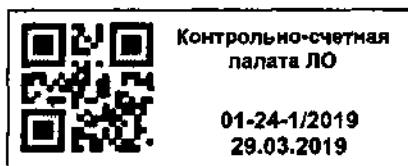




РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

191014, Санкт-Петербург, ул. Некрасова, д.14.
тел. (812) 579-82-70, тел./факс (812) 579-82-72
e-mail: ksp47@ksplo.ru



Законодательное собрание
Ленинградской области
Капцелярия

29 МАР 2019

№ 1680-1/19-130

Председателю
Законодательного собрания
Ленинградской области

С.М. Бебенину

Уважаемый Сергей Михайлович!

Контрольно-счетная палата Ленинградской области в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 19 областного закона от 14 октября 2011 года № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» представляет на рассмотрение Законодательного собрания Ленинградской области Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области за 2018 год.

Приложение: Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области за 2018 год - на 91 л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области

М.А. Ляхова

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области за 2018 год

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области за 2018 год подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 19 областного закона от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области».

1. Общие итоги деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области за 2018 год

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), Уставом Ленинградской области, областным законом от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» (далее также - областной закон № 77-оз) Контрольно-счетной палатой Ленинградской области (далее также - Контрольно-счетная палата) в отчетном периоде осуществлялись полномочия в сфере внешнего государственного финансового контроля:

контроль за исполнением бюджета Ленинградской области и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда;

экспертиза проектов областного закона о бюджете Ленинградской области и областного закона о бюджете территориального государственного внебюджетного фонда;

внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Ленинградской области;

организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Ленинградской области;

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

оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета Ленинградской области;

финансово-экономическая экспертиза проектов областных законов Ленинградской области в части, касающейся расходных обязательств Ленинградской области;

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

контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных

из бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Ленинградской области, а также проверка бюджетов муниципальных образований в случаях, установленных Бюджетным кодексом РФ;

подготовка информации о ходе исполнения бюджета Ленинградской области, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в Законодательное собрание Ленинградской области (далее также - Законодательное собрание) и Губернатору Ленинградской области;

иные полномочия, установленные федеральными законами, Уставом Ленинградской области и областными законами Ленинградской области.

В 2018 году Контрольно-счетной палатой Ленинградской области проведено 63 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 9 контрольных мероприятий и 54 экспертно-аналитических (в 2017 году – 28 мероприятий, в том числе 5 контрольных и 23 экспертно-аналитических).

По поручению Законодательного собрания Ленинградской области проведено 3 мероприятия.

В 2018 году Контрольно-счетной палатой Ленинградской области подготовлены и направлены в адрес Председателя Законодательного собрания Ленинградской области, Губернатора Ленинградской области отчеты (заключения) по результатам проведения 20-ти контрольных и экспертно-аналитических мероприятий:

контрольных мероприятий:

- Проверка использования средств, выделенных из областного бюджета Ленинградской области в 2015-2016 годах Комитету по печати и связям с общественностью Ленинградской области;

- Проверка использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных в 2014-2016 годах на выполнение ремонтно-реставрационных работ на объекте культурного наследия «Староладожский историко-архитектурный и археологический музей - заповедник» - «Крепость «Старая Ладога» в селе Старая Ладога Волховского муниципального района;

- Проверка использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных в 2016 году Государственному бюджетному учреждению культуры Ленинградской области «Музейное агентство»;

- Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных в 2016-2017 годах бюджету МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области в виде субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий Ленинградской области по предоставлению питания на бесплатной основе обучающимся в муниципальных образовательных организациях, расположенных на территории муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области;

- Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных на обеспечение и поддержание в

постоянной готовности систем гражданской обороны, предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в 2016-2017 годах и I-м квартале 2018 года;

- Проверка целевого использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных Комитету по строительству Ленинградской области на реализацию мероприятий государственной программы Ленинградской области «Развитие сельского хозяйства Ленинградской области» за 2016-2017 годы и истекший период 2018 года;

- Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных Комитету по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Ленинградской области на реализацию мероприятий государственной программы Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области» в 2016-2017 годах и истекшем периоде 2018 года;

- Проверка использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных в 2017 году Комитету по труду и занятости населения Ленинградской области на реализацию подпрограммы «Активная политика содействия занятости населения на рынке труда Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Содействие занятости населения Ленинградской области»;

- Проверка использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных в 2017 году Любанскому городскому поселению Тосненского района Ленинградской области, как победителю конкурса «Архитектурный облик городских общественно значимых пространств»;

экспертно-аналитических мероприятий:

- Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2017 год и подготовка заключения (заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2017 год);

- Анализ использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенных в 2016-2017 годах (совместное мероприятие со Счетной палатой Российской Федерации);

- Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей (параллельное мероприятие со Счетной палатой Российской Федерации);

- Анализ результатов мониторинга реализации государственной программы Ленинградской области «Развитие автомобильных дорог Ленинградской области» за 2017 год (на выборочной основе), в том числе расходования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования регионального значения «Станция Оять – Алеховщина – Надпорожье – Плотишно» на участке км 134+560 – км 146+366 Подпорожского муниципального района Ленинградской области;

- Анализ исполнения в 2017 году Государственной программы Ленинградской области «Развитие культуры в Ленинградской области» в части использования средств областного бюджета Ленинградской области на капитальный ремонт учреждений культуры (на выборочной основе);

- Анализ исполнения в 2017 году Государственной программы Ленинградской области «Развитие здравоохранения в Ленинградской области» в части использования средств областного бюджета Ленинградской области на капитальный ремонт учреждений здравоохранения (на выборочной основе);

- Анализ исполнения в 2017 году Государственной программы Ленинградской области «Развитие здравоохранения в Ленинградской области»;

- Оценка эффективности предоставления организациям налоговых льгот по платежам в областной бюджет Ленинградской области в 2016-2017 годах (на выборочной основе);

- Обобщение результатов анализа и оценки информации об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Ленинградской области по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам;

- Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Радогощинское сельское поселение Бокситогорского муниципального района Ленинградской области» за 2017 год, в отношении которого осуществляются дополнительные меры в соответствии со статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- Анализ использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных на мероприятия по улучшению жилищных условий граждан в 2016-2017 годах (на выборочной основе).

Проведены экспертно-аналитические мероприятия по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области за 2017 год, по итогам которых подготовлены 43 заключения (по каждому главному администратору средств областного бюджета).

С учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств подготовлено заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2017 год.

В 2018 году Контрольно-счетная палата Ленинградской области приняла участие в двух проводимых Счетной палатой Российской Федерации экспертно-аналитических мероприятиях:

- Анализ использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенных в 2016-2017 годах (совместное мероприятие со Счетной палатой Российской Федерации);

- Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей (параллельное мероприятие со Счетной палатой Российской Федерации);

Отчеты по результатам проведения указанных экспертно-аналитических мероприятий представлены в Счетную палату Российской Федерации.

Кроме того, в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2018 год, утвержденным приказом от 19.12.2017 № 47, проведены 3 контрольных мероприятия, по результатам которых составлены и направлены в адрес объектов контроля акты:

- Проверка использования Государственным автономным образовательным учреждением дополнительного профессионального образования «Ленинградский областной институт развития образования» средств, полученных из областного бюджета Ленинградской области в 2017 году;

- Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных муниципальному образованию «Волосовский муниципальный район» Ленинградской области в 2015-2017 годах на выполнение работ по реконструкции МОУ ДОД «Волосовская детская школа искусств им. Н.К.Рериха» со строительством пристройки в рамках реализации подпрограммы «Развитие дополнительного образования детей Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Современное образование Ленинградской области»;

- Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт многофункциональных спортивных площадок и стадионов в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Развитие объектов физической культуры и спорта в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области» в 2017 году и истекшем периоде 2018 года (на выборочной основе).

Информация о результатах вышеуказанных контрольных мероприятий будет включена в Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области за 2019 год.

Ежеквартально проводился анализ оперативной информации об исполнении областного бюджета Ленинградской области в 2018 году, результаты которого направлялись в Законодательное собрание Ленинградской области, Комитет финансов Ленинградской области.

Всего в 2018 году подготовлено 4 информационных материала о ходе исполнения областного бюджета Ленинградской области в 2017 и 2018 годах.

В 2018 году Контрольно-счетной палатой Ленинградской области подготовлено и направлено в Законодательное собрание Ленинградской области 78 заключений на проекты областных законов Ленинградской области (в 2017 году - 61 заключение), из них 9 заключений - на проекты областных законов о бюджете Ленинградской области, бюджете территориального государственного внебюджетного фонда: заключение на проект областного закона «Об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2017 год», 3 заключения на законопроекты о внесении изменений в областной закон «Об областном бюджете Ленинградской области на 2018 год и на плановый

период 2019 и 2020 годов», заключение на проект областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», заключение на проект областного закона «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2017 год», 2 заключения на проект областного закона «О внесении изменений в областной закон «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и заключение на проект областного закона «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

В 2018 году контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено 167 объектов (в 2017 году – 79 объектов), в том числе объектов контрольных мероприятий – 54 (в 2017 году – 38), экспертно-аналитических – 113 (в 2017 году – 41).

Общая сумма выявленных в 2018 году нарушений составила 143,29 млн. руб. (в 2017 году - 145,23 млн. руб.), в том числе:

нарушения при формировании и исполнении бюджетов - на сумму 75,85 млн. руб. (52,9% от общей суммы выявленных нарушений) (в 2017 году - 83,38 млн. руб.);

нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – на сумму 47,43 млн. руб. (33,1%) (в 2017 году - 14,05 млн. руб.);

нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности - на сумму 19,79 млн. руб. (13,8%) (в 2017 году - 21,03 млн. руб.);

нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью - на сумму 0,014 млн. руб. (0,01%) (в 2017 году - 17,1 млн. руб.);

иные нарушения - на сумму 0,207 млн. руб. (0,15%) (в 2017 году - 9,67 млн. руб.).

Наибольший удельный вес в общем объеме выявленных нарушений приходился на нарушения при формировании и исполнении бюджетов (нарушения порядка и условий предоставления межбюджетных субсидий, нарушения порядка предоставления субсидий юридическим лицам и некоммерческим организациям, не являющимся государственными учреждениями, нарушения порядка и условий оплаты труда работников государственных бюджетных и казенных учреждений) – 52,9% от общей суммы выявленных нарушений и нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - 33,1%.

Наиболее распространенными нарушениями законодательства о контрактной системе в сфере закупок среди проверенных государственных и муниципальных заказчиков Ленинградской области, согласно Классификатору

нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014 (в редакции от 22.12.2015) (далее также – Классификатор нарушений), являлись: непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, нарушения при нормировании в сфере закупок, приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, не соответствующих условиям контрактов (договоров), внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством.

Кроме того, выявлено неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 101,39 млн. руб. (в 2017 году - 0,63 млн. руб.).

В 2018 году Контрольно-счетной палатой Ленинградской области в адрес руководителей проверяемых органов и организаций внесено 10 представлений и 6 предписаний для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, возмещению причиненного бюджету Ленинградской области ущерба, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений (одно представление направлено по итогам контрольного мероприятия, проведенного в 2017 году).

В отчетном периоде исполнены в установленные сроки 3 представления и 5 предписаний Контрольно-счетной палаты. Исполнение остальных представлений и предписания находится на контроле.

Устранено нарушений на общую сумму 5,14 млн. руб. (в 2017 году – 0,48 млн. руб.), в том числе обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней – в сумме 4,96 млн. руб.: в областной бюджет Ленинградской области – 4,1 млн. руб., местные бюджеты – 0,9 млн. руб.

По результатам проведенных контрольных мероприятий привлечены к дисциплинарной ответственности 12 должностных лиц объектов контроля (в 2017 году – 3 чел.).

Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области за 2018 год представлены в Приложении.

2. Аналитическая работа по вопросам бюджетного процесса

В целях реализации установленных статьями 157, 268.1, 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьей 9 областного закона № 77-оз, областным законом от 26.09.2002 №36-оз «О бюджетном процессе в Ленинградской области» (далее - областной закон №36-оз) бюджетных полномочий Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2018 год проведены:

- анализ отчета об исполнении консолидированного бюджета Ленинградской области на 01 января 2018 года;
- внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области за 2017

год и годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2017 год;

- анализ проекта областного закона «Об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2017 год»;

- анализ оперативной информации об исполнении областного бюджета Ленинградской области и информации о социально-экономическом развитии Ленинградской области в 2018 году;

- анализ проектов областных законов о внесении изменений в областной закон «Об областном бюджете Ленинградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- анализ проекта областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

По результатам анализа подготовлены и направлены в Законодательное собрание Ленинградской области, в Комитет финансов Ленинградской области:

- заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2017 год с учетом заключений по итогам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета за 2017 год (исх. от 31.05.2018 № 01-23-2/2018); заключение направлено также Губернатору Ленинградской области;

- заключение на проект областного закона «Об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2017 год» (исх. от 09.06.2018 № 01-07-12/2018-1);

- информация о ходе исполнения бюджета Ленинградской области в 2017 году, в I квартале, в I полугодии и за 9 месяцев 2018 года (исх. от 27.04.2018 №01-18-56/2018, от 06.07.2018 №01-18-106/2018, от 19.09.2018 №01-18-158/2018, от 25.12.2018 №01-18-228/2018);

- заключения на проекты областных законов о внесении изменений в областной закон «Об областном бюджете Ленинградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (исх. от 19.03.2018 № 01-07-2/2018-1, от 19.06.2018 № 01-07-20/2018-1, от 16.10.2018 № 01-07-45/2018-1);

- заключение на проект областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (исх. от 02.11.2018 № 01-07-50/2018-1).

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2017 год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области за 2017 год Контрольно-счетная палата Ленинградской области отмечала, что невыполнение работ по строительству и вводу в эксплуатацию объектов Адресной инвестиционной программы за счет средств областного бюджета содержит в себе риски невыполнения целевых показателей других государственных программ, что в конечном итоге может сдерживать усилия Правительства Ленинградской области по достижению целей социально-экономического развития и повышению качества жизни населения. По состоянию на 01.01.2018 заданные результаты (целевые

показатели) ряда государственных программ Ленинградской области за счет финансирования, предоставленного из областного бюджета в 2017 году и ранее, не достигнуты.

Контрольно-счетная палата Ленинградской области в своих заключениях и аналитических материалах неоднократно указывала на несоответствие государственных программ Ленинградской области областному закону об областном бюджете и несоблюдение сроков внесения изменений в действующие государственные программы в целях приведения их в соответствие с законом о бюджете.

Практика показала недостаточную надежность примененной методологии прогнозирования ряда показателей социально-экономического развития Ленинградской области в качестве базы для формирования прогноза основных параметров бюджета.

За 2017 год областной бюджет Ленинградской области исполнен по доходам в сумме 105 198 705,5 тыс. руб. (104,3% плановых назначений в сумме 100 870 835,9 тыс. руб.), по расходам в сумме 113 159 528,8 тыс. руб. (96,5% плановых назначений в сумме 117 312 709,2 тыс. руб.). Вместо прогнозирувавшегося дефицита в сумме 16 441 873,2 тыс. руб. областной бюджет исполнен с дефицитом в сумме 7 960 823,4 тыс. руб.

В 2017 году имело место увеличение бюджетных назначений с последующим их неосвоением или неполным освоением главными распорядителями средств областного бюджета, что свидетельствует о возможной недостаточной обоснованности указанных изменений и наличии у некоторых главных распорядителей средств областного бюджета внутренних резервов, позволявших полностью или частично решить вопросы увеличения назначений на те или иные цели за счет внутреннего перераспределения.

