

Доклад
председателя контрольно-счетной палаты Костромской области
Л.Г. Косопанова «Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты
Костромской области в 2016 году» на заседании Костромской областной Думы
23 марта 2017 года

План работы контрольно-счетной палаты на 2016 год был рассмотрен на коллегии КСП и утвержден в конце 2015 года.

От депутатов и комитетов Костромской областной Думы поступило 8 предложений по проведению палатой мероприятий, 7 были включены в план 2016 года и проведены. (1 экспертно-аналитическое и 6 контрольных мероприятий)

В течение 2016 года было исключено 1 мероприятие: «Проверка осуществления главными администраторами бюджетных средств Костромской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (причина – проверки по данному вопросу, проведенные департаментом финансового контроля Костромской области)

Все запланированные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проведены.

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 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, допущено 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 так же 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.

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.

Нарушения и недостатки при реализации государственных программ Костромской области

В соответствии с действующим законодательством формирование областного бюджета производится в соответствии с программно-целевым методом. В расходах областного бюджета на данный момент предусмотрена реализация 22 государственных программ Костромской области. Охват расходов бюджета показателями государственных программ в законах о бюджете составлял на 2016 год 93,7% от общего объема расходов, на 2017 год 94,2%. Первые программы начали действовать с 2013 года. Учитывая актуальность совершенствования формирования и исполнения государственных программ, контрольно-счетной палатой в 2016 году этому вопросу было уделено особое внимание.

Если в 2014, 2015 годах палатой была осуществлена финансово-экономическая экспертиза 4-х государственных программ Костромской области (по 2-е в каждом году), то в отчетном периоде проведены контрольные мероприятия по 4-м государственным программам Костромской области (полностью или частично) и финансово-экономическая экспертиза по 1-ой программе.

Проведенные по этому вопросу мероприятия выявили ряд недостатков и нарушений.

Уже на стадии формирования допускались нарушения нормативных правовых актов. Так отсутствовала положенная «Обеспечивающая подпрограмма» в составе государственных программ Костромской области «Развитие транспортной системы Костромской области» и «Развитие культуры и туризма Костромской области на 2014-2020 годы» на момент проверки отсутствовала.

При сопоставлении данных Отчетов об исполнении областного бюджета за соответствующий финансовый год и показателей направленных в департамент экономического развития и отчетов о реализации мероприятий государственных программ в связи с неисполнением или несвоевременным исполнением требований статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусматривающих, что государственные программы подлежат приведению в соответствие с законом о бюджете установлены расхождения показателей финансирования мероприятий, приводящие к искажению отчетности:

- по государственной программе «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Костромской области на 2013-2020 годы» за 2013-2015 годы на сумму 182,3 млн. рублей;

- по подпрограммы «Культура и искусство» государственной программы «Развитие культуры и туризма Костромской области на 2014-2020 годы» на 125,6 млн. рублей;

- по подпрограмме «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» на 8,9 млн. рублей.

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 за проверяемый период на 14,3 млн. рублей, так как ОГБУ «Наследие» в составе участников подпрограммы не значится и виды государственных работ, выполняемые учреждением не предусмотрены мероприятиями подпрограммы «Культура и искусство».

Отдельные целевые индикаторы реализации государственных программ, используемые для оценки их эффективности, указаны на основании оценки департаментов ввиду отсутствия по ним статистических данных или не соответствуют статистическим данным, не подтверждаются соответствующей первичной документацией.

В ходе проверок законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственных программ, устанавливались и неэффективное их использование, и фактически не подтвержденные документально затраты, и неправомерно израсходованные средства.

По всем выявленным недостаткам и нарушениям контрольно-счетной палатой получены от проверенных органов и учреждений информации об устранении или принятию предложений палаты для исполнения.

На 2017 год контрольно-счетной палатой запланированы еще 3 проверки государственных программ Костромской области.

Недостатки и нарушения при закупках

В 2016 году контрольно-счетной палатой в ходе выборочных проверок, произведенных областными учреждениями закупок, выявлено 56 нарушений Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Федерального

закона от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». Общая сумма нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок составила 90,5 млн. рублей.

Наиболее характерные (типичные) нарушения в сфере закупок были

1. Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе – 18 или 33,3%.

2. Нарушение при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) – 11 или 20,4%.

3. Нарушения при обосновании закупки – 9 или 16,7%.

Остальные нарушения – по одному, два на отдельный вид нарушения

Нарушения в оплате труда

В 2016 году по-прежнему допускалось несоблюдение отдельных требований федерального и регионального законодательства, регламентирующих оплату труда. Общая сумма нарушений по данному направлению составила 23,5 млн. рублей.

Проверками установлены нарушения нормативных документов, связанных с размерами различных выплат стимулирующего и компенсационного характера, доплат, надбавок, завышением окладов, должности, не предусмотренные федеральными и областными отраслевыми нормативными правовыми актами.

Установлены избыточные расходы областного бюджета на оплату труда работников государственного казенного учреждения дополнительного образования Костромской области «Дворец творчества» в результате превышения предельную штатную численность, превышение штатной численности работников нормативной в областном государственном бюджетном учреждении «Солигаличский комплексный центр социального обслуживания населения».

Следует отметить, что если согласно поступившей информации в «Солигаличском комплексном центре социального обслуживания

населения» штатная численность работников учреждения с 1 октября 2016 года приведена в соответствие с нормативами (сокращены 4 вакантные должности), то вопрос приведения штатной численности Дворца творчества в соответствие с установленной предельной штатной численностью не решен.

Проблемные вопросы

В ходе проверок контрольно-счетной палатой выявляются отдельные проблемные вопросы, связанные с несовершенством нормативной правовой базы в финансово-хозяйственной (бюджетной) сфере области.

Так проверкой 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 35,3 млн. рублей.

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

Департаменту было предложено рассмотреть вопрос о совершенствовании, установленных региональных нормативов финансового обеспечения образовательной деятельности государственных образовательных организаций и порядков определения регионального норматива финансового обеспечения образовательной деятельности государственных образовательных организаций.

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.

Уважаемые депутаты!

Выявленные контрольно-счетной палатой в ходе проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий нарушения, недостатки и несоответствия правовым актам Российской Федерации и Костромской области подробно изложены в представленном Вам отчете.

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

Доклад окончен. Благодарю за внимание.