



**Отчет**  
**о деятельности Контрольно-счетной палаты**  
**Липецкой области за 2022 год**

Утвержден  
решением коллегии Контрольно-счетной  
палаты Липецкой области  
(протокол от 11.04.2023 №3)

2023



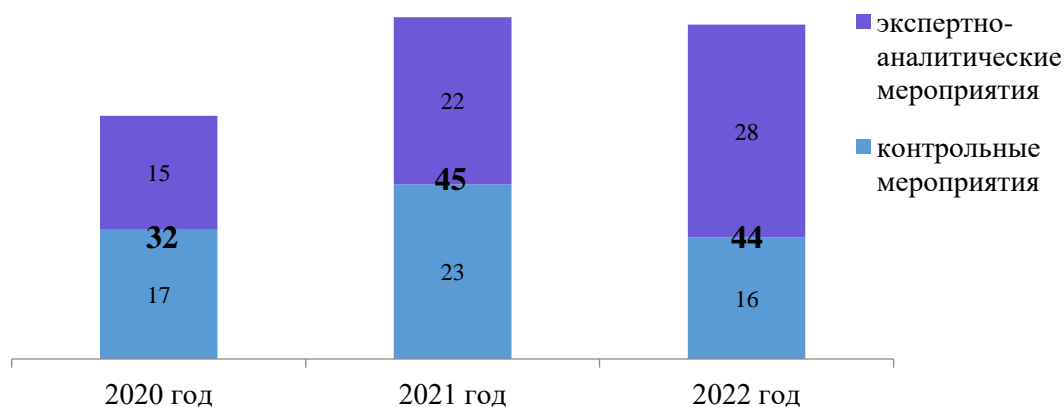
## Основные результаты работы.

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Липецкой области за 2022 год подготовлен на основании требований 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» и статьи 15 Закона Липецкой области от 14.07.2011 № 517- ОЗ «О Контрольно-счетной палате Липецкой области» в соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты Липецкой области и отражает обобщенные сведения о результатах деятельности Контрольно-счетной палаты в 2022 году при реализации полномочий, определенных федеральным законодательством и законодательством Липецкой области.

Планирование работы Контрольно-счетной палаты на 2022 год осуществлялось в соответствии с основными направлениями деятельности с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Планируемые к реализации в очередном финансовом году мероприятия учитывают наиболее востребованные у населения региона направления использования финансовых ресурсов. В связи с этим при формировании ежегодного плана работы Контрольно-счетной палаты в перечень планируемых мероприятий в обязательном порядке включаются аудит в сфере закупок товаров, работ, контроль за деятельностью главных администраторов бюджетных средств и подведомственных им учреждений, органов местного самоуправления, предоставляющих услуги жителям в таких важных сферах жизнедеятельности как здравоохранение, образование, жилищно-коммунальное хозяйство, строительство.

В соответствии с Планом работы КСП Липецкой области на 2022 год, в отчетном году проведено 44 мероприятия, из них: 16 контрольных и 28 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 13 экспертиз проектов нормативных правовых актов.



Сумма проверенных средств в 2022 году составила 10 172,8 млн. рублей. Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачен 131 объект внешнего финансового контроля.

Установлено финансовых нарушений на общую сумму 892,9 млн. рублей и неэффективное использование бюджетных средств в сумме 26,6 млн. рублей.

В рамках устранения выявленных нарушений по результатам контрольных мероприятий объектам контроля внесено 16 представлений, из них выполнено в установленные сроки 10, по шести представлениям срок исполнения не наступил. Направлено 2 предписания.

Устранено финансовых нарушений и недостатков на общую сумму 8,7 млн. руб., в том числе восстановлено в бюджеты всех уровней денежных средств в сумме 1,9 млн. рублей.

Должностными лицами КСП Липецкой области по результатам контрольных мероприятий возбуждено 2 дела об административном правонарушении по статье 15.15.10 КоАП РФ за нарушение порядка принятия бюджетных обязательств.

В течение 2022 года осуществлялось взаимодействие с правоохранительными и иными органами. По фактам нарушений бюджетного законодательства, с целью проведения дополнительных (процессуальных) проверок, направлено 10 обращений, по которым приняты иные меры прокурорского реагирования.

За ненадлежащее исполнение должностных обязанностей, в том числе повлекшее нарушение действующего законодательства, и неэффективное использование бюджетных средств привлечены к дисциплинарной ответственности 6 должностных лиц объектов проверки.



В целях совершенствования методологического обеспечения деятельности КСП Липецкой области в 2022 году были разработаны и утверждены 4 стандарта внешнего государственного финансового контроля, в том числе: СВГФК 012 «Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Липецкой области, предусмотренных документами стратегического планирования» и СВГФК 010 «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий». Актуализированы регламент Контрольно-счетной палаты Липецкой области и 2 стандарта. Утверждены методические рекомендации по проведению аудита в сфере закупок.

Информационно-технологическое обеспечение деятельности КСП Липецкой области в 2022 году было направлено на автоматизацию и повышение цифровой зрелости рабочих процессов с учетом потребностей отделов.

Внедрена автоматизированная система деятельности «Ревизор-СМАРТ», предназначенная для автоматизации учета проводимых мероприятий и позволяющая: планировать мероприятия с учетом выбранных критериев, в том числе ранее выявленных нарушений, и распределять нагрузку между сотрудниками; формировать и вести учет документов на всех этапах проведения мероприятия; осуществлять ввод и классификацию выявленных нарушений, в том числе удаленно, при нахождении на объекте; формировать сводную, аналитическую и статистическую отчетности в соответствии с установленными формами.

В целях обеспечения информационного обмена с управлением финансов Липецкой области заключено соглашение о взаимодействии, предусматривающее предоставление доступа к ГИС «Электронный бюджет Липецкой области». Кроме того, для работы с оперативной информацией по исполнению государственных программ Липецкой области и региональных проектов получен доступ к ГИС «Информационно-аналитическая система администрации Липецкой области с комплексом отраслевых тематических подсистем».



## Экспертно-аналитическая и контрольная деятельность

Экспертно-аналитическая деятельность в 2022 году была представлена комплексом мероприятий, приоритетами которых являлась проблематика в социально - экономической сфере, а именно:

- достижения показателей заработной платы работников отраслей бюджетной сферы (Указы Президента Российской Федерации от 2012 года);
- сокращения непригодного для проживания жилищного фонда;
- трудоустройства инвалидов.

Особое внимание было уделено достижению в Липецкой области целей устойчивого развития при реализации документов стратегического планирования и реализации на территории Липецкой области региональных составляющих национальных проектов.





При проведении экспертно-аналитических мероприятий КСП Липецкой области руководствуется принципами широкого охвата объектов проверок, комплексного подхода, ориентируется на выявление системных факторов, непосредственно влияющих на нарушения в бюджетной сфере, и принимает меры реагирования в целях недопущения их в дальнейшем.

В рамках экспертно-аналитического направления деятельности в 2022 году подготовлено 28 аналитических материалов (в 2021 году - 22, в 2020 году - 17, в 2019 году - 11). По итогам проведенных мероприятий КСП Липецкой области в адрес Липецкого областного Совета депутатов, Правительства Липецкой области, исполнительных органов государственной власти Липецкой области, органов местного самоуправления Липецкой области, ТФОМС Липецкой области направлено 36 рекомендаций, которые позволят улучшить работу объектов проверок.

Установлено нарушений на общую сумму 12,9 млн рублей, в том числе: неэффективное использование бюджетных средств в сумме 9,7 млн рублей, нарушения при формировании и исполнении бюджетов в сумме 3,2 млн рублей.

