

ОТЧЕТ

о деятельности контрольно-счетной палаты Костромской области в 2017 году

Раздел I. Введение

1.1. Основные направления деятельности контрольно-счетной палаты в 2017 году

Контрольно-счетная палата в 2017 году вела свою работу в соответствии с целями и задачами, возложенными на нее Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом Костромской области, Законом Костромской области «О контрольно-счетной палате Костромской области» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Костромской области.

Деятельность контрольно-счетной палаты осуществлялась по следующим направлениям:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

прочие направления деятельности в сфере внешнего государственного финансового контроля, установленные федеральными законами и законами Костромской области.

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

Настоящий годовой отчет о деятельности контрольно-счетной палаты подготовлен в соответствии со статьей 12 Закона области «О контрольно-счетной палате Костромской области» на основе отчетов структурных подразделений палаты о результатах осуществления в 2017 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1.2. Основные итоги работы контрольно-счетной палаты в 2017 году

В процессе реализации своих полномочий контрольно-счетная палата осуществляла контрольную и экспертно-аналитическую деятельность в соответствии с утвержденным планом работы палаты на 2017 год, который реализован в полном объеме. В отчетном году проведено 91 мероприятия по всем направлениям деятельности контрольно-счетной палаты, в том числе 72 экспертно-аналитических и 19 контрольных.

В ходе контрольных мероприятий на 39 объектах, осуществлявших финансовую деятельность, проверено расходование 33537,4 млн. рублей, из них средств областного бюджета в объеме 27262,2 млн. рублей.

Проверками выявлено нарушений в финансово-хозяйственной сфере на общую сумму 387,1 млн. рублей, в том числе:

- неправомерное использование средств на сумму 1,4 млн. рублей, из них средств областного бюджета – 1,3 млн. рублей;

- нецелевое использование средств ТФОМС Костромской области – 13,9 млн. рублей

- недополучение средств в областной бюджет – 2,1 млн. рублей;

- нарушения финансовой дисциплины при осуществлении и оформлении финансово-хозяйственных операций и отчетности, прочие нарушения нормативных

документов на сумму 369,7 млн. рублей, из них средств областного бюджета – 349,6 млн. рублей.

Кроме того, установлены неэффективные расходы в сумме 32,3 млн. рублей, из них средств областного бюджета – 29,2 млн. рублей.

Для устранения выявленных нарушений и недостатков направлено в адрес руководителей органов исполнительной власти и проверяемых организаций и учреждений 30 представлений с предложениями по устранению недостатков и нарушений. Согласно полученным ответам на представления контрольно-счетной палаты на момент составления и утверждения отчета устранено финансовых нарушений, приняты меры к их недопущению, допущено в областной бюджет или предложения палаты приняты к исполнению на общую сумму 359,6 млн. рублей (92,9 процента от общей суммы выявленных нарушений). Устранение оставшихся нарушений находится под контролем контрольно-счетной палаты. Предложения по устранению недостатков, связанных с неэффективным использованием средств, учтены в дальнейшей работе.

В соответствии с соглашением между прокуратурой Костромской области и контрольно-счетной палатой Костромской области об организации информационного обмена при осуществлении контроля и надзора за исполнением бюджетного законодательства палата направляла в прокуратуру информации о результатах всех контрольных мероприятий. По запросам прокуратуры были представлены материалы по 7 проверкам. Согласно поступившей из областной прокуратуры информации руководителям департамента экономического развития Костромской области, ГПКО «Издательский дом «Галичские известия», ООО «Гарантийный фонд поддержки предпринимательства Костромской области» внесены представления об устранении нарушений законодательства, по результатам которых приняты необходимые меры. По установленному контрольно-счетной палатой в ходе проверки ОГБУЗ «Галичская окружная больница» факту расходования средств обязательного медицинского страхования на цели не соответствующие условиям их предоставления возбуждено уголовное дело, проводится расследование. Кроме того прокуратурой вынесено 16 постановлений о возбуждении дел об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых установлена административная ответственность в виде штрафов. В марте 2017 года прокуратурой области были использованы информации 3-х проведенных в 2016 году палатой проверок государственных программ Костромской области при проверке исполнения бюджетного законодательства, по результатам которой в администрацию области внесено представление об устранении нарушений бюджетного законодательства (меры по устранению выявленных нарушений приняты). По материалам 2-х проверок, направленных по запросам прокуратуры, информации на момент формирования отчета еще не поступало.

В областную Думу и губернатору области представлены 17 информации о результатах проведенных контрольных мероприятий. По результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2016 год подготовлено и направлено заключение. По результатам проверки отчета об исполнении бюджета

территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2016 год подготовлено и направлено заключение.

В результате экспертно-аналитических мероприятий подготовлены и представлены в областную Думу и губернатору области 3 аналитических информации о ходе исполнения областного бюджета, 26 экспертных заключений по проектам законов и проектам иных нормативных правовых актов. Проведена финансово-экономическая экспертиза 41 нормативных правовых актов Костромской области в части, касающейся расходных обязательств Костромской области.

Всего по итогам проведенных палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий были приняты либо подверглись изменению 22 правовых акта Костромской области или локальных нормативных правовых актов, подготовлены и проходят согласование проекты изменений в 5 правовых актов Костромской области или локальных нормативных правовых актов.

Раздел II. Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитическая деятельность в 2017 году осуществлялась в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, статьей 7 Закона области «О контрольно-счетной палате Костромской области».

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

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

2.1. Экспертно-аналитические мероприятия

По результатам *экспертизы проекта закона об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов* подготовлены 2 заключения: для рассмотрения проекта в первом и во втором чтениях. В заключениях отмечено следующее:

1. Общий объем доходов областного бюджета на 2018 год определен в сумме 23 666 853,3 тыс. рублей, на 2019 год – 21 631 997,6 тыс. рублей, на 2020 год – 22 280 454,3 тыс. рублей. Доходы областного бюджета в 2018 году по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения областного бюджета 2017 года увеличиваются на 955 226,6 тыс. рублей.

Объем налоговых и неналоговых доходов областного бюджета прогнозируется в сумме 16 529 229,0 тыс. рублей – в 2018 году, 17 373 400,0 тыс. рублей – в

2019 году, 18 127 208,0 тыс. рублей – в 2020 году. По сравнению с соответствующим предыдущим годом последовательно увеличивается на 5,8 процента (2017 год – ожидаемое исполнение 15 629 008,0 тыс. рублей), 5,1 процента, 4,3 процента соответственно.

Безвозмездные поступления на 2018 год предусмотрены в объеме 7 137 624,3 тыс. рублей, что на 55 005,6 тыс. рублей, или на 0,8 процента выше ожидаемых 2017 года (7 082 618,7 тыс. рублей). На плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрено 4 258 597,6 тыс. рублей и 4 153 246,3 тыс. рублей соответственно.

2. Объем расходов областного бюджета определен на основе прогноза поступления доходов и источников покрытия дефицита: на 2018 год – 25 318 806,6 тыс. рублей; на 2019 год – 22 289 089,3 тыс. рублей; на 2020 год – 22 570 806,9 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением областного бюджета 2017 года (25 896 323,0 тыс. рублей) планируемые в 2018 году расходы в целом уменьшаются на 577 516,4 тыс. рублей или на 2,2 процента. Общий объем расходов по сравнению с предшествующим годом в 2019 году уменьшается на 12,0 процента и в 2020 году увеличивается на 1,3 процента.

3. В расходах областного бюджета предусмотрена реализация 24 программ из 25 принятых государственных программ Костромской области. Не предусмотрена к финансированию из областного бюджета программа «Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы», утвержденная постановлением администрации Костромской области от 28.08.2017 года № 316-а.

Расходы на реализацию государственных программ в 2018 году планируются в объеме 23 877 593,5 тыс. рублей, на 2019 год - 20 568 905,7 тыс. рублей, на 2020 год - 17 976 853,6 тыс. рублей, или 94,3 процента, 92,3 процента и 79,6 процента общего объема расходов областного бюджета соответственно.

4. Проект областного бюджета сформирован с дефицитом: 1 651 953,3 тыс. рублей - на 2018 год, 657 091,7 тыс. рублей - на 2019 год, 290 352,6 тыс. рублей - на 2020 год. Дефицит не превышает ограничений, установленных пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и составляет: в 2018 году – 10,0 процента, 2019 год – 3,8 процента, 2020 год – 1,6 процента.

5. Верхний предел государственного долга Костромской области на 1 января 2019 года планируется в размере 22 767 898,6 тыс. рублей, на 1 января 2020 года – 23 265 928,2 тыс. рублей, на 1 января 2021 года – 23 582 770,8 тыс. рублей и находится в пределах ограничений, установленных бюджетным законодательством.

6. Законопроектом не предлагается утверждение перечня расходов областного бюджета, подлежащих финансированию в первоочередном порядке.

7. Ассигнования, предусмотренные по разделу 1 «Объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Костромской области» областной адресной инвестиционной программы на 2018 год в сумме 100 000,0 тыс. рублей, запланированы без указания объектов строительства и реконструкции. Соответственно, проект программы нуждается в доработке.

8. В законопроекте иные межбюджетные трансферты из областного бюджета бюджетам муниципальных образований составляют 16,3 процента общего объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам (за исключением субвенций) при предельном показателе 10 процентов.

9. В приложениях к законопроекту на 2018 год имеется распределение по получателям 9 видов субсидий муниципальных образований на сумму 1 420 233,0 тыс. рублей и отсутствует распределение по получателям остальных 9 видов субсидий на сумму 224 848,2 тыс. рублей, что составляет 13,7 процента от общего планового размера субсидий в проекте закона.

В соответствии с положениями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 3 Закона Костромской области «О порядке осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета», статьи 7 Закона Костромской области «О контрольно-счетной палате Костромской области», осуществлена плановая **проверка отчета об исполнении областного бюджета за 2016 год и подготовлено заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2016 год.**

Заключение контрольно-счетной палаты Костромской области (далее – контрольно-счетная палата) подготовлено на основании результатов проверки Отчета и тематических проверок по использованию средств областного бюджета в 2016 году, в ходе которых использованы данные отчетов 32 субъектов ведомственной структуры расходов областного бюджета, послуживших основанием для составления сводного отчета. Из указанного числа перепроверены на предмет достоверности отчеты 20-ти главных распорядителей, имевших подведомственных получателей бюджетных средств. Всего в рамках комплекса проверок Отчета об исполнении областного бюджета за 2016 год анализировались данные бюджетной отчетности 343 государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений. В заключении сделаны следующие выводы:

1. Значения показателей Отчета об исполнении областного бюджета на 1 января 2017 года по кодам бюджетной классификации бюджетов Российской Федерации по доходам по бюджетной деятельности, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, соответствуют суммам значений показателей отчетов администраторов поступлений в бюджет, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных распорядителей средств бюджета Костромской области, а также значениям показателей форм управления федерального казначейства по Костромской области, что предоставляет достаточные основания для выражения мнения о достоверности Отчета.

