



ЛИПЕЦКИЙ ОБЛАСТНОЙ СОВЕТ ДЕПУТАТОВ
39 сессия VI созыва

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

14.05.2020 г.

г. Липецк

№ 1164-пс

Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Липецкой области за 2019 год

Рассмотрев отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Липецкой области за 2019 год, учитывая решение комитета Липецкого областного Совета депутатов по законодательству и правовым вопросам, руководствуясь пунктом 3 статьи 30 Устава Липецкой области Российской Федерации, пунктом 2 статьи 15 Закона Липецкой области «О Контрольно-счетной палате Липецкой области», областной Совет депутатов

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Липецкой области за 2019 год.
2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его принятия.

**Председатель Липецкого
областного Совета депутатов**



П.И. Путилин



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛИПЕЦКОЙ ОБЛАСТИ

ОТЧЕТ

**о деятельности Контрольно-счетной палаты
Липецкой области
за 2019 год**

**Утвержден
коллегией Контрольно-счетной палаты
Липецкой области
(протокол от 13.03.2020 №4)**

г. Липецк
2020 год

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Липецкой области (далее – Контрольно-счетная палата, КСП) за 2019 год подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 15 Закона Липецкой области от 14.07.2011 № 517-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Липецкой области».

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

Общая характеристика деятельности Контрольно-счетной палаты Липецкой области в 2019 году

Контрольно-счетная палата, как действующий орган внешнего государственного финансового контроля Липецкой области, в отчетном периоде осуществляла свою деятельность в соответствии с Планом работы на 2019 год, утвержденным решением коллегии КСП от 19.12.2018 года №15.

Контрольно-счетная палата продолжила профилактическую работу, направленную на предупреждение возможных проблем в использовании государственных ресурсов. Выявляемые в ходе мероприятий нарушения и недостатки систематизируются, определяются их причины и регулярно доводятся до сведения главы администрации области, областного Совета депутатов, руководителей органов исполнительной власти и органов местного самоуправления Липецкой области.

Планом на 2019 год было предусмотрено выполнение 38 мероприятий по направлениям деятельности КСП в том числе: контрольная – 29 и экспертно-аналитическая- 9.

В связи с тем, что одним из важных направлений в деятельности КСП является контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств областного бюджета, в течение года в План работы вносились изменения и дополнения, в соответствии с которыми количество контрольных мероприятий увеличилось до 29.

План работы отчетного года выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

Учитывая современные требования, предъявляемые к внешнему финансовому контролю, КСП ориентируется не только на оценку законности

расходования бюджетных средств, но и на анализ эффективности использования государственного имущества и финансовых ресурсов. Вопросы эффективности использования бюджетных средств и государственного имущества исследуются практически в ходе каждой проверки.

В отчетном периоде КСП проверкой охвачены 96 объектов, объем проверенных средств составил 3 936,1 млн. рублей, инспекторским составом составлены и подписаны 96 актов проверки.

В течение отчетного года проведено 20 заседаний Коллегии КСП, на которых рассмотрено 84 вопроса, в частности, утверждались отчеты и заключения по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, рассматривались результаты исполнения представлений.

Всего сотрудниками Контрольно-счетной палаты области в 2019 году в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля выявлено 184 нарушения на общую сумму 362,8 млн. рублей. Основную долю нарушений (87) на сумму 181,9 млн. рублей составляет неэффективное использование бюджетных средств. Установлены 2 случая нецелевого расходования бюджетных средств на общую сумму 87,4 млн. рублей, обеспечен возврат средств в бюджет области в размере 5,5 млн. рублей.

Большое внимание, как и в предыдущие годы, КСП уделялось проведению аудита в сфере закупок. Так, общее количество контрольных мероприятий, в ходе которых проводился аудит в сфере закупок – 21, проверены 14 муниципальных и 16 областных заказчиков, общая сумма выявленных нарушений составила 66,0 млн. рублей.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в соответствии с решениями Коллегии КСП главным распорядителям средств областного бюджета и другим участникам бюджетного процесса в отчетном году направлено 33 представления, содержащих информацию о выявленных нарушениях и недостатках, и соответствующие предложения по их устранению.

В ходе контроля за устранением нарушений КСП добилась максимального исполнения своих представлений, которые снимались с контроля после принятия всех необходимых мер реагирования.

Большая часть или 31 представление исполнено до конца отчетного периода, оставшиеся находятся на контроле КСП до их полного исполнения.

В соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты Липецкой области в областной Совет депутатов и главе администрации области направлено 44 информационных письма о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В течение 2019 года осуществлялось тесное взаимодействие с правоохранительными и иными контрольными и надзорными органами. По фактам нарушения бюджетного законодательства, с целью проведения дополнительных (процессуальных) проверок, направлено 21 обращение (из них: 3 – в УМВД России по Липецкой области, 1 (по 3 фактам) – в УФАС по Липецкой области, 5 - в региональный контрольный орган в сфере закупок), по которым возбуждено 6 административных дел. По результатам рассмотрения трех обращений, направленных в УМВД России по Липецкой области материалы переданы в СУ СК России по Липецкой области, возбуждены уголовные дела. В настоящее время проводятся следственные действия, процессуальное решение по ним не принято.

В 2019 году сотрудниками КСП составлен протокол о привлечении к административной ответственности ФК «Металлург» за нецелевое использование бюджетных средств, по результатам рассмотрения протокола мировым судьей, назначено административное наказание в виде наложения административного штрафа в сумме 58,6 тыс. рублей.

За ненадлежащее исполнение должностных обязанностей, в том числе повлекших нарушение действующего законодательства и неэффективное использование бюджетных средств, привлечены к дисциплинарной ответственности 20 должностных лиц проверяемых органов.