#### **По результатам мероприятий приняты следующие меры:**

- осуществлен возврат средств ОМС медицинскими учреждениями в бюджет ТФОМС Липецкой области в общей сумме 465,0 тыс. рублей;
- ТФОМС Липецкой области усилен контроль за соблюдением сроков предоставления медицинскими организациями заявок на софинансирование расходов на оплату труда медицинских работников;
- органами исполнительной власти Липецкой области усилен контроль за достижением учреждениями показателей средней заработной платы работников бюджетной сферы образования, культуры и социального обслуживания;
- направлены обращения в Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ по вопросам: интеграции информационного ресурса АИС «Реформа ЖКХ» с ГИС «ЖКХ» и актуализации данных информационных ресурсов; приведения целевого показателя паспорта федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» с показателями,



установленными региональным проектом и областной адресной программой по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, расположенного на территории Липецкой области.

Анализ формирования и исполнения областного бюджета проводится КСП Липецкой области в рамках трех последовательных этапов: последующий контроль за исполнением бюджета за истекший финансовый год, текущий (оперативный) за ходом исполнения бюджета в текущем финансовом году и предварительный за формированием проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период.

### Предварительный контроль

С целью профилактики потенциальных нарушений проводился предварительный контроль, в ходе которого выполнялись полномочия КСП Липецкой области по экспертизе проектов законов об областном бюджете и о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Липецкой области (далее – ТФОМС Липецкой области), проектов законов о внесении изменений в законы об областном бюджете и о бюджете ТФОМС Липецкой области, в том числе обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджетов, а также иных нормативных правовых актов.

По результатам мероприятий подготовлено 13 заключений. Материалы направлены в Липецкий областной Совет депутатов и Губернатору Липецкой области.

Проведенная экспертиза проекта Закона Липецкой области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» показала соответствие его содержания требованиям, параметрам и ограничениям, установленным БК РФ, в том числе: к размеру дефицита бюджета, объему государственного долга, расходам на его обслуживание и др.

Особенностями областного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов являются антикризисная направленность, сохранение дефицита бюджета на все три года, увеличение государственного долга.

Доходы областного бюджета в 2023 году планировались в сумме 68 556,0 млн рублей, в т. ч. налоговые и неналоговые доходы – 55 034,8 млн рублей (80,3% общего объема доходов), безвозмездные поступления - 13 521,1 млн рублей (19,7%). В 2024 году – 81 172,5 млн рублей, в 2025 году – 73 056,8 млн рублей.

Наблюдалась тенденция к снижению доходов за счет налоговых доходов (налога на прибыль организаций, акцизов), темп снижения





которых в 2023 году прогнозировался на 7,5%, что обусловлено снижением уровня показателя промышленного производства.

Безвозмездные перечисления в 2023 году прогнозировались в сумме 3 521,1 млн рублей, что на 7 956,1 млн рублей (37,0 %) ниже плановых значений 2022 года.

Расходы областного бюджета в 2023 году планировались в сумме 90 785,2 млн рублей. По сравнению с фактическими параметрами 2021 года произошел рост расходов на 13 078,2 млн рублей или 16,8%, по отношению к показателям росписи расходов областного бюджета на 2022 год (редакция от 23.09.2022г.) – снижение на 16 011,8 млн рублей или 15%.

Дефицит областного бюджета на 2023 год планировался в объеме 22 229,2 млн рублей, что на 1 545,5 млн рублей или на 6,5% меньше, чем на 2022 год (23 774,7 млн рублей). Дефицит областного бюджета на 2024 год составил 6 136,8 млн рублей, на 2025 – 4 120,5 млн рублей.

Прогнозировалось увеличение объема государственного долга в 2023 году на 581,0 млн рублей или на 5,0% по сравнению с 2022 годом до 12 304,0 млн рублей.

В 2023 году предусматривалось привлечение кредитов кредитных организаций в размере 4 100,0 млн рублей. Прогнозировалось увеличение к 2025 году доли кредитов, полученных от кредитных организаций в структуре долговых обязательств с 0,0% (на 01.01.2023 года) до 21,8% (на 01.01.2026 года), при этом доля бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета снизится с 71,6% (на 01.01.2024 года) до 43,1% (на 01.01.2026 года).

В ходе проведения мероприятия установлено, что расходы областного бюджета в размере 2,7 млн рублей не распределены, что является нарушением требований, установленных пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ.

Кроме того, установлены значительные отклонения объёмов бюджетных ассигнований, предусмотренных в Законопроекте на реализацию региональных проектов от объёмов средств на финансовое обеспечение, предусмотренных в паспортах региональных проектов, а также несоответствие показателей финансирования госпрограмм области Закону области об областном бюджете.

По результатам проведенного мероприятия Правительству Липецкой области рекомендовано: проводить работу по сдерживанию роста объема государственного долга и снижению затрат на





обслуживание государственного долга; привести в соответствие объемы бюджетных ассигнований по региональным проектам, предусмотренным законопроектом и паспортами региональных проектов; привести в соответствие с требованиями Закона параметры финансового обеспечения государственных программ области; скорректировать законопроект в соответствии с требованиями, установленными пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ в части распределения бюджетных ассигнований в размере 2,7 млн рублей.

В соответствии с требованием действующего законодательства одновременно с проектом областного бюджета был представлен **проект Закона Липецкой области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Липецкой области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».**

На 2023 год бюджет ТФОМС запланирован по доходам и расходам в объеме 18 433,4 млн рублей. На плановый период 2024-2025 годы прогнозируемый объем доходов и расходов составит 19 763,6 млн рублей и 20 844,4 млн рублей соответственно.

Расходной частью бюджета ТФОМС планировалось распределение бюджетных ассигнований по двум разделам бюджетной классификации расходов - «Общегосударственные вопросы» и «Здравоохранение».

На реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования Липецкой области запланировано направить 17 879,1 млн рублей или 97,0% от общего объема расходов, в том числе: в рамках базовой программы ОМС – 17 772,6 млн рублей; сверх базовой программы ОМС – 106,5 млн рублей.

По результатам мероприятия КСП Липецкой области рекомендовала предусмотреть в законопроекте поступления по группе доходов «неналоговые доходы», которые в соответствии с пп 4 п. 1 ст. 146 БК РФ подлежат зачислению в бюджет ТФОМС.

В течение 2022 года в закон об областном бюджете на 2022-2024 годы, на 2023-2025 годы и в закон о бюджете ТФОМС Липецкой области на 2022-2024 годы, вносились изменения, на которые КСП Липецкой области подготовлено 8 заключений.

Вносимыми в областной бюджет и бюджет ТФОМС изменениями скорректированы основные показатели соответствующих бюджетов в связи с необходимостью уточнения объемов доходов, в том числе в результате уточнения суммы межбюджетных трансфертов, корректировкой расходов и источников финансирования



соответствующих бюджетов.

Предложенные проекты Законов в целом соответствовали нормам и положениям бюджетного законодательства и были рекомендованы Липецкому областному Совету депутатов для принятия в представленных редакциях.

В 2022 году в КСП Липецкой области для проведения экспертизы и дачи заключения поступили проекты законов Липецкой области об утверждении заключения трех концессионных соглашений, которые направлены на реконструкцию коммунальных сетей водоснабжения и водоотведения, обновление трамвайной сети в городе Липецке, строительство общеобразовательной школы на 1500 мест.

Реализация концессионных соглашений находится на особом контроле КСП Липецкой области. Проверочные мероприятия будут внесены в план работы Контрольно-счётной палаты на ближайшие годы.

По результатам проведения экспертизы данных проектов законов Липецкой области подготовлено 3 заключения, в которых дана финансово-экономическая оценка рисков, при возникновении которых может увеличиться нагрузка на областной бюджет.

### Текущий контроль

В 2022 году Контрольно-счетной палатой Липецкой области осуществлялся оперативный анализ поступлений основных налоговых и неналоговых доходов в областной и консолидированный бюджеты Липецкой области, формирования государственного долга Липецкой области, текущего исполнения областного бюджета Липецкой области и бюджета ТФОМС Липецкой области.

В ходе проведения оперативного контроля за ходом исполнения областного бюджета Липецкой области за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2022 года Контрольно-счетной палатой проводился анализ уровня исполнения областного бюджета Липецкой области в разрезе разделов классификации расходов.

Исполнение доходной части областного бюджета за 2022 год составило 111,5%, расходной части – 91,2% плановых показателей.



