

ОТЧЕТ

о деятельности контрольно-счетной палаты

Костромской области

в 2012 году

Раздел I. Введение

1.1. Основные направления деятельности контрольно-счетной палаты в 2012 году

Контрольно-счетная палата в 2012 году строила свою работу в соответствии с целями и задачами, возложенными на нее Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом Костромской области, Законом Костромской области «О контрольно-счетной палате Костромской области» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Костромской области, на основе годового плана работы.

Деятельность контрольно-счетной палаты осуществлялась по следующим направлениям:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Контрольно-счетная палата осуществляла экспертно-аналитическую работу и контрольно-ревизионную деятельность в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля за формированием и исполнением областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования.

Настоящий годовой отчет о деятельности контрольно-счетной палаты подготовлен в соответствии со статьей 12 Закона области «О контрольно-счетной палате Костромской области» на основе экспертиз и заключений по проектам законов, ежеквартальных аналитических информационных об исполнении областного бюджета, отчетов структурных подразделений палаты о результатах осуществления в 2012 году контрольных мероприятий.

1.2. Организационная работа, проведенная в связи с изменением статуса контрольно-счетной палаты

С 1 января 2012 года в соответствии с Законом Костромской области «О контрольно-счетной палате Костромской области» контрольно-счетная палата Костромской области является государственным органом Костромской области и обладает правами юридического лица.

Для функционирования контрольно-счетной палаты в новых условиях проведена необходимая организационная работа:

- контрольно-счетная палата зарегистрирована в соответствующих организациях (инспекция федеральной налоговой службы по Костромской области, пенсионный фонд России по Костромской области, фонд социального страхования по Костромской области), имеет гербовую печать;

- открыт лицевой счет в департаменте финансов Костромской области;

- заведены регистры бухгалтерского учета;

- заключены договоры на аренду помещений, возмещению коммунальных услуг, услуг связи, информационно-справочных систем.

В соответствии с требованиями Закона Костромской области разработаны и утверждены:

- регламент контрольно-счетной палаты Костромской области;

- положение о премировании контрольно-счетной палаты Костромской области;

- должностные регламенты госслужащих контрольно-счетной палаты Костромской области;
 - положение о конкурсной комиссии контрольно-счетной палаты Костромской области;
 - положение об аттестационной комиссии контрольно-счетной палаты Костромской области;
 - служебный распорядок контрольно-счетной палаты Костромской области;
- Образована коллегия контрольно-счетной палаты (проведено 10 заседаний по вопросам, входящим в компетенцию коллегии).

В целях обеспечения доступа к информации о деятельности палаты создан официальный сайт палаты в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

В минимально короткие сроки были проведены конкурсы на замещение 6 вакантных должностей. В настоящее время комплект в палате отсутствует. В соответствии с требованиями законодательства о государственной гражданской службе все сотрудники контрольно-счетной палаты имеют образование и опыт работы по специальности, соответствующие замещаемой должности.

В ходе оформления отношений, связанных с прохождением государственной гражданской службы, с гражданскими служащими контрольно-счетной палаты:

1) изданы необходимые распоряжения председателя контрольно-счетной палаты по личному составу (оформление приема на госслужбу, назначение на должности, по установлению надбавок за стаж госслужбы; по присвоению классных чинов и установлению окладов за классный чин; направлению в командировки; премированию госслужащих и др.).

2) оформлены трудовые книжки и вкладыши в них (внесены записи о приеме на госслужбу, о назначении на должности, о присвоении классных чинов), оформлен журнал учета трудовых книжек.

3) оформлены 17 контрактов о прохождении гражданскими служащими государственной гражданской службы.

4) в соответствии с требованиями Указа Президента Российской Федерации от 30.05.2005 № 609 (пункт 21 положения о персональных данных государственного гражданского служащего Российской Федерации и ведении его личного дела) в областной Думе запрошены 11 личных дел гражданских служащих и оформлены согласно требованиям названного Указа. Для вновь назначенных госслужащих также оформлены личные дела.

5) в соответствии с требованиями Закона Российской Федерации «О государственной гражданской службе Российской Федерации» (п. 4 ч.1 ст.16) организована диспансеризация госслужащих контрольно-счетной палаты, по результатам которой в палату представлены медицинские заключения об отсутствии у госслужащих заболеваний, препятствующих прохождению гражданской службы.

1.3. Основные итоги работы контрольно-счетной палаты в 2012 году

Всего в отчетном году проведено 116 экспертно-аналитических и контрольных мероприятий по всем направлениям деятельности контрольно-счетной палаты, в том числе 100 экспертно-аналитических и 16 контрольных.

Мероприятия, проводимые контрольно-счетной палатой в 2012 году, показали, что подавляющее большинство средств областного и местных бюджетов использовалось бюджетополучателями на законных основаниях, без нарушений, эффективно и по целевому назначению.

Вместе с тем, некоторые предприятия, организации и учреждения допускали нарушения бюджетного законодательства, факты неэффективного использования бюджетных ресурсов, государственной собственности, недостатки в хозяйственно-экономической деятельности.

Проверками, проведенными на 43 объектах, выявлено нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере на общую сумму 215,0 млн. рублей, в том числе:

- нецелевое использование средств обязательного медицинского страхования на сумму 2,9 млн. рублей;

- незаконное использование средств областного бюджета на сумму 2,2 млн. рублей;

- неэффективное использование средств областного бюджета и территориального фонда обязательного медицинского страхования в объеме 25,2 млн. рублей, из них средств областного бюджета – 23,1 млн. рублей;

- недополучение в областной бюджет 1,6 млн. рублей;

- нарушения финансовой дисциплины при осуществлении и оформлении финансово-хозяйственных операций и отчетности на сумму 183,1 млн. рублей, из них средств областного бюджета – 25,9 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 24 представления с конкретными предложениями по устранению недостатков и нарушений, восстановлению нецелевых и незаконных расходов и недополученных средств на сумму 3,7 млн. рублей.

Согласно полученным ответам на представления контрольно-счетной палаты в отчетном периоде устранено финансовых нарушений на сумму 152,0 млн. рублей, в том числе восстановлено нецелевых и незаконных расходов на сумму 0,8 млн. рублей. Возмещение оставшейся суммы находится под контролем контрольно-счетной палаты.

В областную Думу представлены 14 информации о результатах проведенных контрольных мероприятий. Результаты внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2011 год отдельно не направлялись, так как использовались при проведении экспертизы проекта закона области «Об исполнении областного бюджета за 2011 год». По результатам проверки отчета об исполнении бюджета Костромского областного фонда обязательного медицинского страхования за 2011 год в областную Думу направлено заключение на проект закона области

«Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2011 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. В 2012 году 5 законов принято с учетом замечаний и предложений контрольно-счетной палаты. Проведены обследования по 4 направлениям финансово-хозяйственной деятельности области, финансово-экономические экспертизы 64 нормативных правовых актов Костромской области в части, касающейся расходных обязательств Костромской области.

Раздел II. Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитическая деятельность в 2012 году осуществлялась в соответствии со статьей 7 Закона области «О контрольно-счетной палате Костромской области».

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

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

2.1. Экспертиза проекта закона об областном бюджете на 2013 год

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

В заключениях отмечено следующее:

1. Анализ представленного законопроекта свидетельствовал о том, что не все определенные в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию системные действия учтены: не предусматривалось развитие программно-целевых принципов. В связи с чем, в проекте областного бюджета на 2013 год не реализована в полной мере поставленная в Бюджетном послании задача четкого определения объемов бюджетного финансирования, необходимых для достижения конкретных количественно определенных целей социально-экономической политики.

Контрольно-счетная палата предложила рассмотреть перспективы ускорения перехода к формированию расходной части областного бюджета в программном формате. В процессе работы с программами следовало обеспечить соответствие

предусмотренных в областном бюджете объемов бюджетных ассигнований на реализацию программ объемам, утвержденным их паспортами.

2. Представленный для утверждения объем расходов областного бюджета (19 186,5 млн. рублей) соответствовал суммарному объему прогнозируемых доходов бюджета (17 512,1 млн. рублей) и поступлений источников финансирования дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита (1 674,4 млн. рублей), что согласовывалось с требованиями статьи 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Принцип сбалансированности бюджета», то есть бюджет сбалансирован.

3. Дефицит составлял 14,3 % от общего объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что не превышало ограничений, установленных пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Состав источников финансирования дефицита соответствовал источникам финансирования дефицита бюджета, установленным статьей 95 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Палатой было отмечено, что существуют риски непривлечения для финансирования дефицита бюджета средств за счет размещения ценных бумаг на приемлемых условиях, а также недопоступления средств от возврата бюджетных кредитов муниципальными образованиями.

4. Верхний предел государственного долга Костромской области на конец 2013 года планировался в размере 11 075,7 млн. рублей (94,7 % доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений). Планируемая сумма не превысила ограничения, установленные пунктом 2 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, но сохраняла риски в обеспечении устойчивости областного бюджета, связанные с существенным объемом долговых обязательств.

5. В связи последними, не учтенными в законопроекте изменениями, внесенными в октябре 2012 г. в Закон Костромской области от 03.11.2005 г. № 310-ЗКО «О межбюджетных отношениях в Костромской области» требовалось внести корректировки в планируемый объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в разрезе бюджетов муниципальных районов и городских округов.

6. В проекте закона не были распределены среди муниципальных районов и городских округов средства 14 видов субсидий на общую сумму 520,6 млн. рублей, что составляло 59,8 % от общего планового размера субсидий в проекте закона на 2013 год.

7. Имело место несоответствие ассигнований, предусмотренных на реализацию областных целевых программ в проекте бюджета и потребности, указанной на этот период в паспортах самих программ. При сумме потребностей на 2013 год, зафиксированных в утвержденных паспортах программ 3,7 млрд. рублей, в бюджет заложено лишь 8,2%. Указываемое неоднократно контрольно-счетной палатой несоответствие, как показывали материалы проверок, приводило к невыполнению запланированных программных мероприятий и, следовательно, поставленных целей, неэффективному расходованию бюджетных средств.

Не предусмотрена к финансированию областная целевая программа «Развитие водохозяйственного комплекса Костромской области на 2013-2020 годы», утвержденная постановлением администрации Костромской области от 08.08.2012 г.

№ 322-а (имело в паспорте объем финансирования из областного бюджета на 2013 год 13,1 млн. рублей).

В перечень областных целевых программ, предусмотренных к финансированию из областного бюджета в 2013 году, была включена Программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Костромской области на 2013-2016 годы» с годовым объемом финансирования 0,2 млн. рублей. На дату экспертизы законопроекта соответствующий нормативно-правовой акт об утверждении указанной программы не принят, в связи с чем, отсутствовали основания для принятия названных расходных обязательств за счет областного бюджета.

Следовательно, для приведения в соответствие с Бюджетным кодексом Российской Федерации, следовало внести изменения в нормативные правовые акты, утверждающие областные целевые программы по объему финансирования и по перечню программных мероприятий.

8. Из общей суммы ассигнований, предусмотренных на реализацию областной адресной инвестиционной программы, 422,4 млн. рублей или 98,6% от всех ассигнований, были запланированы без указания объектов строительства и реконструкции, что не отвечало требованиям Положения о формировании и реализации областной адресной инвестиционной программы, утвержденного постановлением администрации Костромской области от 31.03.2009 г. № 133-а. Таким образом, наблюдалась некорректная подготовка проекта областной адресной инвестиционной программы на 2013 год, нуждавшейся в доработке.