Продолжена работа, направленная на повышение эффективности муниципального финансового контроля в Липецкой области, путем активного взаимодействия с контрольно-счетными органами муниципальных образований области (проведено 6 совместных контрольных мероприятий), а так же оказания им необходимой консультативной и методической помощи.

Кроме того, в течение 2019 года в Счетную палату Российской Федерации и в комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации направлялись аналитические материалы, подготовленные по запросам.

В отчетном периоде Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность в контакте с депутатами и профильными комитетами областного Совета депутатов, принимая участие в совещаниях, заседаниях комитетов.

В формате экспертно-аналитических мероприятий КСП продолжалось осуществление ежеквартальных мониторингов хода исполнения областного и консолидированного бюджетов Липецкой области, а так же бюджета областного фонда обязательного медицинского страхования.

Контрольно-счетной палатой в отчетном году проводился прием граждан, поставленные вопросы рассматривались по существу, при

необходимости, включались в программы контрольных мероприятий. По всем обращениям заявителям направлены соответствующие ответы в установленный срок.

Реализация принципа гласности и открытости в деятельности КСП, как и в предыдущие годы, осуществлялась по различным направлениям.

Информация о деятельности КСП, результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, регулярно размещались на официальном сайте Контрольно-счетной палаты, на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Подробная информация о деятельности КСП представлена в соответствующих разделах настоящего отчета.

Результаты контрольных мероприятий

В 2019 году КСП проверено 96 объектов контроля с объемом бюджетных средств 3936,1 млн. рублей, в том числе средства областного бюджета на сумму 2 022,7 млн. рублей и средства областного фонда обязательного медицинского страхования на сумму 1154,4 млн. рублей.

Тематика контрольных мероприятий касалась наиболее актуальных проблем социально-экономического развития области. Проверены вопросы законности и эффективности использования средств в сферах строительства, здравоохранения, а также образования.

Контрольные мероприятия по законности и результативности использования межбюджетных трансфертов, представленных из областного бюджета, были проведены в Чаплыгинском и Данковском муниципальных районах области.

Контрольные мероприятия были направлены на проверку целевого, эффективного и результативного использования средств областного бюджета распорядителями и получателями средств, при выполнении государственных заданий, а также в процессе реализации государственных программ Липецкой области.

Учитывая современные требования, предъявляемые к внешнему государственному финансовому контролю, КСП при проведении каждого контрольного мероприятия применялись элементы аудита эффективности.

Особое внимание уделялось аудиту в сфере закупок, который осуществлен в рамках 9 контрольных мероприятий.

Факты несоблюдения норм бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Липецкой области, повлекшие за собой неэффективное расходование бюджетных средств,

установлены Контрольно-счетной палатой в отчетном периоде на сумму 151,9 млн. рублей и факты нецелевого использования бюджетных средств на сумму 87,4 млн. рублей.

Одним из важных вопросов при проведении в истекшем году контрольных мероприятий являлся контроль за эффективностью и законностью использования бюджетных средств по следующим направлениям деятельности:

Строительство

Контроль отдельных аспектов реализации государственной программы Липецкой области «Развитие культуры и туризма в Липецкой области» в части строительства домов культуры осуществлен в ходе проверки администрации городских округов и сельских поселений, как получателей бюджетных средств.

Строительство домов культуры позволило создать условия для предоставления жителям сельских поселений и городских округов услуг в сфере культуры и развития самодеятельного творчества в различных направлениях.

В то же время отсутствие профессиональных кадров, недостаточность бюджетных ресурсов и низкая платежеспособность населения ограничивают возможности расширения сферы культурной деятельности в сельской местности, в том числе и на платной основе.

В результате проведенных контрольных мероприятий установлено, что при строительстве домов культуры в с. Мягкое Измалковского муниципального района, с. Березнеговатка Добринского муниципального района, с. Борисовка Добровского муниципального района, с. Мокрое Лебедянского муниципального района, с. Хрущево-Подлесное Данковского муниципального района, с. Новосильское Тербунского муниципального района установлены случаи несоответствия объемов фактически выполненных работ, объемам работам, оплаченным согласно актам выполненных работ. Общая сумма средств, перечисленных подрядным организациям за невыполненные работы, с учетом завышения объемов работ и стоимости оборудования, составила 2 181,4 тыс. рублей.

При строительстве сельского дома культуры в с. Березнеговатка Добринского муниципального района подрядчиком ООО «Старатель» произведена замена оборудования на более дешевое. Данный факт свидетельствует о необоснованном использовании бюджетных средств в сумме 95,4 тыс. рублей.

В домах культуры (с. Борисовка Добровского муниципального района, с. Мокрое Лебедянского муниципального района, с. Новосильское

Тербунского муниципального района, с. Хрущево-Подлесное Данковского муниципального района, с. Березнеговатка Добринского муниципального района, МБУК «Досуговый центр культуры и спорта» Добровского сельсовета, МБУК «Культурный досуговый центр» г. Усмань) не использовалось имущество на общую сумму 1 255,0 тыс. рублей.

При строительстве сельского дома культуры в с. Ольховец Елецкого муниципального района при подготовке почвы для устройства портерного и обыкновенного газона объем растительной земли превысил нормативный объем в 4 раза, что привело к необоснованному расходованию бюджетных средств в общей сумме 240,0 тыс. рублей.