Завышенные против реальной потребности и возможности освоения заявки главных распорядителей бюджетных средств на предоставление финансирования в конце бюджетного года приводили к излишнему отвлечению средств со счета областного бюджета и их оседанию на счетах бюджетов муниципальных образований и иных получателей. В целом по главным распорядителям бюджетных средств за 2017 год наблюдалась позитивная тенденция уменьшения объема отвлечения средств бюджета в дебиторскую задолженность с 9 246 680,9 тыс. руб. на 01.01.2017 до 8 333 976,2 тыс. руб. на 01.01.2018, но отдельными главными распорядителям средств областного бюджета допущен рост указанной задолженности.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области за 2017 год были выявлены факты отсутствия информации и несоблюдения требований, предусмотренных методическими документами, что требовало внесения исправлений и дополнений в ранее представленную годовую бюджетную отчетность.

Комитет финансов Ленинградской области в письме от 24.05.2018 № 09-90/667 «О результатах приема годовой бюджетной отчетности главных

распорядителей (администраторов) бюджетных средств, а также сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений» подтвердил обоснованность основных замечаний Контрольно-счетной палаты Ленинградской области: «Основными недостатками представленной годовой отчетности являются неполнота отражения показателей, неверное составление и оформление отдельных форм».

В заключениях на проекты областных законов о внесении изменений в областной закон «Об областном бюджете Ленинградской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», а также в информационных материалах о ходе текущего исполнения бюджета Ленинградской области в 2017 году Контрольно-счетная палата отмечала риски ненадлежащего выполнения отдельными главными распорядителями средств областного бюджета соответствующих положений областного закона от 09.12.2016 № 90-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», которые подтвердились по итогам исполнения областного бюджета Ленинградской области за 2017 год.

Контрольно-счетная палата Ленинградской области рекомендовала усилить ответственность главных администраторов, главных распорядителей средств областного бюджета как за выполнение плановых бюджетных назначений, так и за достижение конкретных целевых показателей государственных программ и прогнозов социально-экономического развития Ленинградской области, а также рекомендовала:

1. Комитету экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области:

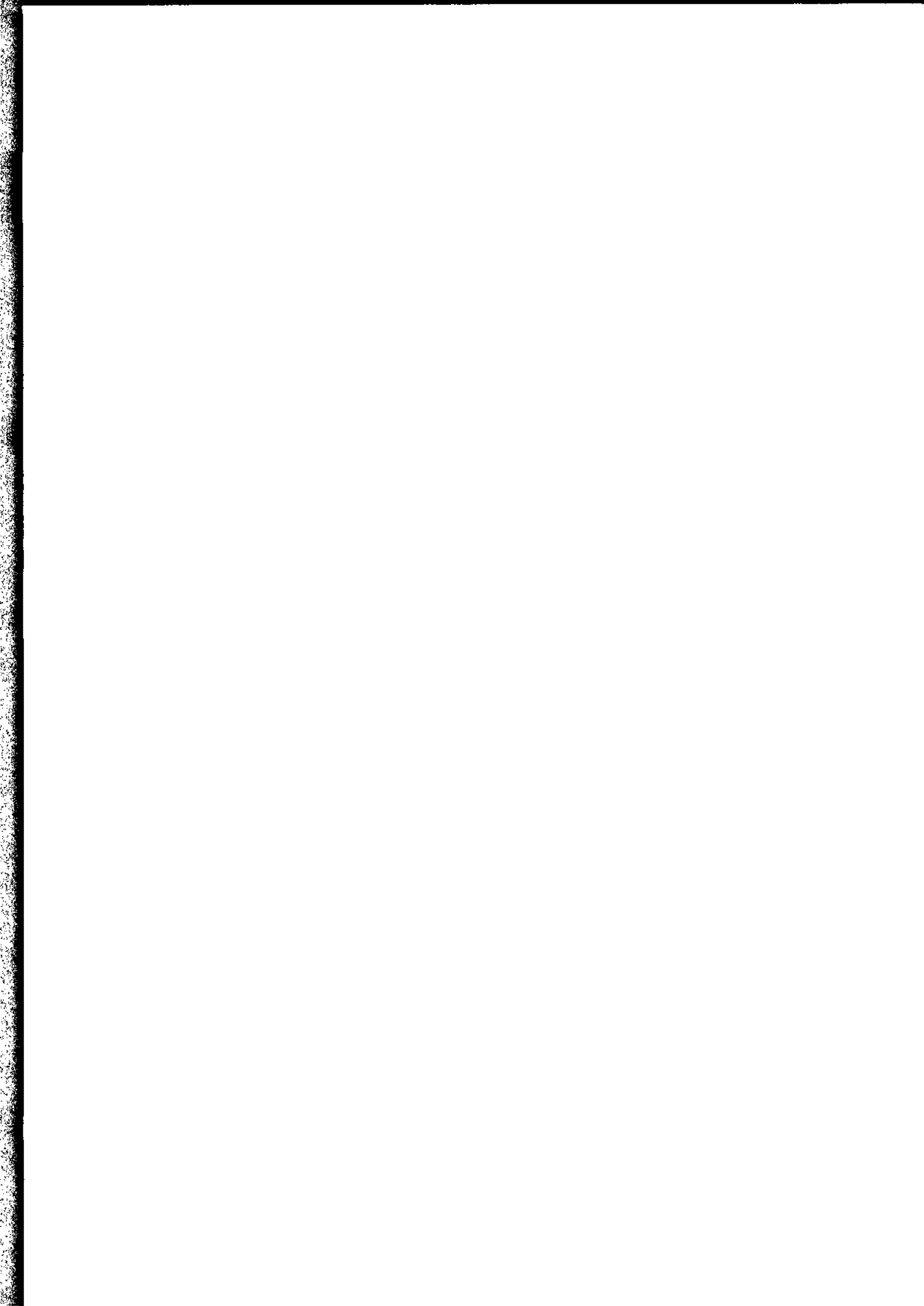
1.1. Принять меры к повышению качества прогнозов социально-экономического развития Ленинградской области.

1.2. Учитывая, что в текущем финансовом году средства субсидий юридическим лицам из областного бюджета предоставляются за прошлые финансовые периоды (например, в 2017 году за 2013-2016 годы) и в целях отражения реальной эффективности расходования бюджетных средств, динамику показателей за соответствующие периоды показывать не сальдировано, а отдельно за соответствующие периоды, а также приводить сведения о реализации и(или) результатах реализации конкретных инвестиционных проектов этих юридических лиц.

2. Комитету финансов Ленинградской области обеспечить:

- рассмотрение заявок главных распорядителей средств областного бюджета на увеличение ассигнований в течение текущего бюджетного года с учетом реальных обоснований потребности в них;

- проверку отчетности главных распорядителей средств областного бюджета с учетом требований Министерства финансов Российской Федерации и методических писем Комитета финансов Ленинградской области с целью своевременного выявления замечаний и нарушений и корректировки отчетности до направления в Контрольно-счетную палату Ленинградской области;



- соблюдение действующего законодательства при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства, включая инвестиции в виде взносов в уставный капитал.

В ходе осуществления оперативного контроля за исполнением областного закона от 21.12.2017 №82-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» Контрольно-счетной палатой Ленинградской области были выявлены фактические и потенциальные резервы увеличения доходов и экономии расходов областного бюджета на 2018 год и отражены в информационных материалах о ходе исполнения бюджета Ленинградской области в 2017 году и соответствующих периодах 2018 года, а также заключениях на проекты областных законов о внесении изменений в областной закон «Об областном бюджете Ленинградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Указанные предложения были учтены при внесении изменений в областной закон «Об областном бюджете Ленинградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», в наибольшей мере - в областном законе от 09.11.2018 № 103-оз.

За 9 месяцев 2018 года бюджетные назначения по поступлению доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, были исполнены на 1 788,2% (для сравнения: за 9 месяцев 2017 года исполнение составляло 85,4%). Показатель перевыполнения по данному доходному источнику за 9 месяцев 2018 года на 1 688,2% сверх годового плана являлся, в том числе, следствием не внесения своевременных предложений по увеличению ранее утвержденного прогноза поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, на 2018 год.

В Информации о ходе исполнения бюджета Ленинградской области в I квартале 2018 года Контрольно-счетная палата Ленинградской области отмечала, что доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в областной бюджет в сумме 286,9 млн. руб., что в 5,9 раза превысило годовой прогноз, и связано было с тем, что в прогноз этой группы доходов не были включены доходы от размещения средств областного бюджета, которые на 01.04.2018 поступили в областной бюджет в сумме 276,3 млн. руб.

Доходы от размещения средств бюджетов следует рассматривать в качестве резерва увеличения доходной части бюджета и сокращения прогнозируемого дефицита бюджета.

По состоянию на 01.10.2018 остаток средств областного бюджета, размещенных в депозиты, составил 31 200,0 млн. руб., доходы от размещения средств бюджета поступили в сумме 815,8 млн. руб., кроме этого были начислены и подлежали в дальнейшем уплате проценты в сумме 675,2 млн. руб.

Указанные резервы реализованы в областном законе от 09.11.2018 №103-оз «О внесении изменений в областной закон «Об областном бюджете Ленинградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»,

которым доходы от размещения средств бюджета были включены в доходную часть областного бюджета в сумме 1 300,0 млн. руб. исходя из фактически поступивших средств по состоянию на 01.09.2018, а также прогноза поступлений до конца 2018 года.

По оперативным данным Управления ФНС России по Ленинградской области, по состоянию на 01.07.2018 величина совокупной задолженности в бюджетную систему Российской Федерации по Ленинградской области составила 15 862,7 млн. руб. и выросла с начала года на 15,1%. По информации Комитета экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области, задолженность по налоговым платежам на конец июня 2018 года составила 5 562,9 млн. руб., из нее недоимка 4 294,1 млн. руб. Мероприятия по взысканию и уменьшению общего объема этой задолженности являются резервом пополнения доходов бюджетной системы, включая консолидированный и областной бюджет Ленинградской области.

В Информации о ходе исполнения бюджета Ленинградской области в I полугодии 2018 года Контрольно-счетная палата Ленинградской области отмечала, что на 01.05.2018 доходы бюджета от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 640 611,6 тыс. руб. Указанные средства могут рассматриваться в качестве резерва увеличения доходной части бюджета.

Отмеченные резервы реализованы в уточненных бюджетных назначениях в областном законе от 09.11.2018 № 103-оз «О внесении изменений в областной закон «Об областном бюджете Ленинградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», которым доходная часть областного бюджета Ленинградской области на 2018 год была увеличена в общей сумме на 22 135 060,0 тыс. руб., в т.ч. за счет безвозмездных поступлений на общую сумму на 764 922,8 тыс. руб., из них за счет возврата остатков от муниципальных образований и организаций в сумме 387 810,5 тыс. руб.

Контрольно-счетной палатой были также отмечены возможности увеличения прогноза поступлений по отдельным видам налогов, которые реализованы в 2018 году. Областным законом от 09.11.2018 № 103-оз «О внесении изменений в областной закон «Об областном бюджете Ленинградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» был увеличен прогноз по налогу на имущество организаций на 650 000,0 тыс. руб.

По налогу на игорный бизнес увеличен прогноз на 28 000,0 тыс. руб. в связи с увеличением налогооблагаемой базы. Поступления налога на игорный бизнес на 01.07.2018 превысили годовой прогноз в 5,9 раза, и почти в 12 раз – поступление в аналогичном периоде 2017 года.

По доходам в виде дивидендов по акциям, принадлежащим Ленинградской области, увеличен прогноз на 157 621,0 тыс. руб. с учетом решений о выплате (объявлении) дивидендов по итогам проведения общих собраний акционеров.

По доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий, увеличен прогноз на 4 495,0 тыс. руб. с учетом фактических поступлений в областной бюджет 25% чистой прибыли указанных предприятий по итогам деятельности за 2017 год. В Информации о ходе исполнения бюджета Ленинградской области в I полугодии 2018 года Контрольно-счетная палата Ленинградской области отмечала, что доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий, поступили в областной бюджет Ленинградской области в сумме 10,2 млн. руб., превысив на 34,4% годовой плановый прогноз.

Кроме того, подтвердились выводы Контрольно-счетной палаты о наличии потенциальных возможностей увеличения доходов, основанные на анализе параметров прогнозов социально-экономического развития Ленинградской области, их корреляции с бюджетным прогнозом, реалистичности сценариев прогнозов инвестиций и развития экономики в целом, что позволило уже в процессе исполнения областного бюджета в 2018 году увеличить прогноз поступлений доходов и уменьшить расходы на финансирование государственного долга по следующим показателям:

тыс. руб.

Возможности дополнительных поступлений доходов и экономии расходов	Реализовано в уточненном прогнозе по доходам или в плане по расходам	Фактически получено доходов (сверх первоначального прогноза) или экономия по расходам*
Налог на доходы физических лиц	1 200 000,0	2 574 611,8
Налог на прибыль	17 754 843,4	20 782 340,8
Расходы на обслуживание государственного и муниципального долга	45 500,00	45 515,2

* по данным отчета об исполнении консолидированного бюджета Ленинградской области на 1 января 2019 года

По налогу на прибыль организаций увеличен прогноз на 17 754 843,4 тыс. руб. в связи с уточнением прогноза поступлений налога на прибыль организаций в 2018 году, в т.ч. существенным увеличением прогнозируемых платежей налога на прибыль от ответственных участников консолидированных групп налогоплательщиков.

По налогу на доходы физических лиц увеличен прогноз на 1 200 000,0 тыс. руб. в связи с тем, что фактически рост налога за 8 месяцев 2018 года составил 10% при запланированном росте по прогнозу социально-экономического развития Ленинградской области в размере 6,2%. В предыдущие годы Контрольно-счетная палата Ленинградской области обращала внимание (по результатам анализа темпов роста оплаты труда) на имеющиеся определенные резервы по налогу на доходы физических лиц, которые были реализованы в процессе исполнения областного бюджета.

Областным законом от 13.04.2018 № 31-оз «О внесении изменений в областной закон «Об областном бюджете Ленинградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в связи с уменьшением расходов на обслуживание государственного долга Ленинградской области высвободившиеся средства в сумме 45000,0 тыс. руб. были перераспределены на дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований Ленинградской области, а областным законом от 17.07.2018 № 73-оз расходы на обслуживание государственного долга Ленинградской области были уменьшены еще на 500,0 тыс. руб.

В заключении на проект областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» Контрольно-счетная палата Ленинградской области отмечала, что в нарушение постановления Правительства Ленинградской области от 13.12.2009 №412 «Об утверждении Положения о формировании и реализации адресной инвестиционной программы за счет средств областного бюджета» в Адресную инвестиционную программу за счет средств областного бюджета на 2018 год включен ряд объектов при отсутствии утвержденной проектно-сметной документации и положительного заключения государственной экспертизы. Следствием этого является увеличение или срывы сроков строительства, сокращение или перераспределение средств между объектами Адресной инвестиционной программы за счет средств областного бюджета, а также образование остатков неиспользованных ассигнований по итогам года.

При формировании Адресной инвестиционной программы за счет средств областного бюджета на 2018 год должным образом не учитывались объемы незавершенного производства и уровень исполнения бюджетных расходов в течение бюджетного года. Таким образом, были заложены условия для последующего внесения изменений в областной бюджет Ленинградской области в 2018 году с целью увеличения бюджетных ассигнований или перераспределения средств между объектами Адресной инвестиционной программы.

Отмечался ряд системных проблем, которые из года в год влияют на неполное освоение средств, предусмотренных на реализацию государственных программ, в том числе: некачественное выполнение проектно-сметной документации объектов, нарушение подрядчиками сроков выполнения работ, недостаточный контроль со стороны заказчиков за соблюдением условий контрактов.

Дебиторская задолженность по областному бюджету на 01.07.2018 составляла 8 097,9 млн. руб., в том числе просроченная - 74,1 млн. руб. Анализ исполнения Адресной инвестиционной программы за счет средств областного бюджета за I полугодие 2018 года показал необоснованный характер образования дебиторской задолженности по ряду объектов. Несмотря на то, что данные объекты числились как предусмотренные к завершению в 2018 году, в течение I полугодия 2018 года по ним не было освоено не только финансирование, выделенное по областному бюджету на 2018 год, но даже



суммы бюджетного финансирования предыдущего периода, неостребованные в 2017 году, и осевшие в дебиторскую задолженность по состоянию на 01.01.2018. Данное неостребованное финансирование явилось в числе причин образования фактического дефицита областного бюджета по итогам его исполнения за 2017 год. Контрольно-счетная палата Ленинградской области неоднократно предупреждала о рисках подобного характера в аналитических материалах о ходе исполнения областного бюджета и в заключениях на законопроекты о внесении изменений в областной бюджет. Снижение размеров отвлечения средств областного бюджета в необоснованную дебиторскую задолженность является одним из резервов повышения эффективности бюджетных расходов и снижения дефицита областного бюджета.

