

# **ОТЧЕТ**

## **о деятельности контрольно-счетной палаты**

### **Костромской области**

#### **в 2016 году**

#### **Раздел I. Введение**

##### **1.1. Основные направления деятельности контрольно-счетной палаты в 2016 году**

Контрольно-счетная палата в 2016 году строила свою работу в соответствии с целями и задачами, возложенными на нее Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом Костромской области, Законом Костромской области «О контрольно-счетной палате Костромской области» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Костромской области.

Деятельность контрольно-счетной палаты осуществлялась по следующим направлениям:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 2016 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

## **1.2. Основные итоги работы контрольно-счетной палаты в 2016 году**

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Костромской области на 2016 год в отчетном году проведено 84 мероприятия по всем направлениям деятельности контрольно-счетной палаты, в том числе 65 экспертно-аналитических и 19 контрольных.

В ходе контрольных мероприятий на 38 объектах, осуществлявших финансовую деятельность, проверено расходование 13367,9 млн. рублей, из них средств областного бюджета в объеме 7322,2 млн. рублей.

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

Проверками выявлено нарушений в финансово-хозяйственной сфере на общую сумму 541,0 млн. рублей, в том числе:

- неправомерное использование средств на сумму 44,5 млн. рублей, из них средств областного бюджета – 42,2 млн. рублей;
- недополучение средств в областной бюджет – 1,0 млн. рублей;
- нарушения финансовой дисциплины при осуществлении и оформлении финансово-хозяйственных операций и отчетности, прочие нарушения нормативных

документов на сумму 495,5 млн. рублей, из них средств областного бюджета – 423,9 млн. рублей.

Кроме того, установлены неэффективные расходы в сумме 235,3 млн. рублей, из них средств областного бюджета – 234,8 млн. рублей.

По результатам контрольных мероприятий в соответствии с Законом области «О контрольно-счетной палате Костромской области» подготовлено и направлено в адрес руководителей органов исполнительной власти и проверяемых организаций и учреждений 26 представлений с конкретными предложениями по устранению недостатков и нарушений. Согласно полученным ответам на представления контрольно-счетной палаты устранено финансовых нарушений, дополнено в областной бюджет или предложения палаты приняты к исполнению на общую сумму 491,8 млн. рублей. Устранение оставшихся нарушений находится под контролем контрольно-счетной палаты. Предложения по устранению недостатков, связанных с неэффективным использованием средств, учтены в дальнейшей работе. За допущенные нарушения и недостатки в финансово-хозяйственной сфере 6 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности.

В соответствии с соглашением между прокуратурой Костромской области и контрольно-счетной палатой Костромской области об организации информационного обмена при осуществлении контроля и надзора за исполнением бюджетного законодательства палата направляла в прокуратуру информации о результатах контрольных мероприятий. По результатам рассмотрения данных информации возбуждено 2 административных дела, 1 должностное лицо привлечено к административной ответственности, руководителям 2 учреждений внесены представления, после рассмотрения которых приняты меры к устранению и недопущению впредь выявленных нарушений. По результатам проверки 1 информации прокуратурой усматривались признаки составов административных правонарушений, вместе с тем, сроки давности привлечения к административной ответственности истекли. Информации по 3 проверкам будут использованы прокуратурой области при проведении проверки исполнения бюджетного законодательства в марте 2017 года.

В областную Думу и губернатору области представлены 17 информации о результатах проведенных контрольных мероприятий. По результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2015 год подготовлено и направлено заключение. По результатам проверки отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2015 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, 24 экспертных заключений по проектам законов и проектам иных нормативных правовых актов. Проведена финансово-экономическая экспертиза 36 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

11 правовых актов Костромской области, подготовлены и проходят согласование проекты изменений в 10 правовых актах Костромской области.

## **Раздел II. Экспертно-аналитическая деятельность**

Экспертно-аналитическая деятельность в 2016 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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов* подготовлены 3 заключения: для рассмотрения проекта в первом и во втором чтениях. В заключениях отмечено следующее:

1. Проект областного бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов сформирован в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными законодательными актами Российской Федерации и Костромской области, внесен в законодательно установленный срок. Предусмотрены меры, направленные на выполнение задач, определенных в послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 3 декабря 2015 года, Основных направлениях бюджетной политики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов и Основных направлений налоговой политики Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

2. Динамика основных параметров областного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов характеризуется ограничением расходов бюджета рамками предельного размера дефицита и госдолга, установленных бюджетным законодательством, а также соглашениями о предоставлении бюджетных кредитов.

3. Общий объем доходов областного бюджета на 2017 год определен в сумме 19 710 383,5 тыс. рублей, на 2018 год – 18 982 618,8 тыс. рублей, на 2019 год – 19 359 750,9 тыс. рублей. Доходы областного бюджета в 2017 году по сравнению с

оценкой ожидаемого исполнения областного бюджета 2016 года снижаются на 1 367 190,4 тыс. рублей.

Объемы налоговых и неналоговых доходов областного бюджета прогнозировались в сумме 14 715 207,0 тыс. рублей – в 2017 году, 15 130 210,0 тыс. рублей – в 2018 году, 15 569 782,0 тыс. рублей – в 2019 году, которые по сравнению с соответствующим предыдущим годом последовательно увеличиваются на 3,0 процента (2016 год – ожидаемое на момент проведения экспертизы исполнение 14 282 227,0 тыс. рублей), 2,8 процента, 2,9 процента соответственно.

Безвозмездные поступления на 2017 год предусмотрены в объеме 4 995 176,5 тыс. рублей, что на 1 800 170,4 тыс. рублей, или на 26,5 процента ниже ожидаемых 2016 года (6 795 346,9 тыс. рублей). На плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется 3 852 408,8 тыс. рублей и 3 789 968,9 тыс. рублей соответственно.

4. Объем расходов областного бюджета определен на основе прогноза поступления доходов и источников покрытия дефицита: на 2017 год – 20 866 016,4 тыс. рублей; на 2018 год – 20 041 733,5 тыс. рублей; на 2019 год – 20 138 240,0 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением областного бюджета 2016 года (23 515 386,4 тыс. рублей) планируемые в 2017 году расходы в целом уменьшаются на 2 649 370,0 тыс. рублей или на 11,3 процента. Общий объем расходов по сравнению с предшествующим годом в 2018 году уменьшается на 4,0 процента и в 2019 году увеличивается на 0,5 процента.

В расходах областного бюджета предусмотрена реализация 22 государственных программ Костромской области. Расходы бюджета установленные государственным программам составили: в 2017 году - 94,2 процента от общего объема расходов, в 2018 году – 92,4 процента, в 2019 году – 88,0 процента.

5. Проект областного бюджета сформирован с дефицитом: 1 155 632,9 тыс. рублей - на 2017 год, 1 059 114,7 тыс. рублей - на 2018 год, 778 489,1 тыс. рублей - на 2019 год. Дефицит не превышает ограничений, установленных пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. Верхний предел государственного долга Костромской области на 1 января 2018 года планируется в размере 20 478 295,5 тыс. рублей, на 1 января 2019 года – 15 130 210,0 тыс. рублей, на 1 января 2020 года – 15 569 782,0 тыс. рублей и находится в пределах ограничений, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7. В приложениях к законопроекту на 2017 год имеется распределение по муниципальным образованиям 8 видов субсидий на сумму 594 785,6 тыс. рублей и отсутствует распределение по получателям остальных 9 видов субсидий на сумму 162 498,6 тыс. рублей, что составляет 21,5 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 2015 год и подготовлено заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2015 год.*

Заключение было подготовлено на основании результатов проверки отчета об исполнении областного бюджета и тематических проверок по использованию средств областного бюджета в 2015 году, в ходе которых использованы данные отчетов 31 субъекта ведомственной структуры расходов областного бюджета, послуживших основанием для составления сводного отчета. Из указанного числа перепроверены на предмет достоверности отчеты 19-ти главных распорядителей, имевших подведомственных получателей бюджетных средств. Всего в рамках комплекса проверок отчета об исполнении областного бюджета за 2015 год анализировались данные бюджетной отчетности 353 государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений. В заключении сделаны следующие выводы:

1. Значения показателей отчета об исполнении областного бюджета на 1 января 2016 года по кодам бюджетной классификации бюджетов Российской Федерации по доходам, 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 2015 год плановые назначения областного бюджета по расходам отражены с превышением законодательно утвержденных на 1 546,7 тыс. рублей в за счет полученных в конце 2015 года от федерального бюджета межбюджетных трансфертов и направления их на увеличение расходов соответственно целевому назначению, что соответствует бюджетному законодательству.