2. В Отчете об исполнении областного бюджета за 2016 год плановые назначения областного бюджета по расходам отражены с превышением законодательно утвержденных на 38 871,7 тыс. рублей в за счет полученных в конце 2016 года от федерального бюджета межбюджетных трансфертов и направления их на увеличение расходов соответственно целевому назначению, что соответствует бюджетному законодательству.

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

- по доходам ниже прогнозных назначений на 663 179,8 тыс. рублей;
- по расходам ниже утвержденных ассигнований на 1 549 561,5 тыс. рублей;
- при установленном дефиците областного бюджета в объеме 4 235 935,2 тыс. рублей в 2016 году сложился дефицит в сумме 3 388 425,2 тыс. рублей.

4. Исполнение бюджета Костромской области в 2016 году происходило неравномерно. Расходы по всем разделам бюджета области меньше плановых назначений. При этом в наибольшей степени, недоисполнены расходы по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 23,4 процента), «Национальная экономика» (на 14,5 процента), «Национальная оборона» (на 11,3 процента). Из 32 главных распорядителей бюджетных средств по 24 ГРБС исполнение составило свыше 90 процентов, по 5 ГРБС от 80 до 90 процентов, ниже 80 процентов — 3 ГРБС. Самое низкое финансирование сложилось по департаменту агропромышленного комплекса (69,6 процента).

5. Расходы на реализацию 22 государственных программ Костромской области профинансированы в сумме 23 767 829,8 тыс. рублей или 94,2 процента от утвержденных годовых бюджетных назначений. В 3-х программах исполнение составило менее 80 процентов от запланированного.

6. Годовые бюджетные назначения по областной адресной инвестиционной программе составили 233 311,2 тыс. рублей (из них: 106 353,6 тыс. рублей или 45,6 процента – на задолженность за выполненные и неоплаченные в предыдущие годы работы). Исполнение составило 148 855,2 тыс. рублей или 63,8 процента к плану, что не позволило выполнить в полной мере поставленные цели.

7. Контрольными мероприятиями выявлено финансовых нарушений и недостатков при использовании в 2016 году средств областного бюджета и государственного имущества Костромской области на общую сумму 21 620,0 тыс. рублей. Согласно полученным ответам на представления контрольно-счетной палаты устранено финансовых нарушений или предложения палаты приняты к исполнению на сумму 15 607,1 тыс. рублей. Устранение оставшихся выявленных нарушений и недостатков находится под контролем контрольно-счетной палаты.

8. В ходе выборочной проверки соответствия данных сводной годовой отчетности за 2016 год каждого из рассматриваемых главных администраторов областных средств данным годовых отчетов подведомственных ему учреждений установлены расхождения у 2 главных администраторов в целом по 3 показателям на общую сумму 49 572,1 тыс. рублей, способные негативно повлиять на достоверность отчетности. Нарушения устранены в ходе внешней проверки.

9. Невыполнение в 2016 году условий соглашений между Министерством финансов Российской Федерации и департаментом финансов Костромской области о предоставлении бюджету Костромской области из федерального бюджета бюджетных кредитов:

- на сумму 5 134 440,0 тыс. рублей дает основание Министерству финансов Российской Федерации удерживать за счёт доходов, подлежащих зачислению в

областной бюджет Костромской области сумму задолженности по бюджетному кредиту;

- на сумму 2 172 590,0 тыс. рублей обязывает Костромскую область обеспечить возврат сумм задолженности по бюджетным кредитам в срок до 1 июля 2017 года.

10. Объем осуществлённых Костромской областью в 2016 году заимствований превысил на 244 947,8 тыс. рублей установленное статьёй 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации ограничение в размере суммы, направленной на финансирование дефицита областного бюджета и погашение долговых обязательств бюджета. Из привлечённых заёмных средств в сумме 17 481 226,0 тыс. рублей на погашение государственных долговых обязательств использовано 13 847 853,0 тыс. рублей, на покрытие дефицита бюджета использовано 3 388 425,2 тыс. рублей.

11. Государственный долг области, сформировавшийся на 01.01.2017 года в объёме 21 325 492,3 тыс. рублей, не превысил верхний предел, утверждённый Законом Костромской области «Об областном бюджете на 2016 год», и соответствовал требованиям по ограничениям, установленным статьёй 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Государственные гарантии Костромской области в 2016 году не предоставлялись. Виды долговых обязательств Костромской области соответствовали перечню, установленному статьёй 99 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Вместе с тем рост государственного долга Костромской области за 2016 год составил 3 633 373,0 тыс. рублей (20,5 процента).

12. На обслуживание государственного долга в 2016 году направлены средства областного бюджета в объёме 1 234 825,4 тыс. рублей, что не превышает ассигнования, утверждённые законом о бюджете, а также не превышает предел, установленный статьёй 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Рост этого вида расходов по сравнению с 2015 годом составил 106 636,7 тыс. рублей (9,5 процента).

С учетом результатов проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2016 год контрольно-счетная палата считает возможным принятие закона Костромской области «Об исполнении областного бюджета за 2016 год».

По результатам *экспертиз проектов законов о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области и проектов законов Костромской области «О внесении изменений в Закон Костромской «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»* подготовлено 7 заключений.

На проект закона Костромской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», было подготовлено 2 заключения для рассмотрения его в двух чтениях.

Подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2016 год, в котором отмечено следующее.

1. Основные характеристики бюджета исполнены следующим образом:

- по доходам в сумме 5917934,2 тыс. рублей или на 100,01 процента к утвержденным Законом о бюджете Фонда;
- по расходам в сумме 5867721,3 тыс. рублей или 99,1 процента от утвержденных Законом о бюджете Фонда;
- бюджет ТФОМС сложился с профицитом в сумме 50212,9 тыс. рублей.

2. Показатели исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2016 год, отраженные в отчетных формах об исполнении бюджета, представленных в контрольно-счетную палату Костромской области, соответствуют показателям, отраженным в регистрах бюджетного учета, а также показателям форм федерального государственного статистического наблюдения.

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

В целом был сделан вывод о возможности принятия проекта Закона Костромской области «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2016 год».

Кроме того, проведены 4 экспертизы проектов законов Костромской области «О внесении изменений в Закон Костромской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

В отчетном периоде подготовлено 8 заключений по результатам **финансово-экономической экспертизы проектов законов Костромской области «О внесении изменений в Закон Костромской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»**. Внесение изменений в областной бюджет было обусловлено необходимостью уточнения основных параметров областного бюджета в связи с получением дополнительных средств из федерального бюджета, изменением бюджетных назначений по отдельным видам налоговых и неналоговых доходов, а так же перераспределением бюджетных ассигнований. В заключениях отмечалось, что в связи с увеличением дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) иные межбюджетные трансферты из областного бюджета бюджетам муниципальных образований составляют более 10 процентов общего объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам (за исключением субвенций).

В одном из заключений был сделан вывод о невозможности принятия законопроекта, так как в общей сумме налоговых и неналоговых доходов и соответственно в общей сумме доходов не учтены предлагаемые к утверждению прогнозируемые доходы по коду «Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам» на 121,0 тыс. рублей. Требовалось

внесение соответствующих изменений на сумму 121,0 тыс. рублей. Отмеченное контрольно-счетной палатой замечание было учтено при рассмотрении законопроекта.

В 2016 году осуществлена финансово-экономическая *экспертиза 8 иных проектов законов области*. Контрольно-счетной палатой было рекомендовано принятие законопроектов.

В заключении на проект закона Костромской области «О внесении изменений в Закон Костромской области «О межбюджетных отношениях в Костромской области», внесенный губернатором Костромской области 26.06.2017 года за № СС-4023/0 отмечалось, что в предлагаемой к утверждению редакции таблицы 1 (приложение 3) «Вопросы местного значения, определяющие структуру системы расходных обязательств муниципальных районов (городских округов) и показатели для расчета их бюджетных расходов» в пункте 7 содержание граф 4 «Показатель, на который рассчитана бюджетная услуга» и 5 «Применяемый финансовый норматив» не соответствует содержанию графы 2 «Вопросы местного значения». Отмеченное контрольно-счетной палатой замечание было учтено при рассмотрении законопроекта.

Согласно требованиям статьи 7 Закона «О контрольно-счетной палате Костромской области» проведена финансово-экономическая *экспертиза 41 нормативного правового акта Костромской области* в части, касающейся расходных обязательств Костромской области.

По результатам проведенного *экспертно-аналитического мероприятия «Анализ обеспечения жилыми помещениями детей-сирот за 2015-2016 годы»* сделаны следующие выводы:

1. За период с 2013 года численность детей–сирот, состоящих на учете в качестве нуждающихся в обеспечении жилыми помещениями, увеличилось на 64,7 процента (с 652 человек до 1074 человек). Численность детей–сирот, у которых право на обеспечение жилыми помещениями возникло и не реализовано, увеличилась на 75,4 процента от общей численности детей–сирот, состоящих на жилищном учете (с 374 человек до 656 человек).

2. За 2015-2016 годы на обеспечение детей-сирот жилыми помещениями было израсходовано 180 597,5 тыс. рублей, из них за счет средств областного бюджета – 127 320,3 тыс. рублей (в общей сумме 70,5 процента) и федерального бюджета 53 277,2 тыс. рублей (в общей сумме 29,5 процента).

3. На 2017 год в областном бюджете предусмотрены ассигнования в сумме 80 927,5 тыс. рублей на расходы по приобретению 105 жилых помещений детям сиротам, что не обеспечивает реальную потребность в жилье для детей-сирот.

4. На реализацию жилищных прав приобретение жилых помещений для детей-сирот в полном объеме необходимы денежные средства в расчетной сумме более 650,0 млн. рублей.

2.2. Контроль за исполнением областного бюджета

Для обеспечения контроля контрольно-счетной палатой разработаны формы финансовой отчетности об исполнении областного бюджета в 2017 году, которые утверждены постановлением областной Думы от 23.03.2017 года №517.

Информация запрашивалась от департаментов: финансов; экономического развития; агропромышленного комплекса; образования и науки; культуры; строительства; топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства; транспорта и дорожного хозяйства; природных ресурсов и охраны окружающей среды; администрации Костромской области.

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

На основе проведенного анализа в областную Думу представлены 3 аналитические информации о ходе исполнения областного бюджета.

Раздел III. Контрольная деятельность

Контрольная деятельность контрольно-счетной палаты в 2017 году осуществлялась в соответствии с годовым планом работы контрольно-счетной палаты и строилась на принципах объективного отражения результатов контроля на основе сопоставления содержания проверенных фактов с законами, основными положениями, инструкциями и распоряжениями руководящих органов, регулирующих проверяемую деятельность, гласности результатов.

В ходе *проверки деятельности департамента финансов Костромской области по управлению, обслуживанию и погашению государственного долга Костромской области в 2015-2016 годах в рамках реализации подпрограммы «Управление государственным долгом Костромской области» государственной программы Костромской области «Управление государственными финансами и государственным долгом Костромской области»* установлено, что в абсолютных показателях размер государственного долга в 2016 году вырос в 1,3 раза против 2014 года и составил 21 325,5 млн. рублей, что негативно влияет на сбалансированность и устойчивость бюджета Костромской области.