2.2. Заключение на отчет об исполнении бюджета (областного) Костромской области за 2011 год

В соответствии с положениями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 3 Закона Костромской области «О порядке осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета», статьи 7 Закона Костромской области «О контрольно-счетной палате Костромской области», осуществлена плановая проверка отчета об исполнении областного бюджета на 2011 год и подготовлено заключение на отчет об исполнении областного бюджета на 2011 год.

Заключение было подготовлено на основании результатов проверки отчета и тематических проверок по использованию средств областного бюджета в 2011 году, в ходе которых использованы данные отчетов всех 34 главных распорядителей бюджетных средств, послуживших основанием для составления сводного отчета. Из них документально проверены 20 (департамент финансов Костромской области, как региональный орган исполнительной власти ответственный за составление, организацию и исполнение областного бюджета и 19 субъектов ведомственной структуры расходов областного бюджета на 2011 год, имевших подведомственных получателей бюджетных средств). Всего в рамках комплекса проверок отчета об исполнении областного бюджета на 2011 год анализировались данные бюджетной отчетности 348 бюджетных учреждений.

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

1. Значения показателей отчета об исполнении областного бюджета на 1 января 2012 года по кодам бюджетной классификации бюджетов Российской Федерации по доходам по бюджетной деятельности, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, соответствовали 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 предоставило достаточные основания для выражения мнения о достоверности отчета.

2. В отчете об исполнении областного бюджета за 2011 год плановые назначения областного бюджета, как по доходам, так и по расходам, отражены с превышением законодательно утвержденных на 4 328,7 тыс. рублей за счет полученных в конце 2011 года от федерального бюджета доходов по группе «Безвозмездные поступления» и направления их на увеличение расходов соответственно целевому назначению. Произведенные изменения носили обязательный и безвариантный характер, не противоречили бюджетному законодательству.

3. Основные характеристики бюджета, утвержденные статьей 1 Закона Костромской области «Об областном бюджете на 2011 год», были исполнены со следующими отклонениями:

- по доходам ниже прогнозных назначений на 859 232,7 тыс. рублей;
- по расходам ниже утвержденных ассигнований на 2 456 033,5 тыс. рублей;
- размер дефицита областного бюджета в 2011 году сложился в сумме 1 122 279,8 тыс. рублей и составил 12,0% общего годового объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что не нарушило ограничения, установленные Бюджетным Кодексом Российской Федерации для уровня дефицита бюджета.

4. Исполнение бюджета Костромской области в 2011 году происходило неравномерно. Расходы по всем разделам бюджета области ниже относительно уточненных плановых назначений. При этом в наибольшей степени недоисполнены расходы по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 24,3 %), «Здравоохранение» (на 20,8 %), «Национальная экономика» (на 18,6 %). Из 34 главных распорядителей бюджетных средств, утвержденных Законом о бюджете, по 18 ГРБС исполнение составило свыше 90 %, по 11 ГРБС от 80 до 90 %, ниже 80 % — 5 ГРБС. Самое низкое финансирование сложилось по департаменту государственного имущества и культурного наследия (68,8 % от утвержденных бюджетных назначений), департаменту лесного хозяйства (69,8 %), департаменту экономического развития, промышленности и торговли (70,6 %).

5. Расходы на реализацию 31 областной целевой программы профинансированы в сумме 103778,9 тыс. рублей или 51,5 % от утвержденных ассигнований. По 14-ти программам уровень исполнения сложился менее 30,0 % от запланированного.

6. Годовые бюджетные назначения по областной адресной инвестиционной программе составили 187 492,8 тыс. рублей (из них 102 753,6 тыс. рублей, или 54,8 % от общего объема ассигнований, на оплату задолженности за выполненные и неоплаченные в предыдущие годы работы), что на 103 225,2 тыс. рублей или 35,5 % меньше первоначально установленных ассигнований. Исполнение составило 155 058,2 тыс. рублей или 82,7 % к плану, что не позволило выполнить в полной мере поставленные цели и задачи и привело к увеличению кредиторской задолженности.

7. Контрольными мероприятиями выявлено финансовых нарушений при использовании в 2011 году средств областного бюджета и государственного имущества Костромской области на общую сумму 33 612,1 тыс. рублей, в том числе:

- нецелевое использование средств областного бюджета на сумму 674,8 тыс. рублей;
- незаконное использование средств на сумму 1 520,6 тыс. рублей;
- неэффективное использование средств в объеме 5 827,9 тыс. рублей;
- использование средств областного бюджета с нарушением финансовой дисциплины в сумме 25 588,8 тыс. рублей.

8. Проверкой выявлены факты неполноты представленной бюджетной отчетности департаментом природных ресурсов и охраны окружающей среды Костромской области, подведомственными учреждениями департамента агропромышленного комплекса Костромской области, а именно: состав пояснительной записки (ф. 0503160) не соответствовал объему, предусмотренному «Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 года №191н. Не составлялись и не представлены 7 форм.

Установлены нарушения, способные негативно повлиять на достоверность отчетности. В ходе выборочной проверки соответствия данных сводной годовой отчетности за 2011 год каждого из рассматриваемых главных администраторов областных средств данным годовых отчетов подведомственных ему учреждений установлены расхождения у 4 главных администраторов в целом по 6 показателям на общую сумму 4 339,2 тыс. рублей. Кроме того, выявлены факты несоответствия бюджетной отчетности 13 подведомственных учреждений департамента агропромышленного комплекса Костромской области по одному из контрольных соотношений взаимосвязанных показателей на общую сумму 624,0 тыс. рублей

9. Государственный долг области в объеме 9 045 415,8 тыс. рублей не превысил верхний предел, утвержденный Законом о бюджете на 2011 год, и соответствовал требованиям по ограничениям, установленным статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Государственные гарантии Костромской области в 2011 году не предоставлялись. Виды долговых обязательств Костромской области соответствовали перечню, установленному статьей 99 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Вместе с тем недостаточность доходов

бюджета для выполнения расходных обязательств привела к росту государственного долга Костромской области за 2011 год на 1 055 022,3 тыс. рублей (13,2 %).

При этом кредиторская задолженность областной бюджетной сферы увеличилась на 123 880,9 тыс. рублей (7,1 %) и составила 1 860 682,5 тыс. рублей, просроченная задолженность составила 1 062 154,2 тыс. рублей, что влекло угрозу применения к областному бюджету штрафных санкций. Неиспользованные остатки целевых средств в сумме 939 322,1 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2012 года (95,0 % от общего объема) временно отвлечены на текущие расходы областного бюджета (что допускается статьей 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации) и подлежали восстановлению в 2012 году.

10. На обслуживание государственного долга в 2011 году направлены средства областного бюджета в объеме 533 310,0 тысяч рублей, что не превысило ассигнования, утвержденные законом о бюджете, а также не превысило предел, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

11. Объем осуществлённых в 2011 году Костромской областью государственных заимствований не превысил установленное статьёй 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации ограничение в размере суммы, направленной в 2011 году на финансирование дефицита и погашение государственных долговых обязательств Костромской области.

Из привлечённых заёмных средств в сумме 6 324 344,4 тыс. рублей на погашение государственных долговых обязательств и обслуживание государственного долга использовано 5 896 809,3 тыс. рублей или 93,2 %.

2.3. Экспертиза проектов законов о бюджете территориального фонда ОМС

По результатам экспертиз подготовлено и направлено в областную Думу пять заключений с выводами и предложениями по устранению недостатков и нарушений бюджетного законодательства.

В заключении на проект закона Костромской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2013 год», указано:

1. Проект бюджета Фонда внесен в законодательно установленный срок.
2. Сумма, указанная в проекте в качестве объема безвозмездных поступлений на 452 721,0 тыс. рублей больше, чем соответствующая сумма субвенций из Федерального Фонда для Костромской области, т.е. доходная часть была завышена на указанную сумму.
3. Проект бюджета Фонда сформирован при отсутствии территориальной программы обязательного медицинского страхования на 2013 год.
4. Цели использования в очередном финансовом году остатков средств на 1 января 2013 года, образовавшиеся в бюджете Фонда в результате неполного использования в 2012 году средств, предоставленных из бюджета Федерального фонда на финансовое обеспечение Программы модернизации здравоохранения Костромской области на 2011-2012 годы, в законопроекте указаны без необходимой детализации.

Контрольно-счетная палата отметила, что принятие законопроекта в первом чтении возможно только при внесении изменений в основные параметры бюджета. Поправками к проекту закона «Об областном бюджете на 2013 год» предложения контрольно-счетной палаты были учтены.

С учетом рассмотрения Костромской областной Думой проекта Закона в первом чтении, разницу 452 721,0 тыс. рублей между суммой, указанной в проекте в качестве объема безвозмездных поступлений и соответствующей суммой субвенций из Федерального Фонда обязательного медицинского страхования для Костромской области, предложено компенсировать за счет межбюджетного трансферта из областного бюджета Костромской области.

По сравнению с вариантом, предложенным на первое чтение, после обсуждения законопроекта Думой Костромской области, сумма ассигнований на содержание органов управления (расходы на выплату персоналу) уменьшилась на 2 691,7 тыс. рублей в связи с сокращением 8 штатных единиц аппарата. Соответственно, дополнительные назначения в указанной сумме направлены на увеличение объема финансирования территориальной программы обязательного медицинского страхования.

Подготовлено **заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2011 год**, в котором отмечено следующее.

Показатели исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2011 год, отраженные в отчетных формах об исполнении бюджета, представленных в контрольно-счетную палату Костромской области, соответствуют показателям, отраженным в регистрах бюджетного учета, а также показателям форм федерального государственного статистического наблюдения.

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

В целом был сделан вывод о возможности принятия проекта Закона Костромской области «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2011 год».

Кроме того, проведены две экспертизы **проектов законов Костромской области «О внесении изменений в Закон Костромской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2012 год»**. Внесение изменений связано с корректировкой основных параметров бюджета. Контрольно-счетной палатой было отмечено:

1. Предусмотрено направление на финансирование расходов полной суммы остатков средств, образовавшегося на 1 января 2012 года в объеме 100 983,3 тыс. рублей. Соответственно, было предложено утвердить в обозначенной сумме предельный размер дефицита бюджета Фонда.

Было отмечено, что на начало 2011 года остатки средств бюджета ФОМС на текущих счетах составили 40 211,9 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2012 г. они

планировались в нулевом размере, но по факту составили 100 983,31 тыс. рублей. В результате бюджет ФОМС на 2011 год исполнен с профицитом в сумме 60 771,4 тыс. рублей при планировании дефицита в объеме 40 211,9 тыс. рублей. Аналогичная ситуация (нулевой остаток) прогнозировалась и в бюджете 2012 года, что требовало обоснований её целесообразности и реальности.

2. Законопроектом предлагалось увеличение расходов на содержание органов управления фондом на сумму 2 900,0 тыс. рублей, в том числе на повышение в 2012 году окладов работникам фонда в размере, аналогичном повышению окладов месячного денежного содержания государственных гражданских служащих Костромской области, предусмотренного статьей 13 Закона Костромской области «Об областном бюджете на 2012 год» (на 10 процентов вместо 6,5 процентов).