Динамика исполнения основных показателей областного бюджета в 2020-2022 годах представлена ниже: (%)

2020 год	2021 год	2022 год*
Доходы 101,6	Доходы 135,4	Доходы 111,5
Расходы 94,5	Расходы 93,7	Расходы 91,2

Контрольно-счетной палатой Липецкой области по результатам проведенного ежеквартального оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджетов Липецкой области и ТФОМС Липецкой области подготовлено и направлено в адрес председателя Липецкого областного Совета депутатов и Губернатору Липецкой области 6 аналитических записок.

**Последующий контроль**

Одним из основных экспертных мероприятий, ежегодно проводимых КСП Липецкой области в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьи 89 Закона Липецкой от 27.12.2019 №343-ОЗ «О бюджетном процессе Липецкой области» в рамках последующего контроля исполнения бюджета, является **внешняя проверка годового отчета Правительства Липецкой области об исполнении областного бюджета** за минувший год и подготовка по ее результатам экспертного заключения.

Динамика исполнения основных параметров областного бюджета в 2017-2021 годах, млн рублей:



\*По данным месячной бюджетной отчетности формы ОКУД 0503317 на 01.01.2023.



Доходы областного бюджета в 2021 году исполнены на 135,3%, расходная часть бюджета - на 93,7%. В отчетном году сохранена тенденция роста доходной и расходной частей бюджета.

В соответствии с требованием действующего законодательства одновременно с внешней проверкой годового отчета Правительства Липецкой области об исполнении областного бюджета в КСП Липецкой области проводится **внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Липецкой области.**

Расходные обязательства ТФОМС Липецкой области в 2021 году исполнены в сумме 16 615,7 млн. рублей, что составило 96,1% утвержденных бюджетных назначений.

По результатам внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджета Липецкой области и бюджета ТФОМС Липецкой области за 2021 год нарушений бюджетного законодательства установлено не было.

Кроме того, в рамках последующего контроля в течение 2022 года в соответствии с планом работы КСП Липецкой области проведено 7 тематических экспертно-аналитических мероприятий:

**1. «Анализ выполнения отдельных положений Указов Президента Российской Федерации от 2012 года, в части увеличения средней заработной платы отдельных категорий работников отраслей бюджетной сферы Липецкой области».**

По результатам особое внимание обращено на:

- отсутствие дифференциации оплаты труда в сфере общего, дошкольного образования и культуры, что противоречит статье 132 Трудового кодекса Российской Федерации;
- не достижение установленных показателей средней заработной платы отдельными учреждениями бюджетной сферы.

**2. «Оценка реализации мер социальной поддержки граждан на территории Липецкой области в части трудоустройства инвалидов в 2019 - 2021 годах и истекшем периоде 2022 года».**

Среди основных недостатков в части трудоустройства инвалидов можно выделить следующие:

- корректировку значений показателей, установленных государственной программой под фактическое исполнение в конце отчетного периода;
- предоставление работодателями искаженных данных в службу занятости населения;
- отсутствие системы учета инвалидов трудоспособного возраста, имеющих возможность осуществлять трудовую деятельность.



### **3. «Формирование и использование средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования Липецкой области в 2021 году и истекшем периоде 2022 года».**

В ходе мероприятия установлено, что ТФОМС Липецкой области направлены средства нормированного страхового запаса в сумме 465,0 тыс. рублей на оплату дополнительного профессионального образования по программам не соответствующим видам, формам и профилям медицинской помощи, оказываемой в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования ТФОМС Липецкой области.

При проведении анализа межтерриториальных расчетов установлены факты не оплаты за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Липецкой области в 2019-2020 годы гражданам, застрахованным на территории других субъектов РФ по состоянию на 01.07.2022 года в сумме 5 096,9 тыс. рублей.

Установлены случаи несвоевременного перечисления средств ТФОМС Липецкой области медицинским организациям для финансирования расходов на оплату труда медицинских работников.

### **4. Параллельное со Счетной палатой Российской Федерации экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ достижения в Липецкой области целей устойчивого развития при реализации документов стратегического планирования в период с 2020 года по истекший период 2022 года».**

По результатам мероприятия отмечено, что стратегия социально-экономического развития Липецкой области на период до 2030 года (далее - Стратегия) учитывает следование таким национальным интересам как: сбережение народа России, развитие человеческого потенциала, повышение качества жизни и благосостояния граждан; государственная и общественная безопасность; информационная безопасность; экономическая безопасность; экологическая безопасность и рациональное природопользование; защита традиционных российских духовно-нравственных ценностей, культуры и исторической памяти.

Цели и задачи Стратегии направлены на достижение национальных целей развития Российской Федерации.

В наименьшей степени Стратегия учитывает достижение Цели 5 «Обеспечение гендерного равенства и расширение прав и возможностей всех женщин и девочек», Цели 14 «Сохранение и рациональное использование океанов, морей и морских ресурсов в



интересах устойчивого развития», принятых в рамках повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года.

**5. «Анализ расходования денежных средств, предусмотренных в бюджете Липецкой области на обеспечение жилыми помещениями детей сирот, и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа в 2020-2021 годах и истекшем периоде 2022 года».**

В ходе мероприятия выявлены следующие основные недостатки и проблемы:

- низкие темпы исполнения обязательств в части предоставления жилья детям-сиротам указанной категории;
- приобретение жилых помещений в многоквартирных домах, расположенных в местности с неразвитой инфраструктурой (отдаленность медицинских учреждений, детских дошкольных учреждений, школ, магазинов и т.д.);
- предоставление жилых помещений детям-сиротам указанной категории в 2021-2022 годах только по решению суда (в 2020 г. - 95%).

Кроме того, по причине нехватки нужного объема жилых помещений и, как следствие, неисполнения судебных решений, на областной бюджет ложится дополнительная нагрузка в виде штрафных санкций в общей сумме 4 546,2 тыс. рублей.

**6. По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг реализации на территории Липецкой области региональных составляющих федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов» отражен риск недостижения цели федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда».**

**7. Впервые сотрудниками КСП Липецкой области проведен комплекс экспертно-аналитического и контрольного мероприятий по вопросу законности и эффективности использования средств областного бюджета, выделенных на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на территории Липецкой области.**

Применение комплексного подхода при обследовании и проверке указанной тематики одновременно и на уровне субъекта и в муниципальных образованиях области позволило более глубоко оценить процессы реализации механизмов использования средств на переселение граждан из аварийного жилья и дать практические предложения по их совершенствованию.





По результатам экспертно-аналитического **«Мониторинг реализации в 2020-2021 годах и текущем 2022 году на территории Липецкой области регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» и контрольного «Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, выделенных в 2020-2021 годах и текущем периоде 2022 года на реализацию муниципальных программ, направленных на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в рамках областной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, расположенного на территории Липецкой области, на 2019-2023 годы» мероприятий** установлены риски не достижения цели федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (целевые показатели регионального проекта не охватывают 600 человек, требующих расселения из непригодного для проживания жилищного фонда, признанного аварийным по состоянию на 01.01.2017 и 1,1 тыс. кв. м. площади непригодного для проживания жилищного фонда).

Основными нарушениями и недостатками при переселении граждан из аварийного жилищного фонда являлись следующие:

- приемка квартир не в соответствии с требованиями к энергетической эффективности дома;
- Администрациями ряда муниципальных образований не приняты меры, препятствующие несанкционированному доступу людей в здание или сооружение в целях предупреждения причинения вреда населению и окружающей среде;
- отсутствие документов по обоснованию начальной (максимальной) цены контрактов, не применение приоритетного метода сопоставимых рыночных цен (анализ рынка);
- техническим заданием на покупку жилья на вторичном рынке администрацией муниципального образования износ закупаемого





жилого помещения указан не более 60% без обоснования какими-либо нормативными документами. В то же время износ от 40 до 60 процентов указывает на неудовлетворительное состояние здания. Документы, подтверждающие процент износа помещения при покупке, на момент проверки не представлены.