Ряд проблемных вопросов отмечаются на протяжении ряда лет и приобрели системный характер: недостаточная надежность прогноза социально-экономического развития Ленинградской области, показатели которого служат базой для бюджетного прогноза и расчета показателей областного бюджета; несоответствие показателей государственных программ Ленинградской области показателям областного бюджета как на стадии его рассмотрения и утверждения, так и при последующем внесении изменений в утвержденный бюджет; проблемы формирования, корректировки и исполнения Адресной инвестиционной программы за счет средств областного бюджета; неосвоение межбюджетных трансфертов; отвлечение средств областного бюджета в дебиторскую задолженность.

По результатам рассмотрения проекта областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» Контрольно-счетной палатой Ленинградской области была отмечена недостаточная обоснованность предложений по резкому наращиванию государственного долга и расходов на его обслуживание с недостаточно ясными перспективами целевого направления привлеченных заемных средств, что подтверждено подготовленными изменениями в областной бюджет Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (в объемы заимствований и расходы на их обслуживание).

Отмечены риски для сбалансированности областного бюджета Ленинградской области на 2019-2021 годы, в т.ч. недостаточная надежность прогноза поступления налога на прибыль, связанная с переходом крупнейших налогоплательщиков на расчет налоговой базы в составе консолидированных групп налогоплательщиков.

Анализ прогноза доходов в разрезе источников показал наличие потенциальных резервов получения дополнительных доходов, в т.ч. по налогу на прибыль, налогу на доходы физических лиц, имущественных налогов, доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Одним из резервов увеличения доходной базы бюджета Ленинградской области являются меры по отмене неэффективных налоговых льгот, установленных областными законами Ленинградской области.

Необходимо отметить, что в 2018 году Контрольно-счетной палатой Ленинградской области проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка эффективности предоставления организациям налоговых льгот по платежам в областной бюджет Ленинградской области в 2016-2017 годах (на выборочной основе)», по результатам которого даны предложения по повышению эффективности предоставления налоговых льгот (преференций) по видам налогов, подлежащих зачислению в бюджет Ленинградской области, а также отмене налоговых льгот (преференций) для отдельных категорий налогоплательщиков.

Мероприятия по взысканию и уменьшению общего объема задолженности в бюджетную систему Российской Федерации по Ленинградской области (в т.ч. по налоговым платежам) являются резервом пополнения доходов бюджетной системы на территории региона, включая консолидированный и областной бюджет Ленинградской области.

Имеются основания полагать наличие потенциальных резервов повышения эффективности бюджетных расходов, в т.ч. в части планирования, предоставления и контроля использования межбюджетных трансфертов, удельный вес которых достигает одной трети в общем объеме бюджетных ассигнований областного бюджета.

Расчетный объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) предусмотрен на 2019 год с ростом на 19,0% к 2018 году, на 2020-2021 годы - с ростом на 4% соответственно к уровню предыдущего года. Бюджетные ассигнования на финансирование дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований Ленинградской области были исполнены за 2017 год на 72,9%.

В 2018 году Комитетом финансов Ленинградской области впервые проведен мониторинг эффективности использования субсидий, предоставленных из областного бюджета Ленинградской области, муниципальными образованиями Ленинградской области за 2017 год, по итогам которого установлено, что 62 муниципальными образованиями не достигнуты целевые показатели результативности по субсидиям, предоставленным 7-ью главными распорядителями средств областного бюджета, в связи с чем был определен объем средств, который необходимо вернуть в областной бюджет в сумме 54,5 млн. рублей или 0,5% суммы фактически израсходованных муниципальными образованиями средств субсидий.

Таким образом, оптимизация процедур определения необходимых объемов дотаций, мониторинг их освоения и уточнения реальной потребности являются одним из резервов оптимизации расходов областного бюджета и повышения их эффективности.

Анализ вопросов бюджетного процесса Ленинградской области за 2018 год показал наличие резервов увеличения доходов областного и местных

бюджетов, повышения эффективности расходов за счет принятия мер к снижению негативного влияния ряда проблем, в т.ч. системного характера.

Среди рекомендованных Контрольно-счетной палатой Ленинградской области мер:

- повышение качества подготовки документов стратегического планирования как базы для бюджетных прогнозов, их обоснованности и более тесной связи с достигнутыми результатами и тенденциями в экономике Ленинградской области и Российской Федерации;

- обеспечение надлежащего уровня объективности мониторинга эффективности предоставляемых налоговых льгот, совершенствование нормативно-правовой базы Ленинградской области, регулирующей предоставление и оценку эффективности налоговых льгот;

- мероприятия по дальнейшему снижению дебиторской задолженности, взысканию и уменьшению общего объема задолженности в бюджетную систему Российской Федерации по Ленинградской области (в т.ч. по налоговым платежам);

- соблюдение нормативных требований при формировании, корректировке и исполнении Адресной инвестиционной программы за счет средств областного бюджета;

- повышение уровня ответственности главных администраторов за качество бюджетных заявок и эффективность использования бюджетных средств, за своевременную корректировку, актуализацию и выполнение государственных программ Ленинградской области как по целевым, так и по финансовым показателям (индикаторам).

В области межбюджетных отношений Контрольно-счетная палата Ленинградской области считает целесообразным:

- при формировании параметров межбюджетных отношений учитывать в полной мере внутренние резервы муниципальных образований по увеличению сбора доходов и оптимизации расходов в целях устранения условий для необоснованного реальной потребностью отвлечения средств областного бюджета на счета местных бюджетов и их дальнейшего неэффективного использования;

- обеспечить эффективный мониторинг и контроль за выполнением муниципальными образованиями условий соглашений о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов;

- внедрение и совершенствование процедур контроля за межбюджетными трансфертами, направляемыми в местные бюджеты;

- совершенствование системы оценки качества управления муниципальными финансами.

3. Основные итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Контрольное мероприятие «Проверка использования средств, выделенных из областного бюджета Ленинградской области в 2015-2016 годах Комитету по печати и связям с общественностью Ленинградской области».

По итогам контрольного мероприятия установлены нарушения условий предоставления из областного бюджета Ленинградской области субсидий юридическим лицам на возмещение части затрат в связи с производством и распространением продукции районными телерадиокомпаниями, субсидий социально ориентированным некоммерческим общественным организациям на возмещение затрат на реализацию социально значимых проектов.

В 2015-2016 годах социально ориентированные некоммерческие общественные организации Ленинградской области не выполнили сметы расходов на реализацию социально значимых проектов, являющиеся неотъемлемой частью договоров о предоставлении субсидий за счет средств областного бюджета по софинансированию социально значимых проектов, в сумме 1 933,9 тыс. руб.

В указанный период проверенными средствами массовой информации и социально ориентированными некоммерческими общественными организациями Ленинградской области не были выполнены договоры о предоставлении субсидий за счет средств областного бюджета Ленинградской области в части достижения целевых показателей.

В 2015-2016 годах ООО «Медиагруппа «Бокситогорский край» (телепрограмма «Бокситогорские новости»), ООО «Диалог», ООО «Медиа Группа «Наш Город», ООО «Медиа-Сервис», ООО «Верные решения», ООО «Лужская информационная компания», ООО «В.И.-ТОС», ООО «Группа «Дивья», АНО «Радио «Тихвин» необоснованно получили субсидии из областного бюджета на возмещение части затрат в связи с производством и распространением продукции районной телерадиокомпанией на общую сумму 3 053,4 тыс. руб.

Установлены нарушения Комитетом по печати и связям с общественностью Ленинградской области (далее в данном подразделе также - Комитет) требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) в части осуществления в 2016 году закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме менее, чем 15% совокупного годового объема закупок, неразмещения по отдельным контрактам информации (сведений) и документов в реестре контрактов, отчетов об исполнении контрактов, ненаправления требования об уплате неустоек (пеней) при просрочке исполнения обязательств по отдельным контрактам. Выявлены случаи подписания актов сдачи-приемки оказанных услуг до момента фактического исполнения обязательств по

контрактам без проверки документов, подтверждающих оказание услуг, чем были созданы риски неисполнения контрактных обязательств в полном объеме.

В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ Комитет по печати и связям с общественностью Ленинградской области в 2015 году неэффективно использовал средства областного бюджета в сумме 4 021,8 тыс. руб. на официальное опубликование 7 правовых актов Ленинградской области в газете «Вести». Указанные правовые акты были опубликованы одновременно или ранее на официальных интернет-порталах www.lenobl.ru и www.pravo.gov.ru. При этом их опубликование на интернет-порталах не потребовало использования средств областного бюджета.

По результатам контрольного мероприятия подготовлены предложения в адрес Комитета по печати и связям с общественностью Ленинградской области:

- внести изменения в Порядок определения объема и предоставления субсидий из областного бюджета Ленинградской области социально ориентированным некоммерческим организациям Ленинградской области на реализацию проектов, утвержденный постановлением Правительства Ленинградской области от 15.02.2018 №46, в части возложения на получателя субсидии обязанности по подтверждению расходов на реализацию субсидируемого проекта за счет собственных и привлеченных финансовых средств для реализации проекта (софинансирования);

- принять меры по возврату в областной бюджет социально ориентированными некоммерческими общественными организациями Ленинградской области средств, не использованных на реализацию проектов;

- принять меры по взысканию необоснованно полученных субсидий средствами массовой информации в сумме 1 259,4 тыс. руб.;

- усилить контроль за обоснованностью получения субсидий из областного бюджета и достижением целевых показателей социально ориентированными некоммерческими общественными организациями и средствами массовой информации Ленинградской области;

- усилить контроль в сфере закупок и исключить нарушения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

По результатам контрольного мероприятия в Комитет по печати и связям с общественностью Ленинградской области внесено представление от 03.09.2018 №4 с требованиями об устранении выявленных нарушений и недостатков, возмещении ущерба, причиненного областному бюджету Ленинградской области.

Комитетом по печати и связям с общественностью Ленинградской области в целях реализации предложений Контрольно-счетной палаты, а также исполнения представления от 03.09.2018 №4 подготовлен проект постановления Правительства Ленинградской области «О внесении изменений в Порядок определения объема и предоставления субсидий из областного бюджета Ленинградской области социально ориентированным некоммерческим организациям Ленинградской области на реализацию проектов, утвержденный

постановлением Правительства Ленинградской области от 15.02.2018 № 46», которым предусматриваются изменения в части возложения на получателя субсидии обязанности по подтверждению расходов из собственных средств и привлеченных финансовых средств для реализации проекта (софинансирования) (проект проходит согласование).

В соглашения между Комитетом по печати и связям с общественностью Ленинградской области и социально ориентированными некоммерческими организациями Ленинградской области – получателями субсидии внесено положение об обязанности подтверждения расходов на реализацию субсидируемого проекта за счет собственных и привлечённых финансовых средств.

По требованию Комитета осуществлен возврат средств организациями: ООО «Медиа-Сервис», ООО «Верные решения», ООО «Лужская информационная компания», АНО «Радио «Тихвин», ЛОООСП «Центр женских инициатив» на общую сумму 133,5 тыс. руб. По решению Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 02.07.2018 по делу №А56-45892/2018 произведен возврат субсидии в сумме 56,8 тыс. руб.

Работа по взысканию средств с остальных организаций, в отношении которых выявлены нарушения целей и условий предоставления субсидий, ведется Комитетом в судебном порядке.

Необходимо отметить, что Контрольно-счетная палата Ленинградской области в качестве третьего лица приняла участие в заседании в Арбитражном суде г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области 06.03.2019 по делу №А56-131811/2018, возбужденному по исковому заявлению Комитета по печати и связям с общественностью Ленинградской области, по результатам которого судом вынесено решение о взыскании в пользу Комитета с ООО «Диалог» денежных средств в размере 1 110,8 тыс. руб.

В целях усиления контроля за соблюдением требований законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок Комитетом по печати и связям с общественностью Ленинградской области распоряжением от 10.01.2018 № 1 утвержден Порядок взаимодействия структурных подразделений Комитета по печати и связям с общественностью Ленинградской области при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Ленинградской области.

Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных на обеспечение и поддержание в постоянной готовности систем гражданской обороны, предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в 2016-2017 годах и I-м квартале 2018 года».

По результатам контрольного мероприятия сделан вывод о том, что целевые показатели (индикаторы) подпрограммы «Предупреждение чрезвычайных ситуаций, развитие гражданской обороны, защита населения и

территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной и общественной безопасности» государственной программы Ленинградской области «Безопасность Ленинградской области» не характеризуют в полной мере специфику проблем и основных задач, на решение которых направлена реализация государственной программы (подпрограммы), не охватывают все существенные аспекты достижения целей или решения задач подпрограммы, таких как снижение количества пострадавших (погибших) людей в результате чрезвычайных ситуаций, снижение экономического (материального) ущерба от деструктивных событий (от чрезвычайных ситуаций, происшествий на водных объектах и прочее), степень накопления имущества гражданской обороны.

Плановые значения показателей (индикаторов) «степень освежения имущества гражданской обороны» (в 2016-2017 годах), «выполнение требований по обеспечению подразделений аварийно-спасательной службы Ленинградской области имуществом и современной техникой» (в 2016 году) не достигнуты.

Установлены нарушения ГКУ ЛО «Управление по обеспечению мероприятий гражданской защиты Ленинградской области» порядка и условий оплаты труда сотрудников за период 2016-2017 гг. на общую сумму 174,1 тыс. руб. (выплаты компенсационного характера работникам (выездной состав) осуществлялись не в полном размере, допущена переплата материальной помощи руководителю учреждения, необоснованно начислены и осуществлены выплаты компенсационного характера).

В нарушение п. 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ Комитетом правопорядка и безопасности Ленинградской области в 2016-2017 годах и I-м квартале 2018 года не осуществлялся внутренний финансовый аудит.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения ГКУ ЛО «Управление по обеспечению мероприятий гражданской защиты Ленинградской области» требований Федерального закона №44-ФЗ в части утверждения плана закупок на 2018 год, планов-графиков закупок на 2017-2018 годы с нарушением установленных сроков, несоблюдения сроков размещения указанных документов и вносимых в них изменений в единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС), непредставления (несвоевременного представления) информации (сведений) и документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр недобросовестных поставщиков.

По результатам контрольного мероприятия подготовлены предложения в адрес Комитета правопорядка и безопасности Ленинградской области:

- внести изменения в постановление Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 №396 «О государственной программе Ленинградской области «Безопасность Ленинградской области» в части уточнения целевых показателей (индикаторов) подпрограммы «Предупреждение чрезвычайных ситуаций, развитие гражданской обороны, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение

пожарной и общественной безопасности», характеризующих в полной мере специфику проблем и основных задач подпрограммы;

ГКУ ЛО «Управление по обеспечению мероприятий гражданской защиты Ленинградской области»:

- внести изменения в трудовые договоры работников учреждения об установлении выплат стимулирующего характера по результатам достижения показателей и критериев оценки эффективности их деятельности;

- осуществлять стимулирующие выплаты и выплаты компенсационного характера в соответствии с Положением о системах оплаты труда в государственных бюджетных учреждениях Ленинградской области и государственных казенных учреждениях Ленинградской области по видам экономической деятельности, утвержденным постановлением Правительства Ленинградской области от 15.06.2011 №173, Положением об оплате и стимулировании труда работников ГКУ ЛО «Управление по обеспечению мероприятий гражданской защиты Ленинградской области», утвержденным приказом от 13.01.2012 №10;

- усилить контроль в сфере закупок и исключить нарушения требований законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок.