В нарушение статей 8; 24; 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» администрацией четырех сельских поселений (Борисовский сельсовет Добровского муниципального района, Нижневоргольский сельсовет Елецкого муниципального района, Новосильский сельсовет Тербунского муниципального района, Березнеговатский сельсовет Добринского муниципального района) заключались контракты на сумму до 100,0 тыс. рублей с одинаковым предметом, сроком исполнения и подрядной организацией на общую сумму 6 510,7 тыс. рублей, что привело к необоснованному ограничению числа участников закупок и содержит признаки состава административного правонарушения, административная ответственность за которое предусмотрена статьей 14.9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В нарушение пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона №44-ФЗ администрацией трех сельских поселений (Домовинский сельсовет Измалковского муниципального района, Большеизбищенский сельсовет Лебедянского муниципального района, Березнеговатский сельсовет Добринского муниципального района) цена договора на строительство сельских домов культуры увеличена не пропорционально дополнительному объему работ, предусмотренному проектно-сметной документацией, что привело к необоснованному расходованию бюджетных средств в сумме 3 272,6 тыс. рублей.

Материалы проверки переданы в правоохранительные органы для принятия мер реагирования в пределах предоставленных полномочий.

Здравоохранение

По данному направлению проведено шесть контрольных мероприятий в следующих государственных учреждениях здравоохранения: Областной кожно-венерологический диспансер, Липецкая городская поликлиника №2, Добровская районная больница, Елецкая городская больница №2, Задонская межрайонная больница, Краснинская районная больница. В рамках данных мероприятий установлено, что медицинские организации выполняют возложенные на них задачи по оказанию медицинской помощи населению. Однако доведенные в рамках территориальной программы ОМС объемные и качественные показатели в ряде медицинских учреждений не выполняются.

В области проводится работа по повышению качества и доступности медицинской помощи. В то же время общая проблема, которая увеличивает поток жалоб - это не хватает врачей узкой специализации. Так укомплектованность врачами Задонской больницы составила 84%, Липецкой городской поликлиники №2 - 67% и средним медицинским персоналом соответственно 92% и 75%. В среднем один врач работает в Задонской больнице на 1,4 ставки, а в Липецкой городской поликлинике №2 на 1,1 ставки. Укомплектованность штатного расписания медицинскими работниками в ГУЗ «Елецкая городская больница №2» составила - врачами 60,6%-62,2%, средним медперсоналом 86,7%-92%; по ГУЗ «Добровская районная больница» - врачами 66,8%-87,9%, средним медперсоналом-76,0%-85,6%; по ГУЗ «Краснинская районная больница»- врачами 58,1%-70,9%, средним медперсоналом 88,8%-91,0%.

Целевые (плановые) показатели соотношения средней заработной платы к средней заработной плате в регионе, утвержденные в «Дорожной карте», по каждой категории медицинских работников в четырех Учреждениях (ГУЗ «Задонская межрайонная больница», ГУЗ «Липецкая городская поликлиника №2», ГУЗ «Елецкая городская больница №2» и ГУЗ «Добровская районная больница») не выполнены.

Значительный рост кредиторской задолженности с января 2018 года по июль 2019 года свидетельствует о критическом финансовом состоянии вышеуказанных медицинских учреждений.

В нарушение требований Трудового кодекса Российской Федерации в медицинских организациях выплаты за вредные условия труда производились в размере не соответствующем требованиям статьи 15 Федерального закона от 28.12.2013 №421 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О специальной оценке условий труда».

В проверяемом периоде из штатного расписания младшего медицинского персонала выведена должность «санитарка», которая была добавлена в прочий немедицинский персонал по следующим должностям: уборщик служебных помещений, мойщик посуды и ампул, кастелянша.

В нарушение приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 21.06.2013 №395н «Об утверждении норм лечебного питания» в организациях не выполнялись нормы питания по отдельным продуктам.

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

Руководителям медицинских учреждений были направлены представления с предложением об устранении выявленных нарушений и недостатков.

Сельское хозяйство

В рамках контроля за использованием средств, направленных на реализацию государственной программы области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Липецкой области» КСП, проверено управление сельского хозяйства Липецкой области и выборочно получатели субсидий.

Фактическое исполнение расходов подпрограмм в рамках реализации государственной программы Липецкой области соответствует объемам финансирования и составило 266 318,8 тыс. рублей.

Основным механизмом реализации мероприятий подпрограмм в рамках реализации государственной программы Липецкой области является предоставление субсидий (грантов) малым формам хозяйствования, занимающимся производством и переработкой сельскохозяйственной продукции, в соответствии с бюджетным законодательством.

При проведении контрольного мероприятия установлено, что Управлением не осуществлялся надлежащий контроль за соблюдением получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления.

Так, в соответствии с приказом Управления индивидуальному предпринимателю главе крестьянского (фермерского) хозяйства (далее - ИП главе КФХ) Ибоян С.Э. (Задонский муниципальный район) предоставлена субсидия в сумме 1 800,0 тыс. рублей. За счет средств гранта приобретено 50 голов крупного рогатого скота (далее - КРС). В ходе визуального осмотра места осуществления деятельности получателем субсидии, при сопоставлении количества приобретенного за счет средств гранта голов КРС с их наличием на момент осмотра, установлено, что 10 голов КРС

отсутствуют, что указывает на отсутствие ожидаемых результатов реализации бизнес-плана, а предоставленные меры поддержки в сумме 360,0 тыс. рублей подлежат возврату в бюджеты всех уровней.

Хотелось бы отметить, что ИП главе КФХ Сухареву С.Д. (Липецкий муниципальный район) по результатам рассмотрения предоставленного бизнес-плана и плана расходов на приобретение оборудования для инкубационного яйца предоставлена субсидия в сумме 1 500,0 тыс. рублей. При визуальном осмотре оборудования, приобретенного за счет средств гранта, не представилось возможным идентифицировать его в соответствии с документами, подтверждающими расходование субсидии.

