 года №377-а, не предусмотрены.

По итогам проверки направлены представления в департамент социальной защиты населения, опеки и попечительства Костромской области, департамент имущественных и земельных отношений Костромской области и ОГБУ «Заволжский дом-интернат для престарелых и инвалидов» с предложениями устранить отмеченные недостатки.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения вопрос оплаты социальных услуг в стационарных организациях социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов рассматривался на совещаниях при заместителе губернатора Костромской области О.Л. Ереминой, директоре департамента социальной защиты населения, опеки и попечительства Костромской области с участием представителей ГУ Отделения пенсионного фонда по Костромской области. Так же изучена практика работы по начислению платы других регионов. С целью единообразного применения правовых норм по этой ситуации администрацией области и департаментом направлены обращения в адрес Минтруда России.

Проводится работа по изменению статуса жилых помещений специализированного дома. Директором учреждения утвержден план мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки, в соответствии с которым согласно представленному донесению часть мероприятий уже выполнена.

В ходе проверки обоснованности использования выделенных из областного бюджета субсидий на выполнение государственного задания в сфере ветеринарии и законности использования средств, полученных от приносящей доход деятельности, за 2014 год и 9 месяцев 2015 года, а также использования субсидий на цели, не связанные с выполнением государственного задания за 2014 год, проведенной в областном государственном бюджетном учреждении «Костромская районная станция по борьбе с болезнями животных», установлено, что при запланированном на 2015 год по сравнению с 2014 годом снижении объемов государственных услуг в сфере ветеринарии, в том числе по ветеринарно-санитарной экспертизе в 1,8 раза, противоэпизоотическим мероприятиям в 1,9 раза, оказываемых в рамках исполнения государственного задания, объем субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение его выполнения наоборот увеличен с 4861,9 тыс. рублей - в

2014 году до 4890,9 тыс. рублей - в 2015 году. Стоимость единицы услуги определялась методом обратного счета путем деления утвержденной суммы субсидии на финансовое обеспечение исполнения государственного задания на количество услуг, планируемых к оказанию в соответствующем периоде.

При проверке соблюдения положений постановления администрации Костромской области от 17.11.2008 года № 401-а «Об оплате труда работников областных государственных учреждений ветеринарии Костромской области» и принятых учреждением в развитие указанного постановления положения об оплате труда, положения о премировании и материальном стимулировании, локальных актов учредителя установлен ряд нарушений и недостатков всего на сумму 210,8 тыс. рублей (переплата премиальных выплат, необоснованная компенсационная выплата, неправомерная выплата надбавки главному бухгалтеру и бухгалтеру учреждения «за работу в сельской местности», выплаты за качество выполненных на основании критериев качества, дублирующих прямые должностные обязанности, недоплата заработной платы).

Имели место нарушения нормативных правовых актов при отражении в бухгалтерском учете операций, связанных с поступлением и выбытием имущества на сумму 2366,9 тыс. рублей (неправомерное списание автомобиля - 136,6 тыс. рублей, непринятие на учет земельных участков кадастровой стоимостью 2230,3 тыс. рублей). Указанные нарушения привели к искажению данных в формах бухгалтерской отчетности за 2014 год.

Неверная квалификация работ по ремонту кровли и крыльца здания, расположенного по адресу: Костромской район, с. Сущево, ул. Юбилейная, д.8 - текущий ремонт вместо капитального - привела к нарушению пункта 1 части 1 статьи 64 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», выразившемуся в неверном указании наименования объекта закупки. В нарушение требований постановления администрации Костромской области от 28.04.2010 года № 137-а «О проведении проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, строительство которых финансируется с привлечением средств областного бюджета» проверка достоверности определения сметной стоимости указанного объекта не проводилась.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой в управление ветеринарии Костромской области и ОГБУ «Костромская районная станция по борьбе с болезнями животных» направлены представления с предложениями устранить отмеченные недостатки. В соответствии с запросом материалы проверки были направлены в прокуратуру г. Костромы.

В контрольно-счетную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений, в которой сообщается об утверждении приказом управления ветеринарии Костромской области базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг учреждениями, подведомственными управлению, и корректирующие коэффициенты к ним. Устранены все нарушения, касающиеся оплаты труда. Прокурором г. Костромы подготовлено исковое заявление о

возмещении имущественного ущерба размере 45,2 тыс. рублей и вынесено постановление для решения вопроса об уголовном преследовании за незаконные действия виновных лиц.