3. Основные характеристики бюджета на 2015 год, утвержденные статьей 1 Закона Костромской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», исполнены со следующими отклонениями:

- по доходам ниже прогнозных назначений на 905 993,5 тыс. рублей;
- по расходам ниже утвержденных ассигнований на 1 450 368,0 тыс. рублей;
- размер дефицита областного бюджета в 2015 году сложился в сумме 2 705 097,5 тыс. рублей.

4. Исполнение бюджета Костромской области в 2015 году происходило неравномерно. Расходы по всем разделам бюджета области меньше относительно плановых назначений. При этом, в наибольшей степени недоисполнены расходы по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 32,3 процента), «Национальная экономика» (на 11,4 процента), «Физкультура и спорт» (на 11,9 процента). Из 31 главного распорядителя бюджетных средств по 22 ГРБС исполнение составило свыше 90 процентов, по 8 ГРБС - от 80 до 90 процентов, ниже 80 процентов - 1 ГРБС. Самое низкое финансирование сложилось по департаменту строительства, архитектуры и градостроительства (56,3 процента).

5. Годовые бюджетные назначения по областной адресной инвестиционной программе составили 125 925,2 тыс. рублей (из них: 38 204,7 тыс. рублей или 30,3 процента – задолженность за выполненные и неоплаченные в предыдущие годы работы). Исполнение составило 77 087,0 тыс. рублей или 61,2 процента к плану, что не позволило выполнить в полной мере поставленные цели.

6. Контрольными мероприятиями выявлено финансовых нарушений при использовании в 2015 году средств областного бюджета и государственного имущества Костромской области на общую сумму 128 861,3 тыс. рублей. Согласно полученным ответам на представления контрольно-счетной палаты на начало 2016 года устранено финансовых нарушений или предложения палаты приняты к исполнению на сумму 54 788,6 тыс. рублей (на момент рассмотрения в областной Думе проекта закона Костромской области «Об исполнении областного бюджета за 2015 год» эта сумма составляла 120,6 млн. рублей).

7. В ходе выборочной проверки соответствия данных сводной годовой отчетности за 2015 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 331,6 тыс. рублей, способные негативно повлиять на достоверность отчетности. Нарушения устранены в ходе внешней проверки.

8. Государственный долг области, сформировавшийся на 01.01.2016 года в объёме 17 692 119,3 тыс. рублей, не превысил верхний предел, утверждённый Законом Костромской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», и соответствовал требованиям по ограничениям, установленным статьёй 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Государственные гарантии Костромской области в 2015 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 2015 год составил 1 750 720,3 тыс. рублей (11,0 процента).

9. На обслуживание государственного долга в 2015 году направлены средства областного бюджета в объёме 1 128 188,7 тыс. рублей, что не превышает ассигнования, утвержденные законом о бюджете, а также не превышает предел, установленный статьёй 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Рост этого вида расходов по сравнению с 2014 годом составил 174 008,1 тыс. рублей (18,2 процента).

10. Объём осуществлённых Костромской областью в 2015 году заимствований не превысил установленное статьёй 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации ограничение в размере суммы, направленной на финансирование дефицита областного бюджета и погашение долговых обязательств бюджета. Следует отметить, что из привлечённых заёмных средств в сумме 18 955 070,0 тыс. рублей на погашение государственных долговых обязательств использовано 17 205 049,0 тыс. рублей или 90,8 процента.

С учетом результатов проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2015 год контрольно-счетная палата считала возможным принятие закона Костромской области «Об исполнении областного бюджета за 2015 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 2016 год»* подготовлено 8 заключений.

На проект закона Костромской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», было подготовлено 3 заключения для рассмотрения его в двух чтениях в связи с поступлением от губернатора Костромской области изменений в законопроект Костромской области для его рассмотрения во втором чтении.

Подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2015 год, в котором отмечено следующее.

1. Основные характеристики бюджета исполнены следующим образом:

- по доходам в сумме 5 847 409,7 тыс. рублей или на 100,5 процента к утвержденным Законом о бюджете фонда;
- по расходам в сумме 5 844 839,1 тыс. рублей или 100,4 процента от утвержденных Законом о бюджете Фонда;
- бюджет фонда сложился с профицитом в сумме 2 570,6 тыс. рублей.

2. Показатели исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2015 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.

4. Объем средств, направленный фондом на формирование нормированного страхового запаса на 36 237,9 тыс. рублей (или на 6,1 процента) превысил размер нормированного страхового запаса, установленный статьей 6 Закона о бюджете Фонда на 2015 год.

В целом был сделан вывод о возможности принятия проекта Закона Костромской области «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2015 год».

Кроме того, проведены 4 экспертизы проектов законов Костромской области «О внесении изменений в Закон Костромской «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2016 год».



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 2016 год»**. Внесение изменений в областной бюджет было обусловлено необходимостью уточнения основных параметров областного бюджета в связи с получением дополнительных средств из федерального бюджета, изменением бюджетных назначений по отдельным видам налоговых и неналоговых доходов, а так же перераспределением бюджетных ассигнований. В целом, в заключениях было высказано мнение о возможности принятия законопроектов.

В 2016 году осуществлена финансово-экономическая **экспертиза 4 иных проектов законов области**. Контрольно-счетной палатой было рекомендовано принятие законопроектов.

Согласно требованиям статьи 7 Закона «О контрольно-счетной палате Костромской области» проведена финансово-экономическая **экспертиза 36 нормативных правовых актов Костромской области** в части, касающейся расходных обязательств Костромской области.

Проведенной финансово-экономической **экспертизой государственной программы Костромской области «Информационное общество Костромской области»** установлено следующее.

Программа в основном соответствовала основным направлениям государственной политики, в сфере информационных и телекоммуникационных технологий, положениям нормативных документов, регламентирующих порядок разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Костромской области.

Содержание программы в целом отвечало требованиям нормативных правовых актов, при этом установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Костромской области», в Программе отсутствуют сведения об источниках внебюджетных средств, что может свидетельствовать о недостаточно тщательном их планировании и рисках их получения.

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

3. В нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Костромской области Паспорт Программы обозначен в качестве раздела 1, хотя необходимо нумеровать лишь разделы текстовой части.

4. В нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Костромской области, мероприятия Программы не в полной мере обозначают конкретное действие ответственного исполнителя государственной программы, предпринимаемое для решения соответствующей задачи подпрограммы.

5. В связи с тем, что Программа признана неэффективной по итогам 2015 года, требуется корректировка в части пересмотра состава целевых показателей, их плановых значений, а также перечня программных мероприятий.

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

По результатам экспертно-аналитического мероприятия *«Обследование состояния дебиторской и кредиторской задолженности бюджетных учреждений Костромской области, сложившейся на 1 января 2016 года»* установлено следующее.

1. Просроченная дебиторская задолженность казенных учреждений Костромской области на 1 января 2016 года составили 151 023,7 тыс. рублей, что в 11,1 раза больше по сравнению с задолженностью на 1 января 2015 года (13 619,2 тыс. рублей).

2. В общем объеме просроченной дебиторской задолженности казенных учреждений 88,4 процента (133 489,1 тыс. рублей) приходится на департамент транспорта и дорожного хозяйства, с датой возникновения начиная с 2006 года и большей частью по суммам ущерба автомобильным дорогам Костромской области.

3. Суммарная кредиторская задолженность главных распорядителей средств областного бюджета Костромской области (в части казенных учреждений) на 1 января 2016 года составила 910 005,0 тыс. рублей, что на 28,1 процента меньше по сравнению с аналогичной задолженностью на 1 января 2015 года (1 264 812,8 тыс. рублей). Просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2016 года составила 271 583,3 тыс. рублей (29,8 процента от общей суммы), что на 5,8 процента меньше по сравнению с задолженностью на 1 января 2015 года (288 380,6 тыс. рублей).

4. При снижении суммарной кредиторской задолженности казенных учреждений на 1 января 2016 года относительно задолженности на 1 января 2015 года, наблюдается значительный рост задолженности по счету бюджетного учета «Расчеты по принятым обязательствам» - с 510 367,3 тыс. рублей до 619 104,1 тыс. рублей (на 21,3 процента). В то же время просроченная задолженность по указанному счету уменьшена на 13,1 процента (с 288 380,6 до 250 595,2 тыс. рублей).

5. Наблюдается рост в 6,6 раза просроченной кредиторской задолженности по субсидиям, перечисляемым учредителями на финансовое обеспечение выполнения государственного задания бюджетным и автономным учреждениям: 10 850,0 тыс. рублей - на 1 января 2015 года и 71 453,9 тыс. рублей – на 1 января 2016 года.

## **2.2. Контроль за исполнением областного бюджета**

Для обеспечения контроля контрольно-счетной палатой разработаны формы финансовой отчетности об исполнении областного бюджета в 2016 году, которые утверждены постановлением областной Думы от 17.03.2016 года №208.