Вместе с тем, в 2011 году рост расходов на оплату труда работников фонда произошел более опережающими темпами, чем по государственной гражданской службе Костромской области. Предельная штатная численность исполнительной дирекции ФОМС с 15 июля 2011 года возросла с 91 до 109 единиц (постановление администрации Костромской области от 05.07.2011 года №251-а).

Исходя из вышеизложенного, увеличение ассигнований по разделу 01 подразделу 13 целевой статье 001 55 00 (Аппараты органов управления государственных внебюджетных фондов) с 48 000,0 тыс. рублей до 51 200,0 тыс. рублей (на 2 900,0 тыс. рублей) требовало дополнительного обоснования.

2.4. Экспертизы проектов законов области «О внесении изменений в Закон Костромской области «Об областном бюджете на 2012 год»

Осуществлены экспертизы 10 проектов законов области, предусматривающих внесение изменений в областной бюджет. Контрольно-счетной палатой представлен анализ вносимых изменений в доходную и расходную части областного бюджета, в объемы финансирования областных целевых программ и областную адресную инвестиционную программу. Внесение изменений было вызвано увеличением доходов областного бюджета в связи с перечислением средств из федерального бюджета, увеличением бюджетных назначений по отдельным видам налоговых и неналоговых доходов, корректировками расходов бюджета.

2.5. Финансово-экономическая экспертиза иных проектов законов области

В 2012 году осуществлена экспертиза 10 проектов законов области.

В заключении на *проект закона Костромской области «О внесении изменений в Закон Костромской области «О порядке внесения, рассмотрения и принятия закона Костромской области об областном бюджете»* контрольно-счетная палата предложила:

Часть 2 статьи 21 изложить в следующей редакции:

«2. Субъекты права законодательной инициативы могут вносить проекты законов Костромской области о внесении изменений в закон об областном бюджете на текущий финансовый год в части, изменяющей основные характеристики

областного бюджета и ведомственную структуру расходов областного бюджета в текущем финансовом году, в случае превышения утвержденного областным законом о бюджете общего объема доходов (без учета имеющих целевое назначение безвозмездных поступлений) более чем на 10 процентов при условии, что губернатор Костромской области не внес в областную Думу соответствующий законопроект в течение 10 дней со дня рассмотрения областной Думой информации об исполнении закона об областном бюджете за период, в котором получено указанное превышение.»

Целесообразно исключить пункт 2 из части 2 статьи 21 Закона (выявления нецелевого и неэффективного использования средств областного бюджета, подтвержденного проверками контрольно-счетной палаты Костромской области, исполнительных органов государственной власти Костромской области в сфере финансового контроля, и внесения предложений о сокращении либо блокировке расходов по выявленным направлениям неэффективного или нецелевого использования средств областного бюджета), т.к. данная норма не предусмотрена действующей редакцией Бюджетного кодекса.

Кроме того, при определении превышения объема доходов предложено не учитывать безвозмездные поступления, имеющие целевое назначение.

Часть 3 статьи 21 предложено дополнить пунктом следующего содержания:

«5) справочные таблицы по внесению изменений в доходную и расходную части областного бюджета» (законопроекты (в рамках статьи 21 имеют название «О внесении изменений...») в материалах должны представляться также справочные таблицы по внесению изменений в доходную и расходную части областного бюджета, а не только проект закона с учетом предлагаемых изменений).

При рассмотрении проекта закона предложения контрольно-счетной палаты учтены.

В заключении на *проект закона Костромской области «О внесении изменений в Закон Костромской области «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности муниципальных общеобразовательных учреждений»* контрольно-счетная палата Костромской области отметила:

1. Финансово-экономическое обоснование к законопроекту не приложено, в связи с чем проверить обоснованность величин вводимых коэффициентов удорожания должностных окладов учителя, воспитателя и младшего воспитателя не представилось возможным. Сумма и источники требующихся дополнительных средств на эти цели не определены.

3. Предложения об изменении системы расчетов субвенций относились к сфере компетенции органа исполнительной власти, осуществляющего методическое руководство процессом формирования и исполнения областного бюджета - департамента финансов администрации Костромской области.

4. В содержании законопроекта усматривалось несоответствие с положениями бюджетного законодательства.

Предложение об уточнении объема субвенций, определенных отдельному муниципальному образованию в течение финансового года в пределах общего

объема субвенций, утвержденного законом Костромской области об областном бюджете в случае изменения численности обучающихся, воспитанников муниципальных общеобразовательных учреждений не соответствовало положениям частей 1-3 ст.140 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Так, Кодекс устанавливал, что каждая из субвенций местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации рассчитывается по отдельной утвержденной методике, исходя из установленных нормативов и объективных условий. Совокупность субвенций местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации образует региональный фонд компенсаций. Увеличение в течение финансового года объемов ассигнований по отдельному виду субвенций в пределах общего объема субвенций невозможно иначе, как за счет уменьшения объема другого вида субвенций, рассчитанного в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса

Таким образом, представленный законопроект в предложенной редакции требовал определенной доработки.

Рассмотрев *проект закона Костромской области «Об установлении ставки налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения»*, внесенный депутатами Костромской областной Думы В.В.Михайловым и Д.Г.Аббакумовым, контрольно-счетная палата отмечала:

1. В представленном законопроекте предлагалось установить с 1 января 2013 года ставку налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения для налогоплательщиков, выбравших в качестве налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, в размере 5 процентов – для организаций, осуществляющих в качестве основного отдельные виды деятельности, вместо 15 процентов, применяемых в настоящее время на основании пункта 2 статьи 346.20 Налогового Кодекса Российской Федерации.

2. В содержании рассмотренного законопроекта нарушений федерального и регионального законодательства не усматривалось.

3. Согласно части 4 статьи 62 постановления Костромской областной Думы от 10.06.2008 года (ред. от 27.12.2011 г.) № 2985 «О регламенте Костромской областной Думы» законопроекты о введении или об отмене региональных налогов и сборов, освобождении от их уплаты (предоставлении льгот), изменении финансовых обязательств области, другие законопроекты, предусматривающие расходы, покрываемые за счет средств областного бюджета, рассматриваются областной Думой только по представлению губернатора области либо при наличии его заключения. В поступивших материалах упомянутые документы отсутствовали

4. Расчеты, показывающие возможность адекватной компенсации потерь областного бюджета ростом других платежей, к законопроекту не приложены.

Таким образом, проведение финансово-экономической экспертизы по материалам представленного законопроекта не представлялось возможным.

2.6. Иные экспертно-аналитические материалы

По результатам *экспертно-аналитического мероприятия «Обследование расходования средств областного бюджета на выполнение в 2011 г.*

обязательств по судебным актам к Костромской области, осуществляемым в соответствии со статьей 242.2 Бюджетного кодекса РФ» отмечено следующее:

1. При ассигнованиях в объеме 80 489,8 тыс. рублей, предусмотренных в областном бюджете на выполнение обязательств по судебным актам к Костромской области, осуществляемым в соответствии со ст. 242.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, фактические расходы областного бюджета (согласно данным департамента финансов Костромской области) составили 81 136,1 тыс. рублей, с превышением на 646,3 тыс. рублей. Фактические расходы на исполнение судебных актов по департаменту здравоохранения составили 827,7 тыс. рублей, при плановых назначениях в сумме 68,8 тыс. рублей (превышение 758,9 тыс. рублей). При недостаточности бюджетных ассигнований на исполнение судебных актов департаментом финансов не вносились изменения в сводную бюджетную роспись и не вносились предложения по внесению изменений в закон об областном бюджете. Таким образом, по департаменту здравоохранения суммы на исполнение судебных актов отражены не по соответствующему виду расходов 901.

2. Выявлены факты несоответствия приложения 7 «Распределение бюджетных ассигнований на 2011 год по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов» и приложения 8 «Ведомственная структура расходов областного бюджета на 2011 год» к Закону «Об областном бюджете на 2011 год» по расходам, предусмотренным на выполнение обязательств по судебным актам к Костромской области, осуществляемым в соответствии со статьей 242.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (вид расходов 901). Итоговые данные приложения 7 меньше итоговых данных приложения 8 по указанному виду расходов 901 на сумму 1 991,4 тыс. рублей.

3. На начало обследуемого года было не исполнено 11 судебных актов на сумму 25 508,7 тыс. рублей. В 2011 году принято к исполнению 90 судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства областного бюджета на сумму 86 781,3 тыс. рублей, из них на 01.01.2012 года 15 судебных актов не исполнено на сумму 5 645,2 тыс. рублей. В течение года исполнено 75 судебных актов на сумму 81 136,1 тыс. рублей, что составило 83,3% от общего количества и 93,5% от общей суммы принятых к исполнению судебных актов.

4. При анализе исполнительных листов, принятых к исполнению, на сумму 81 136,1 тыс. рублей установлено, что вся сумма образована в связи с невыполнением условий контракта по выполненным работам (оказанным услугам), большей частью судебные разбирательства вызваны несвоевременной оплатой выполненных работ. Из 75 дел исполненных в 2011 году 67 судебных дел на сумму менее двух млн. рублей. Основная сумма (57 261,0 тыс. рублей) или 70,6 % из общего объема средств, выплаченных по исполнительным листам, взыскана по 8 делам.

В связи с обращением взыскания на средства казны Костромской области бюджет понес дополнительные, и как показало обследование, в основном неэффективные расходы в сумме 5 827,9 тыс. рублей.

В заключении по результатам *экспертно-аналитического мероприятия «Обследование состояния кредиторской задолженности, сложившейся на*

31.12.2011 года у муниципальных учреждений здравоохранения, переданных в собственность Костромской области» отмечено следующее:

1. Кредиторская задолженность, сложившаяся на 31.12.2011 года у муниципальных учреждений здравоохранения, переданных в собственность Костромской области, образовалась в сумме 352 659,9 тыс. рублей. В разрезе статей классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) наибольшая сумма 111 601,7 тыс. рублей или 31,6% кредиторской задолженности приходилось на статью «Увеличение стоимости материальных запасов», на которую относились расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) объектов, относящихся к материальным запасам.

2. В силу раздельного учета операций по бюджетным средствам муниципальных образований и средствам внебюджетных источников (приносящая доход деятельность и средства территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области, включая межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов муниципальных образований в рамках одноканального финансирования через систему обязательного медицинского страхования) общая сумма кредиторской задолженности включала в себя: 80 057,5 тыс. рублей - по бюджетной деятельности (22,7 %) и 272 602,4 тыс. рублей - по внебюджетной деятельности (77,3 %).

3. В общем объеме кредиторской задолженности составлявшей 352 659,9 тыс. рублей 49,3% или 173 881,6 тыс. рублей приходилось на учреждения здравоохранения, передаваемые от городского округа город Кострома, из них 19,5% или 68 693,3 тыс. рублей приходится на ОГБУЗ «Окружная больница Костромского округа» (ранее 2-ая городская больница г. Костромы) и 15,5% или 54767,1 тыс. рублей - на ОГБУЗ «Городская больница г. Костромы» (ранее «Первая городская больница»).

4. Обследование показало, что не по всем суммам кредиторской задолженности возможно заключение договоров (по заработной плате, перечислениям во внебюджетные фонды), также не все поставщики и муниципальные образования согласны на подписание договоров перевода долга.