Кроме того, установлено превышение площади предоставляемых жилых помещений площади, расселяемой в аварийных домах на 14,7 тыс. кв. метров, а также превышение рыночной стоимости 1 кв. метра жилого помещения над стоимостью, установленной Минстроем РФ.

Оплата разницы площади приобретаемых помещений над площадью аварийного жилья, а также разницы между рыночной стоимостью и нормативной производилась за счет местных бюджетов.

Остатки взносов собственников жилых помещений на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов, признанных аварийными, на счетах регионального оператора составили 1,7 млн. рублей. Денежные средства не возвращены собственникам жилых помещений ввиду отсутствия решений собственников жилых помещений по использованию остатков взносов.

Сведения, содержащиеся в информационном ресурсе «Реформа ЖКХ» не соответствуют сведениям ГИС «ЖКХ», которые не позволяют оценить правильность и законность включения некоторых домов в программу переселения, а также несоответствие введенных данных и загруженных документов в «Реформа ЖКХ». Так на переселение домов, одновременно отнесённых и к многоквартирным домам, и к домам блокированной застройки, израсходованы денежные средства в общей сумме 114,5 млн. рублей. Неэффективное расходование денежных средств в сумме 104,6 тыс. рублей на проведение капитального ремонта перед признанием этого дома аварийным.

Всего в отчетном году в рамках реализации полномочий, установленных статьей 7 Закона Липецкой области от 14.07.2011 № 517- ОЗ «О Контрольно-счетной палате Липецкой области», проведено 16 контрольных мероприятий.



В 2022 году отдельное внимание было уделено аудиту эффективности использования бюджетных средств, направленных на предоставление государственной социальной помощи. В соответствии с Планом работы в сфере контроля Контрольно-счетной палаты находились вопросы финансирования мероприятий в области здравоохранения, в том числе в сфере оказания первичной медицинской помощи, в области жилищно-коммунального хозяйства, исполнения органами местного самоуправления действующего законодательства в части формирования и исполнения местного бюджета, а также законности и результативности использования межбюджетных трансфертов.

Общий объем финансовых средств, охваченный контрольными мероприятиями составил 3 641,5 млн. рублей.

По результатам контрольных мероприятий установлены отдельные нарушения действующего законодательства при использовании бюджетных средств и имущественного комплекса, предусмотренные Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) на сумму более 880,0 млн. рублей.

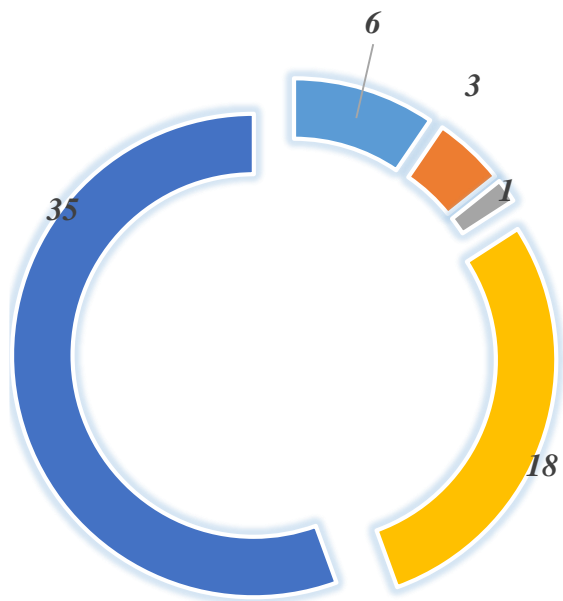
Результаты внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Липецкой области свидетельствуют о том, что основной объем нарушений в отчетном году выявлен при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 739,6 млн. рублей или 83,1%.

В 2022 году выявлено 10 нарушений на общую сумму 16,9 млн. рублей по неэффективному использованию бюджетных средств и государственного имущества. Основные нарушения этого вида связаны с неиспользованием приобретенного оборудования, а также приобретением материалов и оборудования по ценам, превышающим рыночные.



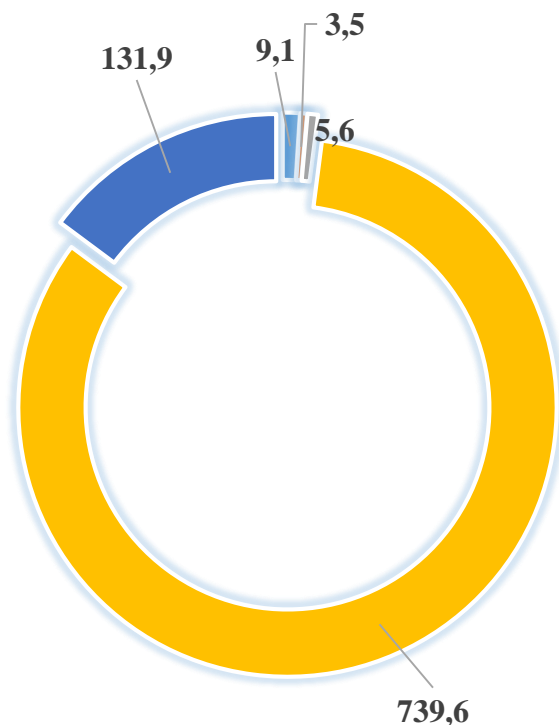
Количество и объем выявленных нарушений в ходе проведения контрольных мероприятий представлены на следующих диаграммах.

**Выявлено количество нарушений в 2022 году:**



- Нарушения при формировании и исполнении бюджетов
- Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности
- Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью
- Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц
- Иные нарушения

**Выявлена сумма нарушений в 2022 году, млн. рублей:**



- Нарушения при формировании и исполнении бюджетов
- Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности
- Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью
- Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц
- Иные нарушения



Возложенные законодательством полномочия по взаимодействию с правоохранительными органами Контрольно-счетной палатой Липецкой области реализуются посредством соглашений о порядке взаимодействия с прокуратурой Липецкой области, следственным управлением Следственного комитета Российской Федерации по Липецкой области и управлением Министерства внутренних дел Российской Федерации по Липецкой области, в соответствии с которыми Контрольно-счетная палата Липецкой области при выявлении по результатам проводимых мероприятий данных, указывающих на признаки составов преступлений, и фактов нарушения законодательства, передает в прокуратуру и правоохранительные органы соответствующие материалы.

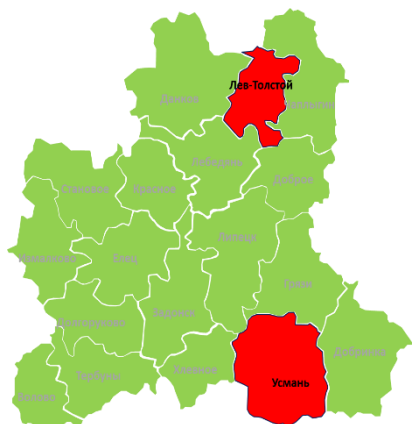
В соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях в отчетном году по итогам контрольных мероприятий в отношении лиц, допустивших соответствующие нарушения, должностными лицами Контрольно-счетной палаты составлено 2 протокола об административных правонарушениях. Протоколы рассмотрены судом и вынесены постановления по делам об административных правонарушениях с назначением административного наказания.

По итогам выполнения представлений Контрольно-счетной палатой Липецкой области в части привлечения к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях законодательства, приняты меры дисциплинарного характера к ответственным работникам проверенных организаций.

Информация о результатах проведенных контрольных мероприятий и мерах, принятых руководителями проверенных объектов, областными органами власти и органами местного самоуправления, регулярно направлялись в Липецкий областной Совет депутатов и Губернатору Липецкой области.



## Контроль за законностью, результативностью и целевым использованием бюджетных средств



В рамках контрольного мероприятия по вопросу законного и эффективного использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований области в отчётном периоде проведено два комплексных контрольных мероприятия в Усманском и Лев-Толстовском муниципальных районах.