Информация запрашивалась от департаментов: финансов, экономического развития; агропромышленного комплекса; образования и науки; культуры; строительства, архитектуры и градостроительства; топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства; по труду и социальной защите

населения; транспорта и дорожного хозяйства; природных ресурсов и охраны окружающей среды; комитета по делам архивов; управления записи актов гражданского состояния, администрации Костромской области, управления ветеринарии, физической культуры и спорта.

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 2016 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 обоснованности выдачи и обеспечения своевременности и полноты возврата в 2014-2015 годах бюджетных кредитов, предоставленных областным бюджетом* установлено, что отдельными муниципальными образованиями Костромской области (городские округа город Буй, город Галич и город Мантурово) систематически не исполнялись обязательства по заключённым мировым соглашениям по делам о взыскании задолженности по бюджетным ссудам, выданным из областного бюджета на покрытие временных кассовых разрывов до 01.01.2005 года: сумма просроченной задолженности по основному долгу за два года не изменилась, а объём начисленных пеней за проверенный период вырос в 1,7 раза и составил 71,3 млн. рублей.

Уменьшение в 2014-2015 годах задолженности муниципальных образований по предоставленным им бюджетным кредитам в значительной части обеспечено списанием консолидированной задолженности муниципальных районов и городских округов на сумму 975,9 млн. рублей, что составило 57,0 процента от общего объёма сокращения задолженности.

Департамент агропромышленного комплекса Костромской области, являясь органом государственной власти, ответственным за возврат заёмщиками выделенных из областного бюджета средств на формирование регионального фонда зерна и проведение реструктуризации задолженности по указанным бюджетным ссудам, не принял надлежащие меры к обеспечению возврата заёмных средств:

- погашение задолженности с 2010 года не осуществлялось;
- сумма процентов за пользование средствами регионального фонда зерна и пени за несвоевременный возврат заёмных средств превысила объёмы числящегося за департаментом агропромышленного комплекса Костромской области основного долга в 9,4 раза;
- реструктуризация задолженности юридических лиц перед областным бюджетом по средствам, предоставленным на формирование регионального фонда

зерна, включая списание задолженности, не имеющей источников погашения, в 2014-2015 годах не проводилась.

Обязательства ОАО «ППТК «Автодор» по погашению бюджетного кредита, перешедшие впоследствии в порядке правопреемства к ОАО «РПО «ЖКХ», в 2014-2015 годах не исполнялись, что привело к образованию на 01.01.2016 года просроченной задолженности по основному долгу в размере 408,0 тыс. рублей, процентам за пользование бюджетными средствами в сумме 346,0 тыс. рублей, а также пени за неисполнение условий кредитных договоров в объеме 27,2 тыс. рублей. Предпринятые департаментом финансов Костромской области совместно с Управлением Федеральной службы судебных приставов по Костромской области меры не обеспечили погашение имеющейся задолженности по бюджетному кредиту.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой в департамент финансов Костромской области и департамент агропромышленного комплекса Костромской области направлены представления с предложениями устранить отмеченные недостатки.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений, в которой сообщается, что арбитражным судом Костромской области муниципальным образованиям предоставлена отсрочка исполнения мировых соглашений по погашению имеющейся задолженности по бюджетным ссудам, принято к производству заявление департамента финансов о включении в реестр требований кредиторов ОАО «РПО ЖКХ» требований департамента финансов в размере 758,8 тыс. рублей. Распоряжением губернатора Костромской области от 27.09.2016 года №191-ра списана не имеющая источников погашения задолженность по средствам регионального фонда зерна в сумме 22576,5 тыс. рублей.

В ходе *проверки соблюдения законодательства Российской Федерации при формировании ассигнований дорожного фонда Костромской области, законности и эффективности использования средств дорожного фонда Костромской области, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие автомобильных дорог общего пользования в Костромской области на 2014-2022 годы» государственной программы Костромской области «Развитие транспортной системы Костромской области» за 2015 год* установлено, что в нарушение требований части 3 раздела I «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Костромской области», утвержденного постановлением администрации Костромской области от 28.01.2014 года № 2-а (далее «порядок №2-а»), в государственной программе отсутствует «Обеспечивающая подпрограмма», в которую включаются расходы на содержание департамента транспорта и дорожного хозяйства Костромской области, а также подведомственного ему областного государственного казенного учреждения «Костромаавтодор».

Годовой отчет о реализации государственной программы за 2015 год, направленный в департамент экономического развития Костромской области в исполнение требований методики оценки эффективности реализации

подпрограммы, установленной «порядком № 2-а», содержит 20 поименованных подпрограммой «Развитие автомобильных дорог общего пользования в Костромской области на 2014-2022 годы» индикаторов эффективности, из них:

- фактические значения 7-ми индикаторов являются некорректными (искаженными) по причинам несоответствия значениям документации о выполнении работ; неподтверждения такой документацией; несоответствия данным статистической отчетности;

- плановые значения 5 индикаторов, имеющих отношение к осуществлению дорожной деятельности на автомобильных дорогах регионального (межмуниципального) значения не соответствовали значениям показателей подпрограммы и приравнены к фактическим значениям показателей, подтвержденных документацией о выполнении.

Допущено неисполнение установленных в пункте 5 части 55 «порядка № 2-а» для ответственных исполнителей государственных программ Костромской области полномочий по оценке эффективности реализации подпрограммы «Развитие автомобильных дорог общего пользования в Костромской области на 2014-2022 годы». Расчет значения критерия, получаемого путем сопоставления (перемножения) показателя степени достижения целевых показателей (индикаторов) подпрограммы, показателя полноты использования запланированных средств и поправочного коэффициента, учитывающего качество планирования и координации ее реализации, на основании которого делается вывод об эффективности, не производился.

Администрацией Вохомского муниципального района вследствие принятия решения об изменении срока исполнения муниципального контракта от 25.08.2015 года на выполнение работ по реконструкции автомобильной дороги «Подъезд к Латышово» с 31.12.2015 года на 30.06.2016 года «в связи с установившимися погодными условиями» допущено нарушение положений статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», запрещающих изменение существенных условий исполнения контракта. В связи с неисполнением муниципального контракта в срок до 01.01.2016 года показатель результативности предоставления субсидии бюджету Вохомского муниципального района на реконструкцию автомобильной дороги «Подъезд к Латышово» в рамках реализации государственной программы Костромской области «Устойчивое развитие сельских территорий Костромской области на 2014-2020 годы», установленный заключенным администрацией Костромской области с Федеральным дорожным агентством соглашением от 07.08.2015 года № 48/7-С-1, не достигнут. С учетом положений статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации направленная в бюджет Вохомского муниципального района субсидия в объеме 23509,3 тыс. рублей (95 процентов от объема подтвержденных на 01.12.2015 года документацией работ по реконструкции автодороги и 67,4 процента от предусмотренных соглашением средств) являлась на 01.01.2016 года неэффективным использованием бюджетных средств.

В ОГКУ «Костромаавтодор» использование ассигнований дорожного фонда Костромской области осуществлялось на основании трех утвержденных главным распорядителем бюджетных смет, отражающих сметные назначения на дорожную деятельность, финансируемую за счет средств областного бюджета; за счет планируемых к поступлению средств федерального бюджета; а также на управление дорожным хозяйством, что является нарушением требований статьи 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусматривающих, что финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы.

В отступление от «Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения» (пункты 3 и 6), утвержденных приказом Минфина России от 20.11.2007 года № 112 н, исполнение предусмотренных статьей 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетных полномочий принятия и (или) исполнения в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств осуществлялось учреждением на основании копий справок - уведомлений, доводимых департаментом финансов Костромской области до департамента транспорта и дорожного хозяйства Костромской области, а не справок - уведомлений, доводимых главным распорядителем.

Установлено неэффективное использование бюджетных ассигнований дорожного фонда в размере 1429,6 тыс. рублей, выразившееся в неостребованности с 2012 года проектно-сметной документации «Реконструкция автодороги «Подъезд к Панкратово» в Чухломском районе»; уплате административного штрафа в связи с неисполнением учреждением установленных Федеральным законом от 21.07.1997 № 116-ФЗ «О промышленной безопасности опасных производственных объектов» требований промышленной безопасности при осуществлении деятельности по эксплуатации взрывоопасного производственного объекта в размере 100,0 тыс. рублей, неэкономное использование бюджетных ассигнований дорожного фонда в размере 200,0 тыс. рублей в виде уплаты членского взноса в Российскую Ассоциацию территориальных органов управления автомобильными дорогами.

В 2015 году не исполнена предусмотренная статьей 30 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» обязанность по осуществлению закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в размере не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок. Объем закупок у субъектов малого предпринимательства составил 34666,9 тыс. рублей или 7,64 процента совокупного годового объема закупок или на 33366,9 тыс. рублей меньше требуемого объема закупок.