ИП главой КФХ Гальским А.А (Хлебенский муниципальный район) за счет средств гранта, полученного на строительство коровника и цехов по переработке мяса и молока, оплачены не выполненные работы по разработке проектно-сметной документации в сумме 270,7 тыс. рублей. Кроме того, в связи с отсутствием проектно-сметной документации, а так же данных о стоимости и количестве применяемых материалов и объемов работ в предоставленных актах о приемке выполненных работ не представляется возможным подтвердить понесенные получателем затраты, осуществленные за счет средств гранта в общей сумме 1 427,3 тыс. рублей.

Сельскохозяйственным перерабатывающим потребительским кооперативом «Верхний Студенец» (Задонский муниципальный район) у ООО «Ладья-Сервис» за счет средств гранта приобретено оборудование упаковки сенажа для комбикормовой промышленности стоимостью 1 300,0 тыс. рублей, в то же время согласно коммерческого предложения ООО «Ладья-Сервис» стоимость аналогичного оборудования составляет 6030 евро (448,0 тыс. рублей). Указанное свидетельствует о приобретении оборудования по стоимости, превышающей на 852,0 тыс. рублей цену товара определенного коммерческим предложением поставщика и неэффективном использовании средств предоставленного гранта.

По результатам проверки в адрес начальника управления сельского хозяйства Липецкой области направлено представление с соответствующими предложениями по устранению выявленных нарушений и материалы проверки направлены в правоохранительные органы.

Образование, физкультура и спорт

В рамках контроля за эффективным использованием средств, выделяемых на финансирование сферы образования, физкультуры и спорта, в 2019 году была проведена проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на обеспечение деятельности

государственных образовательных бюджетных учреждений: «Усманский промышленно-технологический колледж», «Усманский многопрофильный колледж», СШОР «Локомотив», «Спортивная школа олимпийского резерва им. А.М. Никулина», АНО ФК «Металлург», а также целевого использования денежных средств, выделенных для реконструкции стадиона «Металлург» г. Липецка.

При проведении контрольного мероприятия в ГОБПОУ «Усманский промышленно-технологический колледж» установлено, что целевые (плановые) показатели средней заработной платы по категориям педагогических работников и мастеров производственного обучения, утвержденным в «Дорожной карте» Учреждением выполнены.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены нарушения статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно установлено неэффективное расходование средств областного бюджета в сумме 188,0 тыс. рублей. В нарушение пункта 2 части 1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ заказчиком нарушен срок оплаты выполненных работ по контрактам, что содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 1 статьи 7.32.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В ходе проведения инвентаризации установлено, что в составе основных средств имеется неисправное и неиспользуемое длительное время оборудование и компьютерная техника общей балансовой стоимостью 1 151,0 тыс. рублей.

В результате проведенного контрольного мероприятия в ГОБПОУ «Усманский многопрофильный колледж» установлено, что показатели, характеризующие качество государственной услуги исполнены не в полном объеме по причине отсутствия приема либо выпуска студентов по установленным показателям, что составляет 32,7% от общего объема показателей; по 8 показателям – наблюдается превышение установленного объема по причине востребованности таких специальностей как «физическая культура», «преподавание в начальных классах» и других.

При проверке правильности начисления и выплаты заработной платы работникам Учреждения, в 2018 году установлена необоснованно выплаченная заработная плата в сумме 102,5 тыс. рублей.

Кроме того, установлены отдельные нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

Значительный объем нарушений был выявлен при проверке муниципального казенного учреждения «Управление строительства города

Липецка» (далее-Учреждение) по вопросу законности, эффективности и целевого использования денежных средств, выделенных для реконструкции стадиона «Металлург» г. Липецка.

В рамках данного мероприятия объем проверенных средств на реконструкцию стадиона «Металлург» за период 2015-2019 годов составил 222 349,3 тыс. рублей. В ходе проверки отмечено, что в нарушение Градостроительного кодекса Российской Федерации стадион «Металлург» эксплуатируется при отсутствии разрешения на ввод объекта в эксплуатацию по II этапу строительства.

При проведении контрольного обмера, выполненных подрядчиками ООО «Сталь-М» и ООО «СМУ-8» работ, установлено необоснованное завышение стоимости принятых и оплаченных работ на общую сумму 653,8 тыс. рублей. Учреждением не предпринимались меры по взысканию в судебном порядке с подрядчика ООО «Сталь-М» неустойки в общей сумме 877,2 тыс. рублей, предъявленной за нарушение сроков выполнения работ от 4 до 6 месяцев по 2 муниципальным контрактам.

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

Выявленные в ходе контрольного мероприятия нарушения и недостатки свидетельствуют о ненадлежащем контроле со стороны Учреждения за ходом выполнения работ, а также формальном подходе к исполнению своих должностных обязанностей ответственными лицами.

Также, в ходе контрольного мероприятия выявлены факты некачественно выполненных работ по реконструкции стадиона «Металлург»:

- на потолках и стенах подтрибунных помещений Южной, Северной, Восточной и Западной (Гостевой) трибуны наблюдаются следы от протеканий в тамбуре, столовой «Арена», туалетах и хозяйственном помещении, тепловом пункте системы подогрева поля, пунктах проката коньков, комнате отдыха в Восстановительном центре. Вследствие чего, в отдельных помещениях отслаивается краска, осыпается штукатурка, имеются следы черной плесени и запах сырости; деформировались гипсокартонные листы на потолке в одном из помещений пункта проката коньков; трещины стен фасада по периметру стадиона; наблюдаются следы подкрашивания фасада стадиона, выполненные более темной краской по сравнению с основным цветом; следы ржавчины на воротах гаражей Северной трибуны; коррозия металлоконструкций трибун; отслоение краски на ёмкостях, предназначенных для полива, а также на ограждении ёмкостей; в помещениях Западной трибуны (Гостевой) на линолеуме образовались

волны, дверные наличники не прилегают плотно к стенам, наблюдаются зазоры до 1,5 см, в одном из туалетов деформирована дверь.