Проведенные Контрольно-счетной палатой проверки показали, что в целом органами местного самоуправления соблюдается бюджетное законодательство. Вместе с тем, в ходе контрольных мероприятий выявлены отдельные нарушения действующего законодательства и недостатки в организации работы органов местного самоуправления районов, муниципальных учреждений, а также проблемные вопросы, которые требуют решения.

В рамках реализации задачи по контролю за законностью и эффективностью использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету Усманского муниципального района, проверялось использование субсидий, в том числе направленных:

- на реализацию программ формирования современной городской среды;
- на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности;
- на развитие сети учреждений культурно-досугового типа и др.

В ходе проведения контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой выявлены факты некачественно выполненных работ при проведении капитального ремонта образовательных учреждений и учреждений культуры.

Кроме того, выявлено неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 0,7 млн. рублей. Так, не установлены контейнеры в количестве 40 штук и опоры освещения в количестве 4 штук.



Вышеуказанные нарушения стали возможными в результате ненадлежащего строительного контроля, а также неэффективного осуществления контроля как органами местного самоуправления, так и главными распорядителями средств областного бюджета.

Также необходимо продолжить работу по ремонту и содержанию автомобильных дорог местного значения, снижению недоимки по налогам.

Объектами контрольного мероприятия в Лев-Толстовском муниципальном районе являлись: администрация Лев-Толстовского муниципального района Липецкой области и отдел образования администрации Лев-Толстовского муниципального района Липецкой области. В ходе контрольного мероприятия установлено, что первоначальный размер субвенции, выделяемый Отделу образования на 2021 год и на 2022 год превышал сумму, распределенную между дошкольными образовательными учреждениями. Одной из основных причин возникшей разницы явилось завышение заявленного прогнозируемого количества воспитанников для расчета субвенции (2021 год- на 17 детей, 2022 год- на 25 детей). Излишне полученные суммы субвенции своевременно не возвращались в областной бюджет, что является необоснованным отвлечением бюджетных средств.

Установленный факт свидетельствует об отсутствии контроля над достоверностью предоставляемых дошкольными образовательными организациями сведений о прогнозируемом количестве воспитанников для расчета субвенции на очередной финансовый год путем сопоставимости их с данными информационной системы «БАРС», как со стороны Отдела образования, так и со стороны управления образования и науки Липецкой области.

Кроме того, в течение 2021 года Отделу образования дважды дополнительно выделялась субвенция с целью доведения среднемесячной зарплаты педагогических работников всех трех дошкольных учреждений района до целевого показателя заработной платы данной категории лиц. В процессе контрольного мероприятия проанализированы расчеты дополнительно выделенной субвенции на повышение заработной платы, предоставленные управлением образования и науки Липецкой области и установлено, что в расчет необоснованно включена численность педработников одного из дошкольных учреждений (24,6 ед. средней списочной численности), по которой средняя фактическая зарплата уже превысила целевой показатель. Таким образом, применяемый порядок расчета некорректен.





Установлено, что созданные группы оздоровительной направленности в дошкольных учреждениях фактически не оказывали услугу по оздоровлению. Соответственно, применяемый норматив финансирования по содержанию групп оздоровительной направленности не обоснован и следовало применять норматив финансирования по группам общеразвивающей направленности.

Проверкой установлено, что для подготовки проекта бюджета на 2021 и на 2022 годы заявленная численность для расчета объема субвенции превышала фактическую численность воспитанников, отраженную в статистической отчетности, и количество воспитанников, доведенное в муниципальном задании.

Контрольно-счетная палата видит необходимость в пересмотре подхода к формированию муниципального задания, а именно, формировать объемные показатели муниципальных услуг в разрезе групп по направленности, так как размер норматива финансирования по ним существенно отличается. Принятый Порядок формирования муниципального задания не учитывает специфику сферы образования.



В ходе контрольного мероприятия «*Оценка мер по обеспечению доступности первичной медико-санитарной помощи*» проведены проверки в управлении здравоохранения Липецкой области и в двух медицинских организациях, подведомственных управлению здравоохранения: ГУЗ «Чаплыгинская районная больница» и ГУЗ «Липецкая городская поликлиника №7».

В проверяемом периоде финансовое обеспечение оказания первичной медико-санитарной помощи осуществлялось в рамках реализации государственной программы Липецкой области «Развитие здравоохранения», утвержденной постановлением администрации Липецкой области от 30.04.2013 № 213 и регионального проекта «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи».

Кроме того, в целях повышения доступности и качества первичной медико-санитарной помощи в 2021 году разработана и утверждена подпрограмма Липецкой области «Модернизации первичного звена здравоохранения Липецкой области», а начиная с 2022 года в Липецкой области реализуется региональный проект «Модернизация первичного звена здравоохранения Липецкой





области», целью которого является организация оказания медицинской помощи рядом с местом жительства, обучения или работы исходя из потребностей всех групп населения.

Результаты проведённого контрольного мероприятия свидетельствуют о том, что существенного изменения ситуации в обеспечении доступности первичной медико-санитарной помощи для населения и повышения ее качества не достигнуто.

В частности, не решены проблемы обеспечения медицинскими кадрами, соответствия материально-технической базы медицинских организаций стандартам оснащения и порядкам оказания медицинской помощи, приведения зданий в соответствие с санитарными и техническими требованиями, полноценного использования информационных технологий.

Дефицит медицинских кадров является одной из болевых точек первичной медико-санитарной помощи.

Так, в ГУЗ «Чаплыгинская районная больница» по состоянию на 2022 год в амбулаторно-поликлиническом звене не заполнено 8,25 ставки врачей и 3,75 ставки среднего медицинского персонала. Коэффициент совместительства по врачам и СМП составил 1,57 и 1,27, при штатной численности врачей 74,25 единиц и среднего медицинского персонала 172,5 единиц. Фактическая численность составила 42 врача и 133 единиц среднего медицинского персонала. Дефицит врачей (физических лиц) составил 43,4 %.

В амбулаторно-поликлиническом звене ГУЗ «Липецкая городская поликлиника №7» не заполнено 36,25 ставок врачей и 38,5 ставок среднего медицинского персонала, коэффициент совместительства по врачам и СМП составил 1,26 и 1,04, при штатной численности врачей 135,75 единиц и среднего медицинского персонала 194,75 единиц. Фактическая численность составила 79 врача и 150 единиц среднего медицинского персонала. Дефицит врачей (физических лиц) составил 20,6 %.

Развитие сети фельдшерско-акушерских пунктов должно сопровождаться увеличением численности медицинского персонала ФАПов. Так, в ГУЗ «Чаплыгинская районная больница» наблюдается следующая ситуация по их укомплектованности. За последние три года прошло увеличение штатных единиц медицинского персонала фельдшерских и фельдшерско-акушерских пунктов на 1,25 ставки (с 30,5 единиц до 31,75 единиц), число не занятых ставок увеличилось на 3,75 единиц (с 4 до 7,75), фактическая численность работников сократилась на 1 человека (с 24 до 23). На начало 2022 года



вакантными остаются 7,75 ставок медицинского персонала ФАПов.

Контрольно-счетной палатой установлено, что в одном ФАПе медицинским персоналом осуществляется работа по совместительству (в Солнцевском ФАПе - основное место работы, в Соловском ФАПе по совместительству). Расстояние между населенными пунктами составляет около 3 км.

Таким образом низкая укомплектованность медицинским персоналом приводит к увеличению нагрузки на медицинских работников, увеличению сроков ожидания медицинской помощи, снижению ее качества и доступности.

В целях повышения социального статуса медицинских работников в ГУЗ «Чаплыгинская районная больница» и в ГУЗ «Липецкая городская поликлиника №7» реализуется ряд мер, направленных на ликвидацию кадрового дефицита.

Однако материалы контрольного мероприятия позволяют сделать вывод, что действующие в Липецкой области меры недостаточны для достижения данного результата. Необходимо повысить эффективность мероприятий по привлечению медицинских кадров, особенно для работы в сельских и отдаленных районах, принять для этого дополнительные конкурентоспособные меры в сравнении с другими регионами.