Согласно заключенным контрактам по содержанию автомобильных дорог стоимость содержания 1 км автодороги в 2015 году составляла 210,1 тыс. рублей или 38,1 процента от нормативов финансовых затрат на содержание (зимнее и летнее), находящихся в оперативном управлении ОГКУ «Костромаавтодор»

автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения, утвержденных постановлением администрации Костромской области от 22.04.2008 года № 105-а.

По результатам проверки департаменту транспорта и дорожного хозяйства Костромской области и подведомственному ему областному государственному казенному учреждению «Костромаавтодор» направлены представления с предложениями устранить отмеченные нарушения и недостатки. Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представлений департамент транспорта и дорожного хозяйства выполнил предложения контрольно-счетной палаты полностью, ОГКУ «Костромаавтодор» предложения палаты принял к исполнению в ходе дальнейшей работы.

Прокурором Вохомского района по результатам рассмотрения информации по данной проверке главе администрации Вохомского муниципального района внесено представление, по результатам рассмотрения которого приняты меры к недопущению выявленных нарушений впредь.

В ходе *проверки законности использования средств областного бюджета и внебюджетных источников государственным казенным учреждением дополнительного образования Костромской области «Дворец творчества» за 2015 год* установлено, что при составлении учреждением бюджетной сметы на соответствующий финансовый год и утверждении сметы департаментом образования и науки Костромской области расходы на оплату труда работников определялись на штатную численность, которая ежегодно более чем на 20 процентов (от 20,6 процента до 22,9 процента) превышала предельную штатную численность, установленную ОГКОУ ДОД «Костромской областной дворец творчества детей и молодежи» постановлением администрации Костромской области от 11 мая 2012 года №176-а. В результате избыточные расходы областного бюджета на оплату труда работников Дворца творчества (с начислениями) составили: за 2 полугодие 2012 года – 1225,6 тыс. рублей, 2013 год – 3669,9 тыс. рублей, 2014 год – 4180,0 тыс. рублей, 2015 год – 3925,9 тыс. рублей (всего за 3,5 года – 13001,5 тыс. рублей).

В штате учреждения предусмотрены должности, обязанности которых не соответствуют предусмотренным для них трудовым функциям по квалификационным справочникам. В результате фонд оплаты труда учреждения на 2015 год по должностным окладам был превышен и излишне выплачено заработной платы по 2 должностям за счет бюджетных средств - 29,8 тыс. рублей.

В нарушение положений статьи 162, статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации сверх бюджетных ассигнований учреждением приняты бюджетные обязательства на общую сумму 3020,6 тыс. рублей.

В нарушение положений Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» без проведения конкурентных процедур определения исполнителя ОГКОУ «Дворец творчества» заключен договор №4 от 27.06.2015 года с загородной оздоровительной базой ООО «Белый Яр+» на оказание услуги по

отдыху и оздоровлению детей в период проведения областной профильной лагерной смены «Академия будущего» стоимостью 504,0 тыс. рублей. При этом стоимость услуг завышена на сумму 50,4 тыс. рублей.

Договоры на обеспечение автотранспортом участников физкультурных и спортивных мероприятий, а также договоры на возмещение затрат по услугам объектов спорта заключены учреждением без учета норм расходов на обеспечение участников спортивных мероприятий, включенных в календарный план физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий Костромской области, утвержденных постановлением администрации Костромской области от 27 июня 2011 года №229-а. Выборочной проверкой по путевым листам исполнителей транспортных услуг, в которых указано время использования транспортного средства, установлено превышение норм расходов на обеспечение автотранспортом участников мероприятий на общую сумму 29,5 тыс. рублей. Кроме того, в сметы расходов на проведение спортивных мероприятий учреждением включены затраты, не предусмотренные вышеуказанным постановлением, в результате израсходовано на оплату медицинского обслуживания по договорам гражданско-правового характера с медицинскими работниками 52,9 тыс. рублей и на оплату множительной работы и услуги по распечатке документов 12,7 тыс. рублей.

Проверкой (выборочной) оприходования и списания с баланса основных средств и материальных запасов установлены нарушения требований статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- в декабре 2015 года к забалансовому учету приняты подарочные карты/сертификаты в количестве 30 шт. на сумму 60,0 тыс. рублей, которые фактически у продавца не получены;

- документальное оформление приема-передачи, списания материальных ценностей производилось с нарушением установленных сроков на 1-9 месяцев;

- оправдательные документы, подтверждающие количественный расход строительных материалов на общую сумму 743,2 тыс. рублей, а также 12 баннеров на общую сумму 74,9 тыс. рублей (акты на установку/демонтаж/утилизацию) в бухгалтерском учете отсутствовали.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой направлены в департамент образования и науки Костромской области и ГКУ ДО Костромской области «Дворец творчества» представления с предложениями устранить отмеченные недостатки.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представлений предложения палаты по устранению отмеченных нарушений и недостатков приняты к исполнению. Не решен вопрос приведения штатной численности Дворца творчества в соответствие с установленной предельной штатной численностью. За допущенные нарушения 3 должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

В ходе *проверки эффективности использования средств областного бюджета, выделенных ОГКУ «Централизованная бухгалтерия органов государственной власти Костромской области» за 4 квартал 2014 года и за 2015 год* установлены нарушения норм Федерального закона от 05.04.2013 г.



№44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

- не соблюден установленный срок опубликования первоначального плана-графика закупок на 2014 год, а также не опубликованы на официальном сайте госзакупок изменения в план-график;

- не выполнены требования к размеру обеспечения исполнения контракта, что привело к обеспечению исполнения контракта в сумме, меньше установленной требованиями Закона, на 111,1 тыс. рублей.

Выявлен ряд нарушений нормативных документов Минэкономразвития России и Казначейства России, регламентирующих порядок, объём информации и особенности публикации планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков:

- в планах-графиках на 2014 год не отражены договоры аренды нежилого помещения и возмещения затрат по коммунальным услугам с индивидуальным предпринимателем на общую сумму 867,9 тыс. рублей;

- в планах-графиках на 2014 год не согласована между собой информация по закупкам на сумму, не превышающую 100 тыс. рублей, расхождение составило 476,0 тыс. рублей;

- по одной из закупок не указаны минимально необходимые требования, предъявляемые к предмету контракта;

- в планах-графиках на 2014 и на 2015 год отсутствовала итоговая информация о годовых объёмах закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, не указана информация о размерах обеспечения заявки по конкурентным закупкам.

Возврат поставщикам работ (услуг) обеспечения исполнения контрактов с ООО НПО «Криста» произведён с нарушением установленных в контрактах условий о сроках их возврата, то есть после исполнения поставщиком только основного обязательства без осуществления обязательств по гарантийному техническому сопровождению в течение 12 месяцев с момента подписания акта сдачи-приемки оказанных услуг.

В процессе исполнения государственного контракта с ООО НПО «Криста» заказчиком не соблюдены его условия в части проведения экспертизы для проверки результатов оказанных исполнителем услуг.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлены представления департаменту финансов Костромской области и ОГКУ «Централизованная бухгалтерия органов государственной власти Костромской области» с предложениями устранить отмеченные недостатки.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений, в которой сообщается о том, что установленные проверкой замечания по нарушениям федерального законодательства приняты к исполнению. Приказом департамента финансов директор учреждения за допущенные нарушения привлечен к дисциплинарной ответственности.

В ходе *проверки соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий из областного бюджета газоснабжающим организациям на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по реализации сжиженного газа населению Костромской области по регулируемым ценам в 2014-2015 годах* установлено, что объем предоставленных ООО «Костромагазресурс» субсидий на компенсацию выпадающих доходов, связанных с реализацией населению Костромской области сжиженного газа по ценам, не обеспечивающим возмещение издержек, соответствовал объему предусматриваемых в бюджете Костромской области ассигнований на указанные цели и, составил 58058,0 тыс. рублей, в том числе в:

- 2014 году - 32126,9 тыс. рублей, из них на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по реализации сжиженного газа населению Костромской области для бытовых нужд по регулируемым ценам в: 4 квартале 2013 года - 6732,8 тыс. рублей, январе-августе 2014 года - 25394,1 тыс. рублей (74,9 процента от объема представленных в 2014 году к возмещению расходов);

- 2015 год - 25931,1 тыс. рублей, в том числе в: сентябре-декабре 2014 года - 11496,4 тыс. рублей, 2015 году - 14434,7 тыс. рублей (48,7 процента от объема от объема представленных в 2015 году к возмещению расходов).

Предоставление субсидий осуществлялось в соответствии с порядками, утвержденными постановлениями администрации Костромской области от 13.03.2014 года № 78-а и от 26.02.2015 года № 68-а.

По результатам проверки представления не направлялись.