Структура государственного долга за 2015-2016 годы кардинально изменилась и на 01.01.2017 года характеризуется преобладанием доли кредитов, полученных от кредитных организаций, над бюджетными кредитами, привлечёнными от федерального бюджета, и государственными ценными бумагами Костромской области: 52,6 процента против 47,4 процента. В проверенном периоде доля привлеченных областью бюджетных кредитов из федерального бюджета имеет тенденцию к уменьшению. Так, по итогам исполнения 2014 года доля бюджетных кредитов, привлечённых из федерального бюджета в общем объёме государственного долга, составляла 42 процента, а по состоянию на 01.01.2017 года – 39,7 процента.

Виды долговых обязательств, принятых на себя Костромской областью, не выходят за рамки перечня, установленного статьёй 99 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предельные значения расчётного объёма государственного долга Костромской области, определённые в рамках ограничений, установленных статьёй 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с учётом временной нормы, введённой Федеральным законом от 09.04.2009 года №58-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» и устанавливающей возможность превышения вышеуказанных ограничений по размеру предельного объёма государственного долга субъекта Российской Федерации в пределах объёма государственного долга субъекта Российской Федерации по бюджетным кредитам по состоянию на 1 января текущего года и на сумму привлекаемых в бюджет субъекта Российской Федерации кредитов, предоставленными другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, в 2015-2016 годах соблюдены.

Доля заёмных средств, направленных Костромской областью на возврат банковских кредитов, в общем объёме привлечённых средств в 2016 году возросла до 44,4 процента против 29,2 процента в 2015 году.

На обслуживание государственного долга в 2015-2016 годах направлены средства областного бюджета, не превышающие предел, установленный статьёй 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и ассигнования, утверждённые законами о бюджете на соответствующий финансовый год.

Объём осуществлённых Костромской областью в 2016 году заимствований превысил установленное статьёй 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации ограничение в размере суммы, направленной на финансирование дефицита областного бюджета и погашение долговых обязательств бюджета, на сумму 244 947,8 тыс. рублей.

Исходя из показателей (индикаторов) государственной подпрограммы «Управление государственным долгом Костромской области», установленных в разделе VI государственной программы Костромской области «Управление государственными финансами и государственным долгом Костромской области», утверждённой постановлением администрации Костромской области от 28.07.2014 года №299-а, подпрограмма «Управление государственным долгом Костромской области» за 2015 и 2016 годы может быть оценена как высокоэффективная. Однако, учитывая систематический рост государственного долга и нахождение его размера в верхних пределах, установленных статьёй 107 Бюджетного кодекса, можно сделать вывод, что используемая система показателей подпрограммы не в полной мере является объективной, так как при улучшении отчётных значений индикаторов наблюдается ухудшение устойчивости бюджетной системы.

В нарушение пункта 47 раздела VI постановления администрации Костромской области от 28.01. 2014 года №2-а «О порядке разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Костромской области» в составе

годового отчёта за 2016 год не представлена форма №1 «Отчёт об использовании средств областного бюджета на реализацию государственной программы».

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

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представления, в которой сообщается, что в целях совершенствования методологии оценки эффективности реализации подпрограммы «Управление государственным долгом Костромской области» постановлением администрации Костромской области от 04.09.2017 года №327-а «О внесении изменений в постановление администрации Костромской области от 28.07.2014 г. №299-а» сведения о показателях и индикаторах государственной программы Костромской области «Управление государственными финансами и государственным долгом Костромской области» (приложение №7 к государственной программе) изложены в новой редакции согласно приложению №2 к данному постановлению. Составление отчётности о реализации государственных программ Костромской области осуществлено в соответствии с требованиями постановления администрации Костромской области от 28.01.2014 года №2-а «О порядке разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Костромской области».

В ходе *проверки законности использования средств областного бюджета и внебюджетных источников областными государственным казенным учреждением «Государственный архив Костромской области» за 2015-2016 годы*, установлено, что в нарушение положений статей 162, 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации по итогам исполнения бюджетных смет учреждением по отдельным подстатьям КОСГУ сверх бюджетных ассигнований приняты бюджетные обязательства на общую сумму 1002,9 тыс. рублей:

В составе прочих расходов (КОСГУ 290) произведены расходы с нарушением, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, принципа эффективности использования бюджетных средств, на общую сумму 9,6 тыс. рублей:

- в 2016 году оплачены пени и штрафы во внебюджетные фонды в сумме 7,1 тыс. рублей;

- в связи с несвоевременной выплатой заработной платы за декабрь 2014 года и декабрь 2015 года на основании статьи 236 Трудового кодекса Российской Федерации по приказам директора архива работникам учреждения в качестве компенсации начислено и выплачено в 2015 году в сумме 1,1 тыс. рублей, в 2016 году – 1,4 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что в нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в годовой бюджетной отчётности учреждения на 01 января 2017 года данные об объеме дебиторской и кредиторской задолженности отражены недостоверно: каждый показатель необоснованно завышен на сумму 695,39 тыс. рублей. По выявленному факту расхождения дебиторской и кредиторской задолженностей в учетные бухгалтерские регистры архива внесены исправительные записи от 09.01.2017 года.

В учреждении не разработан и не принят локальный нормативный акт - Положение об оплате труда работников ОГКУ «ГАКО» наличие, которого предусмотрено Трудовым кодексом Российской Федерации (статья 8).

Базовый должностной оклад директора архива не пересматривался комитетом по делам архивов Костромской области с 2013 года, что не соответствует пункту 5.2. Положения о порядке исчисления размера средней заработной платы для определения размера базового должностного оклада руководителя государственного учреждения Костромской области, утвержденного постановлением администрации Костромской области от 26.11.2008 года №420-а.

Контрольно-счетная палата по результатам проверки полагает возможным, в целях рационального использования средств, предоставляемых из областного бюджета на обеспечение деятельности ОГКУ «Государственный архив Костромской области», произвести оптимизацию штатной численности учреждения путем сокращения 2 должностей: заместитель директора по административно-хозяйственной работе (в штате архива 8 единиц обсуживающего персонала) и начальник ремонтного цеха (в штате цеха 4 слесаря по ремонту и обслуживанию систем вентиляции и кондиционирования, которые работают в круглосуточном режиме и 1 электромонтер) и, исходя из производственной необходимости, предусмотреть в штатном расписании учреждения 1 должность - начальник отдела хозяйственного и материально-технического обеспечения (или начальник хозяйственного отдела).

По результатам проверки комитету по делам архивов Костромской области, ОГКУ «Государственный архив Костромской области» направлены представления с предложениями устранить отмеченные нарушения и недостатки.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представлений внесены изменения в штатное расписание учреждения, разработано и утверждено Положение об оплате труда работников ОГКУ «ГАКО». Приняты к исполнению и другие предложения контрольно-счетной палаты по устранению отмеченных нарушений и недостатков.

В ходе *проверки законности формирования, расходования, пополнения и обслуживания аварийного запаса материально-технических ресурсов в жилищно-коммунальном хозяйстве Костромской области за 2016 год и 1 квартал 2017 года* установлено, что согласно требованиям приказа Минфина России от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных учреждений) и Инструкции по его применению» сбор, регистрация и обобщение информации в денежном выражении о состоянии активов, относящихся к основным средствам, материальным запасам, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации, следует осуществлять на счетах раздела «Нефинансовые активы» Единого плана счетов, а именно 10100 «Основные средства» и 10500 «Материальные запасы». Департаментом топливно-энергетического комплекса и жилищно - коммунального хозяйства Костромской

области (департамент ТЭК и ЖКХ) указанные требования не исполнялись. Учет материально-технических ресурсов аварийного запаса Костромской области велся и ведется на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение». Положения Закона Костромской области от 24.04.2008 года № 301-4-ЗКО «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Костромской области» департаментом ТЭК и ЖКХ не применялись. Лицо, обладающее правами (балансодержатель) на государственное имущество - аварийный запас материально - технических ресурсов, не определено.

На 01.04.2017 года не возвращены 68 единиц материально-технических ресурсов аварийного запаса стоимостью 2060,5 тыс. рублей, из них со сроком возврата в 2015 году - 490,2 тыс. рублей, в 2016 году - 1215,4 тыс. рублей, в 1 квартале 2017 года - 354,9 тыс. рублей.

На 01.06.2017 года департаментом не проводилась работа по возврату материально-технических ресурсов аварийного запаса Костромской области в количестве 36 единиц на сумму 1405,5 тыс. рублей, выданного органам местного самоуправления муниципальных образований Костромской области в безвозмездное пользование на возвратной основе лицом, осуществлявшим обслуживание аварийного запаса до 01.10.2015 года.

Срок возврата 17 единиц стоимостью 490,2 тыс. рублей наступил в 2015 году, 19 единиц стоимостью 915,3 тыс. рублей - в 2016 году.

Имущество государственной собственности Костромской области стоимостью 1405,5 тыс. рублей находится в неправомерном пользовании муниципальных образований с нарушением установленного срока.

Выборочной проверкой соответствия остатков аварийного запаса МТР, числящихся по учетным данным «департамента ТЭК и ЖКХ, их фактическому наличию на складе ИП Палария А.И., установлено отсутствие «комплекта ЗИП к водонагревателю» в количестве 1 единицы стоимостью 169,0 тыс. рублей. Представленный проверяющим договор на безвозмездное хранение ООО «КостромаРембурстрой» 5-ти комплектов ЗИП к водонагревателю от 23.12.2015 года б/н, заключен ИП Палария А.И. с нарушением взятых по госконтрактам обязательств о складировании, ответственном хранении, охране аварийного запаса только на его территории. Какой - либо документ о разрешении хранения МТР на складе ООО «КостромаРембурстрой» департамент ИП Палария А.И. не издавал. Госконтрактами предусмотрена ответственность ИП Палария А.И. за неисполнение обязательств по госконтрактам в виде уплаты департаменту штрафа.

В нарушение положений статьи 3 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», предусматривающих, что участником закупки, наряду с юридическим лицом, может являться любое физическое лицо, в том числе зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, утвержденный постановлением администрации Костромской области от 22.10.2007 года № 244-а «Порядок формирования, обслуживания, расходования и пополнения аварийного запаса

материально-технических ресурсов в жилищно-коммунальном хозяйстве Костромской области», содержит норму об определении для обслуживания аварийного запаса исключительно юридического лица.

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

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представлений продолжается реализация предложения контрольно-счетной палаты принять установленные законодательством меры по возврату муниципальными образованиями Костромской области материально-технических ресурсов аварийного запаса Костромской области в количестве 68 единиц стоимостью 2060,5 тыс. рублей. В Арбитражном суде Костромской области рассмотрены 6-ть исковых требований из 7-ми направленных. Сумма удовлетворенных исковых требований составила 455,4 тыс. рублей. Остальные предложения контрольно-счетной палаты исполнены, в том числе соответствии с пунктом 6.5. государственного контракта, индивидуальным предпринимателем Палария А.И. уплачена неустойка в размере 7,75 тыс. рублей.