По результатам контрольного мероприятия в Комитет правопорядка и безопасности Ленинградской области внесено представление от 17.09.2018 №5 об устранении выявленных нарушений и недостатков.

В целях устранения несоответствия плановых значений показателей (индикаторов) постановлениями Правительства Ленинградской области от 13.07.2018 № 246 и от 29.12.2018 № 537 внесены изменения в показатели (индикаторы) подпрограммы «Предупреждение чрезвычайных ситуаций, развитие гражданской обороны, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной и общественной безопасности» государственной программы Ленинградской области «Безопасность Ленинградской области».

Комитетом правопорядка и безопасности Ленинградской области ведется подготовка проекта приказа о внесении изменений в приложение к приказу от 10.03.2016 №6 «Об утверждении критериев и целевых показателей эффективности и результативности деятельности государственных учреждений Ленинградской области, находящихся в ведении Комитета правопорядка и безопасности Ленинградской области, и их руководителей» в части показателей деятельности ГКУ ЛО «Управление по обеспечению мероприятий гражданской защиты Ленинградской области».

Внесены изменения в приказ ГКУ ЛО «Управление по обеспечению мероприятий гражданской защиты Ленинградской области» от 27.12.2017 № 225 «Об утверждении Положения об оплате и стимулировании труда работников государственного казенного учреждения Ленинградской области «Управление по обеспечению мероприятий гражданской защиты Ленинградской области» в части, касающейся выплат стимулирующего

характера по результатам достижения показателей и критериев оценки эффективности деятельности (приказ от 27.09.2018 № 185).

Контрольное мероприятие «Проверка целевого использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных Комитету по строительству Ленинградской области на реализацию мероприятий государственной программы Ленинградской области «Развитие сельского хозяйства Ленинградской области» за 2016-2017 годы и истекший период 2018 года».

В нарушение п. 1.2 Положения о порядке и условиях реализации мероприятий по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов, в рамках подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий Ленинградской области» государственной программы «Развитие сельского хозяйства Ленинградской области», утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 10.06.2014 №241 (далее - Положение, утвержденное постановлением Правительства Ленинградской области от 10.06.2014 №241), Комитетом по строительству Ленинградской области была рассчитана и перечислена государственная поддержка молодым семьям и молодым специалистам, избравшим способ улучшения жилищных условий - строительство индивидуального жилого дома и участие в долевом строительстве многоквартирного дома, по ставке 90% вместо 70% от расчетной стоимости строительства (приобретения) жилья.

Установлены случаи недостижения целевых показателей результативности использования субсидии администрациями муниципальных образований «Низинское сельское поселение» Ломоносовского муниципального района, «Аннинское сельское поселение» Ломоносовского муниципального района, «Алеховщинское сельское поселение» Лодейнопольского муниципального района.

В ходе проверки установлено, что по муниципальному контракту от 20.10.2017 №5252/17, заключенному администрацией МО «Плодовское сельское поселение» Приозерского муниципального района с ООО «Арктика» на выполнение работ по объекту «Завершение строительства спортивно-оздоровительного комплекса с бассейном на 40 человек (с использованием конструкций объекта незавершенного строительства) по адресу: Ленинградская область, Приозерский район, пос. Плодовое» на сумму 139 600 тыс. руб., из принятых и оплаченных работ на сумму 23 921,6 тыс. руб. не были выполнены работы на сумму 5 866,4 тыс. руб.

В нарушение Соглашения от 13.01.2017 №1/14 о порядке предоставления субсидии из областного бюджета муниципальному образованию «Плодовское сельское поселение» на софинансирование объекта строительства «Проект комплексного обустройства площадок под компактную жилищную застройку, пос. Плодовое, в том числе строительство спортивно-оздоровительного комплекса (с бассейном на 40 человек), в т.ч. проектные работы»; администрацией МО «Плодовское сельское поселение» Приозерского

муниципального района не обеспечен эффективный характер использования средств субсидии, а также достижение целевых показателей результативности использования субсидии.

В ходе проверки выполненных объемов работ на объекте «Финансирование капитального ремонта внутренних и наружных инженерных сетей в здании дома культуры в поселке Осьмино», источником финансового обеспечения которых являлись средства субсидии из областного бюджета, предоставленные администрации МО «Осьминское сельское поселение» Лужского муниципального района на софинансирование объекта в соответствии с Соглашением от 05.07.2016 №7/12, установлено невыполнение работ и завышение стоимости работ на сумму 744,7 тыс. руб., из которых средства областного бюджета составили 706,7 тыс. руб.

Установлены нарушения ГКУ «Управление строительства Ленинградской области» требований Федерального закона № 44-ФЗ в части изменения существенных условий при исполнении государственных контрактов (порядка оплаты, сроков выполнения работ), неразмещения информации (сведений) и документов в реестре контрактов, ненаправления требования об уплате неустойки в связи с просрочкой выполнения работ по государственному контракту, а также случаи заключения контрактов на основании п. 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ (без проведения конкурентных процедур) путем разделения предмета закупки на несколько отдельных контрактов.

По результатам контрольного мероприятия подготовлены предложения в адрес Комитета по строительству Ленинградской области:

- обеспечить предоставление социальных выплат на улучшение жилищных условий граждан при условии документального подтверждения гражданами наличия у них собственных и(или) заемных средств в соответствии с пп. «г» п. 2.2 Положения, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 10.06.2014 №241;

- принять меры по внесению изменений в Порядок предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований Ленинградской области на мероприятия по комплексной компактной застройке и благоустройству сельских территорий, утвержденный постановлением Правительства Ленинградской области от 04.02.2014 №15, по вопросам надления Комитета по строительству Ленинградской области полномочиями по утверждению персонального состава экспертного совета и положения об экспертном совете, формы заявки и формы извещения о проведении конкурсного отбора, методики оценки заявок;

- усилить контроль за достижением целевых показателей результативности использования субсидий администрациями муниципальных образований; применять меры ответственности в соответствии с Правилами предоставления субсидий местным бюджетам из областного бюджета Ленинградской области, утвержденными постановлением Правительства Ленинградской области от 20.07.2016 №257 (осуществлять возврат средств в

областной бюджет), в случае недостижения администрациями муниципальных образований целевых показателей результативности использования субсидий;

- принять меры по контролю за возмещением администрацией МО «Осьминское сельское поселение» Лужского муниципального района ущерба, причиненного бюджету Ленинградской области в сумме 706,7 тыс. руб. в результате оплаты фактически невыполненных работ, завышения стоимости материалов (оборудования), а также необоснованного применения коэффициентов в рамках исполнения муниципального контракта от 01.09.2015 №0145300014015000003;

- принять меры по контролю за возмещением администрацией МО «Плодовское сельское поселение» Приозерского муниципального района ущерба, причиненного бюджету Ленинградской области в сумме 5 866,4 тыс. руб., в результате оплаты фактически невыполненных работ в рамках исполнения муниципального контракта от 20.10.2017 №5252/17;

- усилить ведомственный контроль в сфере закупок и принять меры по недопущению нарушений требований законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок.

По результатам контрольного мероприятия внесены представления в Комитет по строительству Ленинградской области (представление от 11.12.2018 №6), а также администрации муниципальных образований «Плодовское сельское поселение» Приозерского муниципального района (представление от 11.12.2018 №7), «Осьминское сельское поселение» Лужского муниципального района (представление от 11.12.2018 №8) с требованиями о возмещении ущерба, причиненного бюджету Ленинградской области.

Постановлением Правительства Ленинградской области от 01.10.2018 №362 внесены изменения в пп. 1.2, 2.6 Положения, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 10.06.2014 №241, с целью определения размеров социальных выплат и размеров собственных средств граждан.

Постановлением Правительства Ленинградской области от 21.01.2019 №7 внесены соответствующие изменения в Порядок предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований Ленинградской области на мероприятия по комплексной компактной застройке и благоустройству сельских территорий, утвержденный постановлением Правительства Ленинградской области от 04.02.2014 №15.

ГКУ «Управление строительства Ленинградской области» во исполнение представления Контрольно-счетной палаты от 11.12.2018 № 6 в адрес подрядчика ООО «Регион-Строй» направлена претензия с требованием уплаты пени за просрочку выполнения работ по государственному контракту от 28.06.2016 №17914567 на выполнение работ по объекту: «Строительство фельдшерско-акушерского пункта в дер. Семрино Гатчинского района» в размере 7 829,7 тыс. руб.

В связи с установлением факта ненадлежащего исполнения ГКУ «Управление строительства Ленинградской области» обязательств по договору

о ведении строительного контроля на объекте «Строительство спортивно-оздоровительного комплекса с бассейном на 40 человек по адресу: пос. Плодовое Приозерского района» в соответствии с приказом ГКУ «Управление строительства Ленинградской области» от 18.10.2018 №111 проведена проверка по вышеуказанным фактам, по итогам которой должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности в виде выговора.

По результатам исполнения представления Контрольно-счетной палаты от 11.12.2018 №8 администрацией МО «Осьминское сельское поселение» Лужского муниципального района в 2019 году в полном объеме возмещен ущерб, причиненный бюджету Ленинградской области.

Администрацией МО «Плодовское сельское поселение» Приозерского муниципального района ведется работа по взысканию со страховой компании ООО «СК «Согласие» и саморегулируемой организации денежных средств ввиду неисполнения ООО «Арктика» обязательств по муниципальному контракту от 20.10.2017 №5252/17.

Необходимо отметить, что по итогам рассмотрения дела в отношении ООО «Арктика» Арбитражным судом г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области 26.02.2019 полностью удовлетворены иски требования администрации МО «Плодовское сельское поселение» Приозерского муниципального района к ООО «Арктика».

Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных Комитету по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Ленинградской области на реализацию мероприятий государственной программы Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области» в 2016-2017 годах и истекшем периоде 2018 года».

По результатам контрольного мероприятия установлено, что в проверяемом периоде Комитетом по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Ленинградской области (далее в данном подразделе также - Комитет) утверждались показатели бюджетной сметы ЛОГКУ «Леноблхота» с превышением объема сметных назначений, предусмотренных на фонд оплаты труда и страховые взносы (на общую сумму 97,1 тыс. руб.), а также по подстатье КОСГУ 224 «Арендная плата за пользование имуществом» (на 2017 год).

В нарушение п. 4 Порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям Ленинградской области на иные цели, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2014 №522, в проверяемом периоде соглашения о предоставлении субсидии на иные цели, заключенные Комитетом с ГБУ ЛО «Сосновское государственное опытное охотничье хозяйство», не содержали целевых показателей результативности

использования субсидии и право органа государственного финансового контроля на проведение проверок учреждения.

Плановые значения показателей (индикаторов) по основным мероприятиям «Обеспечение государственного управления и реализации полномочий в сфере отношений, связанных с охраной, контролем и регулированием использования объектов животного мира Ленинградской области» и «Обеспечение исполнения контрольно-надзорных функций и пропаганды знаний в сфере отношений, связанных с охраной, контролем и регулированием использования объектов животного мира Ленинградской области» подпрограммы «Животный мир» государственной программы Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области» до 1 января 2018 года установлены не были.

В проверяемом периоде Комитет по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Ленинградской области утверждал штатные расписания ГБУ ЛО «Сосновское государственное опытное охотничье хозяйство», в которых фонд оплаты труда на административный и обеспечивающий персонал составлял от 58,8% до 74,8%. В соответствии с Программой поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012-2018 годы, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 26.11.2012 №2190-р, оптимизация расходов на административно-управленческий и вспомогательный персонал предполагает установление предельной доли расходов на оплату труда указанной категории в фонде оплаты труда учреждения - не более 40%.

Комитетом допущены нарушения Федерального закона №44-ФЗ в части несоответствия Положения о контрактной службе Комитета Типовому положению (регламенту) о контрактной службе, утвержденному приказом Минэкономразвития России от 29.10.2013 №631, размещения изменений в план закупок в ЕИС с нарушением установленного срока, неутверждения требований к закупаемым подведомственными Комитету казенным, бюджетным учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), размещения в реестре контрактов документов о приемке с нарушением установленного срока, изменения существенных условий при исполнении государственных контрактов, заключения контрактов на основании п. 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (без проведения конкурентных процедур) путем разделения предмета закупки на несколько отдельных контрактов.

По результатам контрольного мероприятия подготовлены предложения в адрес Комитета по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Ленинградской области:

- усилить контроль за осуществлением расходов областного бюджета Ленинградской области на арендную плату за пользование имуществом, на фонд оплаты труда и страховые взносы;

- внести изменения в положения о структурных подразделениях Комитета по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Ленинградской области и ЛОГКУ «Леноблехота», а также в должностные инструкции (регламенты) сотрудников (работников) с целью исключения дублирования функций;

- внести изменения в штатное расписание ГБУ ЛО «Сосновское государственное опытное охотничье хозяйство», обеспечив дифференциацию оплаты труда основного и прочего персонала, оптимизацию расходов на административно-управленческий и вспомогательный персонал с учетом предельной доли расходов на оплату труда указанной категории в фонде оплаты труда не более 40% в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 26.11.2012 №2190-р;

- усилить контроль в сфере закупок и исключить нарушения требований законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок.

В целях реализации предложений Контрольно-счетной палаты приняты следующие меры. При утверждении сметы ЛОГКУ «Леноблехота» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 года расходы на арендную плату за пользование имуществом установлены в пределах нормативов. Пересмотрены штатные расписания ГБУ ЛО «Сосновское государственное опытное охотничье хозяйство» и ЛОГКУ «Леноблехота» на 2019 год, произведен пересчет расходов на фонд оплаты труда на 2019 год.

Комитет по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Ленинградской области письмом исх. № И-350/2019 от 08.02.2019 сообщил о проводимой работе по разработке проекта постановления Правительства Ленинградской области о внесении изменений в постановление Правительства Ленинградской области от 20.05.2008 № 120 «Об образовании комитета по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Ленинградской области», в том числе в части внесения изменений в перечень полномочий Комитета, а также проектов нормативных правовых актов Комитета о нормировании в сфере закупок товаров, работ, услуг в отношении подведомственных учреждений, проекта новой редакции Устава ЛОГКУ «Леноблехота».

Контрольное мероприятие «Проверка использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных в 2016 году государственному бюджетному учреждению культуры Ленинградской области «Музейное агентство».

Проверкой расходования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных в 2016 году государственному бюджетному учреждению культуры Ленинградской области «Музейное агентство» (далее - ГБУК ЛО «Музейное агентство»), установлено следующее.

Фактическое исполнение по расходам плана финансово-хозяйственной деятельности ГБУК ЛО «Музейное агентство» составило в 2016 году 254 559,93 тыс. руб. или 65,9% от утвержденных плановых назначений.

Основная сумма неисполнения обязательств в 2016 году сложилась за счет средств субсидии на иные цели; исполнение составило 26,8% от утвержденных плановых назначений.

Выявлены нарушения ГБУК ЛО «Музейное агентство», в том числе:

- порядка и условий оплаты труда работников государственного бюджетного учреждения на сумму 4 370,5 тыс. руб.;
- требований, предъявляемых к учету государственного имущества на сумму 14 250,0 тыс. руб.;
- условий договоров на сумму 136,3 тыс. руб.;
- неэффективное использование средств субсидий на иные цели - на сумму 1 834,4 тыс. руб.

В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» 41 объект недвижимости, переданный Комитетом по культуре Ленинградской области ГБУК ЛО «Музейное агентство» в оперативное управление, не отражен в регистрах бухгалтерского учета.

По результатам контрольного мероприятия подготовлены рекомендации Комитету по культуре Ленинградской области:

- не допускать заключение дополнительных соглашений с подведомственными учреждениями культуры Ленинградской области об изменении объема финансового обеспечения выполнения государственного задания без внесения изменений в государственное задание в соответствии с требованиями Положения о финансовом обеспечении выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ленинградской области, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 30.12.2015 № 543;

Государственному бюджетному учреждению культуры Ленинградской области «Музейное агентство»:

- обеспечить выполнение мероприятий и достижение целевых показателей в соответствии с соглашениями о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и иные цели;
- оплату труда работников производить в соответствии с требованиями Положения о системах оплаты труда в государственных бюджетных учреждениях Ленинградской области и государственных казенных учреждениях Ленинградской области по видам экономической деятельности, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 15.06.2011 № 173.