В ходе проверки *законности и результативности использования средств областного бюджета, предоставленных в качестве субсидий автономному учреждению Костромской области «Редакция Костромской областной газеты «Северная правда» в 2014 году и за 9 месяцев 2015 года* установлены недостатки при определении объёмов финансового обеспечения выполнения государственных заданий на 2014 и 2015 годы. Размер субсидии в 2014-2015 годах рассчитывался без учёта нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, расчёт затрат на общехозяйственные нужды осуществлялся без учёта всех необходимых групп затрат, расчёт нормативных затрат на приобретение материальных запасов и затрат на полиграфические услуги производился с необоснованным применением понижающих коэффициентов, что привело к искажению реальной потребности учреждения в объёме субсидий, выделяемых ему из областного бюджета на выполнение государственного задания, и нарушению норм бюджетного законодательства в части требований статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В нарушение норм Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» несвоевременно размещены на сайте закупок первоначальная редакция Положения о закупках для нужд учреждения, изменения в извещение и документацию об аукционе в электронной форме на оказание полиграфических услуг, итоговые протоколы закупок по способу запрос цен и аукцион. Не размещена информация об изменении условий договоров на поставку газетной бумаги и оказание полиграфических услуг, а также не опубликованы сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключённых по результатам закупки товаров, работ, услуг за период март – декабрь 2014 года и январь – сентябрь 2015 года. Планы закупок на 2014 и 2015 годы опубликованы на официальном сайте закупок со значительным нарушением сроков, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 года №908 «Об утверждении положения о размещении на официальном сайте информации о закупке». Аналогичное нарушение сроков опубликования допущено в отношении плана закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств на 2015-2019 годы.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлены представления информационно-аналитическому управлению Костромской области и АУКО «Редакция Костромской областной газеты «Северная правда» с предложениями устранить отмеченные недостатки. В соответствии с запросом материалы проверки были направлены в прокуратуру г. Костромы.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений, в которой сообщается о принятии к исполнению предложений палаты.

В ходе *проверки эффективности и целевого использования субвенций, переданных из областного бюджета в 2014 году и 1 полугодии 2015 года*

местным бюджетам на реализацию основных общеобразовательных программ в муниципальных общеобразовательных организациях установлено, что объем субвенций, необходимый для реализации указанных программ, рассчитывался по подушевым нормативам финансирования, содержащимся в Законе Костромской области от 25.12.2013г. №477-5-ЗКО «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности муниципальных образовательных организаций». При сложившемся в областном бюджете на 2014 год дефиците финансовых средств на реализацию Закона № 477-5-ЗКО в размере 6,1% (172272,2 тыс. рублей) бюджетам 5 муниципальных образований (4 городских округа и 1 район) в законе об областном бюджете на 2014 год утверждено субвенций на общее образование больше расчетных объемов по подушевым нормативам на общую сумму 11804,2 тыс. рублей за счет средств запланированных при формировании проекта бюджета области на увеличение расходов на оплату труда с 1 октября 2014 года, которого фактически не было. По информации, предоставленной органами местного самоуправления 3 городских округов субвенции, полученные в 2014 году местными бюджетами сверх расчетных (нормативных) показателей, были фактически направлены на оплату труда работников общеобразовательных учреждений.

Другим 25 муниципалитетам (2 городских округа и 23 муниципальных района) в законе об областном бюджете на 2014 год утверждено меньше расчетных показателей на 184076,4 тыс. рублей и при этом, по данным департамента образования просроченной задолженности по выплате заработной платы работников муниципальных общеобразовательных учреждений на 31.12.2014 года не было.

На примере Красносельского района, которому в 2014 году субвенции предоставлены из бюджета области на 99% расчетного (нормативного) показателя, при сопоставлении расходов 18 муниципальных общеобразовательных учреждений с расчетными объемами также наблюдается дифференциация: расходы на оплату труда работников 8 школ больше расчетных по подушевым нормативам по ФОТ (от 110,1% до 193,1% расчетного показателя); в других 10 школах района на оплату труда работников израсходовано меньше расчетных показателей (наименьший от расчетного показателя - 66,2%).