В ходе *проверки использования средств областного бюджета, выделенных в 2015-2016 годах областному государственному казённому учреждению «Государственный архив новейшей истории Костромской области», а также средств, полученных архивным учреждением от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности* установлено, что комитетом по делам архивов Костромской области при разработке и утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет областных государственных казённых учреждений, подведомственных комитету по делам архивов Костромской области, допущены отступления от Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казённого учреждения, утверждённых приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 г. №112н в части, касающейся наличия установленных отдельных форм, ряда реквизитов.

В учреждении имели место отдельные нарушения Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет областных государственных казённых учреждений, подведомственных комитету по делам архивов Костромской области, Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. №157н, Инструкции о порядке учёта и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчётности при их производстве, использовании и обращении (утверждена приказом Минфина России от 29.08.2001 года №68н), Правил учёта и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчётности (утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от

28.09.2000 года №731) и письма Минфина России от 22.05.2015 года №02-07-10/29733, Положения о порядке исчисления размера средней заработной платы для определения размера базового должностного оклада руководителя государственного учреждения Костромской области, утверждённого постановлением администрации Костромской области от 26.11.2008 г. №420-а «Об особенностях определения размера базового должностного оклада руководителя государственного учреждения Костромской области».

Учреждением в проверяемом периоде допущены неэффективные расходы в общей сумме 376,1 тыс. рублей (из них в 2015 году – 0,4 тыс. рублей, в 2016 году – 375,7 тыс. рублей):

- выплата во исполнение требований статьи 236 Трудового Кодекса Российской Федерации денежной компенсации за задержку выплаты заработной платы за декабрь 2014 года, отпускных и расчёта при увольнении в сумме 0,4 тыс. рублей;

- выплата во исполнение требований статьи 236 Трудового Кодекса Российской Федерации денежной компенсации за задержку выплаты заработной платы за декабрь 2015 года в сумме 0,5 тыс. рублей;

- уплата в 2016 году пени в Пенсионный фонд Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – 1,3 тыс. рублей;

- уплата в 2016 году пени за нарушение сроков уплаты налога на доходы физических лиц, земельного налога – 0,2 тыс. рублей;

- уплата в 2016 году пени за нарушение срока оплаты за тепловую энергию – 2,6 тыс. рублей;

- уплата в 2016 году неустойки в сумме 320,2 тыс. рублей и судебных расходов (государственная пошлина) в сумме 50,9 тыс. рублей по решению Арбитражного суда Костромской области за неисполнение условий государственного контракта.

Изданный комитетом по делам архивов Костромской области приказ от 26.12.2014 года №67 «О порядке осуществления бюджетных полномочий администратора доходов областного бюджета» не в полной мере соответствует требованиям постановления администрации Костромской области от 29.01.2008 года №15-а «О порядке осуществления органами государственной власти Костромской области, территориальным фондом обязательного медицинского страхования Костромской области и (или) находящимися в их ведении казёнными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

В нарушение пунктов 100, 102 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года №157н, при формировании фактической стоимости изготовленного сборника архивных документов «Письма с фронта» не были учтены затраты на его допечатную подготовку в сумме 13,2 тыс. рублей.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлены представления комитету по делам архивов Костромской области и

ОГКУ «Государственный архив новейшей истории Костромской области» с предложениями устранить отмеченные недостатки.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений, в которой сообщается о том, что комитетом по делам архивов Костромской области Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет областных государственных казённых учреждений, подведомственных комитету по делам архивов Костромской области, Порядок осуществления бюджетных полномочий администратора доходов областного бюджета приведены в соответствие с требованиями законодательства, установленные проверкой нарушения устранены или приняты меры к их недопущению.

В ходе *проверки использования средств областного дорожного фонда, переданных Красносельскому району Костромской области в 2015-2016 годах* установлено, что в отступление от требований части 5 статьи 179.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда решением о местном бюджете на 2015 год и на 2016 год в размере не менее прогнозируемого объема 9-ти доходов бюджета муниципального образования, установленных решением собрания депутатов, не утверждался. То есть фактически дорожный фонд Красносельского муниципального района не был создан.

В 2016 году допущено нарушение установленного подпунктом 3.1 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 года № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» существенного требования по отнесению расходов на предоставление межбюджетных трансфертов на соответствующие разделы и подразделы в соответствии с их отраслевой направленностью, выразившееся в утверждении в расходной части бюджета Красносельского муниципального района передаваемых бюджету городского поселения расходов на дорожную деятельность в размере 2000,0 тыс. рублей по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» вместо 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Неосвоение в 2016 году средств дорожного фонда Костромской области в объеме 4407,4 тыс. рублей (70,6 процента) из 6246,3 тыс. рублей, планировавшихся к предоставлению на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, стало возможным в результате:

- неприятия ремонтных работ на автомобильной дороге Халипино - Харитоново - Рыжково (участок Халипино-Харитоново) протяженностью 4 км на сумму 3385,9 тыс.рублей (из них 169,3 тыс.рублей (5 процентов) - за счет средств местного бюджета) в связи с неудовлетворительным исполнением подрядчиком - ООО «Дорожно-строительное управление» (г.Кострома) предусмотренных муниципальным контрактом, локальной сметой и техническим заданием ремонтных работ. На сумму 338,6 тыс.рублей (16,9 тыс.рублей - за счет местного бюджета) осуществление закупки работ не производилось.

В адрес главы Красносельского муниципального района поступило заявление жителей д. Харитоново Красносельского района, являющееся фактически жалобой, на неудовлетворительное состояние дороги после проведения ремонтных работ «по дороге невозможно ездить, подсыпка сделана очень крупным гравием, который разъезжается из-под колес, из-за чего образуются колеи, камни бьют в днища автомашин и т.д.». На момент проверки начато судебное разбирательство.

- неисполнения подрядчиком - ООО «АТЛАНТ» (Ивановская область) (не приступал к исполнению) обязательств по выполнению ремонтных работ на автомобильной дороге «Красное - Светочева Гора - Высоково (участок Сидоровское - Светочева Гора)» площадью 900 кв.м. на сумму 439,0 тыс. рублей (из них 21,9 тыс.рублей (5 процентов) - за счет средств местного бюджета);
- непринятия мер к определению исполнителей работ по:
 - ремонту автомобильной дороги «Боровиково -Дренево (участок подъезд к Дренево)» - 98,5 тыс. рублей (из них за счет средств местного бюджета - 4,9 тыс.рублей);
 - содержанию автомобильных дорог - 377,4 тыс. рублей (18,9 тыс.рублей).

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлено представление Администрации Красносельского муниципального района с предложениями устранить отмеченные недостатки.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представления, в которой сообщается о том, что решением Собрании депутатов Красносельского муниципального района Костромской области пятого созыва от 28.09.2017 года № 298 « Об уточнении бюджета Красносельского муниципального района на 2017 год в решение Собрании депутатов Красносельского муниципального района от 22.12.2016 года № 185 «О бюджете Красносельского муниципального района на 2017 год» внесены изменения, касающиеся формирования бюджетных ассигнований дорожного фонда Красносельского муниципального района Костромской области, расходы на предоставление межбюджетных трансфертов сельским поселениям будут относиться на соответствующие разделы и подразделы в соответствии с их отраслевой направленностью.

В ходе проверки эффективности и целевого использования субвенций, переданных из областного бюджета в 2016 году бюджету Судиславского муниципального района на реализацию основных общеобразовательных программ в муниципальных общеобразовательных организациях установлено, что расчеты объемов субвенций на общее образование на 2016 год, произведенные по подушевым нормативам финансирования по фонду оплаты труда в соответствии с порядком (методикой), установленным в Законе Костромской области от 25.12.2013г. № 477-5-ЗКО «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности муниципальных образовательных организаций», в полной мере не определяют реальную потребность в финансовых средствах, необходимых на оплату труда работников муниципальных общеобразовательных

учреждений. В Судиславском районе, которому в 2016 году субвенции предоставлены из бюджета области на 100 процентов расчетного (нормативного) показателя установлено, что расходы на заработную плату с начислениями работников общеобразовательных учреждений, осуществляемые в рамках подушевого норматива финансирования по фонду оплаты труда утверждены сверх расчетного объема субвенции на 13,4 процента: в 2016 году дополнительно на заработную плату работников общеобразовательных учреждений в бюджете муниципального образования в составе средств местного бюджета сверх расчетного (нормативного) объёма субвенций, определенного по Закону о региональных нормативах образовательной деятельности были предусмотрены расходы за счет дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в сумме 5839,9 тыс. рублей, предоставленные бюджету Судиславского района из областного бюджета. Недостаток субвенций на общее образование, обусловлен необходимостью повышения в 2016 году средней заработной платы педагогических работников в целях выполнения Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. N 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики». При сопоставлении расходов 10 муниципальных общеобразовательных учреждений Судиславского района с расчетными объемами также наблюдается дифференциация: в 2016 году расходы на оплату труда работников 7 школ за счет субвенций и дотаций областного бюджета утверждены на 6678,8 тыс. рублей больше расчетных по подушевым нормативам по ФОТ (от 104,8 процента до 210,7 процента расчетного показателя); в других 3 школах района на оплату труда работников - меньше расчетных показателей (наименьший от расчетного показателя – 93,4 процента).

Установлены отдельные нарушения действующего законодательства в оплате труда работников общеобразовательных учреждений (выплаты не предусмотренные Положением об оплате труда работников государственных образовательных организаций, не соответствующие положениям Трудового кодекса Российской Федерации) на общую сумму 173,0 тыс. рублей.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой в департамент образования и науки Костромской области, отдел образования администрации Судиславского муниципального района направлены представления с предложениями устранить отмеченные нарушения и недостатки.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представлений предложения контрольно-счетной палаты приняты к исполнению, в том числе внесены изменения в Порядок принятия решения о создании, реорганизации, изменения типа и ликвидации казенных, бюджетных учреждений Судиславского муниципального района, а также утверждения уставов казенных, бюджетных учреждений Судиславского муниципального района и внесения в них изменений. Внесены отдельные изменения в штатные расписания и локальные нормативные акты муниципальных образовательных организаций. В 2018 году запланировано рассмотрение вопроса о реорганизации городских школ в одну образовательную организацию.

В ходе **проверки законности и результативности использования средств областного бюджета, предоставленных в качестве субсидий автономному учреждению Костромской области «Центр охраны и условий труда» в 2015-2016 годы** установлены отдельные нарушения нормативных правовых актов Российской Федерации и Костромской области:

- в тексте устава АУКО «Центр охраны и условий труда»;
- в деятельности наблюдательного совета учреждения;
- при размещении информации в СМИ и на сайте;
- при формировании государственного задания;
- при формировании ведомственного перечня государственных услуг (работ);
- в формах отчетов о выполнении государственного задания;
- при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности и внесении изменений в него;
- при размещении сведений на сайте закупок.