В соответствии с запросом Счетной палаты Российской Федерации проводился **мониторинг изменения тарифов на электрическую и тепловую энергию в сфере деятельности организаций коммунального хозяйства в органах исполнительной власти региона по состоянию на 1 июля 2012 года и прогноз на 1 января 2013 года.**

Согласно требованиям статьи 7 Закона «О контрольно-счетной палате Костромской области» проведены **финансово-экономические экспертизы 64 нормативных правовых актов Костромской области** в части, касающейся расходных обязательств 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

2012 году, которые утверждены постановлением областной Думы от 15.03.2012 года №1144.

Всего утверждено 49 форм информации о ходе исполнения областного бюджета.

Информация запрашивалась от департаментов: финансов, агропромышленного комплекса; социальной защиты населения, опеки и попечительства; образования и науки; культуры; здравоохранения; строительства, архитектуры и градостроительства; природных ресурсов и охраны окружающей среды; экономического развития, промышленности и торговли; по труду и занятости населения; транспорта и дорожного хозяйства; комитета по делам архивов; управления записи актов гражданского состояния; инспекции государственного административно-технического надзора (с 31.08.2012 года государственной жилищной инспекции).

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

На основе проведенного анализа ежеквартально в областную Думу представлялись аналитические информации о ходе исполнения областного бюджета и оперативная информация о полученных областным бюджетом средствах федерального бюджета и оказании финансовой помощи муниципальным образованиям.

Раздел III. Контрольно-ревизионная деятельность

Контрольно-ревизионная деятельность контрольно-счетной палаты в 2012 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 прокуратуру Костромской области.

В ходе *проверки обоснованности выдачи и обеспечения своевременности и полноты возврата в 2010-2011 годах бюджетных кредитов, предоставленных областным бюджетом* установлено, что в проектах законов о бюджете Костромской области в состав источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета на 2010 и 2011 годы департаментом финансов закладывались проблемные к возврату суммы бюджетных кредитов, предоставленных бюджетам муниципальных образований и юридическим лицам: в 2010 году из запланированных к возврату 313,3 млн. рублей поступило 46,0 млн. рублей, в 2011 году – лишь 9,9 млн. рублей из 233,3 млн. рублей. Следствием этого явилось недофинансирование расходной части областного бюджета.

Муниципальными образованиями Костромской области в 2010-2011 годах систематически не соблюдались сроки возврата бюджетных кредитов, предусмотренных кредитными договорами, и не исполнялись обязательства по заключённым мировым соглашениям по делам о взыскании задолженности по бюджетным ссудам, выданным из областного бюджета на покрытие временных кассовых разрывов до 01.01.2005 года (исполнение плана по возврату кредитов, предоставленных из областного бюджета, составило в 2010 году – 15,1%, в 2011 году – 4,1%).

Уменьшение в 2010-2011 годах задолженности муниципальных образований по представленным им бюджетным кредитам в значительной части обеспечено не погашением, а списанием консолидированной задолженности муниципальных районов и городских округов на сумму 365,4 млн. рублей, что составило 91,9% от общего объёма сокращения задолженности.

Погашение бюджетных кредитов юридическими лицами осуществлялось с систематическими нарушениями графиков платежей, а предоставленные департаменту финансов законодательством Российской Федерации права по взысканию в судебном порядке задолженности по бюджетным кредитам реализовывались не в полном объёме, неблагоприятным следствием чего явилось образование на 01.01.2012 года просроченной задолженности (по основному долгу, процентам за пользование бюджетными средствами и пени за неисполнение условий кредитных договоров) в объёме 6,4 млн. рублей.

Департамент агропромышленного комплекса Костромской области, являясь органом государственной власти, ответственным за возврат заёмщиками выделенных из областного бюджета в 1999 году средств на формирование регионального фонда зерна и проведение реструктуризации задолженности по указанным бюджетным ссудам, не принял надлежащие меры к обеспечению возврата заёмных средств, сумма процентов за пользование средствами регионального фонда зерна и пени за несвоевременный возврат заёмных средств превысила объёмы числящегося за департаментом АПК основного долга, составлявшего на 01.01.2012 года 10,4 млн. рублей, в 7,1 раза.

Департаментом финансов не исполнялись в полной мере возложенные на него постановлением губернатора Костромской области от 10.07.2009 г. №141 «О департаменте финансов Костромской области» функции по осуществлению финансового контроля за соблюдением получателями бюджетных кредитов сроков возврата бюджетных средств: не приняты меры к обеспечению департаментом агропромышленного комплекса Костромской области возврата выделенных в 1999-2000 годах из областного бюджета средств на формирование регионального фонда зерна.

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

Информация о результатах проверки направлена губернатору Костромской области и в Костромскую областную Думу.

В контрольно-счетную палату поступила информация департамента финансов Костромской области о результатах рассмотрения представления, в котором сообщалось, что на 01.01.2012 года просроченная задолженность муниципальных образований перед областным бюджетом по бюджетным кредитам урегулирована (в 2011 году произведено списание задолженности по бюджетным кредитам в общей сумме 365,4 млн. рублей, или 50% от консолидированной задолженности); департаментом ежемесячно направляются в органы местного самоуправления требования о незамедлительном погашении задолженности перед областным бюджетом по мировым соглашениям по делам о взыскании задолженности по бюджетным ссудам, представленным на покрытие временных кассовых разрывов до 1 января 2005 года, подлежащих погашению до 1 января 2014 года; по погашению задолженности по бюджетным кредитам юридических лиц, в случае невыполнения решений арбитражного суда в установленный срок, департаментом планируется принять решение о взыскании задолженности в судебном порядке.

В ходе *проверки реализации региональной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на территории Костромской области на 2011-2012 годы»*, обоснованности использования бюджетных средств, выделенных в 2011 году на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в городском округе город Кострома установлено, что для достижения поставленного программой, утвержденной постановлением администрации Костромской области от 13.04.2011 года № 118-а, конечного результата: переселение в IV квартале 2011 года 240 семей, состоящих из 618 человек, из 43-х аварийных многоквартирных домов, находящихся на территориях городских округов город Буй, Кострома, Мантурово, Шарья, требовалось приобрести 239 квартир общей площадью жилых помещений, равной 8933,5 квадратных метров. Объем средств, необходимых для приобретения жилых помещений составлял 240311,3 тыс. рублей, планируемых к получению в размерах 178983,9 тыс. рублей (74,48%) - от фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, 61327,4 тыс. рублей (25,52%) - из областного бюджета.

Объем направленных за 2011 год на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда средств составил 165956,1 тыс. рублей (69,1 %), в том числе: 147477,1 тыс. рублей (82,4 %) - средства фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства; 18479,0 тыс. рублей (30,1%) - средства долевого финансирования из областного бюджета.

Планируемые региональной адресной программой показатели не исполнены. На 01.01.2012 года застройщиками введены в эксплуатацию два жилых дома в двух городских округах: город Кострома и город Мантурово, в которых приобретены (получены в муниципальную собственность) 33 квартиры (18 и 15 соответственно),

что составляет 13,8 % от необходимого количества. Переселение граждан в 2011 году не производилось.

Проверкой в городском округе г. Кострома установлено, что неполное финансирование не являлось основополагающим фактором для неисполнения в 2011 году мероприятий по приобретению жилья. Потребовалось время на определение наличия у застройщиков квартир требуемых параметров. Поэтому муниципальные контракты на приобретение у застройщиков 81 жилого помещения для переселения граждан из аварийного жилищного фонда после проведенных 21 октября, 11 ноября и 24 ноября 2011 года открытых аукционов заключены в ноябре и декабре 2011 года.

После внесения в 2012 году в программу изменений переселение 242 семей и ликвидацию 44 многоквартирных аварийных домов общей площадью - 11926,17 кв. метров, планировалось осуществить в 4 квартале 2012 года.

В I квартале 2012 года в бюджеты муниципальных образований направлены 71988,1 тыс. рублей, из них:

- 30999,3 тыс. рублей - средства Фонда
- 40988,8 тыс. рублей - средства долевого финансирования из областного бюджета.

Всего на выполнение мероприятий по региональной адресной программе по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в 2011-2012 годах выделены 237944,2 тыс. рублей, что составляет 99,2% от планируемого объема средств на реализацию мероприятий по переселению граждан (без дополнительного финансирования).

Поскольку поступившая из Фонда в 2011 - 2012 годах финансовая поддержка на реализацию региональной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в силу положений пункта 11 статьи 16 Федерального закона от 21.07.2007 года № 185 «О фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» могла расходоваться до 1 января 2013 года, предложения по результатам контрольного мероприятия не давались.

Проверкой эффективности и целевого использования средств обязательного медицинского страхования, направленных на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования Костромской области на 2011 год установлено, что при разработке территориальной программы ОМС на 2011 год, утвержденной в составе программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации на территории Костромской области бесплатной медицинской помощи на 2011 год, норматив финансирования территориальной программы, исходя из средств, предусмотренных в бюджете территориального фонда ОМС Костромской области на реализацию базовой программы ОМС, принят в сумме 3089,7 руб. на одного жителя в год или ниже федерального норматива на 1013,2 руб., что предопределило дефицит утверждаемой стоимости Программы – 24,7 %. В рамках выполнения территориальной программы ОМС участниками обязательного медицинского

страхования произведены расходы в сумме 2779,14 млн. рублей или 92,7 % к утвержденной стоимости. В результате дефицит территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС от федерального норматива составил 29,8 % (815,64 млн. рублей).

Объем свободных остатков средств ОМС на финансирование территориальной программы ОМС на счетах участников ОМС в течение 2011 года увеличился в 1,5 раза и на 01.01.2012 составил 417478,2 тыс. рублей, в том числе на счетах: территориального фонда – 87890,8 тыс. рублей; страховых организаций – 169242,2 тыс. рублей; медицинских учреждений – 160345,2 тыс. рублей. В 2011 году среднедневные остатки на расчетных счетах страховых медицинских организаций (СМО) в коммерческих банках составили: ЗАО «МАКС-М» в г. Костроме - 97386,0 тыс. рублей; филиал ООО «РГС-Медицина»-«Росгосстрах-Кострома-Медицина» - 60444,83 тыс. рублей; филиал ЗАО МСК «Солидарность для жизни» в Костромской области - 19930,70 тыс. рублей.

Предельная штатная численность территориального фонда с филиалами с 15 июля 2011 года возросла с 91 до 109 штатных единиц. При этом в течение 2 полугодия 2011 года вакантными были не менее 18 должностей, что говорит об избыточности штатной численности территориального фонда.

Норматив расходов на ведение дела СМО в 2011 году был установлен в размере 1,7 % (в 2012 году - 1,5 %) от суммы средств полученных от ТФОМС по дифференцированным подушевым нормативам из расчета количества застрахованного контингента, и не зависит от качества и объема оказанной помощи медицинскими организациями застрахованным гражданам. В результате, страховые компании не несли финансовых и страховых рисков по оплате медицинской помощи, выполняя только функции по экспертизе счетов, а, следовательно, у них отсутствовала заинтересованность в стимулировании, как качества работы медицинских учреждений, так и конкуренции за «клиента» между учреждениями. Кроме того, следует отметить, что норматив расходов на ведение дела установленный для страховых медицинских организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование на территории Костромской области, выше среднего по ЦФО (в 2011 году - 1,37 %, в 2012 году – 1,31 %) и, за исключением Тульской, Московской областей и г. Москвы, имеет наиболее высокий показатель.