Отклонение объема субвенций на общее образование, утвержденных муниципальным образованиям в законе об областном бюджете от расчетных (нормативных) показателей по информации департамента образования и науки Костромской области обусловлено высоким удельным весом надбавки на сельские и малокомплектные школы в общем объеме субвенций при незначительной доле сельских и малокомплектных школ, разным уровнем заработной платы исходя из квалификации педагогов и средней педагогической нагрузкой на 1 учителя.

Таким образом, расчеты объемов субвенций на общее образование, произведенные в соответствии с порядком (методикой), определенным в Законе № 477-5-ЗКО, в полной мере не учитывают особенности отдельных муниципальных общеобразовательных учреждений, что не позволяет определить реальную потребность в финансовых средствах, необходимых общеобразовательным учреждениям.

По итогам проверки направлено представление в департамент образования и науки Костромской области с предложением рассмотреть вопрос о совершенствовании установленных региональных нормативов финансового обеспечения образовательной деятельности муниципальных общеобразовательных организаций и порядка (методики) расчета субвенций из областного бюджета местным бюджетам на реализацию основных общеобразовательных программ в муниципальных общеобразовательных организациях.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представления, в целях совершенствования порядка распределения субвенций «дорожной картой» Костромской области предусмотрен механизм поэтапного осуществления мероприятий по оптимизации муниципальных общеобразовательных организаций через норматив числа получателей услуг в расчете на 1 педагогического работника. Для изучения лучших практик в области нормативно-подушевого финансирования образовательных организаций субъектов Российской Федерации департаментом создана рабочая группа с привлечением представителей муниципальных образований, областной Думы, Костромской областной организации профсоюза работников образования и науки.

В ходе проверки обоснованности использования субсидий из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сфере разработки, реализации и сопровождения инвестиционных проектов Костромской области, законности использования средств, полученных от приносящей доход деятельности, а также обоснованности использования субсидий на цели, не связанные с выполнением государственного задания за 2014-2015 годы, проведенной в областном государственном бюджетном учреждении «Агентство инвестиций и проектного сопровождения Костромской области», установлено, что осуществляемая учреждением в проверяемом периоде деятельность с оказанием государственных услуг не связана.

На основании Перечня, утвержденного заместителем губернатора Костромской области и согласованного начальником управления инвестиционной и промышленной политики администрации Костромской области, учреждением в 2015 году производилась разработка пяти инвестиционных предложений (документ, предназначенный для ознакомления с идеями и перспективами развития бизнеса потенциальных инвесторов, для взаимодействия предпринимателя и инвесторов), переданных, впоследствии, управлению инвестиционной политики и размещенных на инвестиционном портале Костромской области. Положения представленных к проверке государственных заданий на 2014 год и на 2015 год являются некорректными. Отражение требований и параметров к содержанию государственного задания, изложенных в нормативных правовых актах (показателей, характеризующих качество и (или) объем (содержание) оказываемых государственных услуг, категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг, порядка оказания услуг, предельных цен (тарифов) на оплату соответствующих услуг физическими или юридическими лицами в случаях, если законодательством Российской Федерации предусмотрено их оказание на платной основе, либо порядок

установления указанных цен (тарифов) в случаях, установленных законодательством Российской Федерации) в государственных заданиях учреждения не осуществлялось.

Расчет размера субсидии в соответствии с требованиями, заявленными «Порядком определения нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества областных государственных учреждений, подведомственных администрации Костромской области» утвержденным постановлением администрации Костромской области от 12.03.2012 года № 88-а, не производился.

В нарушение положений пункта 3 «Положения о порядке исчисления средней заработной платы для определения размера базового должностного оклада руководителя государственного учреждения Костромской области», утвержденного постановлением администрации Костромской области от 26.11.2008 года № 420-а, установленный генеральному директору агентства базовый должностной оклад на 2015 год в размере 20468 рублей на 507 рублей превышает среднюю заработную плату основного персонала, что привело к излишне выплаченной заработной плате генеральному директору в размере 6,6 тыс. рублей.

Учреждением в 2014 году и в январе 2015 года в нарушение требований статьи 15 Трудового кодекса Российской Федерации, запрещающих заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, допущено заключение 2-х гражданско-правовых договоров с одним физическим лицом на выполнение работ по комплексной уборке офисных помещений на общую сумму 42,0 тыс. рублей. Объем выплаченной по указанным договорам заработной платы с начислениями составил 53,4 тыс. рублей.