На момент проведения контрольного мероприятия в ГУЗ «Чаплыгинская районная больница» из 60 состоящих на балансе зданий и помещений свыше 86,7% имеют 100% износ. Средний возраст зданий, в которых размещены медицинские организации, составляет 50 лет. Так, возраст от 1 года до 20 лет имеют 4 здания и помещения (11,8% от общего количества); от 30 до 50 лет – 16 зданий (47,0%); от 51 до 100 лет – 9 зданий (26,5%); свыше 100 лет – 5 зданий (14,7%). Из имеющихся в районной больнице 23 фельдшерско-акушерских пунктов - 3 здания ФАПов находятся в полуразрушенном состоянии, а остальные нуждаются или в капитальном, или в текущем ремонте. Так, в капитальном ремонте нуждаются 8 зданий, в том числе -2 ОВП, 1 амбулатория, что составляет 13% от общего количества зданий.

Также, отдельные помещения поликлиники требуют капитального ремонта. Большинство ФАПов размещены в зданиях домов культуры, школ и иных зданиях, большая часть из которых не отвечает санитарно-эпидемиологическим требованиям, а имеющиеся площади не позволяют развернуть на их базе необходимые помещения для оказания медицинской помощи, рекомендуемые Приказом №543н. По отдельным объектам выданы предписания контролирующих и надзорных органов



для необходимости проведения капитального ремонта.

Практически во всех осмотренных ФАПах установлены факты несоответствия стандарту оснащения, предусмотренному Приказом № 543н.

Целевые (плановые) показатели, в соответствии с показателями структурных преобразований системы оказания медицинской помощи (согласно постановлению администрации Липецкой области от 28.02.2013 № 103 «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности здравоохранения в Липецкой области»), установленные в размере 200,0 % для врачей и 100,0 % для среднего медицинского персонала от среднемесячного дохода от трудовой деятельности по проверяемым медицинским организациям не достигнуты.

Регистратура поликлиник осуществляет запись пациентов на прием к врачам областных медицинских организаций посредством региональной информационно-аналитической системы «Квазар». Однако записаться на прием к неврологу, гастроэнтерологу, эндокринологу ГУЗ «Липецкая областная клиническая больница» не представлялось возможным, в связи с отсутствием расписания работы врачей. Из общего количества врачей онкологов ГУЗ «Липецкий областной онкологический диспансер» только к двум врачам можно записаться в течение 14 дней, к остальным свободной даты и времени для записи на прием не оказалось.

В ходе контрольного мероприятия в проверяемых Учреждениях установлено наличие кредиторской задолженности. Так, в ГУЗ «Чаплыгинская районная больница» кредиторская задолженность к концу 2021 года по сравнению с началом года увеличилась практически в 2 раза.

Несмотря на предоставление из областного бюджета субсидий на погашение кредиторской задолженности, в учреждении наблюдается значительный рост просроченной кредиторской задолженности с 9,7 млн. рублей в 2019 году до 15,0 млн. рублей в 2021 году.

Данный факт свидетельствует о нестабильном финансовом положении указанного учреждения.

Кроме того, в отчетном периоде Контрольно-счетной палатой в ГАУЗ «Елецкая стоматологическая поликлиника» проведена *проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета и средств ОМС, выделенных в 2021 году на финансовое обеспечение оказания медицинской помощи гражданам на*



*территории Липецкой области.*

В проверяемом периоде источниками формирования финансовых ресурсов учреждения являлись средства областного бюджета, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Липецкой области и поступления от приносящей доход деятельности.

Расходы учреждения в проверяемом периоде составили 164,2 млн. рублей.

Несмотря на рост среднего заработка, в 2021 году целевые (плановые) показатели, установленные в размере 200% для врачей и 100% для среднего медицинского персонала от среднемесячного дохода от трудовой деятельности (36,1 тыс. рублей), не достигнуты. Так, по итогам 2021 года размер средней заработной платы врачей Учреждения составил 50,4 тыс. рублей (ниже целевого показателя на 60,4% или на 21,8 тыс. руб.), среднего медицинского персонала – 32,0 тыс. рублей (ниже целевого показателя на 11,4% или на 4,1 тыс. рублей).

Как и в вышеуказанных медицинских организациях в учреждении наблюдается дефицит кадров. Так, общий уровень укомплектованности кадров в проверяемом периоде составил 79,0%, в том числе: врачами – 65,6%, средним медицинским персоналом – 91,6%.

В ходе проведения контрольного мероприятия проверкой охвачены средства на реконструкцию здания, выделенные учреждению в виде бюджетных инвестиций в объеме 56,2 млн. рублей.

В нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации контракт на выполнение работ по реконструкции здания на сумму 50,8 млн. рублей заключен при отсутствии лимитов бюджетных обязательств.

В ходе проверки отреконструированного здания установлено, что при нанесении выравнивающей шпаклевки толщиной до 10 мм стоимость 1 кв. метра составила 2,7 тыс. рублей. При проведенном анализе рынка стоимость данной шпаклевки составляет 0,2 тыс. рублей. Вышеуказанный факт свидетельствует о необоснованном использовании бюджетных средств в сумме 2,5 млн. рублей.

По результатам контрольного обмера было установлено завышение объема выполненных работ. Стоимость невыполненных работ составила 39,8 тыс. рублей.

Акты о приемке выполненных работ оформлены без учета фактически выполненных работ в нарушение порядка проведения строительного контроля, имеет место завышение стоимости материалов и их расходование. Данные нарушения стали возможными



в результате низкого качества проектно-сметной документации и ненадлежащего строительного контроля.

К тому же Учреждением не были учтены нормы Федеральных стандартов бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения», согласно которым в состав капитальных вложений не входит строительный контроль.

Таким образом произведённая оплата за строительный контроль в сумме 0,4 млн. рублей является неэффективным расходованием бюджетных средств.

В ходе инвентаризации установлено неиспользуемое, а также неэффективно используемое имущество на общую сумму 1,1 млн. рублей.

Так, не используется оборудование общей балансовой стоимостью – 0,9 млн. рублей. Кроме того, не эксплуатируется помещение лечебного кабинета, при этом Учреждением арендовалось другое помещение. За неиспользуемое помещение Учреждением оплачены коммунальные услуги (37,2 тыс. рублей), а за арендованное - арендную плату и коммунальные платежи (120,7 тыс. рублей). В свою очередь, Учреждением передано в безвозмездное пользование ГУЗ «Елецкий врачебно-физкультурный диспансер» помещение площадью 685,6 кв. метров.

Кроме того, установлено, что оборудование, приобретенное за счет бюджетных средств, находится в отделении платных услуг. Тогда как оборудование, приобретенное за счет бюджетных средств необходимо использовать для целей достижения показателей государственного задания.



В рамках контрольного мероприятия по вопросу законности и эффективности использования средств областного бюджета, выделенных в 2021 году и текущем периоде 2022 года местным бюджетам на реализацию муниципальных программ, направленных на создание новых мест в общеобразовательных организациях в рамках подпрограммы «Создание современной образовательной среды для школьников» государственной программы Липецкой области «Развитие образования Липецкой области», проверкой охвачено строительство школы в городе Грязи по ул. Рождественской.





Школа предназначена для обучения детей в соответствии с программами трех ступеней образования. Представляет собой гармоничный комплекс, состоящий из двух блоков, спортивного зала и бассейна.

Общий объем финансового обеспечения расходных обязательств местного бюджета на условиях софинансирования составил 955,9 млн. рублей, в том числе софинансирование из федерального бюджета более 508 млн. рублей.

В ходе выполнения подрядчиком работ по строительству школы на 800 мест установлены следующие нарушения.

При проверке проектно-сметной документации и актов выполненных работ установлено, что в мае 2021 года администрацией Грязинского муниципального района оплачены работы по установке приточных камер вентиляции в количестве 8 штук. Тогда как, в период с апреля по июнь 2021 года, подрядчиком, согласно актам выполненных работ, проводились земляные работы и работы по кирпичной кладке стен, что исключает возможность выполнения работ по установке приточных камер вентиляции.