В нарушение требований Правил обязательного медицинского страхования дебиторская задолженность, сложившаяся на конец 2011 года у страховых компаний в расчетах с 55 медицинскими организациями, подтверждена актами сверки расчетов не в полном объеме:

филиал ЗАО «МАКС-М» - отсутствовали акты сверки с 11 медицинскими организациями;

филиал «РГС-Медицина»-«Росгосстрах-Кострома-Медицина» - отсутствовали акты сверки с 27 медицинскими организациями; с расхождениями подтверждена сумма окончательного расчета 8 медицинскими организациями.

По результатам проведенного страховыми медицинскими организациями в 2011 году контроля объемов, сроков, качества и условий к медицинским организациям применены финансовые санкции на сумму 99532,31 тыс. рублей.

Так, например, по результатам медико-экономического контроля, проведенного филиалом ЗАО «МАКС-М» в г. Костроме в 2011 году к медицинским организациям применены финансовые санкции на сумму 68766,6 тыс. рублей, выявлено 101038 нарушений, из них наибольшее число (44,2 %) связано с отсутствием пациентов в базе застрахованных граждан. Из-за необоснованного применения тарифа на медицинскую помощь допущено 21,8 % всех нарушений: повторное выставление счета на оплату случаев оказанной медицинской помощи, которые были оплачены ранее - 17,4 %; не правильное оформление счетов и реестров - 13,6 %. Аналогичные нарушения установлены и медико-экономическим контролем, проведенным филиалом ЗАО Медицинской страховой компании «Солидарность для жизни» в Костромской области на сумму 11585,1 тыс. рублей (67200 нарушений); филиалом ООО «РГС-Медицина»-«Росгосстрах-Кострома-Медицина» в 2011 году на сумму 11681,7 тыс. рублей (11079 нарушений).

Проверкой в филиале ЗАО «МАКС-М» в г. Костроме, установлено, что в соответствии с условиями договора о финансовом обеспечении ОМС отдельным медицинским учреждениям, которые перевыполнили установленные на 2011 год объемы медицинской помощи не оплачено превышение объемов, в результате медицинские организации понесли финансовые потери в сумме 2835,47 тыс. рублей. Вместе с тем, запланированные на 2011 год и согласованные с филиалом ЗАО «МАКС-М» в г. Костроме объемы медицинской помощи по Программе ОМС медицинскими организациями в целом не выполнены по всем видам медицинской помощи.

Выполнение плана амбулаторно-поликлинической помощи по программе ОМС МУЗ «Красносельская ЦРБ» за 2011 год составило в целом 76,3 %. Финансовые потери учреждения ввиду невыполнения объемов амбулаторно-поликлинической помощи в 2011 году составили 2162,3 тыс. рублей. Из 25 врачей, работавших по системе ОМС, запланированные объемы не выполнили 19 врачей (7 врачей менее 50%; 12 врачей от 50,5% до 93,9%), план более 100 % выполнили 6 врачей. При невыполнении плановой нагрузки заработная плата врачам начислена в полном объеме за отработанное время. Кроме того, следует отметить, в течение 2011 года произошло значительное увеличение штатной численности медицинского персонала в рамках одноканального финансирования (дополнительного тарифа) на 26,75 шт. единиц.

На 01.01.2012 кредиторская задолженность МУЗ «Красносельская ЦРБ» по платежам в бюджет составила 14438,87 тыс. рублей, в том числе сформировалась за счет средств:

одноканального финансирования - 7334,89 тыс. рублей (на начало года задолженность составляла 3720,7 тыс. рублей);

местного бюджета – 7103,98 тыс. рублей, из которых в сумме 6611,63 тыс. рублей образовалась до 2010 года и в 2010 году. Вследствие непринятия администрацией больницы необходимых мер по устранению просроченной кредиторской задолженности, денежные средства на её погашение из бюджета Красносельского муниципального района в 2011 году не предоставлялись.

Проверкой ОГБУЗ «Красносельская районная больница» за 2011 год установлено нецелевое использование средств ОМС в сумме 2850,89 тыс. рублей, допущенное в результате их использования на цели, не предусмотренные Программой государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации на территории Костромской области бесплатной медицинской помощи на 2011 год, утвержденной постановлением администрации Костромской области от 12.05.2011 № 169-а:

средства межбюджетного трансферта, предоставляемого в рамках одноканального финансирования из бюджета территориального фонда, направлены на погашение кредиторской задолженности, образовавшейся по состоянию на 1 января 2011 года в сумме 2791,46 тыс. рублей и являющейся расходным обязательством бюджета муниципального образования;

при отсутствии распорядительных документов, за счет средств одноканального финансирования среднему медицинскому персоналу больницы возмещены расходы за проживание в общежитии Красносельского художественного училища на общую сумму 40,0 тыс. рублей;

за счет средств базовой программы ОМС произведено списание продуктов питания для приготовления суточных проб на сумму 19,43 тыс. рублей.

Данные расходы не входят в базовую программу ОМС Костромской области и не подлежат возмещению за счет средств ОМС. С учетом положений статьи 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации вышеуказанные расходы в сумме 2850,89 тыс. рублей являются нецелевым использованием средств бюджета ТФОМС.

За 2011 год кредиторская задолженность МУЗ «Первая городская больница» в расчетах, осуществляемых за счет средств базового тарифа, увеличилась на 23408,36 тыс. рублей (или на 84,2 %) и составила на 1 января 2012 года - 50781,4 тыс. рублей. В структуре кредиторской задолженности наибольший удельный вес занимала задолженность по оплате за медикаменты (48 %) и по платежам в бюджет по начислениям на оплату труда (42,8 %). По платежам в бюджет задолженность в течение 2011 года увеличилась в 4 раза до 21746,48 тыс. рублей (сформировалась за июнь - декабрь 2011 года). Образованию кредиторской задолженности за счет средств базового тарифа ОМС способствовали значительные финансовые потери, в результате которых больницей за 2011 год недополучено средств ОМС в общей сумме 20444,15 тыс. рублей, из них: ввиду невыполнения объемов амбулаторно-поликлинической медицинской помощи в сумме 11939,49 тыс. рублей из-за низкой (менее 60 %) укомплектованности учреждения участковыми врачами (терапевтами, педиатрами); не принято страховыми компаниями для оплаты по результатам контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи - 5799,34 тыс. рублей; не оплачено перевыполнение объемов - 1926,26 тыс. рублей. Кроме того, фактические расходы больницы по наиболее затратной - стационарной медицинской помощи сформировались на 39 % больше её стоимости исходя из действующих тарифов ОМС и запланированных объемов.

Участниками ОМС за счет средств территориальной программы ОМС произведены расходы с нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- Костромским фондом ОМС по решению Арбитражного суда города Москвы от 28.10.2010 в пользу ЗАО фирма «Центр внедрения «Протек» (г. Москва) в 2011 году перечислена неустойка в сумме 92,81 тыс. рублей за просрочку оплаты стоимости лекарственных средств по государственному контракту от 27.11.2006 г.;

- вследствие предоставления медицинской помощи лицам, не застрахованным по ОМС, включая лиц без определенного места жительства, а также в связи с оказанием медицинской помощи застрахованным гражданам, которая после проведения страховыми медицинскими организациями контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи не принята к оплате, медицинскими организациями в 2011 году произведены расходы на питание и лечение (медикаменты) вышеуказанных граждан: МУЗ «Первая городская больница» г. Костромы в сумме 1122,21 тыс. рублей; МУЗ «Красносельская ЦРБ» - 51,66 тыс. рублей. В результате на средства ОМС ложится дополнительная нагрузка, что ведет к нерациональному (неэффективному) их использованию. Вместе с тем, Правилами обязательного медицинского страхования № 158н регламентирован порядок подачи заявления о выборе (замене) страховой медицинской организации застрахованным лицом и определен перечень документов, необходимых для регистрации в качестве застрахованного лица, в том числе и для лиц без определенного места жительства и занятий (в том числе детей), при отсутствии документов, удостоверяющих личность.

- в 1 квартале 2012 года на основании Решения Арбитражного суда Костромской области удовлетворены требования Управления Пенсионного фонда РФ по городу Костроме и Костромскому району о взыскании с ОГБУЗ «Городская больница города Костромы» пеней в сумме 757,29 тыс. рублей. Пени перечислены за счет средств одноканального финансирования в полном объеме.

По итогам проверки направлены представления департаменту здравоохранения Костромской области, территориальному фонду обязательного медицинского страхования Костромской области, филиалу ЗАО «МАКС-М» в г. Костроме, филиалу ООО «РГС-Медицина»-«Росгосстрах-Кострома-Медицина», филиалу ЗАО МСК «Солидарность для жизни» в Костромской области, ОГБУЗ «Городская больница города Костромы», ОГБУЗ «Красносельская районная больница» с предложениями устранить отмеченные недостатки и нарушения.

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

О результатах рассмотрения представлений поступила информация, в которой сообщается об утверждении приказом ТФОМС Костромской области плана

мероприятий по устранению недостатков, отмеченных в информации контрольно-счетной палаты по результатам проверки.

Департаментом здравоохранения Костромской области, страховыми медицинскими организациями, ОГБУЗ «Городская больница города Костромы» предложения контрольно-счетной палаты приняты к исполнению

ОГБУЗ «Красносельская районная больница» для восстановления 2850,9 тыс. рублей направлено письменное обращение к главе Красносельского муниципального района. В 2013 году штатная численность медицинского персонала сокращена на 20,5 единиц. С целью погашения кредиторской задолженности направлены письменные обращения к главе Красносельского района с просьбой о выделении средств, в департамент здравоохранения Костромской области для оказания помощи в этом вопросе. Приняты меры по обеспечению регистрации в качестве застрахованных по ОМС лиц без определенного места жительства и занятий при отсутствии документов удостоверяющих личность.

В результате *проверки финансово-хозяйственной деятельности департамента здравоохранения Костромской области в 2009-2011 годах и I квартале 2012 года* выявлены неэффективные расходы областного бюджета на сумму 1035,4 тыс. рублей, выразившиеся, в основном, в уплате штрафов и госпошлины по решениям суда за ненадлежащее исполнение департаментом здравоохранения обязательств по оплате полученных материальных ценностей в рамках государственных контрактов и договоров поставок медицинского оборудования.

В 2009 году в нарушение требований Федерального закона от 22.08.2004 года №122-ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием Федеральных законов «О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» и «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и Закона Костромской области от 17.04.2008 года №301-4-ЗКО «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Костромской области» при отсутствии соответствующего нормативного правового акта уполномоченного исполнительного органа государственной власти Костромской области, осуществляющего полномочия собственника имущества, о передаче оборудования из государственной собственности Костромской области в собственность городского округа город Кострома часть закупленного для оснащения центров здоровья медицинского оборудования и оргтехники общей стоимостью 549,6 тыс. рублей департаментом здравоохранения Костромской области передана МУЗ «Поликлиника №4» г. Костромы.

В 2009-2011 годах в нарушение норм и требований статьи 864 Гражданского кодекса Российской Федерации и Положения Банка России от 03.10.2002 г. №2-П «О безналичных расчётах в Российской Федерации» департаментом

здравоохранения Костромской области при оформлении платёжных документов на общую сумму 176,2 тыс. рублей допущены случаи несоответствия содержания поля платёжного поручения «Назначение платежа» возмещаемым расходам, понесёнными гражданами Костромской области: при фактическом лечении по различным видам медицинской помощи, не оказываемым в лечебно-профилактических учреждениях области, в назначении платежа указывалось «оплата магнитно-резонансной томографии».