В нарушение пункта 66 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утверждённой приказом Минфина России от 01.12.2010 г. №157н, приобретённые в 2016 году неисключительные права (лицензии) не были учтены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» и отражены в годовой отчётности за 2016 год по форме 0503730 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах», что привело к искажению бухгалтерской отчётности за 2016 год на сумму 123,5 тыс. рублей.

В результате уплаты в 2016 году за счёт средств, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, пеней и штрафов за нарушения законодательства о налогах и сборах, об уплате страховых взносов в сумме 0,5 тыс. рублей допущены неэффективные расходы.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлены представления департаменту по труду и социальной защите населения Костромской области и автономному учреждению Костромской области «Центр охраны и условий труда» с предложениями устранить отмеченные недостатки.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений, в которой сообщается об исполнении предложений контрольно-счётной палаты.

В ходе проведенных **анализа общих показателей исполнения государственной программы Костромской области «Экономическое развитие Костромской области до 2025 года» за 2015-2016 годы и проверки законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на осуществление мероприятий, исполняемых в рамках реализации государственной программы (выборочно)** установлено следующее.

Бюджетным кодексом Российской Федерации установлено, что государственные программы подлежат приведению в соответствие с законом о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. На 10.03.2017 года объем учтенных в государственной программе средств не соответствовал предусмотренным Законом Костромской области от 18.12.2015 года № 44-6-ЗКО «Об областном бюджете на 2016 год» ассигнованиям на ее реализацию (расхождение на 9465,5 тыс. рублей).

Сведения об объеме израсходованных департаментом финансов Костромской области в рамках в государственной программы средств документально не подтверждены. Отчетность по установленным порядком формам в департамент экономического развития Костромской области не представлена.

Департаментом экономического развития Костромской области в 2016 году не исполнены установленные «Порядком разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Костромской области», утвержденного постановлением администрации Костромской области от 28.01.2014 года № 2-а для ответственных исполнителей государственных программ Костромской области полномочия по проведению оценки эффективности «Государственной программы» по утвержденной методике. Причиной неисполнения полномочий послужило отсутствие на 01.03.2017 года (дата составления годового отчета) статистических данных о фактических значениях семи из двенадцати целевых индикаторов государственной программы.

Департаментом экономического развития Костромской области не разрабатывался, и соответственно не вносился на рассмотрение в установленном порядке нормативный правовой акт, регламентирующий порядок и условия использования в 2016 году средств государственной поддержки на оказание субъектам малого предпринимательства Костромской области образовательных услуг. Какой-либо локальный акт, регламентирующий порядок отбора субъектов предпринимательства на получение за счет средств государственной поддержки образовательных услуг по программам повышения квалификации, также не принимался.

Департаментом экономического развития Костромской области при создании Регионального интегрированного центра - Костромская область не были учтены специальные, установленные постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 316 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Экономическое развитие и инновационная экономика» показатели результативности использования субсидии:

а) количество заключенных субъектами малого и среднего предпринимательства при содействии регионального интегрированного центра договоров на поставку товаров, работ, услуг за пределы территории Российской Федерации;

б) количество заключенных субъектами малого и среднего предпринимательства при содействии регионального интегрированного центра договоров о передаче иностранными хозяйствующими субъектами исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности российским

субъектам малого и среднего предпринимательства, а также о международном научном сотрудничестве.

На территории Костромской области отсутствуют экспортно-ориентированные субъекты малого и среднего предпринимательства. В результате Костромская область на получение из федерального бюджета субсидий для создания и (или) развития «РИЦ - Костромская область» ни в 2015 году, ни в 2016 году не заявлялась.

Средства областного бюджета, направленные в 2016 году на содержание двух сотрудников «РИЦ - Костромская область» (менеджер I категории, эксперт) и на оплату организованных центром двух семинаров для 36 субъектов предпринимательства, инспекционного аудита системы менеджмента качества на соответствие требованиям международного стандарта, а также участия 5-ти субъектов предпринимательства Костромской области в организованной Липецкой торгово-промышленной палатой бизнес-миссии с участием компаний Республики Сербия всего на сумму 819,4 тыс. рублей (фактические расходы 929,2 тыс. рублей), являются неэффективными расходами.

Департаментом экономического развития Костромской области допущено нарушение положений статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации (часть 11), предусматривающих, что финансовое обеспечение деятельности органа государственной власти осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы. В проверяемом периоде осуществление финансовой деятельности производилось на основании двух бюджетных смет.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой департаменту экономического развития Костромской области направлено представление с предложениями устранить отмеченные нарушения и недостатки.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представления, в которой сообщается, что предложения палаты реализованы в полном объеме, в том числе прекращено финансирование из областного бюджета Регионального интегрированного центра - Костромская область и исключено из государственной программы соответствующее мероприятие, пересмотрен состав и методика расчета целевых показателей программы посредством внесения в государственную программу Костромской области «Экономическое развитие Костромской области на период до 2025 года» соответствующих изменений.

В ходе проверки законности использования средств областного бюджета и внебюджетных источников областными государственными бюджетными учреждением здравоохранения «Галичская окружная больница» за 2016 год и I квартал 2017 года установлено нецелевое использование учреждением средств базовой программы ОМС на общую сумму 13859,3 тыс. рублей:

- по контракту, заключенному 27 июля 2015 года с ООО НПФ «Костромская медтехника» на поставку компьютерного томографа «Сакура» больницей произведены расчеты в августе 2015 года в сумме 12935,0 тыс. рублей и сентябре 2016 года в сумме 12935,0 тыс. рублей (всего 25870,0 тыс. рублей), из них

перечислено за счет средств базовой программы ОМС: в августе 2015 года - 135,1 тыс. рублей, в сентябре 2016 года - 12935,0 тыс. рублей. Окончательный расчет по контракту произведен на основании Решения арбитражного суда Костромской области от 31 августа 2016 года о взыскании с ОГБУЗ «Галичская окружная больница» задолженности за томограф в пользу ООО НПФ «Костромская медтехника», до принудительного исполнения решения о взыскании долга;

- в 2016 году учреждением за счет средств базовой программы ОМС на основании договоров оплачено за обучение 8 студентов в медицинских высших учебных заведениях в общей сумме 789,2 тыс. рублей (договорами предусмотрено последующее трудоустройство в больнице после окончания учебного заведения).

Исходя из положений пункта 19 Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Костромской области на 2016 год, утвержденной постановлением администрации Костромской области от 25.12.2015 N 483-а, и пунктов 3.3 и 3.5 Тарифного соглашения на 2016 год в структуру тарифа на оплату медицинской помощи по базовой программе ОМС не включены расходы на обучение студентов и на приобретение основных средств (включая оборудование) стоимостью свыше ста тысяч рублей за единицу (аналогичное ограничение по стоимости основных средств содержалось и в Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденной постановлением администрации Костромской области от 29 декабря 2014 года № 561-а, и в Тарифном соглашении на 2015 год). Данные средства подлежат возврату в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Провизору больницы за счет средств областного бюджета необоснованно выплачено ежемесячной денежной компенсации за наем жилого помещения в 2016 год в сумме 96,0 тыс. рублей, в 1 квартале 2017 года – 24,0 тыс. рублей (всего 120,0 тыс. рублей) (должность «провизор» не относится к должностям «врач-специалист», которым эта компенсация положена).

В 2016 году больницей вследствие некачественного оказания медицинской помощи и невыполнения обязательств по контракту произведены неэффективные расходы средств базовой программы ОМС в общей сумме 2312,7 тыс. рублей (исполнительные листы, штрафы, госпошлина). Кроме того, в результате списания в 2016 году медикаментов с истекшим сроком годности допущено неэффективное расходование средств базовой программы ОМС в сумме 40,4 тыс. рублей.

Проверкой выявлены отдельные нарушения законодательства Российской Федерации в сфере закупок, в том числе в нарушение требований пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» учреждение в 2016 году осуществило закупки малого объема (до 100,0 тыс. рублей) на общую сумму 7009,2 тыс. рублей, что на 3546,3 тыс.

рублей (или в 2 раза) превысило 5 процентов совокупного годового объема закупок больницы за 2016 год;

В 2016 году на основании Положения об оплате труда работников больницы, приказов руководителя административно-хозяйственному, медицинскому и прочему персоналу больницы (всего 80 получателей) за счет средств приносящей доход деятельности, при отсутствии в штате больницы вакантных должностей с такими функциональными обязанностями, ежемесячно производились компенсационные выплаты за выполнение дополнительного объема работ или за увеличение объема работы, что не соответствует положениям статьи 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации. Всего за 2016 год работникам больницы без достаточных оснований за счет приносящей доход деятельности начислено и выплачено за выполнение дополнительного объема работы – 1578,6 тыс. рублей.

В период с 2012 года по 2016 год и в 1 квартале 2017 года больницей, за счет приносящей доход деятельности уплачено арендной платы за земельный участок, предназначенный для строительства многоквартирного жилого дома в сумме 230,1 тыс. рублей. Учитывая, что арендуемый земельный участок в течение срока аренды (5 лет) по назначению не использовался, данные расходы являются безрезультатными.

В январе-марте 2017 года средняя стоимость питания за 1 койко-день в больнице снизилась по сравнению с 2016 годом на 24,6 процента и составила 65,2 руб., что негативно отразилось на питании больных в стационаре.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой направлены в департамент здравоохранения Костромской области, территориальный фонд обязательного медицинского страхования Костромской области и ОГБУЗ «Галичская окружная больница» представления с предложениями устранить отмеченные недостатки.

В контрольно-счетную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений, в которой сообщается о предъявлении ТФОМС Костромской области требования ОГБУЗ «Галичская окружная больница» об уплате нецелевого использования средств ОМС и штрафа (на момент подготовки отчета вопрос о взыскании указанных средств находился на рассмотрении в Арбитражном суде Костромской области). В положение о порядке формирования и распределения средств от приносящей доход деятельности внесены изменения в части оплаты обучения студентов. Составлен график рассрочки восстановления денежных средств ОМС, использованных на оплату обучения студентов. Договор аренды на земельный участок, предназначенный для строительства многоквартирного жилого дома, расторгнут по истечению срока аренды. Отменены компенсационные выплаты за увеличение объема работы при отсутствии в штате больницы вакантных должностей с такими функциональными обязанностями и выплаты компенсации стоимости проезда без подтверждающих документов. Осуществлен возврат средств областного бюджета в сумме 120,0 тыс. рублей необоснованно выплаченных провизору. Приняты к исполнению и другие предложения контрольно-счетной палаты по устранению отмеченных нарушений и недостатков.

За допущенные нарушения главный врач больницы привлечен к дисциплинарной ответственности.