В ходе *проверки законности использования средств областного бюджета и внебюджетных источников областными государственными бюджетными учреждением здравоохранения «Окружная больница Костромского округа №2» за 2015 год* установлены отдельные нарушения и недостатки формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год, являющиеся следствием некачественного планирования:

- плановые назначения по доходам, утвержденные в плане ФХД больницы на 2015 год за счет средств обязательного медицинского страхования не соответствовали стоимости оказания медицинской помощи ОГБУЗ «Окружная больница Костромского округа №2» в рамках территориальной программы ОМС, определенной по Тарифному соглашению на 2015 год;

- по итогам исполнения плана ФХД на 2015 год допущено превышение принятых обязательств над утвержденными плановыми назначениями на общую сумму 9197,2 тыс. рублей.

В 2015 году учреждение допускало несоблюдение отдельных требований федерального и регионального законодательства, регламентирующих оплату труда, что привело к излишним выплатам в сумме 2300,7 тыс. рублей, и выплатам без достаточных оснований на сумму 6036,6 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность учреждения на 1 января 2016 года составила 38291,4 тыс. рублей (за год выросла в 3 раза), из них 10147,7 тыс. рублей (или 26,5 процента) является просроченной (срок оплаты по договорам истек).

Проверкой выявлены отдельные нарушения законодательства Российской Федерации в сфере закупок:

- 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 2015 году осуществило закупки малого объема (до 100,0 тыс. рублей) на общую сумму 20255,7 тыс. рублей, что в 6 раз (на 16939,0 тыс. рублей) превысило установленные 5,0 процента совокупного годового объема закупок больницы за 2015 год;

- в нарушение требований части 2 статьи 34, часть 1 статьи 95 указанного выше Закона о контрактной системе в связи с возникновением дополнительных объемов работ по наружной отделке здания инфекционного корпуса, не учтенных сметной документацией, заказчиком (ОГБУЗ ОБ КО №2) с исполнителем (ООО «Инностан») 25 ноября 2015 года, после истечения установленного контрактом срока выполнения работ, заключено дополнительное соглашение к контракту №175-РЕМ/2015.313165 от 24 августа 2015 года на сумму 376,7 тыс. рублей, что фактически повлекло необоснованное изменение (продление) срока выполнения работ по контракту.

- в нарушение требований пункта 6 части 3 статьи 2 Федерального закона от 18 июля 2011 года №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» учреждением в 2015 году Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд ОГБУЗ ОБ КО №2 не утверждено учредителем - департаментом здравоохранения Костромской области. В соответствии с этим положением за счет средств полученных от приносящей доход деятельности заключено 52 договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг на общую сумму 895,1 тыс. рублей;

По результатам проверки контрольно-счетной палатой в департамент здравоохранения Костромской области, ОГБУЗ «Окружная больница Костромского округа №2» направлены представления с предложениями устранить отмеченные нарушения и недостатки.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представлений внесены изменения в Положение об оплате труда работников больницы, составлен график погашения просроченной кредиторской задолженности перед ГУП «Костромская областная аптечная база». Приняты к исполнению и другие предложения контрольно-счетной палаты по устранению отмеченных нарушений и недостатков. За допущенные нарушения 2 должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

**В ходе проверки законности и результативности использования средств областного бюджета, предоставленных областному государственному бюджетному учреждению «Центр обеспечения мероприятий гражданской обороны, защиты в чрезвычайных ситуациях и обработки вызовов «112» в 2014-2015 годы на содержание и обеспечение текущей деятельности, а также реализацию ведомственных целевых программ** установлено, что в учреждении планы финансово-хозяйственной деятельности учреждения в 2014 и 2015 годах

сформированы с нарушениями отдельных Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения.

В нарушение пункта 2 Требований к порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, утверждённых приказом Министерства финансов России от 28.07.2010 года №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», управлением региональной безопасности Костромской области не разработан порядок составления плана финансово-хозяйственной деятельности для подведомственных бюджетных учреждений.

Допущены отдельные нарушения нормативных документов при формировании государственного задания, обеспечении работников специальной одеждой и средствами индивидуальной защиты (в том числе в нарушение пункта 5 Межотраслевых правил обеспечения нормы бесплатной выдачи спецодежды установлены без проведения специальной оценки условий труда или аттестации рабочих мест по условиям труда, что свидетельствует об отсутствии в 2014 году законных оснований для осуществления расходов по приобретению спецодежды на сумму 27,8 тыс. рублей).

Управлением региональной безопасности Костромской области не обеспечен надлежащий уровень контроля за выполнением государственного задания и оценки эффективности и результативности использования средств областного бюджета, представленных учреждению в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания. Проверкой представленной учреждением отчётности о выполнении государственного задания в 2014 и 2015 годах установлено:

- в отчётности за 2014 год отсутствуют графы (строки) и, соответственно, информация по показателям: «Характеристика причин отклонения от запланированных значений», «Источник информации о фактическом значении показателя», «Качество государственной услуги»;

- в составе отчёта за 2014 год отсутствует аналитическая записка по результатам государственного задания и информация о состоянии кредиторской задолженности;

- в отчётности за 2015 год отсутствуют графы с наименованиями «Характеристика причин отклонения от запланированных значений» и «Источник информации о фактическом значении показателя», предусмотренные подпунктом 8.1. разделов I-VI государственного задания; отсутствует раздел «Качество государственной услуги» с указанием показателей качества оказываемых услуг – коэффициентов, рассчитанных по формулам, установленным подпунктом 3.1. разделов I-VI государственного задания;

- отчётность за I квартал 2015 года и за I полугодие и 9 месяцев 2015 года утверждена руководителем учреждения со значительным нарушением сроков представления отчётности;

- в составе годовой отчётности о выполнении государственного задания в 2015 году отсутствует аналитическая записка по результатам выполнения государственного задания с указанием причин отклонения от запланированных

значений, источников информации о фактическом значении показателей, информации о состоянии кредиторской задолженности, предусмотренная подпунктом 8.2. разделов I-VI государственного задания.

Не завершена государственная регистрация права постоянного (бессрочного) пользования предоставленным учреждению земельным участком.

В нарушение норм статьи 27 Закона Костромской области «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Костромской области» не обеспечено выделение финансовых средств для страхования недвижимого и движимого имущества учреждения стоимостью более 100,0 тыс. рублей.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлены представления управлению региональной безопасности Костромской области и ОГБУ «Центр обеспечения мероприятий гражданской обороны, защиты в чрезвычайных ситуациях и обработки вызовов «112» с предложениями устранить отмеченные недостатки.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений, в которой сообщается об издании управлением региональной безопасности Костромской области приказа от 30.06.2016 года №51 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности областных государственных бюджетных учреждений, подведомственных управлению региональной безопасности Костромской области», доработке и утверждении формы плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения. С учётом проведённой в учреждении специальной оценки условий труда и выявленных категорий должностей с вредными и опасными производственными факторами внесены соответствующие изменения в приказ директора учреждения от 03.08.2015 г. №20 «Об утверждении норм бесплатной выдачи спецодежды и средств индивидуальной защиты». Проведена работа по внесению изменений в «Положение о контрактной службе», работники контрактной службы направлены на обучение по программе повышения квалификации «Управление государственными и муниципальными закупками». При планировании расходов на 2017 год предусмотрены средства для заключения договоров по страхованию имущества стоимостью более 100,0 тыс. рублей, для проведения государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком.

В ходе проведенного *анализа общих показателей исполнения государственной программы Костромской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Костромской области на 2013-2020 годы» за 2013-2015 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.

При сопоставлении данных отчетов об исполнении областного бюджета за соответствующий финансовый год и показателей направленного департаментом агропромышленного комплекса Костромской области в департамент

экономического развития Костромской области и отчета о реализации мероприятий государственной программы за 2013, 2014 и 2015 годы, установлены расхождения показателей финансирования мероприятий государственной программы на сумму 182305,7 тыс. рублей, что связано с неисполнением требований пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусматривающих, что государственные программы подлежат приведению в соответствие с законом о бюджете.

Направленные в департамент экономического развития годовые отчеты о реализации государственной программы не соответствовали действительности, так как объем использования средств был учтен не полностью, степени достижения целевых индикаторов государственной программы во всем анализируемом периоде являлись недостоверными.

Оценка эффективности реализации госпрограммы в 2015 году произведена на основе расчета степени достижения целевых индикаторов по 32 из 91 целевого индикатора, задействованных в госпрограмме.