Департамент здравоохранения Костромской области, являясь координатором ряда региональных целевых программ, в нарушение установленного нормативными правовыми документами механизма реализации 4 областных целевых программ, при изменении объёмов бюджетного финансирования в 2009-2011 годах не уточнял объёмы финансирования по мероприятиям на общую сумму 120,1 млн. рублей, а также количество и перечень программных мероприятий.

В результате ошибок, допущенных департаментом здравоохранения Костромской области – основным разработчиком региональной целевой программой «Профилактика пьянства и алкоголизма в Костромской области на 2010-2012 годы», – распределение финансирования департамента здравоохранения по годам реализации Программы (2011-2012 годы) в приложении №1 «Система программных мероприятий Программы» не соответствовала объёмам финансирования, утверждённым приложением №2 «Ресурсное обеспечение Программы».

По результатам проверки контрольно-счетной палатой направлено представление департаменту здравоохранения Костромской области с предложениями устранить отмеченные недостатки.

В контрольно-счетную палату поступила информация о результатах рассмотрения представления, в которой сообщается, что распоряжением департамента государственного и имущественного наследия Костромской области от 16.12.2011 года №848 имущество на сумму 549,6 тыс. рублей, приобретенное за счет средств областного бюджета и ранее переданное МУЗ «Поликлиника №4», передано в собственность Костромской области; формирование пакета платёжных документов осуществляется в соответствии с требованиями действующего законодательства; постановлением администрации Костромской области от 01.06.2012 года №219-а приведено в соответствие распределение финансирования по годам реализации региональной целевой программы «Профилактика пьянства и алкоголизма в Костромской области на 2010-2012 года»; департаментом внесены изменения в ОЦП «Безопасное материнство – здоровье будущей мамы» на 2009-2013 годы, ОЦП «Модернизация медицинского оборудования лечебно-профилактических учреждений Костромской области на период 2008-2014 годы» в части уточнения объёмов финансирования.

В результате проверки обоснованности использования средств государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и средств долевого финансирования, направленных муниципальному образованию городской округ город Кострома в 2011 году

на капитальный ремонт многоквартирных домов установлено, что из заключенных в 2011 году управляющими организациями 172 договоров с подрядчиками на выполнение работ по капитальному ремонту домов на общую сумму 73042,8 тыс. рублей (с 5 %-й долей собственников помещений в многоквартирных домах) без соблюдения процедуры конкурсного отбора подрядчиков, установленной постановлением администрации Костромской области от 26.06.2008 года № 204-а «О рекомендациях по отбору подрядных организаций для выполнения работ по капитальному ремонту многоквартирных домов» заключено 16 договоров на сумму 2522,7 тыс. рублей.

Управлением жилищно-коммунального хозяйства и капитального строительства Администрации города Костромы согласованы к оплате представленные управляющими компаниями акты, свидетельствующие о выполнении работ по капитальному ремонту многоквартирных домов и других работ всего на сумму 72414,1 тыс. рублей, в том числе непредусмотренные Федеральным законом «О фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства», региональной и муниципальной адресными программами капитального ремонта МКД работы на сумму 1262,6 тыс. рублей, из них:

- 713,9 тыс. рублей - на оплату ремонта фундамента многоквартирных домов, расположенного по адресу: ул.Крупской,д.31/11;

- 548,7 тыс. рублей - работы по проверке достоверности сметной стоимости капитального ремонта МКД, проводимые ОГБУ «Костромагосэкспертиза».

В результате проведения контрольного мероприятия устранены выявленные проверкой недостатки качества выполненного капитального ремонта домов, расположенных по адресам: ул. Лагерная, д.9, ул.Ю.Смирнова, д.25, бульвар Петровского, д.6.

По результатам проверки Управлению жилищно-коммунального хозяйства и капитального строительства Администрации города Костромы направлено представление с предложениями по устранению отмеченных недостатков.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представления виновное должностное лицо за допущенные нарушения привлечено к ответственности.

Результаты **проверки отчета об исполнении бюджета Костромской области за 2011 год** контрольно - счетной палатой использованы при подготовке заключения на проект закона Костромской области «Об исполнении областного бюджета за 2011 год». Выявленные нарушения бюджетного законодательства указаны в разделе II «Экспертно-аналитическая деятельность» настоящего отчета.

Результаты **проверки отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2011 год** контрольно - счетной палатой использованы при подготовке заключения на проект закона области «Об исполнении бюджета территориального фонда

обязательного медицинского страхования Костромской области за 2011 год» и отражены в разделе II «Экспертно-аналитическая деятельность» настоящего отчета.

В ходе *камеральных проверок отчетов об исполнении бюджета за 2011 год Октябрьского и Шарьинского муниципальных районов* установлено, что в нарушение положений пункта 3 статьи 21 Бюджетного кодекса в бюджете муниципального района на 2011 год не утверждены расходы по подразделу бюджетной классификации расходов 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования».

В ходе проверки выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности Октябрьского муниципального района:

- утвержденные бюджетные назначения по расходам в отчетах получателей средств бюджета на 20848,34 тыс. рублей меньше показателя консолидированного отчета;

- расходы по данным отчетов получателей средств местного бюджета исполнены на 15828,32 тыс. рублей меньше расходов муниципального района, отраженных в консолидированном отчете.

Указанные расхождения явились следствием недостоверного отражения данных по разделам, подразделам и целевым статьям бюджетной классификации расходов в отчетах трех получателей средств местного бюджета (финансовый отдел администрации муниципального района; отдел образования администрации муниципального района; МУЗ Боговаровская ЦРБ). Во время проверки указанными бюджетополучателями были составлены и представлены исправленные отчеты.

По результатам проверки направлены представления администрациям проверенных муниципальных образований с предложениями устранить отмеченные недостатки и нарушения.

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

Проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности областного государственного бюджетного учреждения «Государственная экспертиза Костромской области» в 2010-2011 годах и первом полугодии 2012 года, эффективности и целевого использования государственной собственности Костромской области, закреплённой за учреждением на праве оперативного управления установлено, что являясь согласно учредительным документам бюджетным учреждением и оказывая утверждённые постановлением администрации Костромской области от 15.08.2011 г. №301-а государственные услуги бюджетным учреждениям Костромской области и исполнительным органам государственной власти Костромской области, в проверяемом периоде ОГБУ «Костромагосэкспертиза» не имело государственного задания от исполнительных органов государственной власти Костромской области и

финансового обеспечения на его выполнение, установленного статьями 69.1 и 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Доля средств областного бюджета, поступивших в качестве доходов от оказания ОГБУЗ «Костромагосэкспертиза» платных услуг 63 заказчикам, в общем объёме доходов составила: в 2010 году – 4,9%, в 2011 году – 2,6%, в I квартале 2012 года – 11,7%.

При наличии в 2010 и 2011 годах случаев нарушения сроков проведения проверки достоверности определения сметной стоимости объектов, повлекших нарушения договорной дисциплины и неисполнение учреждением принятых обязательств, виновные лица не устанавливались, а премии в нарушение п. 2.9 Положения о премировании работников ОГБУ «Костромагосэкспертиза» выплачивались в полном объёме.

Бывшим директором учреждения при отсутствии распорядительного акта учредителя (инспекции административно-технического надзора Костромской области) о направлении его в командировку превышены полномочия в части принятия самостоятельного решения об участии в совещании по вопросам разработки нормативов цены строительства, предназначенных для планирования инвестиций (капитальных вложений) в городе Москва, Министерство регионального развития Российской Федерации.

В июле 2011 года при отсутствии документов, обосновывающих производственную необходимость (причину) осуществления расходов, оплачены услуги ОАО «Вымпелком» на сумму 134,0 тыс. рублей за предоставление мобильного интернета через сеть роуминг-партнера Orange (Франция).

Расчёты формирования фонда оплаты труда работников ОГБУ «Костромагосэкспертиза» на 2010-2012 годы к проверке не предъявлены.

Критерии оценки результативности и эффективности деятельности учредителем до ОГБУ «Костромагосэкспертиза» не доводились, а в результате отсутствия контроля учредителя за функционированием подведомственного ему учреждения в нарушение норм Положения об оплате труда работников государственных учреждений, осуществляющих деятельность в сфере охраны окружающей среды Костромской области, утверждённого постановлением администрации Костромской области от 23.12.2008 г. №455-а, и Положения об оплате труда работников государственных учреждений Костромской области, осуществляющих деятельность в области государственной экспертизы, утверждённого постановлением администрации Костромской области от 20.01.2012 года №9-а, выплаты премий директору ОГБУ «Костромагосэкспертиза» осуществлялись по издаваемым им же приказам.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой направлены представления ОГБУ «Костромагосэкспертиза» и Государственной жилищной инспекции Костромской области с предложениями устранить отмеченные недостатки.

В контрольно-счетную палату поступила информация о результатах рассмотрения представления, в которой сообщается о принятии к исполнению предложений палаты. В соответствии с постановлением администрации

Костромской области от 15.12.2012 года №521-а создано государственное автономное учреждение Костромской области «Костромагосэкспертиза» путем изменения типа существующего областного государственного бюджетного учреждения, установлено государственное задание по предоставлению государственной услуги – экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий на 2013 год и на плановый период 2014-2015 года, определены показатели оценки результативности и эффективности деятельности учреждения, утверждено положение о премировании руководителя.

В ходе *проверки законности использования средств, выделенных на осуществление мероприятий областной целевой программы «Социальное развитие села Костромской области на 2009-2013 годы» за 2009-2011 годы и 9 месяцев 2012 года* установлено, что за указанный период на реализацию мероприятий областной целевой программы в виде субсидий выделены 316891,0 тыс. рублей, что составляет 19,7 % от планируемых к выделению программой средств на весь период ее реализации и 22,5 % - в 2009-2012 гг.

Выявлены 6 фактов превышения размера предоставленной гражданам социальной выплаты на приобретение жилья всего на 53,2 тыс. рублей. Из них 3,2 тыс. рублей возвращены в ходе проверки.

Установлены 2 факта несоблюдения членами молодых семей (молодыми специалистами), получившими 758,6 тыс. рублей социальных выплат на приобретение (строительство) жилья в сельской местности существенного условия: работа или изъявление желания работать по трудовому договору (основное место работы) не менее 5 лет в организации агропромышленного комплекса или социальной сферы в сельской местности.

По двум гражданам, расторгшим трудовые договоры в связи с ликвидацией в июне 2012 года учреждения социальной сферы и предприятия агропромышленного комплекса, и не трудоустроившимся вновь в связи с отсутствием по месту жительства указанных видов работы, полученные ими социальные выплаты в сумме 879,9 тыс. рублей признаны неэффективными расходами областного бюджета.

Несвоевременное софинансирование средствами областного бюджета строительства школы на 108 учащихся в п.Талица Буйского района Костромской области, повлекшее остановку строительства на год, привело к удорожанию стоимости ее строительства на 7275,6 тыс. рублей, 90 % из которых будет оплачено средствами областного бюджета.