В ходе *проверки эффективности финансово-хозяйственной деятельности государственного предприятия Костромской области «Издательский дом «Галичские известия» в 2015-2016 годах* установлено, что по большинству ключевых показателей деятельности (объём выручки, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения) предприятия фактические величины за 2016 год снизили свои значения с уровнем предшествующего года. Однако анализ финансового состояния за 2016 год позволяет признать предприятие платёжеспособным и финансово устойчивым, имеющим возможности удовлетворить в полном объёме требования кредиторов по денежным обязательствам и об уплате обязательных платежей.

Нормативы распределения чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей, установлены Уставом предприятия с нарушением общепринятых логических норм в следующих размерах: в резервный фонд – 10 процентов, в фонд накопления – 40 процентов, в фонд потребления – 60 процентов, всего 110 процентов.

Предприятием в 2015-2016 годах не применялись меры ответственности, предусмотренные действующим гражданским законодательством, в части взыскания неустойки (пени, штрафов) в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения заказчиками обязательств по договорам на выполнение работ, оказание услуг (несвоевременная оплата, нарушение прочих обязательств). Исковые заявления в судебные органы о взыскании задолженности в 2015-2016 годах предприятием не направлялись.

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

В 2015-2016 годах допускались нарушения норм статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»:

- Положение о закупках Государственного предприятия Костромской области «Издательский дом «Галичские известия» опубликовано на официальном сайте с нарушением установленных сроков;

- в 2015-2016 годах не осуществлялось размещение на сайте закупок: сведений о количестве и об общей стоимости договоров, заключённых заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг; сведений о количестве и об общей стоимости договоров, заключённых заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика); сведений о количестве и об общей стоимости договоров, заключённых заказчиком по результатам закупки у субъектов малого и среднего предпринимательства.

Планы закупок на 2015 год и 2016 год опубликованы на официальном сайте с нарушением сроков, установленных постановлением Правительства Российской

Федерации от 10.09.2012 года №908 «Об утверждении положения о размещении на официальном сайте информации о закупке».

По результатам проверки контрольно-счётной палатой в информационно-аналитическое управление Костромской области и ГПКО «Издательский дом «Галичские известия» направлены представления с предложениями устранить отмеченные недостатки.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений, в которой сообщается, что выявленные проверкой нарушения устранены или приняты меры к их недопущению.

В ходе **проверки законности и результативности вложения бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Костромской области в 2015-2016 годах и за 1 квартал 2017 года, обеспечения исполнения обязательств по завершению строительства (реконструкции) объектов в установленные заключенными в указанном периоде контрактами сроки** установлено, что на начало проверяемого периода (01.01.2015 года) в учетных данных ОГКУ «Облстройзаказчика» по счету 106.11 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения» числились незавершенные строительством (реконструкцией) объекты балансовой стоимостью 704965,6 тыс. рублей. В проверяемом периоде учреждением произведена работа по уменьшению объемов незавершенного строительства по объектам, принятым от учредителя на сумму 216804,9 тыс. рублей.

Из 35 закупок на общую сумму 12650,7 тыс. рублей, осуществленных у единственного исполнителя (поставщика), в 2015 году 7 закупок на сумму 11306,7 тыс. рублей (8,5 процента от общей стоимости закупок) осуществлены с нарушением требований Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В 2015-2016 годах и I полугодии 2017 года штатная численность областного государственного казенного учреждения «Облстройзаказчик» составляла 24 единицы. Из них только 5 единиц (20,8 процента) в соответствии с «Перечнем работников, отнесенных к основному персоналу в государственных учреждениях строительной отрасли Костромской области», являющимся приложением к «Положению об оплате труда работников государственных учреждений строительной отрасли Костромской области», утвержденному постановлением администрации Костромской области от 23.12.2008 г. № 457-а относятся к основному персоналу учреждения. Федеральные государственные органы, осуществляющие функции и полномочия учредителя федеральных учреждений, и федеральные учреждения - главные распорядители средств федерального бюджета, в ведении которых находятся федеральные учреждения, в соответствии с законодательством могут устанавливать предельную долю оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда подведомственных федеральных учреждений (не более 40 процентов), а также перечень должностей, относимых к административно-управленческому и вспомогательному персоналу этих

учреждений. На региональном уровне, в данном случае для государственных строительных учреждений Костромской области, предельная доля оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда учреждений, не отрегулирована. Перечень должностей, относимых к административно-управленческому и вспомогательному персоналу этих учреждений, не установлен.

По состоянию на 01.07.2017 года квалифицировались неэффективными затраты в объеме 10191,1 тыс. рублей, вложенные в разработку трех не востребуемых проектов.

Областному бюджету нанесены дополнительные (неэффективные) расходы в виде компенсации уплаченной подрядчиками госпошлины, уплаты пеней, штрафов при обращении в арбитражные суды с исками на взыскание задолженности за выполненные по заключенным государственным контрактам работы. Согласно представленным в ходе проверки документам Арбитражный суд Костромской области в 2015-2016 г.г. вынес решения о взыскании с департамента строительства, архитектуры и градостроительства Костромской области и департамента финансов Костромской области в пользу подрядчиков неустойки, госпошлины и штрафных санкций на сумму 1197,6 тыс. рублей.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой направлены Департаменту строительства Костромской области и ОГКУ «Облстройзаказчик» представления с предложениями об устранении отмеченных нарушений.

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

В ходе *проверки законности использования средств областного бюджета и внебюджетных источников областными государственными бюджетными учреждением культуры «Костромская областная детская библиотека имени Аркадия Гайдара» за 2016 год и 1 полугодие 2017 года* установлены избыточные расходы бюджетных субсидий на заработную плату, которые ведут к увеличению стоимости государственных услуг/работ, оказываемых учреждением:

1) в штате детской библиотеки за счет субсидий на выполнение госзадания содержатся должности выполнение трудовых обязанностей, которых фактически осуществляется в рамках приносящей доход деятельности:

специалист по маркетингу выполняет закупку и реализацию продукции в киоске «Остров сокровищ»;

библиотекарь отдела развития библиотечных технологий предоставляет услугу «БиблиоНяня» (полдня без мамы): организует индивидуальные и групповые занятия с читателями младшего дошкольного возраста от 1,5 до 3 лет.

Всего избыточные расходы бюджетных субсидий на выплату заработной платы работников, занимающих вышеуказанные должности (с начислениями) в 2016 году составили 362,3 тыс. рублей, в 1 полугодии 2017 года – 230,8 тыс. рублей.

Проверкой документов, устанавливающих и регулирующих оплату труда работников учреждения, в проверенном периоде установлены отдельные недостатки и нарушения на общую сумму 125,7 тыс. рублей.

Кроме того, штатными расписаниями в проверенном периоде предусмотрено 2 ставки вахтеров. Исходя из режима работы библиотеки, количество рабочего времени вахтеров за год соответствует нагрузке на 1,4 ставки. На содержание в штате детской библиотеки дополнительного количества вахтеров (0,6 ставки были необходимы для организации по внебюджетной деятельности работы детского клуба «Семицветик») фонд оплаты труда по должностным окладам и на выплаты за стаж запланирован по штатному расписанию на 2016 год в сумме 28,9 тыс. рублей (с начислениями 30,2 процента - 37,7 тыс. рублей), что с учетом стимулирующих выплат повлекло избыточные расходы бюджетных субсидий (аналогично и на 2017 год);

2) в составе бухгалтерской службы библиотеки предусмотрена должность «заместитель главного бухгалтера». Учитывая, что объем финансового обеспечения учреждения за счет бюджетных субсидий не превышает 9,0 млн. рублей, из которых более 90 процентов расходы на оплату труда 30 работников (с начислениями 30,2 процента), содержание в штате должности зам. главного бухгалтера нецелесообразно и ведет к дополнительным расходам бюджетных средств: в 2016 году начислено 441,21 тыс. рублей (средняя заработная плата - 36,77 тыс. рублей, в марте-июне 2017 года – 129,18 тыс. рублей (32,3 тыс. рублей).

Приказами директора библиотеки работникам с ненормированным рабочим днем установлен ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск в количестве от 5 до 9 календарных дней, которыми по данным табелей учета ненормированного рабочего времени за 2016 год (составлены на 23 работника детской библиотеки) за пределами установленной продолжительности рабочего времени отработано от 2 часов (наименьшее) до 8 час. 25 мин. (наибольшее). В качестве оплаты дополнительных отпусков за ненормированный рабочий день в 2016 году за счет бюджетных субсидий начислено 140,3 тыс. рублей, в 1 полугодии 2017 года – 53,7 тыс. рублей.

В 2016 году учреждением, без согласования с департаментом культуры Костромской области, организованы и проведены областной детский экологический конкурс «Костромская земля» и областной профессиональный конкурс для работников муниципальных библиотек Костромской области «Я – детский библиотекарь». На приобретение призов для победителей конкурсов за счет субсидий на выполнение государственного задания необоснованно израсходовано 20,0 тыс. рублей.

В октябре 2016 года с баланса учреждения по внебюджетной деятельности необоснованно, до истечения срока исковой давности (3 года), установленного в пункте 2 статьи 196 Гражданского кодекса Российской Федерации, списана дебиторская задолженность ООО «Строим дом» по договору аренды нежилого помещения в сумме 101,4 тыс. рублей. Кроме того, объем данной дебиторской задолженности при списании с баланса на 25,1 тыс. рублей больше задолженности, указанной в решении Арбитражного суда Костромской области от 12.11.2014 года о взыскании с ООО «Строим дом» в пользу детской библиотеки долга (76,3 тыс. рублей).

По итогам приносящей доход деятельности за 2016 год учреждением получен отрицательный финансовый результат (убыток) в сумме 59,6 тыс. рублей: сумма начисленных расходов (759,7 тыс. рублей) превысила сумму доходов (703,1 тыс. рублей), начисленных за 2016 год.

В нарушение положений Главы 3 Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Костромской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением администрации Костромской области от 23.10.2015 N 375-а, при установлении департаментом культуры Костромской области учреждениям культуры государственных заданий (на 2016 год; на 2017 год) значения базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг в сфере культуры утверждены дифференцированно по государственным учреждениям культуры. Например, базовые нормативы на государственную услугу «Осуществление библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей библиотеки в стационарных условиях» утверждены на 2016 год: наименьший 75 руб. - ОГБУК «Областная юношеская библиотека», наибольший 145 руб. - ОГБУК «Библиотека имени А. Гайдара».

Контрольно-счетная палата полагает необходимым для повышения эффективности деятельности государственных библиотек и расходования бюджетных средств на их содержание рассмотреть вопрос об оптимизации по следующим вариантам (предложено департаменту культуры):

- централизация (объединение) всех государственных библиотек;
- реорганизация ОГБУК «Областная юношеская библиотека» в форме присоединения к другому государственному библиотечному учреждению с образованием на его основе структурного подразделения.