По результатам контрольного мероприятия в ГБУК ЛО «Музейное агентство» внесено предписание от 19.01.2018 № 1 с требованиями об устранении выявленных нарушений и недостатков, причин и условий их совершения, а также принятия мер по пресечению и предупреждению нарушений.

По итогам исполнения предписания от 19.01.2018 № 1 внесены изменения в Положение об оплате труда работников ГБУК ЛО «Музейное агентство» с

целью его приведения в соответствие с действующим законодательством. Разработаны должностные инструкции работников контрактной службы ГБУК ЛО «Музейное агентство».

Прокуратурой Ленинградской области, в том числе на основании материалов проверки Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, в адрес руководителя ГБУК ЛО «Музейное агентство» 28.02.2018 внесено представление об устранении выявленных нарушений, которое рассмотрено и удовлетворено. Одно должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности.

Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных в 2016-2017 годах бюджету муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области в виде субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий Ленинградской области по предоставлению питания на бесплатной основе (с частичной компенсацией его стоимости) обучающимся в муниципальных образовательных организациях, расположенных на территории муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области».

Проверкой расходования средств субвенций, предоставленных в 2016-2017 годах из областного бюджета Ленинградской области бюджету муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области, на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению обучающимся питания на бесплатной основе (с частичной компенсацией его стоимости), проведенной в трех муниципальных образовательных организациях (муниципальное общеобразовательное бюджетное учреждение «Романовская средняя общеобразовательная школа», муниципальное общеобразовательное учреждение «Лицей № 1» г. Всеволожска, муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 2» г. Всеволожска), установлены нарушения порядка расходования средств предоставленной субвенции (расходование средств субвенции сверх определенной потребности (завышение цены муниципальных контрактов), а также порядка расходования средств предоставленных субсидий (непредставление документов, подтверждающих право на получение бесплатного (льготного) питания; ненадлежащий учет фактически полученного обучающимися бесплатного питания; оформление и выдача двойных индивидуальных талонов на питание (завышение фактического объема оказанных услуг), предусмотренных постановлениями Правительства Ленинградской области от 24.10.2006 № 295, от 15.04.2010 № 89, на общую сумму 548,6 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия подготовлены рекомендации:

- Комитету общего и профессионального образования Ленинградской области обеспечить в соответствии с требованиями статей 4 и 7 областного закона от 18.10.2011 № 83-оз «О наделении органов местного самоуправления

муниципальных образований Ленинградской области отдельными государственными полномочиями Ленинградской области по предоставлению питания на бесплатной основе (с частичной компенсацией его стоимости) обучающимся в образовательных организациях, расположенных на территории Ленинградской области» (далее - областной закон № 83-оз) контроль за использованием средств областного бюджета, выделенных на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению питания на бесплатной основе (с частичной компенсацией его стоимости) обучающимся в образовательных организациях;

- Комитету по образованию администрации МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области (далее в данном подразделе также - Комитет) обеспечить выполнение требований части 2 статьи 3 областного закона № 83-оз по обеспечению целевого, эффективного и рационального использования субвенций, предоставленных из областного бюджета на реализацию отдельных государственных полномочий Ленинградской области по предоставлению питания на бесплатной основе (с частичной компенсацией его стоимости) обучающимся в муниципальных образовательных организациях, расположенных на территории муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области;

- руководителям муниципальных образовательных организаций обеспечить при расходовании бюджетных средств, выделенных на предоставление питания на бесплатной основе (с частичной компенсацией его стоимости) обучающимся, соблюдение требований областного закона от 17.11.2017 № 72-оз «Социальный кодекс Ленинградской области», постановления Правительства Ленинградской области от 24.10.2006 № 295.

По результатам контрольного мероприятия внесены предписания в Комитет по образованию администрации МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области (от 02.04.2018 №5), муниципальное общеобразовательное бюджетное учреждение «Романовская средняя общеобразовательная школа» (от 02.04.2018 №2), муниципальное общеобразовательное учреждение «Лицей № 1» г. Всеволожска (от 02.04.2018 №3), муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 2» г. Всеволожска (от 02.04.2018 №4) с требованиями об устранении выявленных нарушений и недостатков, причин и условий их совершения, а также принятия мер по пресечению и предупреждению нарушений.

Осуществлен возврат средств в областной бюджет Комитетом и общеобразовательными учреждениями, допустившими нарушения в использовании средств областного бюджета, выделенных на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению питания на бесплатной основе (с частичной компенсацией его стоимости), в общей сумме 548,6 тыс. руб.

В целях усиления контроля за организацией бесплатного и льготного питания в образовательных организациях приняты правовые акты об утверждении комплекса мер по совершенствованию организации питания учащихся. Доработаны должностные инструкции ответственных за организацию питания, разработана должностная инструкция ведущего специалиста Комитета, исполняющего обязанности по осуществлению государственного полномочия Ленинградской области по предоставлению питания на бесплатной основе (с частичной компенсацией его стоимости) обучающимся в муниципальных образовательных организациях.

Привлечены к дисциплинарной ответственности 5 должностных лиц Комитета и проверенных организаций.

Контрольное мероприятие «Проверка использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных в 2017 году Комитету по труду и занятости населения Ленинградской области на реализацию подпрограммы «Активная политика содействия занятости населения на рынке труда Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Содействие занятости населения Ленинградской области».

По результатам контрольного мероприятия установлено: из планируемых к достижению в 2017 году 15 значений показателей (индикаторов) реализации подпрограммы «Активная политика содействия занятости населения на рынке труда Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Содействие занятости населения Ленинградской области», утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 07.12.2015 № 466 (далее в данном подразделе - Подпрограмма), не достигнуты планируемые значения по 2 показателям (индикаторам): «количество созданных рабочих мест для трудоустройства незанятых инвалидов», «доля занятых инвалидов молодого возраста, нашедших работу в течение 3 месяцев после прохождения профессионального обучения».

Комитетом по труду и занятости населения Ленинградской области (далее в данном подразделе также - Комитет) при расчете субсидии из областного бюджета ГАОУ ДО ЛО «Учебно-методический центр» на выполнение государственного задания не учитывались требования части 6 статьи 2 областного закона от 08.06.2011 № 32-оз «Об оплате труда работников государственных бюджетных учреждений Ленинградской области и государственных казенных учреждений Ленинградской области». В результате предоставленная субсидия на выполнение государственного задания ГАОУ ДО ЛО «Учебно-методический центр» завышена на сумму 1 463,97 тыс. руб.

Установлены нарушения ГКУ «Центр занятости населения Ленинградской области» требований Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 123,2 тыс. руб. (увеличение цены государственного контракта с нарушением требований части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ; при осуществлении закупки цена за единицу приобретаемого оборудования

превысила установленную предельную цену приобретения данного оборудования).

Выявлены нарушения требований Федерального закона № 44-ФЗ в части, касающейся соблюдения сроков размещения в ЕИС плана закупок (ч. 7 ст. 17), сроков утверждения плана-графика закупок на 2017 год (ч. 10 ст. 21), осуществления закупок при отсутствии размещенного в ЕИС плана-графика закупок на 2017 год (ч. 11 ст. 21), изменения существенных условий контракта (ч. 1 ст. 95), заключения государственного контракта на изготовление ежемесячного печатного издания по итогам открытого конкурса вместо электронного аукциона (ч. 2 ст. 59 и ч. 5 ст. 24), признания победителем заявки участника, содержащей недостоверные сведения о принадлежности участника конкурса к субъектам малого предпринимательства или социально ориентированным некоммерческим организациям (ч.ч. 2 и 3 ст. 53).

Положением о системах оплаты труда в государственных бюджетных учреждениях Ленинградской области и государственных казенных учреждениях Ленинградской области по видам экономической деятельности, утвержденным постановлением Правительства Ленинградской области от 15.06.2011 №173, не определен порядок установления межуровневых коэффициентов для определения должностных окладов работникам ГКУ ЛО «Агентство трудовых ресурсов», а также перечень должностей работников учреждения, относимых к основному персоналу, для определения размеров должностных окладов руководителей ГКУ ЛО «Агентство трудовых ресурсов».

Отсутствует нормативный правовой акт, устанавливающий системы оплаты труда работников государственных автономных учреждений Ленинградской области, а также условия оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров государственных автономных учреждений Ленинградской области, что не соответствует положениям статей 144 и 145 Трудового кодекса РФ.

В Комитете по труду и занятости населения Ленинградской области и подведомственных государственных учреждениях допускались нарушения требований частей 2, 3 и 5 статьи 9, части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в регистрах бухгалтерского учета регистрировались данные первичных учетных документов до даты составления первичного учетного документа по факту хозяйственной жизни).

По результатам контрольного мероприятия в Комитет по труду и занятости населения Ленинградской области внесено представление от 12.12.2018 № 9 об устранении выявленных нарушений и недостатков.

Контрольно-счетной палатой Ленинградской области подготовлены предложения в адрес Комитета финансов Ленинградской области:

- рассмотреть вопрос о внесении изменений в постановление Правительства Ленинградской области от 15.06.2011 №173 «Об утверждении Положения о системах оплаты труда в государственных бюджетных учреждениях Ленинградской области и государственных казенных

учреждениях Ленинградской области по видам экономической деятельности» в части установления межуровневых коэффициентов для определения должностных окладов работникам ГКУ ЛО «Агентство трудовых ресурсов», а также перечня должностей работников, относимых к основному персоналу учреждения, для определения размеров должностных окладов руководителей ГКУ ЛО «Агентство трудовых ресурсов»;

- рассмотреть вопрос о разработке нормативного правового акта Ленинградской области, устанавливающего системы оплаты труда работников государственных автономных учреждений Ленинградской области, а также условия оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров государственных автономных учреждений Ленинградской области в соответствии с положениями статей 144 и 145 Трудового кодекса РФ;

Комитету по труду и занятости населения Ленинградской области:

- привести в соответствие с требованиями нормативных правовых актов составление и ведение бюджетной росписи;

- осуществлять расчет субсидии из областного бюджета подведомственным государственным автономным учреждениям Ленинградской области на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с государственным заданием государственных услуг, в соответствии с требованиями части 6 статьи 2 областного закона от 08.06.2011 № 32-оз «Об оплате труда работников государственных бюджетных учреждений Ленинградской области и государственных казенных учреждений Ленинградской области»;

- обеспечить организацию и осуществление ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных государственных учреждений в соответствии с требованиями постановления Правительства Ленинградской области от 09.12.2014 № 574;

- обеспечить выполнение ГКУ «Центр занятости населения Ленинградской области» и ГКУ ЛО «Агентство трудовых ресурсов» требований части 4 статьи 2 областного закона от 08.06.2011 № 32-оз «Об оплате труда работников государственных бюджетных учреждений Ленинградской области и государственных казенных учреждений Ленинградской области» в части согласования с Комитетом локальных нормативных актов, устанавливающих системы оплаты труда в подведомственных государственных казенных учреждениях;

- обеспечить контроль за эффективным расходованием бюджетных средств подведомственными государственными бюджетными и казенными учреждениями Ленинградской области в соответствии с постановлением Правительства Ленинградской области от 10.12.2012 № 391 «Об утверждении Порядка осуществления контроля за деятельностью государственных бюджетных и казенных учреждений Ленинградской области»;

- привести в соответствие с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете» и нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации организацию и ведение

бюджетного и бухгалтерского учета в Комитете и в подведомственных государственных учреждениях.

Согласно письму Комитета по труду и занятости населения Ленинградской области (исх. от 29.12.2018 № 02-1-4984/2018), принят комплекс мер по устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков. Бюджетная роспись Комитета приведена в соответствие с требованиями нормативных правовых актов. Локальные нормативные акты, устанавливающие системы оплаты труда в подведомственных государственных казенных учреждениях Ленинградской области, согласованы с Комитетом.

В учетную политику ГКУ ЛО «Агентство трудовых ресурсов», в Положение о закупках ГАОУ ДО ЛО «Учебно-методический центр» внесены изменения в целях приведения в соответствие с действующим законодательством.

Привлечены к дисциплинарной ответственности 5 должностных лиц Комитета по труду и занятости населения Ленинградской области и подведомственных учреждений.

Контрольное мероприятие «Проверка использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных в 2017 году Любанскому городскому поселению Тосненского района Ленинградской области, как победителю конкурса «Архитектурный облик городских общественно значимых пространств».

Администрации Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области как победителю архитектурного конкурса среди городов Ленинградской области «Архитектурный облик городских общественно-значимых публичных пространств общегородского значения» в номинации «Лучший проект создания и(или) благоустройства общественно значимых публичных пространств общегородского значения», в рамках подпрограммы «Создание условий для эффективного выполнения органами местного самоуправления своих полномочий» государственной программы Ленинградской области «Устойчивое общественное развитие в Ленинградской области» в 2017 году распределены субсидии из областного бюджета Ленинградской области на реализацию проекта «ПАРК ИМЕНИ ТЕБЯ» на сумму 21 138,37 тыс. руб.

Фактическое финансирование мероприятия на реализацию проекта «ПАРК ИМЕНИ ТЕБЯ» составило 21 037,10 тыс. руб., в том числе: 20 826,73 тыс. руб. - субсидии областного бюджета Ленинградской области, 210,37 тыс. руб. - средства местного бюджета.

Администрацией Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области по муниципальному контракту от 26.05.2017 № 0145300002917000009, заключенному с ООО «ВАЛНУТ» на строительство парка «ИМЕНИ ТЕБЯ» по адресу: Ленинградская область, Тосненский район, г. Любань, осуществлена приемка и оплата работы (ее результатов):

- не соответствующей условиям контракта в результате приемки фактически не выполненных на объекте «ПАРК ИМЕНИ ТЕБЯ» работ на сумму 3 129,06 тыс. руб., в том числе: средства областного бюджета – 3 097,77 тыс. руб., средства местного бюджета – 31,29 тыс. руб.;

- не имеющей документального подтверждения о соответствии этих работ требованиям технических регламентов, сводам правил и государственным стандартам обеспечения безопасности окружающей среды на сумму 6 138,70 тыс. руб., в том числе: средства областного бюджета – 6 077,31 тыс. руб., средства местного бюджета – 61,39 тыс. руб.

Фактическая реализация проекта не соответствует решениям, предусмотренным проектной документацией. Показатель результативности использования субсидий областного бюджета Ленинградской области, выделенных в 2017 году на реализацию проекта, не достигнут.

По результатам контрольного мероприятия подготовлены предложения в адрес администрации Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области:

- возместить до 01.04.2019 нанесенный областному бюджету Ленинградской области ущерб в общей сумме 9 175,08 тыс. руб. в результате приемки и оплаты работы (ее результатов) по муниципальному контракту от 26.05.2017 № 0145300002917000009, не соответствующей условиям контракта;

- обеспечить соответствие проекта «ПАРК ИМЕНИ ТЕБЯ» Техническому заданию, разработанному и утвержденному по итогам проведения архитектурного конкурса «Архитектурный облик городских общественно значимых пространств»;

Комитету по архитектуре и градостроительству Ленинградской области:

- обеспечить контроль соответствия проекта «ПАРК ИМЕНИ ТЕБЯ» Техническому заданию, разработанному и утвержденному по итогам проведения архитектурного конкурса «Архитектурный облик городских общественно значимых пространств», проектно-сметной документации;

- принять меры по внесению изменений в Порядок предоставления и расходования субсидий из областного бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований Ленинградской области на реализацию проектов – победителей конкурса в номинации «Лучший проект создания (или) благоустройства общественно значимых публичных пространств общегородского значения» в рамках подпрограммы «Создание условий для эффективного выполнения органами местного самоуправления своих полномочий» государственной программы Ленинградской области «Устойчивое общественное развитие в Ленинградской области», утвержденный постановлением Правительства Ленинградской области от 22.02.2017 № 32:

в части утверждения Комитетом по архитектуре и градостроительству Ленинградской области технического задания администрации муниципального образования на разработку проектно-сметной документации в соответствии с проектом – победителем конкурса;

в части утверждения Комитетом по архитектуре и градостроительству Ленинградской области разработанной администрацией муниципального образования проектно-сметной документации, соответствующей проекту, признанному победителем ежегодного конкурса «Архитектурный облик общественно значимых публичных пространств населенных пунктов Ленинградской области в номинации «Лучший проект создания и(или) благоустройства общественно значимых публичных пространств общегородского значения».