К наиболее значимым объектам, проверенным в рамках данного направления, можно отнести проверку законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности АНО ФК «Металлург» (далее - Футбольный клуб). В результате проверки установлено, что с 06.06.2017 года из штатного расписания основной команды Футбольного клуба выведены должности шести спортсменов-профессионалов и добавлены в административно-обслуживающий персонал должности - исполнительный директор, секретарь генерального директора, пресс-атташе и специалисты по охране труда и маркетингу.

Директору Футбольного клуба с апреля 2017 года увеличен должностной оклад с 15,7 тыс. рублей до 57,5 тыс. рублей, то есть в 3,6 раза, при этом отменена стимулирующая выплата за результаты игр. Таким образом, в связи с установленным фиксированным окладом, не зависящим от результата игры, у директора отсутствует заинтересованность в хорошем результате игры команды Футбольного клуба.

С июня 2018 года старшему специалисту по развитию установлен должностной оклад - 50,0 тыс. рублей, а с июля 2019 года оклад руководителя направления по пропаганде футбола и организации досуга любителей футбола увеличен более чем в 3,5 раза и составил 46,0 тыс. рублей. Средняя заработная плата директора Футбольного клуба в 2018 году составила 95,4 тыс. рублей и увеличилась по сравнению с 2017 годом на 25,8%. Средняя заработная плата главного тренера в 2018 году сложилась на уровне 126,9 тыс. рублей и по сравнению с 2017 годом увеличилась на 18%. Зарплата спортсменов-профессионалов в 2018 году составила 51,2 тыс. рублей и увеличилась по сравнению с 2017 годом на 23,7%. Так же следует отметить, что заработная плата специалиста по маркетингу выросла по сравнению с 2017 годом на 73,4% и в 2018 году составила 37,8 тыс. рублей; за I полугодие 2019 года - 77,4 тыс. рублей. Средняя заработная плата руководителя направления по пропаганде футбола и организации досуга любителей футбола составила 57,9 тыс. рублей, тогда как средняя заработная плата исполнительного директора в 2019 году составила 53,9 тыс. рублей, главного бухгалтера – 49,6 тыс. рублей.

В 2017-2018 годах оформлены трудовые отношения со специалистом по социальным сетям, старшим специалистом и специалистом по развитию. Футбольным клубом не предоставлены подтверждающие документы о выполнении вышеуказанными работниками их должностных обязанностей в

виде внедрения новых товаров, услуг, увеличения посещений футбольных матчей и другие. В связи с чем, невозможно оценить вклад вышеуказанных работников в развитие Футбольного клуба и обоснованность выплаты заработной платы в общей сумме 533,2 тыс. рублей.

В нарушение статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные средства, израсходованные Футбольным клубом на проведение и техническое обеспечение концерта Елены Темниковой в общей сумме 2 344,9 тыс. рублей, свидетельствуют о признаках нецелевого использования бюджетных средств, предоставленных в виде субсидий. За двадцатиминутный концерт на стадионе «Металлург» Футбольный клуб заплатил 1 290,0 тыс. рублей, тогда как выручка за продажу билетов составила 482,3 тыс. рублей, что в 5 раз меньше понесенных затрат на организацию вышеуказанного мероприятия.

Анализ кредиторской задолженности показал, что на начало проверяемого периода (01.01.2018 года) кредиторская задолженность составила 1 103,6 тыс. рублей, на конец проверяемого периода (01.07.2019 года) - 6 216,5 тыс. рублей. Несмотря на увеличение в 2018 году из областного бюджета финансирования в размере 10 000,0 тыс. рублей кредиторская задолженность увеличилась более чем в 5 раз, что свидетельствует о критическом финансовом состоянии Футбольного клуба.

На фоне, имеющейся кредиторской задолженности Футбольным клубом проводятся концерты, праздничные мероприятия, не взимается плата за размещение баннеров на стадионе «Металлург», а спортсмены и тренерский состав не на должном уровне обеспечены спортивной формой. Так Футбольным клубом в 2018 году приобретена спортивная форма для всей команды только один раз (при нормативе 2 раза в год), а в 2019 году приобретена часть спортивной формы. По итогам проверки Футбольный клуб «Металлург» был привлечен к административной ответственности за допущенные нарушения (нецелевое использование бюджетных средств).

Межбюджетные отношения

Как и в предыдущем отчетном периоде, в рамках реализации задачи по контролю за законностью, эффективностью, результативностью использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам муниципальных образований, КСП проверялось использование субсидий и субвенций в Чаплыгинском и Данковском муниципальных районах области.

Проведенные Контрольно-счетной палатой проверки показали, что в целом, органами местного самоуправления соблюдалось бюджетное

законодательство, как основное условие предоставления межбюджетных трансфертов. Порядок разработки, принятие бюджетов, внесение в них изменений и другие требования бюджетного законодательства по организации и исполнению местных бюджетов соблюдались.

Проверка Чаплыгинского муниципального района показала, что в 2018 году в бюджет района поступили доходы в сумме 705 680,8 тыс. рублей, расходы произведены в сумме 693 567,3 тыс. рублей или на 99,0% от уточненного годового показателя

По результатам проведенного контрольного мероприятия выявлено ряд нарушений, касающихся проведения процедур закупок. Так установлено, что в нарушение условий, предусмотренных муниципальным контрактом от 20.09.2018 года, Администрацией оплачены работы по ремонту автомобильной дороги по ул. Горького на сумму 2 641,9 тыс. рублей, выполненные подрядчиком с нарушением строительных норм и правил.