В отношении 91 индикатора реализации государственной программы следует отметить, что фактические значения индикаторов, в соответствии с требованиями пункта 39 государственной программы, определяются на основании данных форм статистического наблюдения, предоставляемого органами Федеральной службы государственной статистики и форм бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятий агропромышленного комплекса. Представленный департаментом агропромышленного комплекса в ходе проверки отчет о достигнутых значениях 91 предусмотренного государственной программой индикатора свидетельствовал о том, что в отступление от указанных выше положений фактические значения достижения:

- 42 показателей (из них 10 показателей имеют нулевые значения) - указаны на основании оценки департамента агропромышленного комплекса ввиду отсутствия по ним статистических данных;

- по 7-ми индикаторам (4 показателя имеют нулевые значения) - источник информации не указан.

Установлено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 209655,2 тыс. рублей.

Так, 206019,2 тыс. рублей, вложенные в оказание государственной поддержки собственного производства молока посредством предоставления сельскохозяйственным организациям (СПК, СПОК, АО, ООО) субсидий на возмещение части затрат на 1 килограмм реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку молока в рамках реализации основного мероприятия «Развитие молочного скотоводства» подпрограммы «Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства», сопровождалась спадом показателей, с целью увеличения которых они предоставлялась. По итогам 2015 года по отношению к 2012 году, когда господдержка не оказывалась, сократились объемы валового производства молока

на 4147,2 тонн (5,0 процента), поголовье крупного рогатого скота на 7568 голов (15,5 процента), поголовье коров на 4749 голов (20,6 процента).

Не достигнута установленная порядком цель субсидирования - увеличение поголовья крупного рогатого скота специализированных мясных пород для формирования товарных стад (расходы 3636,0 тыс. рублей).

Фактически не подтверждены документально затраты на текущий ремонт тракторов и сельскохозяйственной техники и направленные сельхозтоваропроизводителям на компенсацию части затрат на содержание маточного поголовья крупного рогатого скота мясного и помесного направления продуктивности в общей сумме 12624,7 тыс. рублей.

Неправомерно приняты к субсидированию затраты на сумму 92,3 тыс. рублей (арендная плата за пользование земельным участком, на котором культуртехнические мероприятия не проводились, затраты на бензин для транспорта, участие которого в культуртехнических мероприятиях не предусмотрено), что привело к излишне выплаченным субсидиям в сумме 31,3 тыс. рублей.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой департаменту агропромышленного комплекса 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 приняты к исполнению. В действующие нормативные правовые акты, регламентирующие реализацию государственной программы Костромской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Костромской области на 2013-2020 годы» готовятся соответствующие изменения и дополнения. На возврат излишне выплаченных 31,3 тыс. рублей готовятся документы в суд. Итоги проверки рассмотрены на заседании комитета по агропромышленной политике, развитию сельских территорий, природным ресурсам и экологии Костромской областной Думы.

В ходе **проверки законности использования средств областного бюджета и внебюджетных источников областными государственными бюджетными учреждением «Сусанинский психоневрологический интернат» за 2015 год и I квартал 2016 года** установлено, что согласно техническому заключению проектно-изыскательского института «Костромапроект», два кирпичных жилых корпуса №1 и №2, используемые для круглосуточного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов, а также здание прачечной требуют капитального ремонта и в случае не принятия срочных мер по ремонту и усилению конструкций этих зданий, их состояние может перейти в аварийное с вероятностью обрушения.

Проживающие в учреждении граждане недостаточно (за исключением кроватей) обеспечены мебелью, что не соответствует требованиям Инструкции об организации медицинского обслуживания, противоэпидемических и санитарно-гигиенических мероприятий в психоневрологических интернатах (приказ Минсоцобеспечения РСФСР от 24.09.1981 №109). Фактически социальные клиенты

обеспечены мебелью следующим образом: стульями на 59 процентов; шкафами на 62 процентов; тумбочками на 79 процентов; столами на 98 процентов.

В проверенном периоде в штате учреждения имеются должности - заведующий прачечной, заведующий аптекой, начальник котельной. В 2015 году за счет бюджетных средств по данным должностям начислено и выплачено в сумме 808,8 тыс. рублей. Вышеуказанные должности и базовые оклады по ним Положением об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания не предусмотрены.

В интернате наблюдается низкая укомплектованность кадрами: на начало 2016 года штат укомплектован на 62,5 процента (врачи - 27 процентов, средний медицинский персонал - 37 процентов). Учреждение испытывает дефицит во врачах и медицинских сестрах.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой направлены в департамент по труду и социальной защите населения Костромской области и ОГБУ «Сусанинский психоневрологический интернат» представления с предложениями устранить отмеченные недостатки.

В контрольно-счетную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений, согласно которой департаментом по труду и социальной защите населения подготовлен проект обращения в Пенсионный фонд РФ о выделении в 2017 году из бюджета фонда субсидий на реконструкцию 2 жилых корпусов и здания прачечной отделения на условиях софинансирования мероприятий социальные программы. Интернатом оформляется документация для проведения конкурса по определению проектной организации по разработке проектно-сметной документации на реконструкцию. Заключены договоры на приобретение части недостающей мебели, на 2017 год также запланированы расходы по приобретению мебели. Из штатного расписания учреждения на 01.01.2017 года исключены должности, не предусмотренные постановлением администрации Костромской области от 20.10.2008 №377-а. Учреждением с целью привлечения медицинских кадров ежемесячно направляются заявки в Центры занятости пос. Сусанино, г. Буй; на сайте департамента по труду и социальной защите размещена информация о вакантных должностях, ведется работа с высшими медицинскими заведениями.

Прокурором Сусанинского района по после рассмотрения информации по данной проверке директору учреждения было внесено представление, по результатам рассмотрения которого приняты меры к устранению выявленных нарушений.

**В ходе проверки законности использования средств областного бюджета и внебюджетных источников областными государственными бюджетными образовательным учреждением дополнительного профессионального образования «Центр профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников промышленности и жилищно-коммунального хозяйства» в 2015 году и за 6 месяцев 2016 года установлены нарушения нормативных правовых актов РФ и Костромской области:**



- при формировании планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2015 и 2016 годы (отсутствие части необходимой информации);
- при формировании государственного задания учреждения на 2015 и 2016 годы (не соответствие государственных услуг, категорий потребителей, отдельных показателей требованиям нормативных правовых актов, отсутствие части необходимой информации);
- при формировании планов-графиков закупок товаров, работ, услуг (отсутствие части необходимой информации, нарушения сроков утверждения и размещения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернете»);
- при оформлении договоров на оказание образовательных услуг (в том числе выявлено два случая оказания образовательных услуг по стоимости ниже установленной Прейскурантом, что привело к недополучению доходов в сумме 3,8 тыс. рублей);
- при оформлении договора аренды (ИП Андрееву В.В. для установки торгового автомата по продаже безалкогольных напитков по договору предоставлено место в здании без указания его размера, что позволяет считать соответствующий договор не заключённым);
- учреждение самовольно присвоило полномочия самостоятельно утверждать цены на платные услуги (следовало по согласованию с учредителем – департаментом образования и науки);
- в 2015 году и I-м полугодии 2016 года не страховалось недвижимое имущество, переданное учреждению в оперативное управление.

В результате уплаты пеней и штрафов за нарушения законодательства о налогах и сборах в I-м полугодии 2016 года учреждением осуществлены неэффективные расходы в сумме 2,7 тыс. рублей.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой в департамент образования и науки Костромской области и ОГБОУ ДПО «Центр профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников промышленности и жилищно-коммунального хозяйства» направлены представления с предложениями устранить отмеченные недостатки.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений, в которой сообщается, что предложения палаты приняты к исполнению. Прейскурант на образовательные услуги приведён в соответствие с действующим законодательством.

В ходе **проверки обоснованности использования бюджетных средств, выделенных государственной инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Костромской области за 2015 год и 9 месяцев 2016 года** установлено, что бюджетные сметы в нарушение требований пункта 5 «Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (приказ Минфина России от 20.11.2007 года № 112н), устанавливающих, что смета составляется учреждением по рекомендованному образцу, составлялись в произвольной форме, не предусматривающей:

- формирование кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов);

- утверждение бюджетных смет руководителем, что обязательно в силу положений части 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В процессе ведения бюджетных смет внесение в них изменений в установленном порядке не оформлялось, а осуществлялось путем переподписания смет.

Показатели бюджетной сметы 2015 года в отступление от требований части 2 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации не соответствовали доведенным лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций инспекции. Согласно справкам-уведомлениям объем доведенных лимитов бюджетных обязательств за 2015 год составлял 16774,4 тыс. рублей, а объем расходов по сметам - 16972,5 тыс. рублей, отклонение составило 198,1 тыс. рублей в большую сторону.

Имело место неправомерное назначение начальнику отдела организационно - правового и финансового обеспечения инспекции надбавки за проведение правовой экспертизы правовых актов и проектов правовых актов, объем выплат которой в проверяемом периоде составил 14,2 тыс. рублей.