- ОГБУК «Библиотека имени А. Гайдара» произвести оптимизацию штатной численности учреждения путем сокращения следующих должностей: начальник хозяйственного отдела, заместитель главного бухгалтера, ведущий бухгалтер, библиотекарь отдела развития библиотечных технологий, ведущий программист, специалист по маркетингу, вахтер (0,6 ставки) и, исходя из производственной необходимости предусмотреть в штатном расписании учреждения должности заведующего хозяйством, бухгалтера и программиста (0,5 ставки). В случае если при осуществлении приносящей доход деятельности возникнет потребность в дополнительных штатных должностях, расходы на их содержание следует предусмотреть и обеспечить за счет доходов, полученных от осуществления данной деятельности.

По итогам проверки контрольно-счётной палатой направлены представления в департамент культуры Костромской области и ОГБУК «Костромская областная детская библиотека имени Аркадия Гайдара» с предложениями об устранении отмеченных нарушений. Кроме того, в областную прокуратуру было направлено обращение для правовой оценки оказываемой библиотекой услуги «БиблиоНяня» - организация пребывания в детской библиотеке детей в возрасте от 1,5 до 3 лет без сопровождения родителей (законных представителей).

О результатах рассмотрения представлений в контрольно-счетную палату поступила следующая информация.

Департаментом культуры Костромской области прорабатывается вопрос об оптимизации сети государственных библиотек. Сокращена штатная численность учреждения работников в количестве 5,6 единицы с 1 февраля 2018 года. Возобновлено исполнительное производство в отношении ООО «Строим дом» для возможного взыскания задолженности, процентов и пени по исполнительному листу. В Правила внутреннего распорядка внесены изменения в части отмены ежегодных дополнительных отпусков. Оказание услуги «БиблиоНяня» прекращено с 01.12.2017 года. Приняты к исполнению и другие предложения контрольно-счетной палаты по устранению отмеченных нарушений и недостатков.

За допущенные нарушения директор ОГБУК «Костромская областная детская библиотека имени Аркадия Гайдара» привлечен к дисциплинарной ответственности.

В ходе проверки законности и результативности использования в 2015-2016 годах и за 6 месяцев 2017 года средств областного бюджета и имущества, находящегося в государственной собственности Костромской области, предоставленных ОГБУЗ «Медицинский информационно-аналитический центр Костромской области» установлено, что при составлении и утверждении планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения допущены нарушения требований нормативных документов Министерства финансов Российской Федерации и департамента здравоохранения Костромской области (неполнота сведений, не соблюдение плановых периодов).

Имели место нарушения нормативных правовых актов по формированию государственного задания (по форме, периодам действия, изменениям, полноте сведений).

Задачи по выполнению государственного задания, возложенные на учреждение, в течение 2015 года выполнялись при укомплектованности штатом на 62,4 процента, в 2016 году выполнялись при укомплектованности штатом на 61,7 процента.

В нарушение норм статьи 27 Закона Костромской области от 24.04.2008 года №301-4-ЗКО «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Костромской области» в 2015-2017 годах не страховалось недвижимое имущество, закреплённое за учреждением на праве оперативного управления.

В нарушение положений пункта 13 статьи 9.2 Федерального Закона «О некоммерческих организациях» в 2015 году четыре крупные сделки на общую сумму 1007,4 тыс. рублей согласованы с учредителем после их заключения.

В результате уплаты пеней и штрафов за нарушение законодательства об уплате страховых взносов во внебюджетные фонды в 2016 году осуществлены неэффективные расходы в сумме 1,6 тыс. рублей.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлены представления департаменту здравоохранения Костромской области и ОГБУЗ «Медицинский информационно-аналитический центр Костромской области» с предложениями устранить отмеченные недостатки.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представления о том, что установленные проверкой нарушения

устранены или приняты меры к их недопущению.

В ходе *проверки эффективности обеспечения в 2014-2016 годах привлечения к труду осужденных к лишению свободы*, проведенной в рамках параллельного со Счетной палатой Российской Федерации контрольного мероприятия, установлено, что государственные и ведомственные целевые программы по социальной реабилитации и трудовой адаптации лиц, освободившихся из мест заключения в проверяемом периоде в Костромской области не принимались. Трудоустройство данной категории безработных граждан организовывалось и осуществлялось в общем порядке, определённом для всех категорий жителей Костромской области, нуждающихся в работе.

Квоты на выделение рабочих мест для освободившихся осуждённых на законодательном уровне в Костромской области в 2014-2016 годах не закреплялись.

В целях оказания содействия занятости граждан, подлежащих освобождению из мест лишения свободы, освобожденных из мест лишения свободы, и граждан, осужденных к наказаниям и мерам уголовно-правового характера без изоляции от общества (за исключением осужденных к исправительным работам), между департаментом по труду и социальной защите населения Костромской области и Управлением Федеральной службы исполнения наказаний по Костромской области 12.12.2016 года заключено соглашение, предусматривающее проведение ряда мероприятий по работе:

- с осуждёнными гражданами, подлежащими освобождению из мест лишения свободы;
- с гражданами, освободившимися из мест лишения свободы;
- с гражданами, осуждёнными к наказаниям, не связанным с лишением свободы.

Ежеквартально, по запросу УФСИН России по Костромской области, «Департаментом» предоставляется информация об анализе спроса и предложений на рынке труда Костромской области по определённым профессиям для реализации программ профессиональной подготовки и профессионального образования в федеральных казённых образовательных учреждениях уголовно-исполнительной системы.

Образовательные организации профессионального обучения, профессионального образования и дополнительного профессионального образования, подведомственные департаменту образования и науки Костромской области, в 2014/2015 и 2015/2016 учебных годах образовательные услуги осуждённым к лишению свободы в период отбывания наказания не оказывали.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой в департамент по труду и социальной защите населения Костромской области направлено представление с предложениями принять дополнительные меры для обеспечения занятости испытывающих трудности в поиске работы граждан, освобожденных из учреждений, исполняющих наказание в виде лишения свободы.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представления, в которой сообщается о направлении мероприятий по трудоустройству граждан, освобождённых из мест лишения свободы, проводимых

органами службы занятости Костромской области, в управление региональной безопасности Костромской области для включения их в установленном порядке в государственную программу Костромской области «Содействие занятости населения Костромской области» на 2015-2020 годы. В соответствии с соглашением о взаимодействии от 12.12.2016 года между департаментом и УФСИН России гражданам, освобождённым из мест лишения свободы и нуждающимся в содействии в трудоустройстве, выдаются направления для обращения в центры занятости населения.

В ходе *проверки обоснованности использования средств областного бюджета, выделенных на осуществление деятельности НКО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Костромской области» (региональный оператор) за 2015-2016 годы и 9 месяцев 2017 года* установлено, что в проверяемом периоде объем утвержденных Правлением Фонда сметных назначений на обеспечение деятельности Фонда превышал предусмотренный законами о бюджете и соглашениями объем субсидии на указанные цели на 24685,9 тыс. рублей.

В нарушение требований статьи 178.1 Жилищного кодекса Российской Федерации и статьи 20 Закона Костромской области от 25.11.2013 года № 449-5-ЗКО «Об организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Костромской области», Устава Фонда в 2016 году без проведения конкурсных процедур, установленных постановлением администрации Костромской области от 06.10.2015 года № 365-а «Об утверждении порядка назначения руководителя регионального оператора», срок полномочий действующего генерального директора продлен до 5 лет.

Из проверенных расходов Фонда, оплаченных средствами областного бюджета, затраты в объеме 24128,5 тыс. рублей (39,6 процента) произведены с недостатками и нарушениями положений действующего законодательства и нормативных правовых актов:

а) Фондом в 2014-2015 годах за счет средств субсидии приобретено право использования, внедрения и дальнейшего сопровождения программного обеспечения «Информационно-аналитическая система управления региональной программой капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Костромской области» стоимостью 3650,0 тыс.рублей, возможности которого в полном объеме позволяют выполнять функции по учету фонда капитального ремонта, которыми наделен Фонд в соответствии с действующим законодательством и учредительными документами.

Фондом, вследствие не проведения работы по поиску информации и наполнению программного обеспечения данными о собственниках помещений, без чего его функционирование невозможно, произведена передача части функций системы учета фонда капитального ремонта (начислений абонентам, претензионной работы) ОАО «ЕИРКЦ».

Вложенные в приобретение и внедрение программного обеспечения средства областного бюджета в объеме 3650,0 тыс. рублей, являются неэффективными.

Действия Фонда по передаче части функций по ведению системы учета фонда капитального ремонта акционерному обществу:

- привели к дополнительным расходам средств областного бюджета в сумме 11533,6 тыс. рублей;

- проведены с нарушением части 4 статьи 183 Жилищного кодекса Российской Федерации (функции регионального оператора по ведению системы учета фондов капитального ремонта могут осуществляться иным юридическим лицам, созданным в форме государственного бюджетного или казенного учреждения, на основании договора, заключенного с региональным оператором, в случае, если это предусмотрено законом субъекта Российской Федерации).

б) имело место неправомерное использование средств областного бюджета в сумме 251,9 тыс. рублей, выразившееся в привлечении сторонней организации (ООО «Костромской областной фонд жилищного строительства») для составления проектно-сметной документации на выполнение капитального ремонта крыш двадцати многоквартирных домов. Подготовка проектной документации на проведение капитального ремонта является одним из видов деятельности Фонда;

в) произведено дополнительное (неэкономное) расходование средств областного бюджета в сумме 200,0 тыс. рублей, направленных Ассоциации региональных операторов капитального ремонта многоквартирных домов (г.Москва), членство в которой, в соответствии с частью 4.2. статьи 178 Жилищного кодекса Российской Федерации, является добровольным;

г) допущено неэффективное использование средств в сумме 83,1 тыс. рублей, направленных, в соответствии с решениями арбитражного суда, АО «ЕИРКЦ» на возмещение расходов по уплате госпошлины.

д) Фондом не обеспечено исполнение требований части 1.1 статьи 180 Жилищного кодекса Российской Федерации, пунктов 2 и 3 принятого в развитие указанных части и статьи Жилищного кодекса постановления Правительства РФ от 01.07.2016 года № 615 «О порядке привлечения подрядных организаций для оказания услуг и (или) выполнения работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме и порядке осуществления закупок товаров, работ, услуг в целях выполнения функций специализированной некоммерческой организации, осуществляющей деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах». По истечении 90 дней со дня вступления в силу указанного постановления, т.е. с 14 октября 2016 года и по 01.10.2017 года определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) Фондом при осуществлении 54-х закупок на сумму 8409,9 тыс. рублей для осуществления своей деятельности путем использования способов, предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», не производилось.

Действия по определению штатной численности Фонда и ее увеличения с одновременным увеличением сметных назначений на оплату труда произведены Правлением Фонда с превышением полномочий.

Дебиторская задолженность по уплате взносов на капитальный ремонт по состоянию на 01.10.2017 года составляла 229271,4 тыс. рублей. Всего за проверяемый период объем дебиторской задолженности по уплате взносов на капитальный ремонт увеличился на 105899,4 тыс. рублей, то есть почти в 2 раза. Объем взысканной задолженности составил 6238,8 тыс. рублей или 12,7 процента к объему выставленных исковых требований.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой в департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Костромской области и НКО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Костромской области» направлены представления с предложениями устранить отмеченные нарушения и недостатки.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений, в которой сообщается о принятии к исполнению предложений контрольно-счётной палаты. Фондом исключена передача функций по подготовке проектной документации на капитальный ремонт домов в аутсорсинг, закупки осуществляются в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 года № 44-ФЗ.