В результате контрольного обмера фактически выполненных подрядчиком ООО «Старатель» объемов работ по реконструкции здания детского сада «Чебурашка» на предмет их соответствия объему работ, отраженному в актах формы № КС-2 установлены факты несоответствия выполненных работ условиям контракта и актам о приемке на общую сумму 1 462,2 тыс. рублей. При проектировании здания детского сада не была предусмотрена водосточная система и отмостка здания, резиновое покрытие уложено не в полном объеме и система видеонаблюдения на сумму 180,0 тыс. рублей находилась в неисправном состоянии, что в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации является неэффективным расходованием бюджетных средств.

Администрацией района не на должном уровне ведется претензионная работа по взысканию неустойки за нарушение сроков выполнения работ по контрактам (не взыскана неустойка в сумме 14,5 тыс. рублей).

Проверка Данковского муниципального района показала, что одним из перспективных направлений развития экономического и человеческого потенциала района является развитие малого и среднего бизнеса. Налоговые поступления в бюджет от субъектов малого бизнеса составляют почти 90 млн. рублей. Также не менее важную роль на территории района имеет функционирование особой экономической зоны промышленного типа регионального уровня «Данков».

В тоже время, в ходе проведения контрольного мероприятия, установлены отдельные нарушения, а именно при сравнительном анализе договоров на выполнение работ по установке оконных блоков было

выявлено, что в расчет были взяты сметные расчеты по сборникам Федеральных сметных цен на материалы, однако по данным интернет-источников (коммерческих предложений) установлено, что сметная стоимость превышает их рыночную стоимость почти в 5 раз, вследствие чего начальная (максимальная) цена контрактов завышена на 199,8 тыс. рублей, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

Визуальным осмотром выполненных работ по ремонту дорог установлено, что на трех отремонтированных дорогах по адресам: с. Воскресенское ул. Советская; с. Бигильдино, ул. Старосельская; с. Еропкино, ул. Новая образовалось частичное разрушение, появились трещины, а также промоина асфальтобетонного покрытия. На пяти дорогах отремонтированных ООО "Дорстрой" по адресу: д. Рыхотка, с. Воскресенское, с. Колодези, с. Избищи, с. Баловнево, асфальтобетонная смесь примененная при устройстве дорожной одежды, не соответствует требованиям локальных сметных расчетов, коэффициент уплотнения асфальтобетонного покрытия не соответствует требованиям, асфальтобетонное покрытие не уплотнено, водонасыщение превышает допустимый предел, что подтверждается заключением экспертной организации ООО «Галина». При проведении контрольного мероприятия было установлено, что на отремонтированной в апреле 2019 года автодороге на улице Молодежная с. Баловнево уже имеются многочисленные дефекты и проводился ямочный ремонт.

По результатам проведенных контрольных мероприятий должностным лицам органов местного самоуправления направлены представления.

Администрацией районов приняты меры к выполнению требований и предложений КСП, направленных на повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления и исполнения полномочий в области дорожной деятельности.

В отчетном году проведена проверка в администрации сельского поселения Введенский сельсовет Липецкого муниципального района Липецкой области (далее – Администрация сельского поселения) по вопросу законности, эффективности и целевого использования денежных средств, выделенных из областного бюджета и иных источников в 2017-2018 годах и истекшем периоде 2019 года на благоустройство территории сельского поселения. В проверяемом периоде источником формирования финансовых ресурсов, выделенных на благоустройство территории сельского поселения, являлись субсидии из областного бюджета. Объем финансирования из областного бюджета в проверяемом периоде составил 20365,6 тыс. рублей.

Проверка показала, что при строительстве стадиона в с. Ильино подрядной организацией ООО «АТК», а также при выполнении работ по реконструкции прилегающей территории к стадиону, подрядной организацией ООО «Проект №1» проектом предусмотрен бортовой камень, технические характеристики которого указывают на нецелесообразность его использования на данных объектах. Данный факт привел к завышению начальной (максимальной) цены контракта, что в соответствии со статьей 34 БК РФ является неэффективным расходованием бюджетных средств в сумме 112,0 тыс. рублей. Сметная стоимость отдельных материалов и работ не соответствует фактической стоимости работ, например сметная стоимость спортивных тренажеров с их установкой на площадке для сдачи ГТО на территории стадиона, составила 178,4 тыс. рублей, при фактической стоимости согласно актам КС-2 – 254,9 тыс. рублей, что в соответствии со статьей 34 БК РФ привело к неэффективному расходованию бюджетных средств в сумме 76,5 тыс. рублей.

Администрацией сельского поселения оплачены фактически не выполненные работы подрядным организациям ООО «Проект №1» в сумме 251,3 тыс. рублей и ООО «АТК» в сумме 406,3 тыс. рублей, что привело к необоснованному расходованию бюджетных средств на общую сумму 657,6 тыс. рублей.

В ходе визуального осмотра установлено, что сиденья трибуны (128 шт.), установленные на прилегающей территории стадиона в с. Ильино имеют механические повреждения в виде сколов, отсутствия спинки и другие, что свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств в сумме 399,6 тыс. рублей.