В нарушение требований пункта 26 «Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета», утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 года № 162н передача работникам форменной одежды стоимостью 184,8 тыс. рублей в бюджетном учете по кредиту балансового счета «Материальные запасы» с одновременным отражением на забалансовом счете 27 не отражена.

Допущены нарушения 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»:

- несоблюдение срока размещения плана-графика на официальном сайте Российской Федерации ([www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru));

- неправильный выбор оснований для 9 закупок на сумму 75,4 тыс. рублей у единственного поставщика;

- несоставление отчетов по закупкам на оказание услуг по охране имущества при помощи технических средств охранной (охранно-пожарной) сигнализации на сумму 224,1 тыс. рублей и возмещение затрат, связанных с эксплуатацией помещений, на сумму 37,9 тыс. рублей.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой направлено государственной инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Костромской области представление с предложениями об устранении отмеченных нарушений.

В контрольно-счетную палату поступила информация о результатах рассмотрения представления, в которой сообщается об устранении указанных нарушений. Замечания по соблюдению требований Федерального закона от

05.04.2013 года № 44-ФЗ приняты к исполнению и будут учтены при осуществлении закупок в 2017 году.

В ходе *проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета и внебюджетных источников областным государственным бюджетным учреждением «Солигаличский комплексный центр социального обслуживания населения» за 2015 год и 1 полугодие 2016 года* установлено, что штатная численность работников центра превышала нормативную штатную численность, посчитанную исходя из нормативов штатной численности комплексного центра социального обслуживания, утвержденных постановлением администрации Костромской области от 5 декабря 2014 года №490-а, в период с января по октябрь 2015 года на 8,5 ставок, в 1 полугодии 2016 года на 4 ставки, что при расчете объема субсидий на выполнение госзаданий на 2015 год и на 2016 год негативно повлияло на увеличение нормативных затрат на выплату заработной платы с начислениями и привело за 2015 год и 1 полугодие 2016 года к излишним бюджетным расходам в общей сумме 1329,3 тыс. рублей.

В центре социального обслуживания получателям социальных услуг на дому оказывались дополнительные платные социальные услуги, не включенные в Перечень социальных услуг, установленный Законом Костромской области №575-5-ЗКО «О социальном обслуживании граждан в Костромской области» стоимость которых определялась в центре социального обслуживания на основании приказа департамента социальной защиты от 14 ноября 2007 года №361, который не соответствовал требованиям действующего законодательства в сфере социального обслуживания граждан (за 2015 год получен доход в сумме 95,1 тыс. рублей, в 1 полугодии 2016 года - в сумме 111,8 тыс. рублей).

По итогам проверки контрольно-счётной палатой направлены представления в департамент по труду и социальной защите населения Костромской области и ОГБУ «Солигаличский КЦСОН».

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений, в которой сообщается о приведении штатной численности работников учреждения с 1 октября 2016 года в соответствие с нормативами (сокращены 4 вакантные должности), подготовке департаментом проекта приказа о тарифах на дополнительные социальные услуги, предоставляемые за плату организациями социального обслуживания граждан, признанных нуждающимися в социальном обслуживании на дому и проведенной работе по согласованию штатной численности работников подведомственных учреждений в соответствии с нормативными актами.

В ходе *проверки эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» государственной программы Костромской области «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и содействие развитию местного самоуправления на территории Костромской области на 2014-2018 годы» за период 2014 – 2015 годы и 6 месяцев 2016 года* установлено, что на основании критериев эффективности подпрограмма за 2014 и 2015 годы оценена

как высокоэффективная. Вместе с тем выявлены следующие нарушения и недостатки.

В годовом отчёте о реализации государственной программы за 2014 год (формы №1, №2, №4) искажены отчётные данные – на 305,0 тыс. рублей завышены итоговые показатели о финансировании мероприятий (70,0 тыс. рублей отсутствует документальное подтверждение, 235,0 тыс. рублей ошибочно отражены - фактически финансирование данного мероприятия осуществлено в следующем финансовом году).

Предоставление незапланированных подпрограммой на 2015 год средств из федерального бюджета объёмом 8853,0 тыс. рублей не отразилось на плановых значениях индикаторов – изменения в подпрограмму внесены только в части финансового обеспечения.

В отдельных случаях допускались нарушения Порядка предоставления субсидий из областного бюджета социально ориентированным некоммерческим организациям на реализацию социально значимых проектов и программ в Костромской области, утверждённого постановлением администрации Костромской области от 20.10.2011 года №380-а: по срокам заключения соглашений о предоставлении субсидий и предоставления отчётности; принимались отдельные заявки некоммерческих организаций для получения субсидии без представления полного установленного пакета документов. Указанный порядок не в полной мере регламентирует процесс предоставления субсидий и получения отчётности об их использовании.

В отчёты о реализации подпрограммы включалась недостоверная информация об объёмах имущественной поддержки, оказанной некоммерческим организациям:

- в 2014 году завышено число некоммерческих организаций, получивших в безвозмездное пользование помещений в здании по адресу: город Кострома, ул. Симановского, дом 16, литер «А»;

- в 2015 году в отчётность необоснованно включена информация о предоставлении некоммерческим организациям в безвозмездное пользование муниципального имущества, имущества «Ресурсного центра» и имущества, не включённого в Перечень государственного имущества для предоставления во владение и (или) в пользование социально ориентированных некоммерческих организаций.

В нарушение нормативных правовых актов в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций - получателей государственной поддержки в Костромской области не включены сведения о получателях поддержки, оказанной в нефинансовой форме, а так же ряд других сведений. Установлены отдельные несоответствия сведений в реестре (например: четыре случая несоответствия сведений о размере предоставленной поддержки, указанной в реестре и в протоколе конкурсной комиссии (фактически предоставленной в соответствии с заключёнными соглашениями) - общая сумма расхождений составила 86,1 тыс. рублей; не включены сведения о некоммерческой организации - получателе финансовой поддержки в сумме 480,0 тыс. рублей).

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлено представление администрации Костромской области с предложением устранить отмеченные недостатки.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представления, в которой управление по вопросам внутренней политики администрации Костромской области сообщает, что с целью устранения выявленных нарушений и недостатков управлением внутренней политики администрации Костромской области разработаны 5 нормативных правовых актов, которые вынесены на общественное обсуждение и проходят процедуру согласования в соответствии с регламентом администрации Костромской области.

В ходе *проверки соблюдения законодательства об Инвестиционном фонде Костромской области, обоснованности использования бюджетных ассигнований Инвестиционного фонда Костромской области за 2013 - 2015 годы* установлено, что объем утвержденных законом о бюджете на соответствующий финансовый год (в последних редакциях законов о бюджете) бюджетных ассигнований инвестиционного фонда Костромской области составлял 70827,3 тыс. рублей. Из них использованы 51252,4 тыс. рублей (72,4 процента) (за минусом возврата в областной бюджет остатка неиспользованных средств в размере 10,4 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования Инвестиционного фонда Костромской области использованы на строительство (реконструкцию) объектов инфраструктуры и приобретение двух земельных участков, необходимых для реализации на территории городского округа город Волгореченск 3-х инвестиционных проектов, в том числе в размере:

- 35312,8 тыс. рублей - на реконструкцию автомобильной дороги (подъездная дорога протяженностью 900 м) и строительство газопровода высокого давления, необходимых для реализации инвестиционного проекта ООО «НОВ Кострома» по строительству завода по производству буровых установок (начало выпуска продукции планируется с отставанием от установленного графика в 2017 году вместо 2014 года по следующей причине: основные инвестиции в сумме 513,9 млн. рублей или 85 процентов от общего объема произведены инвестором в 2014-2015 годах, строительство завода завершилось в 2016 году);

- 4945,0 тыс. рублей - строительство газовой котельной, необходимой для реализации инвестиционного проекта ООО «Фромаджерия» по строительству завода по производству итальянских сыров (продукция выпускается с 2013 года, выручка от реализации составила 289,5 млн. рублей, налоговые платежи составили 56,6 млн. рублей);

- 10994,6 тыс. рублей (направлены средства инвестиционного фонда Костромской области в объеме 11000,0 тыс. рублей посредством предоставления бюджетных инвестиций на увеличение уставного капитала инвестора - ООО «Волг-Индастриал») - приобретение двух земельных участков в рамках инвестиционного проекта «Создание индустриального парка «Волгореченский» Костромской области (осуществление инвестиционного

проекта приостановлено в связи с проведением судебного разбирательства с июля 2016 года между ООО «Волг-Индастриал» и ООО «Агропромышленная компания Костромская» по реализации договора купли - продажи 2-х земельных участков).