По результатам контрольного мероприятия в администрацию Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области внесено представление от 17.12.2018 № 10 с требованиями об устранении выявленных нарушений и недостатков, возмещении ущерба, причиненного областному бюджету Ленинградской области.

Исполнение представления от 17.12.2018 № 10, а также реализация предложений Контрольно-счетной палаты находятся на контроле.

Контрольное мероприятие «Проверка использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных в 2014-2016 годах на выполнение ремонтно-реставрационных работ на объекте культурного наследия «Староладожский историко-архитектурный и археологический музей-заповедник» - «Крепость «Старая Ладога» в селе Старая Ладога Волховского муниципального района».

Всего в 2014-2016 годах числилось выполненными ремонтно-реставрационных работ на объекте культурного наследия «Староладожский историко-архитектурный и археологический музей-заповедник» - «Крепость «Старая Ладога» на общую сумму 215 297,3 тыс. руб.

В нарушение статьи 30 Федерального закона от 25.06.2002 №73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации» (далее - Федеральный закон №73-ФЗ) работы по воссозданию Стрелочной башни и Северо-западного прясла крепости в 2013-2016 годах проведены без наличия государственной историко-культурной экспертизы проектной документации. Акт государственной историко-культурной экспертизы для обоснования принятия решения о включении в единый государственный реестр объектов культурного наследия составлен 29.11.2017, т.е. после окончания проведения ремонтно-реставрационных работ.

При проведении ремонтно-реставрационных работ на объектах крепости в нарушение требований части 4 статьи 40 Федерального закона №73-ФЗ, статей 6, 6.1, части 3.4 статьи 49 Градостроительного кодекса Российской Федерации (далее - Градостроительный кодекс РФ) не была проведена государственная экспертиза результатов инженерных изысканий и проектно-сметной документации на проведение работ, если при их проведении затрагиваются конструктивные и другие характеристики надежности и безопасности. Проведение работ по воссозданию Стрелочной башни, Северо-Западного прясла, Раскатной башни, Тайничной башни (и Тайничного спуска)

фактически затрагивало конструктивные и другие характеристики надежности и безопасности этих объектов.

Установлены нарушения в части приемки и оплаты работ, не соответствующих проектно-сметной документации, а также фактически невыполненных работ, завышения стоимости работ в результате несоблюдения сметных норм на реставрационные работы, правил определения затрат реставрационных организаций.

По результатам контрольного мероприятия подготовлены предложения в адрес Правительства Ленинградской области:

- обязать Комитет по культуре Ленинградской области при дальнейшем проведении работ на объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации обеспечить разработку и утверждение проектно-сметной документации на проведение ремонтно-восстановительных работ на объектах культурного наследия в соответствии с требованиями Федерального закона №73-ФЗ и Градостроительного кодекса РФ;
- обязать Комитет по культуре Ленинградской области обеспечить соблюдение государственных интересов Ленинградской области в части возврата в областной бюджет средств, необоснованно полученных подрядчиком в ходе исполнения в 2013-2016 годах государственных контрактов на проведение ремонтно-реставрационных работ на объекте культурного наследия «Староладожский историко-архитектурный и археологический музей-заповедник» - «Крепость «Старая Ладога».

В Комитет по культуре Ленинградской области внесено представление от 07.06.2018 №2 с требованиями об устранении выявленных нарушений и недостатков, возмещении ущерба, причиненного областному бюджету Ленинградской области. В целях исполнения представления от 07.06.2018 №2 Комитет по культуре Ленинградской области обратился в Арбитражный суд г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области с исковыми заявлениями к подрядчику.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Радогощинское сельское поселение Бокситогорского муниципального района Ленинградской области» за 2017 год, в отношении которого осуществляются дополнительные меры в соответствии со статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации».

Целью проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Радогощинское сельское поселение Бокситогорского муниципального района Ленинградской области» за 2017 год, в отношении которого осуществляются дополнительные меры в соответствии со статьей 136 Бюджетного кодекса РФ, являлась оценка целесообразности и эффективности предоставления дотаций из областного бюджета с учетом мер по повышению доли собственных доходов, оптимизации расходов и уменьшению дотационности.

По результатам проверки сделан вывод о том, что поселение не располагает собственной базой для развития экономики и финансовой базы местного бюджета, кроме уже сложившейся и сохраняющей определенные стабильные объемы. Демографические процессы несут в себе определенный потенциал ухудшения ситуации в экономике территории.

Анализ данных об исполнении бюджета Радогощинского сельского поселения за период 2015-2017 годов показал достаточно стабильный объем дотаций из областного бюджета на выравнивание уровней бюджетной обеспеченности и четкую тенденцию постоянного роста объемов неосвоения расходов местного бюджета, причем как в абсолютных суммах, так и по отношению к объемам предоставленных дотаций.

В 2017 году Радогощинское сельское поселение получило из областного бюджета дотации в сумме 5 954,5 тыс. руб. и не освоило уточненных назначений по расходам местного бюджета в сумме 1 222,4 тыс. руб. или 20,4% к объему предоставленных дотаций, и произвело возврат в областной бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов сельских поселений в сумме 131,8 тыс. руб.

Администрацией Радогощинского сельского поселения в соответствии с пп. 1 п. 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ подписано Соглашение с Комитетом финансов Ленинградской области о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета от 13.12.2016.

В нарушение п. 2.1.1. Соглашения от 13.12.2016 и п. 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ дефицит местного бюджета утвержден в размере свыше 5% от общего годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

При ведении бухгалтерского учета не обеспечено формирование полной и достоверной информации об использовании государственного (муниципального) имущества в 2017 году. В нарушение пп. 381 и 383 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, пп. 7 и 38 раздела 1 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 №162н, имущество, переданное в возмездное и безвозмездное пользование, на забалансовых счетах не учитывалось.

Объем расходов местного бюджета на содержание объектов муниципального жилого и нежилого фонда за период с 2015 по 2017 годы значительно превышает объем доходов местного бюджета от использования объектов муниципальной собственности. В ходе анализа полноты и

обоснованности поступлений в доход местного бюджета от использования муниципального имущества установлены факты необоснованной передачи имущества в безвозмездное пользование (с использованием его для извлечения доходов при исполнении муниципальных контрактов), не проведения индексации размера арендной платы в случаях возмездного пользования муниципальным имуществом, что привело к недополучению доходов в местный бюджет.

Выявленные нарушения и недостатки свидетельствуют как о наличии недостатков в планировании расходов, отслеживании реальной потребности в них, возможности освоения в текущем бюджетном периоде, так и о недостаточном уровне контроля за обоснованностью бюджетных заявок поселения со стороны отраслевых комитетов Ленинградской области. Следствием такой практики является завышение ожидаемых расходов и дефицита местного бюджета, на финансирование которого были направлены средства областного бюджета Ленинградской области. В свою очередь, данные завышенные ожидания по расходам областного бюджета в пользу местного бюджета участвовали в формировании прогнозного дефицита областного бюджета и источников его финансирования.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия предложено:

Правительству Ленинградской области:

- рассмотреть вопрос о необходимости внесения изменений в правовые акты Ленинградской области, устанавливающие:

порядок определения объемов предоставления из областного бюджета Ленинградской области субвенций бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий Ленинградской области по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств областного бюджета;

порядок определения дополнительных нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц, заменяющих дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, городского округа;

Комитету финансов Ленинградской области Ленинградской области:

- обеспечить эффективный мониторинг и контроль за выполнением муниципальными образованиями условий соглашений о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов;

- пересмотреть применяемую Методику оценки качества управления муниципальными финансами, утвержденную приказом Комитета финансов Ленинградской области от 27.11.2013 № 18-02/01-20-159, с целью повышения объективности оценки;

- при формировании параметров межбюджетных отношений учитывать в полной мере внутренние резервы муниципальных образований по увеличению сбора доходов и оптимизации расходов в целях устранения условий для необоснованного реальной потребностью отвлечения средств областного

бюджета на счета местных бюджетов, а также неэффективного использования указанных средств.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенных в 2016-2017 годах (совместное мероприятие со Счетной палатой Российской Федерации)».

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено, что субвенций бюджетам муниципальных образований на осуществление отдельных государственных полномочий Ленинградской области по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в 2016-2017 годах выделено недостаточно. В результате ряд муниципальных образований расходы на материально-техническое обеспечение первичного воинского учета осуществляли за счет средств местных бюджетов.

По данным проверенных получателей субвенций (17 органов местного самоуправления) средняя заработная плата работников ВУС составила в 2016 году - 14,8 тыс. руб. или 41% от средней заработной платы по Ленинградской области, в 2017 году - 17,0 тыс. руб. или 44% от средней заработной платы по Ленинградской области.

В 2016 и 2017 годах субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление отдельных государственных полномочий Ленинградской области по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, перечислены в феврале 2016 и 2017 годов соответственно, что привело к несвоевременной выплате заработной платы работникам военно-учетных столов.

В нарушение п. 3 статьи 140 Бюджетного кодекса РФ в 2017 году в Ленинградской области отсутствовал нормативный правовой акт, устанавливающий правила распределения из областного бюджета Ленинградской области субвенций между бюджетами муниципальных образований на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Органами исполнительной власти Ленинградской области контроль за осуществлением расходов местных бюджетов на осуществление полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в 2016-2017 годах не осуществлялся.

Нормативная база, основанная на документах Министерства обороны Российской Федерации, определяющая порядок сверки исходных данных на официальном сайте Минобороны РФ в сети «Интернет», а также утвержденные нормы затрат на содержание военно-учетных работников органов местного самоуправления, отсутствует.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия подготовлены предложения в адрес Правительства Ленинградской области о необходимости

приведения в соответствие с действующим законодательством Порядка предоставления, расходования и учета субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 21.06.2006 №191.

Комитету правопорядка и безопасности Ленинградской области предложено планирование бюджетных ассигнований на осуществление переданных органам местного самоуправления поселений государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, осуществлять в сумме, покрывающей обоснованную потребность на год.

В целях реализации предложений Контрольно-счетной палаты Комитетом правопорядка и безопасности Ленинградской области разработан проект постановления Правительства Ленинградской области «Об утверждении Порядка представления отчетов о расходовании субвенций, предоставленных из федерального бюджета бюджетам органов местного самоуправления Ленинградской области на выполнение полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» (проект проходит согласование).

Экспертно-аналитическое мероприятие «Обобщение результатов анализа и оценки информации об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Ленинградской области по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам».

В ходе экспертно-аналитического мероприятия в соответствии со статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ в рамках реализации полномочия по осуществлению аудита в сфере закупок подготовлена обобщенная информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ленинградской области в 2017 году и январе-октябре 2018 года, в ходе которых проводились проверки соблюдения заказчиками Ленинградской области требований Федерального закона №44-ФЗ, Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», оценка результатов и достижения целей осуществления закупок.

Проведен анализ правовых актов Ленинградской области о нормировании в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Ленинградской области, включая правовые акты органов исполнительной власти Ленинградской области, утверждающие требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг),купаемым указанными органами и подведомственными им казенными, бюджетными учреждениями, государственными унитарными предприятиями, и нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений.

По результатам проведенного анализа установлено, что правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

государственных нужд Ленинградской области, утвержденные постановлениями Правительства Ленинградской области от 30.12.2015 № 531, от 11.09.2015 № 352 и от 30.12.2015 № 530 (в редакциях от 27.07.2018 № 271, от 24.10.2018 № 406 и от 29.10.2018 № 413), нуждаются в приведении в соответствие с общими правилами нормирования, утвержденными Правительством Российской Федерации, в части:

урегулирования требований к порядку разработки и принятия государственными органами Ленинградской области, не являющимися органами исполнительной власти Ленинградской области, нормативных правовых актов о нормировании;

утверждения регионального обязательного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых определяются требования к их потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), в новой редакции, с учетом требований пп. 10, 16 Общих правил определения требований, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 02.09.2015 №926;

установления для органа управления территориальным государственным внебюджетным фондом Ленинградской области обязанности определять порядок расчета нормативных затрат в случае, если такой порядок не определен Правительством Ленинградской области.

Некоторыми органами исполнительной власти Ленинградской области и государственными органами Ленинградской области, органом управления территориальным государственным внебюджетным фондом Ленинградской области правовые акты о нормировании, в том числе в отношении соответствующих подведомственных казенных, бюджетных учреждений, государственных унитарных предприятий, приняты не в полном объеме.

Не всегда соблюдались установленные постановлением Правительства Ленинградской области от 30.12.2015 № 531 требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании: правовые акты принимались в форме актов ненормативного характера, не соблюдались требования о размещении указанных актов в ЕИС и сроки размещения, нарушались сроки принятия правовых актов, утверждающих нормативные затраты.

При формировании и утверждении ведомственных перечней отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых определяются требования к их потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), а также нормативных затрат на обеспечение функций органов исполнительной власти Ленинградской области, подведомственных им казенных учреждений, органа управления территориальным государственным внебюджетным фондом Ленинградской области, не в полной мере соблюдались требования правил нормирования (далее – правила определения требований, правила определения нормативных затрат), утвержденных постановлениями Правительства Ленинградской области от 30.12.2015 № 530 и от 11.09.2015 № 352.

По отдельным видам товаров (работ, услуг) регионального обязательного перечня в ведомственных перечнях устанавливались значения характеристик (свойств) таких товаров (работ, услуг) (в том числе предельных цен), отличающиеся от значений, утвержденных Правительством Ленинградской области в региональном обязательном перечне (превышающие такие значения); при этом отклонения таких значений характеристик (свойств) (в том числе предельных цен), в соответствии с требованиями пп. «в» п. 6 правил определения требований, утвержденных постановлением Правительства Ленинградской области от 30.12.2015 № 530, в ведомственном перечне не обосновывались.

Ведомственные перечни утверждались по неустановленной форме; по отдельным наименованиям товаров (работ, услуг) регионального обязательного перечня, включенным в ведомственные перечни, не всегда устанавливались значения характеристик (свойств) товаров (работ, услуг), которые не определены в региональном обязательном перечне.

В нарушение пп. 5-7 правил определения нормативных затрат, утвержденных постановлением Правительства Ленинградской области от 11.09.2015 № 352, некоторыми органами исполнительной власти Ленинградской области, органом управления территориальным государственным внебюджетным фондом Ленинградской области в отношении отдельных видов товаров, работ, услуг не разработаны и не утверждены индивидуальные (установленные для каждого работника) и(или) коллективные (установленные для нескольких работников), формируемые по категориям или группам должностей нормативы количества и цены, применяемые для расчета нормативных затрат на приобретение соответствующих товаров, работ, услуг, либо такие нормативы утверждены не в полном объеме.

В нарушение п. 5 постановления Правительства Ленинградской области от 11.09.2015 № 352 при утверждении нормативных затрат на обеспечение функций подведомственных казенных учреждений некоторыми органами исполнительной власти Ленинградской области нормативы цены отдельных видов товаров, услуг устанавливались с превышением соответствующих нормативов, установленных для органов исполнительной власти Ленинградской области (приказом Комитета по связи и информатизации Ленинградской области от 06.06.2016 № 7).