В нарушение п. 4.96 методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации МДС 81-35.2004, в стоимость работ по строительству стадиона в с. Ильино включены не подтвержденные непредвиденные расходы (2%), что привело к необоснованному расходованию бюджетных средств в сумме 272,8 тыс. рублей. Нарушены сроки выполнения работ по благоустройству места досуга и отдыха населения на ул. Лесная с. Никольское Липецкого района. Также, установлены отдельные нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд". В адрес главы администрации сельского поселения Введенский сельсовет направлено представление с соответствующими предложениями по устранению выявленных нарушений. Материалы проверки направлены в правоохранительные органы, проводится доследственная проверка.

Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитическое направление деятельности реализовано КСП области в соответствии с положениями бюджетного законодательства и Закона области «О Контрольно-счетной палате Липецкой области», путем проведения финансово-экономической экспертизы проектов нормативных правовых актов области, анализа отчетных и иных данных. КСП в отчетном году проведена экспертиза 2 проектов законов Липецкой области, по результатам которой подготовлены соответствующие заключения.

В отчетном году проведено 11 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

- внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета за 2018 год;

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Липецкой области за 2018 год;

- экспертиза и подготовка заключения на проект закона Липецкой области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов» и проект закона «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов»;

- мониторинг исполнения областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Липецкой области за 3, 6 и 9 месяцев 2019 года;

- анализ и оценка расходов направленных на оказание гражданам бесплатной юридической помощи в рамках государственной системы оказания бесплатной юридической помощи на территории Липецкой области.

По результатам проведения экспертизы проекта закона Липецкой области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» сделан вывод, что прогноз основных макроэкономических показателей, принятый за основу при составлении законопроекта, сформирован с учетом динамики изменений внешних и внутренних условий, конъюнктуры и тенденции развития экономики области.

Отмечена тенденция роста удельного веса собственных доходов в общем объеме доходов областного бюджета: в 2020 году – 82,1%, в 2021 году – 86,4%, в 2022 году – 89,1%.

Расходы областного бюджета в 2020 году составят 64 435,5 млн. рублей, в 2021 году – 64 883,9 млн. рублей, в 2022 году – 65 187,0 млн. рублей.

Проект областного бюджета на 2020 год сформирован с дефицитом, основным источником финансирования которого являются кредиты, предоставляемые кредитными организациями в валюте Российской Федерации. Прогнозируемый дефицит бюджета не превышает ограничения, установленного законодательством.

По результатам проведенной экспертизы законопроект был рекомендован областному Совету депутатов к принятию.

Одновременно, с проектом областного закона об областном бюджете, в соответствии с требованиями действующего законодательства, предоставлен проект закона Липецкой области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Липецкой области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» по результатам экспертизы которого, Контрольно-счетной палатой отмечено, что бюджет ТФОМС по доходам и расходам запланирован: на 2020 год в размере 15 625,4 млн. рублей, что на 1 151,3 млн. рублей (или 7,9%) выше показателя 2019 года; на 2021 год – 16 743,1 млн. рублей; на 2022 год – 17 830,4 млн. рублей. Проект закона Липецкой области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Липецкой области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» рекомендован областному Совету депутатов к принятию.

При подготовке заключений на отчет об исполнении областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Липецкой области за 2018 год использовались материалы проведенных контрольных мероприятий и результаты внешних проверок годовой бюджетной отчетности.

Результаты проведенных мероприятий рассмотрены на заседании Коллегии КСП и в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации заключение направлено в областной Совет депутатов с предложением утвердить годовой отчет об исполнении областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Липецкой области за 2018 год.

Кроме того, с целью выполнения требований статьи 136 БК РФ, КСП проведены внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов Введенского и Сырского сельских советов Липецкого муниципального района Липецкой области, в бюджетах которых доля межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы РФ и (или) налоговых

доходов по дополнительным нормативам отчислений в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50% объема собственных доходов местных бюджетов.

В ходе внешних проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов за 2018 год оценивалась полнота и правильность формирования бюджетной отчетности, а также проводился анализ данных, отраженных непосредственно в бюджетной отчетности. По результатам проверок сделан вывод об условной достоверности бюджетной отчетности как носителя информации о финансовой деятельности сельских поселений.

В течение года КСП осуществляла оперативный контроль за исполнением областного бюджета, полнотой поступлений доходов, расходованием бюджетных ассигнований в сравнении с утвержденными назначениями, проводила их анализ. Контроль осуществлялся на основании отчетов об исполнении областного бюджета за первый квартал, первое полугодие и девять месяцев 2019 года. Информация о ходе исполнения областного и консолидированного бюджетов Липецкой области направлялась в областной Совет депутатов и администрацию области.

В 2019 году Контрольно-счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и оценка расходов направленных на оказание гражданам бесплатной юридической помощи в рамках государственной системы оказания бесплатной юридической помощи на территории Липецкой области».

Объем финансирования за период 2013 – 2018 годы составил 12 030,1 тыс. рублей. Общая сумма расходов за указанный период составила 8 460,9 тыс. рублей. По результатам мероприятия сделан вывод об отсутствии прозрачности и возможности прослеживания эффективности расходования бюджетных средств, направленных на компенсацию указанных расходов, т.к. в сводной заявке Адвокатской палаты Липецкой области, на основании которой принимается решение о перечислении средств на компенсацию расходов адвокатов указываются только виды оказанной бесплатной юридической помощи, количество случаев оказания бесплатной юридической помощи, размер компенсации (Закон №132-ОЗ) и общая сумма компенсации. Предоставление каких-либо документов, подтверждающих достоверность предоставляемых сведений порядком не предусмотрено.