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

Согласно поступившей информации о результатах рассмотрения представления произведен возврат 768,9 тыс. рублей. На граждан, не возвративших излишне полученные средства в сумме 43,1 тыс. рублей

департаментом направлены иски для возврата указанных средств в судебном порядке.

Проверкой законности использования средств областного бюджета, внебюджетных источников областными государственными бюджетными учреждениями культуры «Государственная филармония Костромской области» за 2011 год и 9 месяцев 2012 год выявлен ряд нарушений и недостатков.

На основании статьи 4 Закона Костромской области от 29.12.2011 г. № 182-5-ЗКО «О региональной политике в области культуры» утверждение порядка установления льгот для отдельных категорий граждан в областных учреждениях культуры относится к полномочиям администрации Костромской области. Законодательством Костромской области не определен порядок установления льгот на посещение мероприятий для отдельных категорий граждан в областных учреждениях культуры, осуществляющих концертную деятельность.

За проверяемый период концертные мероприятия бесплатно (по приглашениям) посетило 8470 человек. Финансовые потери ввиду необоснованного предоставления приглашений на бесплатное посещение концертных мероприятий, исходя из наиболее распространенной стоимости билета на бюджетные концерты коллективов филармонии в размере 100 рублей (без учета стоимости билетов на аншлаговые мероприятия), составили 847,0 тыс. рублей.

Проверкой обоснованности формирования и исполнения государственного задания установлены отдельные нарушения, являющиеся следствием некачественного планирования государственного задания:

- в нарушение требований пункта 17 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 №462-а, при установлении Филармонии Государственного задания на 2 полугодие 2012 года (65 мероприятий) размер субсидий на его выполнение рассчитан без учета средств планируемых к поступлению при оказании государственных услуг (выполнении работ) гражданам и юридическим лицам за плату в пределах государственного задания, что привело к завышению объема субсидий выделенных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

- в 3 квартале 2012 года субсидии, полученные из областного бюджета на выполнение государственного задания, частично направлялись на финансовое обеспечение мероприятий, организованных и проведенных сверх установленного государственного задания (25 мероприятий за плату, 18 бесплатных), основная часть из которых проведена на основании распоряжений губернатора Костромской области, департамента культуры, а также по плану мероприятий Филармонии, утвержденному директором учреждения на концертный сезон.

Проведенный в ходе проверки анализ доходов, полученных по приносящей доход деятельности, выявил отсутствие в филармонии Порядка формирования стоимости платных услуг, включая цены на билеты:

- в нарушение требований Порядка формирования цены на платные услуги, оказываемые населению и юридическим лицам государственными бюджетными учреждениями культуры и искусства Костромской области, утвержденного приказом департамента культуры Костромской области от 18.01.2011 № 12, цены на билеты определялись исходя из дополнительных расходов, без учета прямых и косвенных расходов;

- не установлены тарифы на стоимость концертного зала при совместной организации и проведении мероприятий со штатом административного и инженерно-технического персонала, гримуборных, художественного, звукового и светового оформления, услуг звукорежиссера, реализации билетов и т.п., как без участия коллективов филармонии, так и с их участием. В результате стоимость услуг по договорам при оказании одних и тех же услуг (предоставление концертной площадки юридическим лицам) существенно отличалась;

- в учреждении отсутствовал прейскурант цен на платные услуги;

- сметы расходов на проведение мероприятий по договорам на выездные концерты проверке не представлены.

В нарушение требований пункта 5 приложения №3 к Положению об оплате труда работников государственных учреждений культуры и искусства Костромской области, утвержденному постановлением администрации Костромской области от 21.11.2008 № 404-а, действующим в учреждении Положением об оплате труда не определены размер, условия, порядок и критерии выплаты за интенсивность и высокие результаты работы различным категориям работников филармонии.

Выплаты за интенсивность и высокие результаты работы в проверяемом периоде устанавливались работникам приказами директора филармонии, (ежеквартально) без обоснования размеров выплачиваемых надбавок.

С 31 октября 2011 года ГУК «Государственная филармония Костромской области» переименована в ОГБУК «Государственная филармония Костромской области». Локальные нормативные акты, регулирующие систему оплаты труда работников филармонии (Положение об оплате труда, Правила внутреннего трудового распорядка) в связи со сменой наименования не переоформлялись.

Проверкой учета бланков строгой отчетности (билетов, абонементов) выявлено несоблюдение отдельных положений Методических указаний о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимися в ведении министерства культуры Российской Федерации, доведенных письмом министерства культуры Российской Федерации от 15.07.2009 №29-01-39/04: выдача комплектов билетов со склада производилась по накладной не типовой формы; материально-ответственное лицо, получающее билеты со склада, не уполномочено на это приказом директора Учреждения; в учетной политике не определена периодичность проведения инвентаризации бланков строгой отчетности, находящихся в кассе учреждения.

По итогам проверки направлены представления департаменту культуры Костромской области и ОГБУК «Государственная филармония Костромской области» с предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Согласно поступившей информации о результатах рассмотрения представлений замечания, выявленные в ходе проверки, приняты к исполнению. Льготы на посещение мероприятий для отдельных категорий граждан будут предоставляться после принятия соответствующего правового акта Костромской области, проект которого разработан департаментом культуры Костромской области и проходит стадию согласований. При формировании проекта областного бюджета, в части финансового обеспечения выполнения государственного задания, размер субсидий на его выполнение рассчитан с учетом средств, планируемых к поступлению при оказании государственных услуг (выполнении работ) гражданам и юридическим лицам за плату в пределах государственного задания. Разработано и утверждено Положение об оплате труда работников учреждения, в котором определены размер, условия, порядок и критерии выплат за интенсивность и высокие результаты работы.

В ходе проверки использования областным государственным бюджетным учреждением «Наследие» государственной собственности Костромской области, закреплённой за учреждением на праве оперативного управления, и осуществления им деятельности в сфере сохранения, использования, популяризации и государственной охраны объектов культурного наследия в 2011 году и за 9 месяцев 2012 года установлено, что из переданных ОГБУ «Наследие» в оперативное управление объектов недвижимости общей площадью 49619,64 м² доля используемых для нужд учреждения помещений составила 4,1%, предоставленных в аренду – 57,4%, находившихся в безвозмездном пользовании – 9,8%, неиспользуемых свободных помещений – 9,3%, находившихся в неудовлетворительном состоянии – 19,4%.

Выявлены факты нарушения федерального и регионального законодательства в части соблюдения порядка распоряжения государственным имуществом, находящимся в оперативном управлении:

- не обеспечено обязательное страхование помещений объектов культурного наследия, переданных в безвозмездное пользование по 7 договорам;
- не зарегистрировано право оперативного управления на ряд объектов общей площадью 4749,44 м², закреплённых за учреждением;
- по истечении сроков действия 2 договоров аренды пользователями, уплачивавшими арендные платежи, не освобождены помещения Больших Мучных рядов площадью 427 м², помещения не переданы в аренду на конкурсной основе;
- получена арендная плата от 5 фактических пользователей части подвальных помещений Больших Мучных рядов в сумме 366,8 тыс. рублей, без заключения арендных договоров;
- в безвозмездном пользовании хозяйствующего субъекта (ОАО «МРСК-Центр») при отсутствии документов, подтверждавших право владения, пользования и распоряжения имуществом, находились помещения объекта культурного наследия «Гостиный двор», общей площадью 232,75 м²

Выявлены случаи заключения договоров и контрактов со сторонними организациями в 2011-2012 гг. на выполнение работ по сохранению историко-

культурного наследия, относящихся к основным видам деятельности ОГБУ «Наследие», в общей сумме 1619,2 тыс. рублей, обоснованность которых вызывала сомнение.

Имели место низкие темпы реализации плана мероприятий по сохранению объектов культурного наследия, кассовое исполнение в 2011 году составило 6,4%, за 9 месяцев 2012 года – 8,3% от запланированного.

При определении размера предусмотренных учреждению субсидий на выполнение государственного задания, в нарушение Порядка определения нормативных затрат на оказание государственными учреждениями, подведомственными департаменту культуры Костромской области, уменьшен объём субсидий на оплату труда персонала, в части выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Минимальная граница объёма формирования финансовых ресурсов, направляемых на выполнение работ по сохранению объектов историко-культурного наследия за счёт средств, поступивших от сдачи в аренду находящихся в государственной собственности Костромской области памятников истории и культуры, не установлена.

ОГБУ «Наследие» в результате уплаты пени и штрафов по налогам осуществлены неэффективные расходы в общей сумме 15,5 тыс. рублей, в том числе в 2011 году – 2,0 тыс. рублей, в 2012 году – 13,5 тыс. рублей.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой в департамент культуры Костромской области, департамент имущественных и земельных отношений Костромской области, ОГБУ «Наследие» направлены представления с предложениями устранить отмеченные недостатки.

Администрацией Костромской области сообщено, что информация контрольно-счётной палаты о проведённой проверке рассмотрена, департаментом имущественных и земельных отношений Костромской области совместно с департаментом культуры Костромской области принят план устранения замечаний, выявленных в ходе проверки.

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

ОГБУ «Наследие» ведутся переговоры с филиалом ОАО «МРСК Центра» - «Костромаэнерго» по заключению договора аренды на использование помещений в Мелочных рядах. Совместно с департаментом культуры Костромской области будут установлены минимальные границы объёма формирования финансовых ресурсов, направляемых на выполнение работ по сохранению объектов историко-культурного наследия за счёт средств, поступивших от сдачи в аренду.

По фактам заключения договоров со сторонними организациями на выполнение работ по сохранению объектов культурного наследия, относящихся к основным видам деятельности, департаментом культуры Костромской области проводится служебная проверка.

По получению кадастровых паспортов объектов право оперативного управления на закреплённые за учреждением объекты общей площадью 4749,44 м² будет зарегистрировано до 01.04.2013 года

Ведётся процедура оформления страховых полисов по 3 помещениям объектов культурного наследия, по 4 помещениям страховые полисы оформлены

Помещения Больших мучных рядов, находившиеся в фактическом пользовании у 7 бывших арендаторов, освобождены, ведётся подготовка документов для проведения торгов на право заключения новых охранно-арендных договоров

Проверкой соблюдения законодательства о дорожном фонде Костромской области, законности использования средств дорожного фонда за 10 месяцев 2012 года установлено, что в отступление от требований пункта 4 статьи 9 Федерального закона от 30.11.2011 № 361-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и пункта 5 утвержденного постановлением администрации Костромской области от 13.01.2012 года № 7-а «Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Костромской области» в Законе Костромской области «Об областном бюджете на 2012 год» по причине отсутствия на 15.11.2012 года утвержденного порядка не предусматривались ассигнования на предоставление субсидий местным бюджетам на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Департаментом транспорта и дорожного хозяйства Костромской области не обеспечен возврат в областной бюджет средств в объеме 770,7 тыс. рублей, предоставленных бюджету Парфеньевского муниципального района в 2011 году в виде субсидий на ремонт улично-дорожной сети.

ОГКУ «Костромаавтодор», как орган, осуществляющий в пределах компетенции полномочия исполнительных органов государственной власти Костромской области в сфере использования автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения на территории Костромской области и дорожной деятельности на них, являлся в 2012 году получателем средств дорожного фонда в объеме 1122396,9 тыс. рублей, что составляет 84,8 % от предусмотренных в Законе Костромской области от 28.12.2011 № 168-5-ЗКО «Об областном бюджете на 2012 год» (ред. от 23.10.2012 г.) на осуществление дорожной деятельности расходов.