Проверкой сметной документации на предмет стоимости фактически поставленных материалов установлено, что рыночные цены на материалы по отдельным позициям сложились значительно ниже, чем в сметных расчетах. В случае применения фактических средних рыночных цен на материалы экономия бюджетных средств могла составить порядка 8,1 млн. рублей.

Также в ходе контрольного мероприятия установлено, что с ноября 2022 года не работает приточная установка в связи с вышедшим из строя контроллером управления Danfoss на сумму 0,5 млн. рублей, что свидетельствует о неэффективном расходовании бюджетных средств.

Полиуретановая тактильная плитка в количестве 363,4 кв. метров и информационное табло «Бегущая строка» в количестве 2 штук на момент проверки не установлены и находятся в подсобном помещении. Данный факт свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств в общей сумме 1,9 млн. рублей.

В ходе проверки установлено, что три подъемника для инвалидов и пассажирский лифт с сентября 2022 года фактически не используются, а с 2023 года находятся на консервации, что свидетельствует о неэффективном расходовании бюджетных средств в общей сумме 5,3 млн. рублей.



Кроме того, подъемник, установленный в переходе, соединяющем здание школы со зданием бассейна, позволяет попасть только на второй этаж бассейна, в связи с чем обучающимся с ограниченными возможностями здоровья попасть на первый этаж здания бассейна через теплый переход, где непосредственно находятся ванны бассейнов и санитарные комнаты для инвалидов, невозможно, так как отсутствует в проекте еще одно подъемное устройство.

Таким образом, установка лишь одного указанного подъемника на общую сумму 0,3 млн. рублей является неэффективным расходованием бюджетных средств.

По результатам контрольного обмера было установлено завышение объема выполненных работ и факты некачественного выполнения строительных работ.

В нарушение Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» администрацией района заключены 3 договора с идентичным предметом и исполнителем на общую сумму 1,4 млн. рублей.

В адрес главы администрации Грязинского муниципального района внесено представление, срок исполнения которого наступает в 2023 году.



*В рамках контрольного мероприятия по вопросу целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных домам интернатам Липецкой области на осуществление полномочий в установленной сфере деятельности, были охвачены два областных государственных бюджетных учреждения подведомственных управлению социальной политике Липецкой области «Реабилитационный центр «Седьмой лепесток» и «Елецкий дом –интернат для престарелых и инвалидов».*

Объем бюджетных средств, израсходованных на обеспечение деятельности ОГБУ «Елецкий дом-интернат для престарелых и инвалидов» за проверяемый период составил 340,5 млн. рублей, в том числе в 2020 году – 177,5 млн. руб., в 2021 году – 163,0 млн. рублей.





Количество получателей услуг в указанном учреждении на момент проверки составило 387 человек.

Бюджетные средства, израсходованные на обеспечение деятельности ОГБУ «Реабилитационный центр «Седьмой лепесток» за проверяемый период составили 229,7 млн. рублей, в том числе в 2020 году – 123,1 млн. рублей, в 2021 году – 106,6 млн. рублей. На момент проверки получателями государственных услуг являлись 110 человек, в том числе: 105 человек (стационарная форма) и 5 человек дневного пребывания (полустационарная форма).

В результате проверки Контрольно-счетной палатой было установлено, что учреждениями соблюдались требования законодательства при реализации государственной программы Липецкой области "Социальная поддержка граждан, реализация семейно-демографической политики Липецкой области".

В то же время по итогам проверки Контрольно-счетной палаты выявлен ряд нарушений и недостатков.

Так проверка показала, что за период с 17 по 30 апреля 2020 года, учреждениями были произведены выплаты стимулирующего характера своим работникам также за счет средств областного бюджета, т.е. дважды.

Дом-интернат произвел выплаты на сумму 1,2 млн. рублей, реабилитационный центр -0,5 млн. рублей. Излишне начисленные и выплаченные премии привели к расходам, связанным с начислениями на выплаты по оплате труда в общей сумме 0,5 млн. рублей.

Предоставляемая площадь на одного проживающего в палате общего типа в ОГБУ «Елецкий дом-интернат для престарелых и инвалидов» ниже установленного норматива, утвержденного Порядком предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Липецкой области.

В ходе инвентаризации в ОГБУ «Елецкий дом-интернат для престарелых и инвалидов» выявлено неиспользуемое имущество общей балансовой стоимостью 1,1 млн. рублей, что свидетельствует о неэффективном его использовании. Также, фактически не эксплуатируются три автотранспортных средства со 100% износом. В результате неэффективно использованы бюджетные средства на оплату транспортного налога и страхование транспортных средств в сумму 31,4 тыс. рублей.

ОГБУ «Реабилитационный центр «Седьмой лепесток» дополнительно выделены бюджетные ассигнования на выполнение государственного задания без уточнения объемных показателей



государственных услуг (в 2020 году -1,0 млн. рублей и в 2021 году – 0,8 млн. рублей).

ОГБУ «Реабилитационный центр «Седьмой лепесток» необоснованно произведена оплата подрядчику за завышенные объемы работ по устройству фасада здания на сумму 0,3 млн. рублей.

Кроме того, проверкой установлены нарушения норм Федеральных законов «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и «О защите конкуренции» на общую сумму 0,5 млн. рублей.

Все выявленные нарушения устранены в соответствии с внесенным представлением в адрес руководителей учреждений.

В отчетном году в управлении социальной политики Липецкой области проведено совместное со Счетной палатой Российской Федерации контрольное мероприятие *«Проверка расходования средств федерального и областного бюджетов, выделяемых на предоставление мер социальной поддержки с учетом критериев нуждаемости в рамках государственной программы области «Социальная поддержка граждан, реализация семейно-демографической политики Липецкой области» в 2020-2021 годах и истекшем периоде 2022 года».*

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ предоставления мер социальной поддержки с учетом критериев нуждаемости следующих ежемесячных денежных выплат (далее ЕДВ):

- в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка;
- в связи с рождением (усыновлением) третьего и последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет;
- на ребенка в возрасте от 3 до 7 лет включительно.

Кроме того, проведена оценка результативности и эффективности осуществляемых социальных выплат в связи с рождением ребенка (детей) за счет средств областного бюджета.

За проверяемый период проанализированы персональные карточки учета, ведение которых обеспечено автоматизированной системой «Адресная социальная помощь» путем формирования единой базы данных получателей социальной помощи в различных видах.

Ведение единого реестра получателей мер социальной поддержки на территории Липецкой области позволило минимизировать риски необоснованного назначения социальных денежных выплат. Вместе с тем, в настоящее время отсутствует единая общероссийская база по ведению единого реестра получателей мер



социальной поддержки, что не исключает риски повторного осуществления выплат, так как возможны случаи, когда женщина может обратиться за назначением выплаты в течение шести месяцев со дня рождения ребенка в разные регионы.

Из семей, в которых рождены первые дети, от 70 до 75 процентов являлись получателями выплаты.

Одним из условий получения данной выплаты являлся размер среднедушевого дохода семьи, который не должен превышать 2-кратную величину прожиточного минимума трудоспособного населения, установленную в субъекте. В соответствии с законодательством, при определении права на выплату, расчет СДД производился, исходя из суммы доходов семьи за 12 календарных месяцев. Отсчет указанного периода начинался за шесть месяцев до даты подачи заявления о назначении выплаты. Длительность расчетного периода (1,5 года) делала не актуальной информацию о реальном обеспечении семьи на момент назначения выплаты.

Установлено снижение рождаемости третьего и последующих детей в семьях более чем на 5% к предыдущему году, а также сокращение количества многодетных семей. Вместе с тем, рождение третьего и последующих детей в динамике имеет тенденцию к росту от всех рожденных в соответствующем году.

Право на ЕДВ в связи с рождением (усыновлением) третьего и последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет возникало у женщины при условии, что СДД семьи не превышает среднедушевого дохода, сложившегося на территории области на дату обращения по данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Липецкой области.