Департаментом топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Костромской области подготовлен проект постановления администрации Костромской области, предусматривающий предельную штатную численность организации, который проходит согласования в установленном порядке.

В части устранения нарушения части 4 статьи 183 Жилищного кодекса Российской Федерации администрацией Костромской области прорабатывается вопрос о возможности осуществления функции по ведению системы учета фондов капитального ремонта самостоятельно в полном объеме региональным оператором. Департаментом так же проводится сбор информации для проведения мониторинга реализации функции по ведению системы учета фондов капитального ремонта в других субъектах Российской Федерации.

В ходе проверки законности использования средств областного бюджета на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей за 2016 год и 9 месяцев 2017 года установлено следующее.

Расходы департамента по труду и социальной защите Костромской области на оздоровительную кампанию детей исполнены за счет бюджетных средств:

- за 2016 год в сумме 142200,76 тыс. рублей (98,2 процента утвержденных Законом Костромской области «Об областном бюджете на 2016 год»);
- в январе-сентябре 2017 года в объеме 112030,15 тыс. рублей (77,8 процента утверждённых годовых бюджетных ассигнований).

Проверкой обоснованности формирования и исполнения государственных заданий ОГБУ «Центр организации отдыха и оздоровления детей» установлены отдельные нарушения и недостатки, являющиеся следствием некачественного их

планирования (отсутствуют расшифровки количества государственных услуг по категориям путевок, допущены неточности в определении планируемого объема доходов и др.).

При формировании государственного задания на 2017 год объем госуслуг по организации отдыха детей и молодежи установлен в количестве детей, получивших услугу. Значение базового норматива затрат на оказание госуслуги соответственно также определено на 1 получателя, без учета продолжительности оздоровительных смен. Исходя из методических указаний, разработанных министерством образования и науки Российской Федерации, значения и величина составляющих базового норматива затрат на оказание государственной услуги по организации отдыха детей и молодежи следовало определять на человека-день (утверждены Минобрнауки России от 27.11.2015 года №АП-115/18вн и от 16.08.2016 года №АП-79/18вн).

В нарушение положений пункта 4 статьи 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 3 статьи 17 Закона Костромской области от 24 апреля 2008 года № 301-4-ЗКО «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Костромской области» департаментом по труду и социальной защите населения Костромской области не установлен порядок определения платы за оказание услпорядок формирования стоимости путевкиуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности областных государственных учреждений в сфере отдыха и оздоровления детей Костромской области. В нарушение Положения об оплате труда работников государственных организаций социального обслуживания и государственных учреждений отдыха и оздоровления детей Костромской области, утвержденным постановлением администрации Костромской области от 20 октября 2008 года №377-а, заработная плата временного персонала, включающая должностной оклад и другие выплаты, определенные отраслевым положением в качестве месячной заработной платы, устанавливалась в проверенном периоде на основании срочных договоров за оздоровительную смену (21 день).

В Лагерях организовано пятиразовое питание детей. Примерные четырнадцатидневные меню, утвержденные директором Центра отдыха, разработаны без учета возрастных групп детей, что не соответствует СанПиН 2.4.4.3155-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации работы стационарных организаций отдыха и оздоровления детей».

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлены представления департаменту по труду и социальной защите населения Костромской области и ОГБУ «Центр организации отдыха и оздоровления детей» с предложениями устранить отмеченные недостатки.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений о том, что установленные проверкой нарушения устранены или приняты меры к их недопущению. Департаментом разрабатывается порядок формирования стоимости путевки в ОГБУ «Центр организации отдыха и оздоровления детей».

В ходе проверки в ОАО «Костромской научно-исследовательский институт льняной промышленности» эффективности управления в 2015-2016 годах пакетом акций, находящимся в собственности Костромской области установлено, что финансовое состояние акционерного общества в 2015-2016 годах в целом характеризуется как неустойчивое и нестабильное. Положительный экономический эффект от участия Костромской области в деятельности акционерного общества в виде поступлений в областной бюджет дивидендов отсутствует.

Проверкой установлены факты нарушения положений законодательства Российской Федерации об акционерных обществах, о рынке ценных бумаг, о бухгалтерском учёте, которые не способствовали эффективности управления денежными ресурсами.

В устав акционерного общества включены положения, противоречащие нормам федерального законодательства: в нарушение Федерального закона «Об аудиторской деятельности» допускается проведение аудита физическим лицом – аудитором; сроки выплаты дивидендов не соответствуют срокам, установленным Федеральным законом «Об акционерных обществах».

В нарушение Федерального закона «Об акционерных обществах» устав не содержит сведения об установлении размера резервного фонда и размера обязательных ежегодных отчислений на его формирование. Порядок формирования и использования резервного фонда не определён.

Количественный состав совета директоров не соответствует нормам, установленным уставом общества, председатель совета директоров не избирался.

Советом директоров не исполнялись установленные уставом общества полномочия в части определения приоритетных направлений деятельности на 2015 год, утверждения повестки дня общего собрания акционеров, определения размера оплаты услуг аудитора и др.

Не обеспечен надлежащий контроль за своевременным оказанием аудиторской организацией ООО «Контакт-Аудит» услуг по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2015 год.

Установлены факты несоответствия аналогичных показателей годовой отчётности за 2016 год, представленной к аудиту, и отчётности, утверждённой общим собранием акционеров на общую сумму 4905 тыс. рублей, что не позволило оценить достоверность используемой финансовой информации.

Предварительное утверждение годового отчёта за 2015 год в нарушение статьи 88 Федерального закона «Об акционерных обществах» советом директоров общества произведено с опозданием на 29 дней.

Деятельность ревизионной комиссии акционерного общества не обеспечивает надлежащий внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью общества: отсутствует документ, устанавливающий порядок деятельности ревизионной комиссии, достоверность годового отчёта и годовой бухгалтерской отчётности за 2016 год подтверждена заключением ревизионной комиссии позднее даты предварительного утверждения годового отчёта советом директоров, заключение ревизионной комиссии за 2015 год содержит ошибки, приведшие к

расхождению с данными годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности на 69 тыс. рублей.

Годовой отчёт за 2015 год утверждён органами управления общества с нарушением состава обязательной для раскрытия акционерным обществом информации, установленных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утверждённым Центральным Банком Российской Федерации от 30.12.2014 года №454-П.

Допущены нарушения норм статьи 13 Федерального закона «О бухгалтерском учёте» в части обеспечения достоверности бухгалтерской отчётности:

- не создан резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- операции по привлечению и погашению займа от физического лица отражены с нарушением плана счетов бухгалтерского учёта, что привело к искажению показателей учёта на 146,6 тыс. рублей;

- в бухгалтерском учёте не отражено начисление минимального налога за 2015 год, уплачиваемого в связи с применением УСН, в сумме 105 тыс. рублей;

- в результате неверного отражения на счетах бухгалтерского учёта затрат на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала в отчёте о финансовых результатах за 2015 год показатели «Себестоимость продаж», «Валовая прибыль (убыток)» и «Управленческие расходы» искажены на 1630 тыс. рублей;

- при фактическом наличии сумм просроченной дебиторской и кредиторской задолженности данная информация в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу за 2015 год не указана.

В нарушение требований Положения по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008), утверждённого приказом Министерства финансов России от 06.10.2008 года №106н, не утверждены рабочий план счетов бухгалтерского учёта, формы первичных учётных документов, регистров бухгалтерского учёта, документов для внутренней бухгалтерской отчётности, график документооборота, а также порядок контроля над хозяйственными операциями.

Допущены нарушения при получении и погашении в 2016 году займов на нужды общества: отсутствуют финансово-экономические обоснования целесообразности заключения всех договоров займа, по двум договорам займа не указаны цели привлечения заёмных средств, осуществлялось досрочное погашение займа при наличии задолженности по невозвращенному займу.

Вексельное обязательство перед ОАО «Управляющая компания» в регистрах бухгалтерского учёта отражено с занижением на 22 тыс. рублей, соглашение о новации простого векселя в заёмное обязательство на бухгалтерский учёт не поставлено.

Осуществлены негативно влияющие на финансовый результат деятельности неэффективные расходы по уплате штрафов, пеней по налогам и сборам и отчислениям в государственные внебюджетные фонды, штрафных санкций за нарушение условий договоров в сумме 286 тыс. рублей.

Не проводилась претензионно-исковая работа по взысканию просроченной дебиторской задолженности с направлением претензионных писем должникам, исковых заявлений в судебные органы.

В нарушение Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого приказом Минфина России от 29.07.1998 года №34н, в 2015-2016 годах не формировался резерв по сомнительным долгам.

В 2015 году допущены многочисленные нарушения общих правил проведения инвентаризации, установленных Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённых приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 года №49.

Недополучены доходы в сумме 80 тыс. рублей в результате неначисления арендной платы за январь-февраль 2016 года арендатору.

Допущены нарушения при реализации основных средств:

- не представлен к проверке договор купли-продажи прядильной машины ПМ-88 Л5 от 14.11.2016 года с ООО «Металлпласт» на сумму 29,2 тыс. рублей;

- не представлены документы, послужившие основанием для определения рыночной цены при реализации помещений №№1-2 «Здания 1,5 эт. (гараж)» и нежилого производственного помещения, расположенного на первом этаже здания по адресу: г. Кострома, ул. Ткачей, дом 5;

- в нарушение Указания Банка России от 07.10.2013 года №3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» купля-продажа нежилого производственного помещения осуществлена за наличный расчёт.

В нарушение норм Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» акционерным обществом не утверждены и не размещены на официальном сайте Положение о закупках, планы закупок на 2015 год и 2016 год, не размещались документы, составленные в процессе осуществления конкурсных процедур.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой департаменту экономического развития Костромской области и ОАО «Костромской научно-исследовательский институт льняной промышленности» направлены представления с предложениями устранить отмеченные нарушения и недостатки, о результатах рассмотрения которого ответ ожидается в феврале 2017 года.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений, в которой сообщалось об устранении нарушений, связанных с учредительными документами общества (разработан проект нового устава, который проходит регистрацию, в установленном порядке), связанных с функционированием Совета директоров общества (разработаны в соответствии с действующим законодательством и утверждены положение о его деятельности, положение по закупкам), принятии мер по другим предложениям контрольно-счётной палаты. Состояние и эффективность производственно-финансовой деятельности акционерного общества рассмотрено на заседании балансовой комиссии при департаменте экономического развития Костромской области.

Итоги деятельности контрольно-счетной палаты в 2017 году рассмотрены на коллегии палаты и учтены при формировании плана работы на 2018 год.

Контрольно-счетная палата