Кроме того, не предоставляется возможным подтвердить факты обращения граждан к адвокатам за оказанием бесплатной юридической помощи, т. к. в соответствии со статьей 8 Федерального закона от 31.05.2002 №63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской

Федерации» любые сведения, связанные с оказанием адвокатом юридической помощи своему доверителю, являются адвокатской тайной.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия так же установлено, что управлением административных органов Липецкой области отказано в перечислении средств областного бюджета за 1 квартал 2018 года в сумме 382,8 тыс. рублей Адвокатской палате Липецкой области для последующих выплат адвокатам, вместе с тем в соответствии с законодательством Управлению не предоставлено право истребовать у адвокатов документы, подтверждающие обоснованность понесенных расходов.

В целях повышения прозрачности и эффективности расходования бюджетных средств, направленных на компенсацию расходов адвокатов предложено рассмотреть вопрос о подготовке предложений по внесению изменений в действующее законодательство.

На 2020 год запланировано проведение сотрудниками Контрольно-счетной палаты мониторинга реализации региональных составляющих федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов.

По предложению Счетной палаты РФ в план работы КСП включены экспертно-аналитические мероприятия по мониторингу хода реализации мероприятий национального проекта «Экология», в том числе своевременности их финансового обеспечения, достижения целей и задач, контрольных точек, а также качества управления и аудиту эффективности использования бюджетных средств, направленных в 2018-2019 годах на реализацию мероприятий по оказанию мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей.

Начато широкое внедрение цифровых технологий проведения аудита. В 2020 году планируется подключение к ГИИС «Электронный бюджет. Для этих целей направлен запрос в Министерство финансов РФ для получения доступа к этой системе.

Информационное обеспечение

В соответствии с принципами гласности государственного финансового контроля (статья 15 Закона области от 14.07.2011 №517-ОЗ) КСП уделяет внимание обеспечению открытости своей деятельности. Функционирует официальный сайт КСП, где размещены общая информация о КСП, нормативные правовые акты, регулирующие деятельность КСП, стандарты финансового контроля и организации деятельности палаты, планы работы КСП и другая информация.

За истекший период размещено более 70 информационных материалов о деятельности палаты, из них 38 сообщений о событиях и мероприятиях, в которых принимали участие сотрудники. Информация, размещённая на официальном сайте, актуализируется в соответствии с изменениями законодательства. В 2019 году посещаемость официального сайта выросла на 12,1% по сравнению с 2018 годом.

В 2019 году КСП использовала в своей деятельности следующие информационные системы: «Справочно-правовая система «Консультант Плюс», «Справочно-правовая система «Гарант», «1С Бухгалтерия», «1С Зарплата и кадры», «Свод-Смарт», «Свод-Web», «Проект-Смарт Про», «Такском-Референт», «СБИС», «Налогоплательщик ЮЛ», «Кадры 4.0», «Кадры СУКС», «Бюджет-Web».

Также в течение отчетного периода осуществлялось информационное обеспечение раздела «Новости» на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации в сети Интернет.

В рамках реализации Плана противодействия коррупции сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера лиц, замещающих должности государственной гражданской службы в Контрольно-счетной палате, ежегодно размещаются на официальном сайте палаты.

Контрольно-счетная палата в пределах своей компетенции обеспечивала рассмотрение обращений граждан, в том числе поступивших в форме электронного документа.

В течение 2019 года сотрудники КСП Липецкой области приняли участие в 15 совещаниях в формате видеоконференции, организованных Счетной палатой Российской Федерации.

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2020 году

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2020 году сформированы в соответствии с полномочиями, закрепленными Законом Липецкой области №517-ОЗ, предложениями депутатов Липецкого областного Совета депутатов. Взаимодействие с областным Советом депутатов, ее комитетами остается основным фактором, определяющим направления деятельности КСП и позволяющим наиболее полно и оперативно реализовать имеющийся потенциал финансового контроля, и выступает основой укрепления финансовой дисциплины.

Коллегией КСП 27 декабря 2019 года утвержден План работы на 2020 год, который размещен на официальном сайте КСП.

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП продолжит руководствоваться принципами широкого охвата объектов контроля, комплексного подхода, ориентироваться на выявление системных проблем, устранение которых должно способствовать предупреждению возникновения нарушений и недостатков в дальнейшей деятельности проверяемых объектов.

Деятельность КСП направлена не только на выявление проблем в использовании государственных ресурсов, но и на содействие органам государственной власти области в повышении социально-экономического развития региона и обеспечение достойной жизни граждан.

Контрольно-счетная палата сосредоточится на достижении прогресса в таких ключевых сферах деятельности, как обеспечение независимого внешнего контроля за достижением национальных и региональных целей развития, расширение стратегического подхода к аудиту, эффективное использование возможностей технологического процесса. В повышении востребованности и значимости предложений и рекомендаций КСП.

При формировании плана контрольных мероприятий сделан акцент на тематических мероприятиях, в ходе которых возможно комплексно оценить состояние дел в контролируемой сфере и дать наиболее объективные рекомендации для повышения эффективности использования ресурсов.


В рамках экспертно-аналитической деятельности в 2020 году КСП совместно со Счетной палатой РФ продолжит мониторинг хода реализации мероприятий национального проекта «Экология» в части своевременности их финансового обеспечения, достижения целей и задач, контрольных точек, а также качества управления. Запланирован мониторинг реализации на территории Липецкой области региональных составляющих федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов.

Продолжится взаимодействие со Счетной палатой РФ и контрольно-счетными органами других субъектов РФ, которое будет осуществляться по различным направлениям.

Для совершенствования контрольной и экспертно-аналитической работы КСП планирует актуализацию стандартов внешнего государственного аудита.

Также особое внимание будет уделено мерам, предпринятым объектами контроля по исполнению представлений Контрольно-счетной палаты, а также реализации требований и рекомендаций по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
Липецкой области**



В.И. Бербенец