В нарушение п. 9-1 правил определения нормативных затрат, утвержденных постановлением Правительства Ленинградской области от 11.09.2015 № 352, Комитетом по агропромышленному и рыбохозяйственному комплексу Ленинградской области, Комитетом по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Ленинградской области, органом управления территориальным государственным внебюджетным фондом Ленинградской области нормативы цены и количества отдельных видов товаров, работ, услуг для руководителей казенных учреждений, руководителя органа управления территориальным государственным внебюджетным фондом Ленинградской области

устанавливались в размере, превышающем значения нормативов цены и количества соответствующих товаров, работ, услуг, предусмотренных правилами определения нормативных затрат для государственного гражданского служащего, замещающего должность руководителя (заместителя руководителя) структурного подразделения государственного органа, относящуюся к высшей группе должностей гражданской службы категории «руководители».

В нарушение п. 3 правил определения нормативных затрат, утвержденных постановлением Правительства Ленинградской области от 11.09.2015 № 352, не всегда определялся порядок расчета нормативных затрат, для которых такой порядок вышеуказанными правилами не установлен.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия подготовлены предложения в адрес Правительства Ленинградской области о необходимости приведения правил нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Ленинградской области в соответствие с общими правилами нормирования, утвержденными Правительством Российской Федерации, принятия органами исполнительной власти и государственными органами Ленинградской области, Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Ленинградской области нормативных правовых актов о нормировании в полном объеме, в том числе в отношении соответствующих подведомственных казенных, бюджетных учреждений, государственных унитарных предприятий, и обеспечении их приведения в соответствие с требованиями правил нормирования, утвержденных Правительством Ленинградской области.

Комитету государственного заказа Ленинградской области предложено провести анализ закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Ленинградской области в разрезе отдельных видов закупаемых товаров, работ, услуг для рассмотрения вопроса о включении в региональный обязательный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг с учетом обязательных критериев, применяемых при формировании обязательного и ведомственных перечней; рассмотреть вопрос о целесообразности установления дополнительных критериев отбора отдельных видов товаров, работ, услуг в целях формирования регионального обязательного перечня.

Согласно письму Комитета государственного заказа Ленинградской области от 25.01.2019 №01-01-154/2018-0-2, в 2019 году Комитетом с учетом поручения Президента Российской Федерации от 17.12.2018, данного Правительству Российской Федерации, о внесении до 1 июля 2019 года изменений в законодательство, предусматривающих утверждение перечня товаров, работ, услуг, подлежащих нормированию по их предельным ценам и характеристикам, будет проработан вопрос о внесении изменений в нормативные правовые акты о нормировании и расширении регионального обязательного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей (параллельное мероприятие со Счетной палатой Российской Федерации)».

За 2012-2017 годы расходы областного бюджета на обеспечение деятельности мировой юстиции составили 1 580 940,7 тыс. руб. В среднем за указанный период расходы на 1 аппарат мирового судьи составили 3 163,0 тыс. руб. в год, на 1 штатную единицу аппарата мирового судьи – 1 163,0 тыс. руб. в год.

Мировые судьи Ленинградской области не в полной мере обеспечены ресурсами для осуществления своей деятельности. Материально-техническое обеспечение судебных участков мировых судей Ленинградской области ниже типовых норм, утвержденных постановлением Правительства Ленинградской области от 30.07.2015 №297.

Планирование бюджетных ассигнований на услуги связи ГКУ ЛО «Центр материально-технического обеспечения судебных участков мировых судей Ленинградской области» осуществлялось в сумме, не покрывающей обоснованную потребность на год, кредиторская задолженность на услуги связи текущего года оплачивается за счет лимитов бюджетных обязательств следующего года.

Установлены нарушения ГКУ ЛО «Центр материально-технического обеспечения судебных участков мировых судей Ленинградской области» требований Федерального закона № 44-ФЗ в части непредставления, несвоевременного представления информации (сведений) и документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, неприменения мер ответственности по контрактам, необоснованной оплаты по контракту (без подписания акта приемки выполненных работ, до момента фактического выполнения подрядчиком обязательств).

По результатам экспертно-аналитического мероприятия подготовлены предложения в адрес Правительства Ленинградской области об установлении в соответствии с п. 2 статьи 26.14 Федерального закона от 06.10.1999 №184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» нормативов расходов на финансовое обеспечение полномочий по материально-техническому обеспечению деятельности мировых судей и оплате труда работников аппарата мировых судей во взаимодействии с Советом судей Ленинградской области.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия в Комитет правопорядка и безопасности Ленинградской области внесено представление от 31.08.2018 №3 об устранении выявленных нарушений и недостатков, по итогам исполнения которого приняты следующие меры.

Областным законом от 28.12.2018 №146-оз внесены изменения в областной закон от 06.07.2001 №41-оз «О мировых судьях Ленинградской области» в части установления норматива расходов на финансовое обеспечение

полномочий Ленинградской области по материально-техническому обеспечению деятельности мировых судей Ленинградской области и оплате труда работников аппарата мировых судей.

Бюджетная заявка на обеспечение деятельности мировых судей на 2019 год сформирована ГКУ ЛО «Центр материально-технического обеспечения судебных участков мировых судей Ленинградской области» в сумме, покрывающей обоснованную потребность на услуги связи, и с учетом типовых норм материально-технического обеспечения судебных участков мировых судей Ленинградской области.

ГКУ ЛО «Центр материально-технического обеспечения судебных участков мировых судей Ленинградской области» устранены нарушения в части неразмещения в реестре контрактов документов и информации, подлежащих размещению в соответствии с законодательством о контрактной системе.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка эффективности предоставления организациям налоговых льгот по платежам в областной бюджет Ленинградской области в 2016-2017 годах (на выборочной основе)».

В областных законах Ленинградской области, устанавливающих налоговые преференции в виде пониженной ставки налога на прибыль организаций отдельным категориям налогоплательщиков, отсутствуют:

- порядок предоставления (применения) налоговых преференций, предусматривающий способы подтверждения соответствия организаций установленным требованиям, способы подтверждения выполнения организациями условий предоставления (применения) налоговой преференции;
- сроки, на которые предоставляются налоговые преференции в виде пониженной ставки налога на прибыль организаций;
- показатели результативности предоставления (применения) налоговой преференции.

Мероприятия государственных программ Ленинградской области (подпрограмм) не предусматривают непосредственно осуществление мер государственной поддержки в соответствующих сферах в виде предоставления пониженной ставки налога на прибыль организаций при наличии общих целей и задач.

Выявлены следующие недостатки нормативных правовых актов Ленинградской области, регулирующих предоставление налоговых льгот (преференций) по налогу на имущество организаций, транспортному налогу и осуществление государственной поддержки соответствующих сфер деятельности отдельных категорий налогоплательщиков, в отношении которых предусмотрены налоговые льготы (преференции):

- не конкретизированы цели предоставления налоговой льготы (преференции) в отношении отдельных категорий налогоплательщиков и показатели результативности её предоставления;

- не установлены сроки действия, порядок предоставления (применения) налоговых льгот (преференций) отдельным категориям налогоплательщиков, предусматривающий способы подтверждения соответствия организаций установленным требованиям, способы подтверждения выполнения организациями условий предоставления (применения) налоговой льготы;

- отсутствует взаимосвязь между налоговыми льготами (преференциями), установленными для отдельных категорий налогоплательщиков, и государственными программами Ленинградской области (подпрограммами) по соответствующим сферам деятельности при наличии общих целей и задач социально-экономического развития и возможности налоговых льгот (преференций) влиять на достижение утвержденных значений показателей (индикаторов) программ (подпрограмм) в соответствующих периодах.

Порядок проведения оценки эффективности предоставленных налоговых льгот и налоговых ставок в Ленинградской области, утвержденный постановлением Правительства Ленинградской области от 17.04.2017 №106, не содержит методику определения эффективности социальных налоговых льгот, а только определяет условие, при котором данная льгота может быть признана эффективной. Критерии востребованности налоговых льгот в Порядке не отражены. При определении эффективности налоговых льгот (преференций) не учитываются:

- степень влияния налоговых льгот (преференций) на значения показателей Стратегии социально-экономического развития Ленинградской области, реализация которой осуществляется в рамках соответствующих государственных программ Ленинградской области;

- альтернативные методы достижения соответствующих целей и задач социально-экономического развития Ленинградской области (субсидии или иные формы непосредственной финансовой поддержки соответствующих категорий налогоплательщиков за счет средств областного бюджета (местного бюджета).

Комитетом экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области не подтверждены в полной мере достоверность, обоснованность, объективность результатов оценки эффективности налоговых льгот за 2016 год.

В Ленинградской области отсутствует утвержденная методика, определяющая:

- показатели (индикаторы) государственной (муниципальной) программы (ее структурных элементов), на значение (достижение) которых оказывает влияние налоговая льгота (преференция);

- порядок оценки влияния соответствующей налоговой льготы (преференции) на достижение целевых значений показателей соответствующих государственных программ Ленинградской области;

- порядок проведения сравнительного анализа результативности предоставления налоговой льготы (преференции) с альтернативными механизмами достижения поставленных целей и задач, включающий сравнение

затратности альтернативных возможностей с текущим объёмом налоговых льгот (преференций), предусматривающего расчет удельного эффекта (прирост показателя (индикатора) на 1 рубль выпадающих доходов бюджета от предоставления налоговых льгот и на 1 рубль бюджетных расходов (для достижения того же эффекта) в случае применения альтернативных механизмов).

Выявлены категории налогоплательщиков, предоставление налоговых льгот (преференций) по налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций, транспортному налогу которым нецелесообразно.

Выявлены категории налогоплательщиков, в отношении которых государственная поддержка в виде субсидий из областного бюджета, предусмотренная соответствующими государственными программами Ленинградской области (подпрограммами), более приоритетна по сравнению с предоставлением налоговых льгот (преференций), цели и задачи которых могут соответствовать данным государственным программам.

В результате отсутствия в областных законах Ленинградской области, регулирующих налоговые льготы (преференции), целей и показателей результативности их предоставления, выявлены категории налогоплательщиков, в отношении которых однозначно определить вид налоговой льготы (стимулирующая, социальная или техническая) и ее соответствие целям и задачам социально-экономического развития Ленинградской области, государственных программ Ленинградской области не представляется возможным.

Выявлены категории налогоплательщиков, в отношении которых установленные налоговые льготы (преференции) по налогу на имущество организаций могут соответствовать целям и задачам государственных программ Ленинградской области, тогда как в данных государственных программах (подпрограммах) с 2018 года отсутствуют необходимые показатели (индикаторы), способные характеризовать в полной мере результативность предоставления налоговых льгот (преференций).

Недостатки в нормативно-правовой базе Ленинградской области, регулирующей предоставление налоговых льгот (преференций) отдельным категориям налогоплательщиков, в части отсутствия порядка предоставления (применения) налоговых льгот (преференций), предусматривающего способы подтверждения соответствия организаций установленным требованиям, могут препятствовать налоговым органам выявлять и пресекать нарушения налогового законодательства, связанные с неправомерно заявленными и используемыми отдельными категориями налогоплательщиков льготами (пониженными ставками), установленными законодательством Ленинградской области.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия подготовлены предложения и рекомендации:

субъектам, обладающим правом законодательной инициативы в Законодательном собрании Ленинградской области, рассмотреть вопрос о

разработке проектов областных законов о внесении соответствующих изменений в областные законы Ленинградской области, регулирующие предоставление налоговых льгот (преференций);

Правительству Ленинградской области:

- рассмотреть вопрос о внесении в соответствующие государственные программы Ленинградской области изменений, предусматривающих включение в перечень осуществляемых в их рамках мероприятий предоставление налоговых льгот (преференций), имеющих аналогичные цели и задачи социально-экономического развития Ленинградской области;

- рассмотреть вопрос о внесении соответствующих изменений в Порядок проведения оценки эффективности предоставленных налоговых льгот и налоговых ставок в Ленинградской области, утвержденный постановлением Правительства Ленинградской области от 17.04.2017 №106, и (или) в соответствующие государственные программы Ленинградской области, предусматривающих: показатели (индикаторы) результативности предоставления налоговой льготы (преференции); порядок (обязанность) подтверждения получателями налоговых льгот (преференций) достижения значений соответствующих показателей результативности; методику оценки влияния соответствующей налоговой льготы (преференции) на достижение значений показателей (индикаторов) соответствующих государственных программ Ленинградской области (подпрограмм); методику проведения сравнительного анализа результативности предоставления налоговой льготы (преференции) с альтернативными механизмами достижения поставленных целей и задач;

Комитету экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области обеспечить проведение по утвержденной Методике оценки значимости вклада налоговой льготы (преференции) на достижение показателя (индикатора) соответствующей государственной программы Ленинградской области (подпрограммы), сравнительного анализа результативности (удельного эффекта) предоставления налоговых льгот (преференций) отдельным категориям налогоплательщиков и субсидий из областного бюджета Ленинградской области, предоставляемых в рамках данных государственных программ (подпрограмм) Ленинградской области аналогичным категориям организаций.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения в 2017 году Государственной программы Ленинградской области «Развитие здравоохранения в Ленинградской области».

В Ленинградской области создана правовая база, позволяющая решать задачи Государственной программы Ленинградской области «Развитие здравоохранения в Ленинградской области» (далее в данном подразделе - Государственная программа).

В разработанную и утвержденную в 2013 году Государственную программу не в полной мере вносились изменения, характеризующие происходящие изменения и текущее положение государственной системы

здравоохранения Ленинградской области. Государственная программа не в полной мере соответствовала положениям основных программно-плановых документов и законов как федерального, так и областного уровня:

- отсутствовали мероприятия по развитию медицинских округов в Ленинградской области;

- не были определены мероприятия по исполнению дополнительных гарантий реализации прав несовершеннолетних в Ленинградской области в сфере охраны здоровья;

- целевые показатели Государственной программы не содержали полного набора целевых показателей (индикаторов), позволяющих оценить степень достижения целей и ожидаемых результатов, социальную эффективность реализуемых мероприятий программы.

В Государственную программу были включены мероприятия, не обеспечивающие решение задач Государственной программы:

- основное мероприятие «Возмещение затрат, связанных с проведением экспертизы оказанных услуг по созданию регионального фрагмента Единой государственной информационной системы здравоохранения в Ленинградской области» подпрограммы «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи»;

- мероприятие «Увеличение уставного капитала акционерного общества «Отель «Звездный» подпрограммы «Развитие медицинской реабилитации и санаторно-курортного лечения, в том числе детей».

В то же время, мероприятия по восстановлению деятельности ГКУЗ ЛО «Детский специализированный санаторий «Зорька» и получению им лицензии на осуществление медицинской деятельности по лечению офтальмологических и сопутствующих заболеваний у детей не планировались и не осуществлялись.

В 2017 году не достигнуты следующие показатели (индикаторы) Государственной программы: «ожидаемая продолжительность жизни при рождении (71,8 лет при запланированных 73,7), «смертность от новообразований (в том числе злокачественных)» (230,4 на 100 тыс. населения при запланированных 195 на 100 тыс. населения).

По подпрограмме «Развитие медицинской реабилитации и санаторно-курортного лечения, в том числе детей» не достигнут показатель (индикатор) «число путевок»: на долечивание в условиях санатория в 2017 году было приобретено 928 путевок при 1 280 планируемых.

По подпрограмме «Совершенствование системы территориального планирования в сфере здравоохранения» по основным мероприятиям «Строительство (реконструкция) объектов здравоохранения и приобретение объектов недвижимого имущества для нужд здравоохранения» и «Создание и(или) реконструкция объектов здравоохранения с последующим использованием для осуществления медицинской деятельности на основе государственно-частного партнерства (концессионного соглашения)» показатель (индикатор) «число объектов завершено строительства» – 3 объекта не достигнут.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия подготовлены рекомендации Комитету по здравоохранению Ленинградской области о необходимости приведения разделов Государственной программы в соответствие с положениями основных программно-плановых документов и законов как федерального, так и областного уровня, об исключении дублирования мероприятий подпрограмм Государственной программы, а также исключения мероприятий, не обеспечивающих решение задач Государственной программы.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ результатов мониторинга реализации государственной программы Ленинградской области «Развитие автомобильных дорог Ленинградской области» за 2017 год (на выборочной основе), в том числе расходования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования регионального значения «Станция Оять – Алеховщина – Надпорожье – Плотично» на участке км 134+560 – км 146+366) Подпорожского муниципального района Ленинградской области».