Из 951839 рублей неиспользованных на покупку земельных участков остатков бюджетных средств, подлежащих до конца 2016 года возврату в областной бюджет в соответствии с бюджетным законодательством, возвращены 5390 рублей.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой в администрацию Костромской области направлено представление с предложением обеспечить возврат в областной бюджет остатка неиспользованных в размере 946449 рублей.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представления, в которой сообщается о полном возврате в областной бюджет указанной выше суммы.

В ходе *проверки эффективности использования бюджетных и внебюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Культура и искусство» государственной программы «Развитие культуры и туризма Костромской области на 2014-2020 годы» за период 2014 – 2015 годы и 1 полугодие 2016 года* установлено, что расходы на содержание департамента культуры Костромской области, являющегося ответственным исполнителем государственной программы, не включены в подпрограмму «Обеспечивающая подпрограмма» (не соответствует требованиям пункта 3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Костромской области, утвержденного постановлением администрации Костромской области от 28.01.2014 года №2-а).

В 2014-2015 годах финансовое обеспечение ОГБУ «Наследие» осуществлялось за счет средств подпрограммы «Культура и искусство», что фактически привело к уменьшению ассигнований на данную подпрограмму в 2014 году на 1,3 процента (7695,8 тыс. рублей) от общей суммы расходов областного бюджета на подпрограмму, в 2015 году на 1,4 процента (6593,8 тыс. рублей), так как ОГБУ «Наследие» в составе участников подпрограммы не значится и виды государственных работ, выполняемые учреждением не предусмотрены мероприятиями подпрограммы «Культура и искусство».

Финансовое обеспечение деятельности ОГБУК «Центр книги» в проверенном периоде осуществлялось в рамках мероприятия подпрограммы «Сохранение и развитие традиционной народной культуры, нематериального культурного наследия Костромской области». Учитывая виды государственных услуг (работ), установленные учреждению в госзаданиях, бюджетные расходы на его выполнение следовало планировать и производить по мероприятию подпрограммы «Сохранение и развитие библиотечного дела».

В качестве источника финансового обеспечения подпрограммы «Культура и искусство» не учтены доходы, полученные бюджетными учреждениями при оказании (выполнении) государственных услуг (работ), что в 2016 году не

соответствует пункту 33 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 года № 375-а (в 2014-2015 годах не соответствовало пункту 17 Порядка формирования государственного задания, утвержденного постановлением администрации Костромской области от 30.12.2010 года N 462-а).

В нарушение абзаца четвертого пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса финансовые показатели, запланированные на обеспечение подпрограммы на 2014 год и 2015 год, своевременно не приводились в соответствие с законом об областном бюджете на соответствующий год с учетом вносимых изменений: показатели подпрограммы на 2014 год были меньше, чем утверждено законом об областном бюджете на 86110,0 тыс. рублей; на 2015 год меньше, чем утверждено законом об областном бюджете на 39450,0 тыс. рублей.

В проверенном периоде не производилось уточнение запланированных к достижению значений целевых показателей: за 2014 году из 17 целевых показателей/индикаторов (в 2015 году из 16 показателей), являющихся количественной характеристикой результата достижения цели (решения задачи) подпрограммы, по 10 ежегодно отмечается превышение их фактического уровня по сравнению с запланированным на год до 222,2 процента.

По итогам реализации государственной программы за 2014 год и 2015 год департаментом культуры в нарушение требований Порядка разработки и реализации государственных программ не проведена ежегодная оценка эффективности государственной программы «Развитие культуры и туризма Костромской области на 2014-2020 годы» на основе утвержденной методики; в аналитической записке к годовым отчетам о реализации Госпрограммы не содержатся все необходимые данные; годовой отчет о реализации государственной программы за 2015 год не размещен на официальном сайте департамента культуры.

Проверкой государственных заданий учреждений, подведомственных департаменту культуры и отчетов об их выполнении установлено, что из 20 учреждений, участвующих в подпрограмме, государственные задания на 2014 год и на 2015 год выполнены не полностью 4 учреждениями. В результате уровень финансового обеспечения данных учреждений за счет субсидий на госзадание выше уровня достигнутых ими показателей предоставленных госуслуг (работ).

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

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений, в которой сообщается о том, что подготовлен и проходит согласование проект постановления администрации Костромской области о внесении изменений в государственную программу «Развитие культуры и туризма Костромской области на 2014-2020 годы» в части включения в состав

обеспечивающей подпрограммы расходов на содержание департамента культуры Костромской области, а также в части осуществления финансового обеспечения ОГБУК «Центр книги» по мероприятию подпрограммы «Сохранение и развитие библиотечного дела». Финансовое обеспечение ОГБУ «Наследие» в текущем году запланировано и производится в рамках подпрограммы «Наследие» государственной программы «Развитие культуры и туризма Костромской области на 2014-2020 годы». В качестве источника финансового обеспечения подпрограммы «Культура и искусство» планируется включить доходы, полученные бюджетными учреждениями при оказании (выполнении) государственных услуг (работ). Изменение финансовых показателей государственной программы, оценка эффективности реализации госпрограммы, а также формирование государственных заданий подведомственных учреждений осуществляется в соответствии с действующим законодательством и в установленные сроки.

В ходе *проверки законности, целевой направленности и эффективности расходования средств областного бюджета, выделенных избирательной комиссией Костромской области в 2015 году и за 11 месяцев 2016 года* установлены:

- неэффективные расходы в сумме 1,8 тыс. рублей, осуществлённые в 2016 году в результате уплаты пени в государственные внебюджетные фонды;

- несоответствие формы изменений показателей бюджетных смет на 2015 и 2016 годы образцу, рекомендуемому Общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет, утверждёнными приказом Министерства финансов России от 20.11.2007 года №112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казённых учреждений»;

- нарушение норм Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части соблюдения сроков размещения отчёта об объёме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2015 год.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлено представление избирательной комиссии Костромской области с предложением устранить отмеченные недостатки.

В контрольно-счётную палату поступила информация избирательной комиссии Костромской области о результатах рассмотрения представлений, в которой сообщается, что предложения палаты приняты к исполнению в полном объеме.

В ходе *проверки законности использования средств областного бюджета выделенных в 2014-2015 годах и за 9 месяцев 2016 года на реализацию Закона Костромской области от 04.03.2010 года № 585-4-ЗКО «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности государственных образовательных организаций, находящихся в ведении Костромской области»* установлено, что департаментом образования и науки Костромской области при осуществлении финансового обеспечения образовательной деятельности подведомственных государственных образовательных организаций допускается несоблюдение расчетных (нормативных)



показателей по подушевым нормативам финансирования (в основном в сторону завышения расходов), что является нарушением Закона Костромской области от 04.03.2010 года №585-4-ЗКО. Сверх расчетного объема утверждены расходы на 2014-2016 годы в сумме 35270,0 тыс. рублей.

Планирование и исполнение расходов по подушевым нормативам финансирования сверх расчетных (нормативных) объемов также подтверждено проверкой, проведенной в ОГБОУ КШИ «Костромской кадетский корпус».

В порядках определения регионального норматива финансового обеспечения образовательной деятельности государственных образовательных организаций, находящихся в ведении Костромской области, содержащихся в Законе о региональных нормативах №585-4-ЗКО не установлены даты, по состоянию на которые определяется общее количество учащихся, принимаемое для расчета подушевых нормативов финансирования (исключение составляет порядок определения регионального норматива финансового обеспечения образовательной деятельности государственных специальных (коррекционных) образовательных учреждений).

Департаментом образования и науки Костромской области в проверенном периоде не был обеспечен должный контроль за целевым использованием ОГБОУ КШИ «Костромской кадетский корпус» средств по подушевому нормативу финансирования на обеспечение образовательного процесса. В проверенном периоде расходы по подушевому нормативу финансирования на обеспечение образовательного процесса планировались и расходовались в учреждении по разным кодам КОСГУ в зависимости от экономического содержания без классификации признака целевого выделения средств. Сведения об использовании средств по подушевому нормативу финансирования на обеспечение образовательного процесса учреждением в адрес департамента образования в проверенном периоде не направлялись и департаментом образования не запрашивались.

В нарушение требований 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 №375-а, при определении суммы финансового обеспечения выполнения государственного задания ОГБОУ КШИ «Костромской кадетский корпус» на 2016 год значения базового норматива затрат на оказание учреждением государственной услуги и корректирующих коэффициентов к базовому нормативу департаментом образования и науки Костромской области не определялись и не утверждались.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой департаменту образования и науки Костромской области направлено представление 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 сообщается о принятии предложений палаты к исполнению. Для

устранения выявленных проверкой палаты недостатков в течение марта 2017 года будут подготовлены изменения в 2 нормативных правовых акта.

Итоги деятельности контрольно-счетной палаты в 2016 году рассмотрены на коллегии палаты и учтены при формировании плана работы на 2017 год.

*Контрольно-счетная палата*