По результатам проверки администрации Костромской области и подведомственному ей областному государственному учреждению «Агентство инвестиций и проектного сопровождения Костромской области» контрольно-счетной палатой направлены представления с предложениями устранить отмеченные недостатки. В соответствии с запросом материалы проверки были направлены в прокуратуру г. Костромы.

В контрольно-счетную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений, в которой сообщается об исполнении представлений контрольно-счетной палаты, в том числе о приведении размера базового должностного оклада руководителя учреждения в соответствие требованиями, установленными Положением о порядке исчисления средней заработной платы для определения размера базового должностного оклада руководителя государственного учреждения Костромской области.

В ходе *проверки законности использования средств областного бюджета и внебюджетных источников областными государственными бюджетными учреждением здравоохранения "Специализированный дом ребенка с органическим поражением центральной нервной системы с нарушением психики" за 2014 год и 9 месяцев 2015 года* установлено, что согласно минимальной норме площади спальных комнат, введенной с 1 сентября 2015 года

СанПиН 2.4.3259-15 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», в 8 групповых ячейках, используемых в Доме ребенка для пребывания детей, может круглосуточно проживать не более 68 детей. При этом учреждению департаментом здравоохранения Костромской области установлена коечная мощность круглосуточного стационара 100 коек.

В результате некачественного планирования государственных заданий Дома ребенка на 2014 год и на 2015 год объем предоставленных учреждением госуслуг не соответствует параметрам госзадания и фактическая стоимость предоставления единицы государственной услуги больше нормативной в 2014 году на 22%, за 9 месяцев 2015 года на 18,5%.

Проверкой (выборочно) обоснованности формирования на основании рекомендуемых штатных нормативов медицинского, педагогического и прочего персонала домов ребенка (приказы: Минздравсоцразвития РФ от 17.01.2007 №39, Минздрава СССР от 18.06.1981 г. №664, Министерства здравоохранения РФ от 09.06.2003 г. №230) штатных расписаний учреждения установлено избыточное количество ставок по отдельным должностям среднего и младшего медицинского персонала в общем количестве 37,25 ед. и хозяйственного персонала – 2 ед., что при расчете объема субсидий на госзадание на 2014 год и на 2015 год негативно повлияло на увеличение нормативных затрат в части расходов на оплату труда работников, непосредственно связанных с оказанием государственной услуги (оплата труда с начислениями 30,2%) соответственно на 4085,0 тыс. рублей и 3920,2 тыс. рублей.

Учреждение использовало бюджетные средства на заработную плату работников с нарушением отдельных требований Положения об оплате труда работников государственных учреждений здравоохранения Костромской области, утвержденного постановлением администрации Костромской области от 20 октября 2008 года №374-а:

- выплаты за интенсивность труда производились работникам при отсутствии оценки конкретных измеримых параметров работы. На основании приказов руководителя в качестве выплаты за интенсивность труда за 2014 год начислено 2843,1 тыс. рублей, 9 месяцев 2015 года - 2348,2 тыс. рублей;

- на основании Положения об оплате труда работников дома ребенка 2 врачам производилась ежемесячная доплата за присвоенное почетное звание «Отличник здравоохранения» в размере 10% от базового оклада при отсутствии данной доплаты в областном положении. В результате фонд оплаты труда по тарификационным спискам завышен на 2014 год в сумме 17,7 тыс. рублей, на 2015 год в сумме 18,7 тыс. рублей. За 2014 год необоснованно начислено и выплачено в сумме 12,7 тыс. рублей, за 9 месяцев 2015 года - 11,8 тыс. рублей;

- по приказу главного врача от 01.07.2015 года №145 десяти работникам учреждения ответственным за противопожарную безопасность необоснованно начислено и выплачено в качестве персональной надбавки на общую сумму 61,4 тыс. рублей при отсутствии данной надбавки в областном положении.

По итогам проверки контрольно-счетной палатой направлены представления в департамент здравоохранения Костромской области и ОГБУЗ «Специализированный дом ребенка с органическим поражением центральной нервной системы с нарушением психики» с предложениями устранить отмеченные недостатки.

В контрольно-счетную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений, в которой сообщается о том, что локальные нормативные акты, регулирующие оплату труда, штатное расписание учреждения приведены в соответствие с действующим законодательством, запланировано сокращение 16,25 ставок. Устранены нарушения в части формирования государственных заданий.

Итоги деятельности контрольно-счетной палаты в 2015 году рассмотрены на коллегии палаты и учтены при формировании плана работы на 2016 год.

Контрольно-счетная палата