Расходование за 10 месяцев 2012 года средств дорожного фонда в объеме 866453,5 тыс. рублей (77,2 %) осуществлялось при отсутствии утвержденной администрацией Костромской области программы дорожных работ на 2012 год, что является отступлением от положений пункта 6 утвержденного постановлением администрации Костромской области от 13.01.2012 года № 7-а «Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Костромской области, созданного в рамках исполнения положений статьи 5 Закона Костромской области от 20.10.2011 года № 123-5-ЗКО «О дорожном фонде Костромской области».

Исходя из утвержденных постановлением администрации Костромской области от 22.04.2008 года № 105-а нормативов финансовых затрат на содержание (зимнее и летнее) автомобильных дорог регионального значения протяженностью 4042,59 км (на 01.01.2012 года) необходимы средства областного бюджета (дорожного фонда) в объеме 1673268,43 тыс. рублей.

Объем предусмотренных в Законе Костромской области «Об областном бюджете на 2012 год» (ред. от 25.09.2012 г.) ассигнований на содержание автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения общего пользования составлял 870944,3 тыс. рублей (52,1 %).

Из выделенных на 01.11.2012 года средств в объеме 823898,8 тыс. рублей (94,6 %) 407720,8 тыс. рублей направлены на погашение числившейся на 01.01.2012 года задолженности перед подрядчиками, в том числе 72473,3 тыс. рублей - за выполненные в 2009 году работы по ремонту автомобильных дорог в соответствии с 2-мя решениями Арбитражного суда Костромской области о взыскании в пользу 2-х подрядчиков (ООО «ВАН» и ООО «ЯР АБЗ» оба г. Ярославль). За счет средств областного бюджета, предусмотренных в структуре расходов «департамента транспорта» на общегосударственные вопросы, в пользу ООО «ВАН» перечислены пени в размере 7767,0 тыс. рублей, что квалифицируется как неэффективное использование средств областного бюджета.

ОГКУ «Костромаавтодор» допущено использование средств дорожного фонда в сумме 225,5 тыс. рублей, квалифицируемое на 01.11.2012 года как неэффективное. Заключенные в 2012 году с московскими подрядчиками контракты на выполнение ремонта 4-х автодорог на сумму 409196,8 тыс. рублей, чему предшествовала платная процедура проверки достоверности определения сметной стоимости работ, в течение месяца после заключения расторгнуты. На ремонт автодороги «Урень-Шарья-Никольск-Котлас» км164+881-км174+195 в Пыщугском районе контракт не заключался, платные работы по проверке достоверности сметной стоимости проведены.

На 01.11.2012 года ОГКУ «Костромаавтодор» не обеспечило освоение средств федерального бюджета в объеме 106446,0 тыс. рублей из 112331,8 тыс. рублей, поступивших в рамках реализации федеральной целевой программы: «Развитие транспортной системы России (2010-2015 годы)» подпрограммы «Автомобильные дороги» на реконструкцию 5 автодорог собственности Костромской области (соглашение от 04.05.2012 года №48/7-С заключенное администрацией Костромской области с федеральным дорожным агентством). На 01.11.2012 года из 11,445 км автодорог, на реконструкцию которых выделены средства федерального бюджета, в эксплуатацию введены 1,15 км автодорог (10,0%).

По результатам проверки направлены представления: департаменту транспорта и дорожного хозяйства Костромской области, ОГКУ «Костромаавтодор» с предложениями по устранению отмеченных нарушений и недостатков.

В контрольно-счетную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений, в которой сообщалось о ходе освоения средств

федерального бюджета, выделенных Костромской области на дорожную деятельность (освоено 12856,7 тыс. рублей), о направлении ОГКУ «Костромаавтодор» 12.12.2013 года в департамент транспорта и дорожного хозяйства Костромской области на согласование и утверждение в дальнейшем в администрации области проекта программы дорожных работ на 2013 год

Возврат в дорожный фонд Костромской области средств в объеме 770,7 тыс. рублей, предоставленных бюджету Парфеньевского муниципального района в 2011 году в виде субсидий на ремонт улично-дорожной сети, несмотря на отсутствие принятого департаментом подтверждения их целевого использования, не произведен.

В ходе *проверки обоснованности использования бюджетных средств, выделенных за 2011 год и 11 месяцев 2012 года в рамках реализации областной целевой программы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства Костромской области» на 2009-2013 гг.* установлено, что обеспеченность программных мероприятий 2011-2012 годов источниками финансирования составила 93,0 % (в законах о бюджете ассигнования на программу утверждены в объеме 187570,0 тыс. рублей)

Общий объем израсходованных в проверяемом периоде средств составил 59625,7 тыс. рублей (средства федерального бюджета - 41381,5 тыс. рублей (35,7% - без учета переходящих остатков), областного бюджета - 18244,2 тыс. рублей (38,6 %), в том числе:

- 2011 год - 44187,8 тыс. рублей;
- 11 месяцев 2012 года - 15437,9 тыс. рублей.

Из полученных департаментом экономического развития за 2011 год и 11 месяцев 2012 года 51844,0 тыс. рублей направлены на финансовую поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства (далее – СМСП) 25429,9 тыс. рублей (в т.ч. 3372,9 тыс. рублей на погашение в полном объеме числившейся на 01.01.2011 года задолженности перед 10-ю СМСП по заключенным в предыдущие годы договорам) (2011 год - 18214,1 тыс. рублей - 56,1% от объема доведенных лимитов бюджетных обязательств на указанные цели, 11 месяцев 2012 года - 7215,8 тыс. рублей - 9,8 %) (федерального бюджета - 18054,4 тыс. рублей, областного - 7375,5 тыс. рублей).

За 2011 год и 11 месяцев 2012 года в департамент обратились 226 соискателей субсидии: в отношении 108 СМСП приняты положительные решения, 70 СМСП отказано в связи с неполным комплектом документов и недостоверными сведениями, 46 СМСП отказано в финансовой поддержке в связи с недостаточностью в областном бюджете ассигнований и доведенных до департамента экономического развития лимитов бюджетных обязательств по видам субсидий, на которые заявили СМСП.

Финансовая поддержка оказана 59-ти СМСП и составила 22057,0 тыс. рублей. На 01.12.2012 года задолженность департамента экономики перед 49-ю СМСП составляла 16169,9 тыс. рублей

Вместе с тем, доведенные в 2011 году лимиты бюджетных обязательств в объеме 9791,4 тыс. рублей на предоставление субсидий на возмещение процентной ставки по кредитам; части затрат по регистрации и (или) правовой охране за рубежом изобретений и иных охраняемых законом результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации юридического лица и продукции и др. остались не востребованными в связи с отсутствием заявок СМСП. Из них 9015,0 тыс. рублей, полученные в конце 2010 года и перешедшие на 2011 год, возвращены в конце января 2012 года в федеральный бюджет. Остальные 776,4 тыс. рублей использованы в 2012 году.

На 01.12.2012 года не использованы поступившие 27.10.2012 года из федерального бюджета в соответствии с соглашением от 26.09.2012 года № 120-МБ-12 40000,0 тыс. рублей на предоставление СМСП субсидий на возмещение части процентной ставки по кредитам СМСП и 10000,0 тыс. рублей средств областного бюджета, предусмотренных на софинансирование указанных расходов.

Департаментом экономического развития в 2012 году допущено излишнее предоставление субсидии на сумму 20,6 тыс. рублей ООО «Зилэнд-Данко» за участие в выставочно-ярмарочном мероприятии.

По результатам проверки департаменту экономического развития Костромской области направлено представление с предложением обеспечить возврат в областной бюджет излишне перечисленных ООО «Зилэнд-Данко» 20,6 тыс. рублей.

Согласно поступившей в феврале 2013 года информации о результатах рассмотрения представления департаментом проводится работа по подготовке искового заявления в арбитражный суд Костромской области о возврате ООО «Зилэнд-Данко» излишне перечисленных денежных средств.

Проверкой эффективности использования в 2010 – 2011 годах средств областного бюджета, внесённых в качестве вкладов в уставной капитал хозяйственных обществ установлено, что большая часть хозяйственных обществ, пакеты акций которых числятся в собственности области, не участвовали в обеспечении выполнения полномочий Костромской области, установленных статьёй 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 года №184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации».

В 13 хозяйственных обществах (что составляет 43,3% от общего количества) Костромская область выступала в качестве миноритарного акционера, размер пакета акций которого (менее 25%) не способен существенно повлиять на сложившуюся в организации систему управления и порядок принятия управленческих решений.

Из включённых в реестр показателей экономической эффективности деятельности четырёх хозяйственных обществ и получивших прибыль по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2010 год, решение о выплате дивидендов принято собранием акционеров только в одном. Из шести хозяйственных обществ,

получивших прибыль в 2011 году, решение о выплате дивидендов принято также только в одном обществе.

Кроме того, департаментом имущественных и земельных отношений Костромской области не приняты меры к получению от трёх хозяйственных обществ дивидендов по пакетам акций с долей участия Костромской области в уставном капитале менее 0,05%.

Поступления в бюджет области в виде дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации, невелики и по суммам и количеству плательщиков дивидендов не имеют устойчивой тенденции к росту. Доля доходов в виде дивидендов по акциям, принадлежащим Костромской области, претерпев известные колебания, только в 2012 году (1,3%) была выше показателя 2005 года (0,66%), а в остальные годы анализируемого периода находилась в интервале от 0,12% до 0,52% (за исключением 2009 года, когда эти доходы вообще отсутствовали). Количество плательщиков дивидендов с 2005 года по 2012 год сократилось с пяти до одного.

В 2010-2011 годах не осуществляли хозяйственную деятельность 3 общества (ОАО «Торговый дом Кострома», ОАО «Костромасорбент», ОАО «Золотое кольцо России»), в процедуре ликвидации находятся 5 хозяйственных обществ (ОАО «Кострома-Север-Инвест», ОАО «Костромская лизинговая компания «Костромализингком», ОАО «Межрегиональная экономическая компания», ОАО «Костромаоблсельхозтехника», ОАО «Мисковское»). Хозяйственная деятельность обществами в течение длительного времени (более 7 лет) не ведётся, департамент не обладает информацией о фактическом состоянии дел в обществах. Расходы областного бюджета в сумме 843,8 тыс. рублей на приобретение долей в уставных капиталах указанных обществ осуществлены без достижения конечных целей, заявленных в социальных и бизнес-проектах, и представляются безрезультатными.

Установлены факты направления представителями Костромской области в органах управления хозяйственных обществ в «Департамент» отчётов, которые по своему содержанию не соответствуют требованиям, установленным постановлением администрации Костромской области от 04.05.2009 года №191-а «Об утверждении формы отчета представителей Костромской области в органах управления хозяйственных обществ». В них отсутствует ряд данных, что не позволяет сделать обоснованные выводы об эффективности деятельности хозяйственных обществ.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой направлено представление департаменту имущественных и земельных отношений Костромской области с предложениями устранить отмеченные недостатки.

Срок предоставления информации в контрольно-счетную палату о результатах рассмотрения представления департаментом - 15.03.2013 года.

Итоги деятельности контрольно-счетной палаты в 2012 году рассмотрены на коллегии палаты и учтены при формировании плана работы палаты на 2013 год.