В 2021 году наблюдается рост многодетных семей, получающих ЕДВ по отношению к 2020 году (на 4%) и можно спрогнозировать, что в 2022 году рост получателей выплат данной социальной категории продолжится. Получателями выплат являлись порядка 70% семей, в которых родились третьи и последующие дети.

Несмотря на сокращение рождаемости третьего и последующих детей увеличивалось количество получателей данной государственной выплаты, что свидетельствовало о снижении доходов многодетных семей.

Анализ показал, что 74% заявителей-многодетных семей на момент принятия решения о назначении выплаты имели СДД семьи ниже установленного прожиточного минимума для трудоспособного населения по региону. С учетом социальных выплат и выплат по



соцконтрактам дополнительно перешагнули порог величины прожиточного минимума 10,7% получателей.

Более 70% многодетных семей, получавших данную выплату, продолжали получать ЕДВ до достижения детьми возраста 7 лет включительно. Это свидетельствовало о высокой степени нуждаемости данной категории получателей соцподдержки.

С 01.01.2020 года была установлена ежемесячная денежная выплата на ребенка в возрасте от 3 до 7 лет включительно, которая представлялась, в случае если размер СДД семьи не превышал величину прожиточного минимума на душу населения, установленную в субъекте РФ на дату обращения за назначением ежемесячной выплаты.

Анализ показал, что 79,9% заявителей на момент обращения за назначением выплаты имели СДД семьи ниже установленного прожиточного минимума для трудоспособного населения по региону. С учетом социальных выплат и выплат по соцконтрактам перешагнули порог величины прожиточного минимума 19,3% получателей, из них более 70% за счет соцконтрактов. Эффективность развития данного направления меры социальной поддержки очевидна.

Из проверенных заявлений о назначении выплаты 16,5% пришлось на неполные семьи. Установлено, что не все женщины пользовались правом на взыскание алиментов с отца ребенка. Законодательством на право получения выплаты на ребенка (детей), у которых имеется отец (установлено отцовство), не предусмотрено обязательство предоставления женщиной доказательств фактической финансовой поддержки отцом. В данной ситуации скрывается реальный доход семьи.

Кроме того, установлено, что отсутствовал единый подход при расчете среднедушевого дохода семей, имеющих двух и более детей, что требовало доработки нормативных правовых актов.

В Липецкой области была предусмотрена единовременная выплата на рождение детей за счет средств областного бюджета. В ходе проверки установлено, что новорожденных, зарегистрированных в Липецкой области за проверяемый период, на 861 ребенка больше, чем родившихся в родильных домах области. Одна из причин - миграция (краткосрочное пребывание) женщин с новорожденными детьми в Липецкую область после родов с целью получения предусмотренной дополнительной поддержки за счет средств областного бюджета в виде единовременной выплаты на рождение детей.



Данный факт свидетельствует о несовершенстве законодательной базы на уровне региона в части дополнительной поддержки, направленной на повышение рождаемости.

В 2022 году наблюдался рост количества получателей всех видов выплат, что связано с повышением величины прожиточного минимума. Несмотря на комплекс принятых мер по социальной поддержке, в Липецкой области продолжается спад рождаемости и ни одно муниципальное образование субъекта не достигло значения общероссийского показателя коэффициента рождаемости. Более чем в половине всех муниципальных образований субъекта коэффициент рождаемости ниже среднего значения по субъекту.

С 1 января 2023 года поменялись правила выплаты детских пособий. Вместо нескольких видов социальных пособий на детей и беременных женщин введено единое. Главный акцент нововведения — всесторонний анализ материального положения получателей. Помощь предоставляется только тем, у кого доходы и имущество не превышают установленные пределы. Пособие не положено безработным, не имеющим уважительных причин.



*В ходе контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, выделенных в 2021 году и текущем периоде 2022 года бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий подпрограммы 2 «Создание и развитие инфраструктуры на сельских территориях» государственной программы Липецкой области «Комплексное развитие сельских территорий Липецкой области»*

Контрольно-счетной палатой проведена проверка в управлении сельского хозяйства Липецкой области, а также в 13 сельских поселениях, являющихся получателями субсидий в 2021 -2022 годах.

Следует отметить, что при планировании работ по благоустройству территорий муниципальных образований отсутствовал общий подход к формированию проектно-сметной документации (отсутствовали типовые проекты), не учитывалась индивидуальная особенность территории.

Из тринадцати проверенных муниципальных образований нарушения и недостатки при проведении работ по благоустройству сельских территорий и работ по ремонту зданий установлены в восьми. Объектами контроля допущены нарушения в части приемки и оплаты невыполненных и некачественно выполненных работ.





В отчетном периоде материалы о результатах всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий размещались на официальном сайте Контрольно-счетной палаты (ksp48.ru) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В соответствии с Регламентом КСП Липецкой области вопросы планирования и организации работы, результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассматривались на заседаниях коллегии КСП Липецкой области. В 2022 году было проведено 15 заседаний.

В отчетном периоде КСП Липецкой области осуществляла взаимодействие с депутатами и профильными комитетами Липецкого областного Совета депутатов, принимая участие в совещаниях и заседаниях комитетов.

Соблюдая принцип информационной открытости в соответствии с Федеральным законом № 6-ФЗ, информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялась Губернатору Липецкой области и в Липецкий областной Совет депутатов.

### **Основные направления деятельности КСП Липецкой области на 2023 год**

В 2023 году КСП Липецкой области ставит перед собой задачу исполнения плана работы в соответствии с целями развития региона, учитывая задачи, поставленные региональными проектами, государственными программами, посланиями

При планировании деятельности на 2023 год КСП Липецкой области применяла элементы риск-ориентированного подхода по определению направлений, объектов, методов, продолжительности и периодичности контроля с учетом оценки вероятности возникновения рисков, своевременности реагирования на сведения (информацию) об их возникновении.

План работы КСП Липецкой области на 2023 год утвержден решением коллегии от 27.12.2022 г. № 15 и размещен на официальном сайте. В план вошли мероприятия по поручениям Липецкого областного Совета депутатов, а также совместное и параллельное мероприятия со Счетной палатой Российской Федерации.

Большое внимание в 2023 году будет уделено сфере жилищно-коммунального хозяйства и здравоохранения.



С учетом итогов мероприятий, проведенных КСП Липецкой области в 2022 году, на предстоящий год запланированы контрольные мероприятия по проверке эффективности и целевого использования бюджетных средств, направленных на: благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов в рамках государственной программы Липецкой области «Формирование современной городской среды в Липецкой области»; обеспечение деятельности ОАУ Спортивный комплекс «Форест Парк»; организацию отлова и содержания безнадзорных животных на территории Липецкой области; обеспечение деятельности ОКУ «Управление капитального строительства Липецкой области».

Также будет проведен анализ: формирования тарифов ТФОМС Липецкой области на медицинские услуги; модернизации первичного звена здравоохранения Липецкой области; реализации на территории Липецкой области региональных составляющих национальных проектов; реализации подпрограммы «Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях» государственной программы Липецкой области «Развитие здравоохранения Липецкой области».

Отдельные вопросы касающиеся обеспечения капитального ремонта многоквартирных домов на территории Липецкой области будут рассмотрены в рамках комплекса совместных экспертно-аналитического и контрольного мероприятий в управлении жилищно-коммунального хозяйства Липецкой области и некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов Липецкой области».

В текущем году продолжится работа по взаимодействию с муниципальными контрольно-счетными органами.

Реализуя начатую в 2022 году цифровую трансформацию все контрольные и экспертно-аналитические мероприятия будут проведены в онлайн формате посредством автоматизированной системы деятельности «Ревизор-СМАРТ».

В 2023 году КСП Липецкой области в ходе проведения мероприятий продолжит работу по выявлению системных нарушений в бюджетной сфере и системе управления, поиску путей их решения, делая акцент на профилактике нарушений.