Анализ динамики плановых и фактических объемов финансирования строительства и реконструкции автомобильных дорог общего пользования регионального значения, а также объемов выполненных работ за период с 2012 по 2017 годы показал наличие системных проблем с освоением ежегодно выделяемых лимитов (в том числе средств федерального бюджета) – даже с учетом их корректировки в конце финансовых периодов и образования дебиторской задолженности.

В рассматриваемом периоде наблюдался устойчивый рост показателя средней стоимости ремонта 1 км автомобильной дороги. В течение 6 лет средняя стоимость ремонта 1 км дороги в Ленинградской области увеличилась в 1,6 раза – с 7 536,3 тыс. руб. до 12 125,2 тыс. руб. Темпы роста увеличения средней стоимости ремонта 1 км дороги превышали темпы роста финансирования, направленного на развитие и поддержание региональных объектов дорожного хозяйства Ленинградской области, практически в 3 раза.

При отмеченном недостатке средств областного бюджета на содержание региональных автомобильных дорог, объемы работ по их ремонту сократились в 4,5 раза.

Плановое значение показателей по вводу в эксплуатацию дорог местного значения в 2017 году не достигнуто. Достижение показателя по вводу в эксплуатацию автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения (и искусственных сооружений на них) после строительства и реконструкции на уровне 51,5%/100% (3,5 км/191,8 пог. м) обеспечено за счет корректировки (уменьшения) плановых значений показателей в конце 2017 года.

Комитетом по дорожному хозяйству Ленинградской области не соблюдены требования постановления Правительства Ленинградской области от 09.11.2012 №343 «Об утверждении норматива финансовых затрат на содержание автомобильных дорог общего пользования регионального значения

Ленинградской области и правил расчета размера ассигнований из областного бюджета Ленинградской области на содержание автомобильных дорог общего пользования регионального значения Ленинградской области» в части обеспечения в 2017 году норматива по содержанию автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения на уровне 50%.

В 2017 году более трети всех расходов на региональные объекты дорожного хозяйства составляли расходы на их содержание. Увеличение доли работ по содержанию региональных автомобильных дорог с 14,6% (2013 год) до 34,9% (2017 год) в общем объеме плановых расходов на развитие и поддержание региональных объектов свидетельствует о том, что с каждым годом в большей степени расходуется средств на содержание за счет сокращения других видов работ, в том числе по капитальному ремонту, ремонту региональных автомобильных дорог, их строительству и реконструкции.

Анализ показателей (индикаторов) государственной программы Ленинградской области «Развитие автомобильных дорог Ленинградской области» (далее в данном подразделе - Программа) показал, что расчеты некоторых из них за 2017 год произведены некорректно (уменьшение количества ДТП с пострадавшими на 1 тыс. автотранспортных средств с сопутствующими дорожными условиями; число лиц, погибших в результате ДТП, на 100 тыс. населения; снижение доли детей-пешеходов в общем числе погибших в результате ДТП). В целях повышения объективности показателей методика их расчета требует уточнений и корректировки. В целях повышения объективности оценки эффективности отдельные мероприятия, направленные на достижение единой (одной) цели, должны быть сформированы в рамках одной государственной программы.

В нарушение п. 4 Правил предоставления и расходования субсидий на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, утвержденных постановлением Правительства Ленинградской области от 24.03.2014 №72, соглашения о предоставлении субсидии Свирицкому сельскому поселению Волховского муниципального района, Рождественскому сельскому поселению Гатчинского муниципального района заключены, соответственно в 2016, 2017 годах в сроки, превышающие 30 рабочих дней со дня вступления в силу закона о бюджете.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия выявлены нарушения Федерального закона №44-ФЗ, в том числе:

- ГКУ ЛО «Управление автомобильных дорог Ленинградской области» осуществило приемку работ по капитальному ремонту автомобильной дороги общего пользования регионального значения «Станция Оять – Алеховщина – Надпорожье – Плотично» на участке км 134+560 – км 146+366 Подпорожского муниципального района Ленинградской области, выполненных ООО «Дортекс» (государственный контракт от 23.05.2016 №0191) с отступлениями от технического задания, проектной документации и требованиями к обеспечению безопасности окружающей среды;

- заключение дополнительных соглашений к контрактам с изменением существенных условий контрактов (сроков исполнения контрактов);
- заключение государственного контракта в отсутствие банковской гарантии (выдана после заключения контракта);
- не принятие заказчиком действий, направленных на взыскание штрафов, неустойки (пени) за неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязательств по контракту, а также не применение мер взыскания денежных средств из обеспечения исполнения контракта (банковской гарантии).

В ходе проведения анализа государственных контрактов на строительство и реконструкцию региональных объектов отмечены неоднократные изменения расчетов стоимости работ, в том числе без изменения цены контрактов. Одной из основных причин сложившейся ситуации является необходимость существенной корректировки проектных решений и, соответственно, повторное прохождение государственной экспертизы проектно-сметной документации. Подобная ситуация свидетельствует о наличии системных проблем с качеством выполнения инженерных, изыскательских и проектных работ, что в конечном итоге отражается на эффективности планирования капитальных работ.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия в ГКУ ЛО «Управление автомобильных дорог Ленинградской области» внесено предписание от 22.06.2018 № 6 с требованием о взыскании в областной бюджет Ленинградской области неустойки с ООО «Дортекс» за нарушение сроков выполнения работ по государственному контракту от 23.05.2016 №0191. Работа по взысканию неустойки в сумме 5 591,4 тыс. руб. ведется в судебном порядке.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия подготовлены предложения и рекомендации Правительству Ленинградской области:

- провести анализ показателей (индикаторов) Программы и входящих в ее состав подпрограмм; показатели, которые не отражают динамику изменений на региональных автомобильных дорогах общего пользования и не связаны с финансированием конкретных мероприятий Программы (подпрограмм), подлежат исключению;

- рассмотреть вопрос о внесении в Программу изменений в части включения в нее показателя (индикатора) эффективности использования средств областного бюджета, определяемого исходя из зависимости изменения показателей финансово-хозяйственной деятельности областных государственных предприятий ДРСУ и ДРЭУ – получателей дорожной техники, приобретаемой за счет средств областного бюджета, от размеров средств областного бюджета, направляемых на ее приобретение (количества приобретаемой дорожной техники);

Комитету финансов Ленинградской области и Комитету по дорожному хозяйству Ленинградской области:

- принять меры по обеспечению выполнения требований постановления Правительства Ленинградской области от 09.11.2012 №343 «Об утверждении норматива финансовых затрат на содержание автомобильных дорог общего пользования регионального значения Ленинградской области и правил расчета

размера ассигнований из областного бюджета Ленинградской области на содержание автомобильных дорог общего пользования регионального значения Ленинградской области»;

Комитету по связи и информатизации Ленинградской области и Комитету по дорожному хозяйству Ленинградской области:

- в целях приведения в соответствие между собой целей и задач подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения» и в целях повышения объективности оценки ее эффективности, рассмотреть вопрос о целесообразности включения в указанную подпрограмму мероприятий, направленных на приобретение и содержание системы автоматической фото-видеофиксации нарушений правил дорожного движения Российской Федерации, реализация которых осуществляется в рамках подпрограммы «Развитие информационно-коммуникационных технологий для обеспечения безопасности в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Информационное общество в Ленинградской области»;

Комитету по дорожному хозяйству Ленинградской области:

- принять меры, в том числе в рамках осуществления ведомственного контроля в сфере закупок, по недопущению нарушений законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок, по обеспечению претензионной работы с подрядчиками в соответствии с условиями государственных контрактов; применять практику использования механизма бесспорного взыскания штрафов, неустоек и пени в случае нарушения условий контрактов со стороны подрядчиков из обеспечения исполнения контрактов;

- принять меры по своевременному и полному использованию средств федерального бюджета, выделяемых бюджету Ленинградской области на объекты дорожного хозяйства регионального значения;

- осуществлять обоснованное и достоверное планирование работ по строительству (реконструкции), капитальному ремонту и ремонту участков региональных автомобильных дорог общего пользования;

- обеспечить осуществление строительного контроля со стороны заказчика в соответствии с требованиями частей 1 и 2 статьи 53 Градостроительного кодекса РФ, а также пп. 2 и 3 Положения о проведении строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 21.06.2010 №468.

В целях реализации предложений Контрольно-счетной палаты Комитетом по дорожному хозяйству Ленинградской области 28.09.2018 утвержден План мероприятий по устранению замечаний, выявленных в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

В целях приведения в соответствие показателей (индикаторов) Программы, а также повышения объективности оценки эффективности Программы в соответствии с замечаниями (рекомендациями), изложенными в заключении Контрольно-счетной палаты по результатам экспертно-

аналитического мероприятия, внесены изменения в показатели (индикаторы) государственной программы Ленинградской области «Развитие автомобильных дорог Ленинградской области» (постановление Правительства Ленинградской области от 19.07.2018 №256).

Постановлением Правительства Ленинградской области от 27.07.2018 №270 внесены изменения в Порядок предоставления и расходования субсидий бюджетам муниципальных образований Ленинградской области за счет средств дорожного фонда Ленинградской области, утвержденный постановлением Правительства Ленинградской области от 24.03.2014 №72: сроком заключения соглашений о предоставлении субсидий установлен период до 1 года предоставления субсидий, а в случае изменения бюджетных ассигнований бюджетам муниципальных образований дополнительные соглашения к соглашению заключаются не позднее 45 рабочих дней со дня вступления в силу областного закона, утверждающего внесение изменений в распределение субсидий бюджетам муниципальных образований.

В рамках проведения экспертно-аналитического мероприятия при участии представителей заказчика (ГКУ ЛО «Управление автомобильных дорог Ленинградской области»), подрядчика (ООО «Дортекс») и строительного контроля произведен контрольный осмотр и выборочный контрольный обмер выполненных, принятых и оплаченных работ по капитальному ремонту дороги «Станция Оять – Алеховщина – Надпорожье – Плотично» на участке км 134+560 – км 146+366 Подпорожского муниципального района Ленинградской области».

По факту обнаружения в ходе проведения контрольного осмотра на участке земель лесного фонда в районе ПК86+03 (143,16 км дороги) площадки складирования разнородного грунта информация направлена в Комитет государственного экологического надзора Ленинградской области (исх. от 28.06.2018 №01-18-98/2018) для организации и проведения проверки по факту незаконного использования земельных участков лесного фонда, а также предъявления исков о возмещении вреда (ущерба) окружающей среде.

По итогам рассмотрения обращения Контрольно-счетной палаты организована проверка по указанным фактам, по результатам которой филиалом ЛОГКУ «Леноблес» - Подпорожским лесничеством составлен акт о лесонарушении от 10.08.2018 №10. Материалы по факту лесонарушения для установления виновных лиц направлены в ОМВД по Подпорожскому району Ленинградской области. Сотрудниками ОМВД по Подпорожскому району Ленинградской области возбуждено административное дело по части 2 статьи 8.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ), проведено административное расследование.

Согласно информации Комитета по природным ресурсам Ленинградской области (исх. от 06.02.2019 №02-1763/2019), свалка ликвидирована.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения в 2017 году Государственной программы Ленинградской области «Развитие здравоохранения в Ленинградской области» в части использования

средств областного бюджета Ленинградской области на капитальный ремонт учреждений здравоохранения (на выборочной основе)».

По 6-ти объектам ремонта соглашения о предоставлении ГБУЗ ЛО «Кировская межрайонная больница» субсидии из областного бюджета на иные цели были заключены в 2017 году с нарушением Порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета Ленинградской области субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям Ленинградской области на иные цели, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2016 №522, порядка рассмотрения заявок на проведение капитальных ремонтов и приобретение основных средств, не являющихся объектами недвижимости, государственных организаций, подведомственных комитету по здравоохранению Ленинградской области, утвержденного распоряжением Комитета по здравоохранению Ленинградской области от 24.05.2016 №144-о.

Установлены нарушения требований части 1 статьи 37, части 1 статьи 95 Федерального закона №44-ФЗ в части заключения государственного контракта без надлежащего обеспечения его исполнения (ГБУЗ ЛО «Кировская межрайонная больница»), изменения существенных условий заключенных контрактов, а именно, сроков действия контрактов, порядка расчетов между сторонами (ГБУЗ ЛО «Бокситогорская межрайонная больница», ГБУЗ ЛО «Выборгская межрайонная больница», ГБУЗ ЛО «Киришская клиническая межрайонная больница», ГБУЗ ЛО «Светогорская районная больница», ЛОГБУЗ «Детская клиническая больница»), включения дополнительным соглашением к государственному контракту в состав выполняемых работ локальной сметы, ранее отсутствовавшей в сметной документации (ГБУЗ ЛО «Кировская межрайонная больница»).

В нарушение условий соглашения о предоставлении субсидии Комитетом по здравоохранению Ленинградской области была предоставлена ГБУЗ ЛО «Рощинская районная больница» субсидия на финансирование работ без наличия проектно-сметной документации (в наличии только смета).

По результатам проведения контрольного осмотра, инструментального обмера и документальной проверки выполненных на объекте ремонта ГБУЗ ЛО «Рощинская районная больница» строительно-монтажных работ установлены нарушения статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ, условий государственного контракта от 21.07.2017 №ЭА-420/17 в части приемки и оплаты работы (ее результатов), не соответствующей условиям контракта, за счет приемки фактически невыполненных работ на общую сумму 2 978,98 тыс. руб.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палатой подготовлены предложения в адрес Комитета по здравоохранению Ленинградской области:

- обеспечить предоставление и использование субсидий из областного бюджета на проведение работ по капитальному ремонту объектов здравоохранения в соответствии с порядком, определенным законодательством

Ленинградской области, законодательством о контрактной системе в сфере закупок и действующим законодательством о градостроительной деятельности;

- усилить контроль за порядком формирования перечня объектов капитального ремонта объектов здравоохранения на очередной финансовый год, в том числе в части проверки предоставляемых вместе с заявкой на проведение капитального ремонта документов (заклучения о проверке достоверности определения сметной стоимости, заключения государственной экспертизы проектной документации и иной документации);

- усилить контроль за выполнением условий, определённых соглашениями о предоставлении субсидий;

- обеспечить проведение ведомственного контроля в отношении подведомственных заказчиков в соответствии с порядком, утвержденным постановлением Правительства Ленинградской области от 09.12.2014 №574;

- обеспечить соблюдение государственных интересов Ленинградской области в части возврата в областной бюджет средств субсидий, использованных ГБУЗ ЛО «Рощинская районная больница» с нарушением действующего законодательства, в общей сумме 2 978,98 тыс. руб.;

В целях реализации предложений Контрольно-счетной палаты Ленинградской области Комитетом по здравоохранению Ленинградской области принято распоряжение от 13.12.2018 №463-0, которым определены меры по устранению нарушений, выявленных в результате проведения экспертно-аналитического мероприятия. Работа по возмещению средств в областной бюджет ведется ГБУЗ ЛО «Рощинская районная больница» в судебном порядке.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения в 2017 году Государственной программы Ленинградской области «Развитие культуры в Ленинградской области» в части использования средств областного бюджета Ленинградской области на капитальный ремонт учреждений культуры (на выборочной основе)».

Комитетом по культуре Ленинградской области в 2017 году предоставлены средства субсидий из областного бюджета двум муниципальным образованиям (Лужский муниципальный район Ленинградской области, Тосненский муниципальный район Ленинградской области) с нарушением Порядка предоставления и распределения субсидий из областного бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований Ленинградской области на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту объектов культуры городских поселений Ленинградской области, а также ремонтно-реставрационным работам на объектах культурного наследия, находящихся в собственности муниципальных образований Ленинградской области, занимаемых государственными учреждениями культуры, в рамках реализации мероприятий государственной программы Ленинградской области «Развитие культуры в Ленинградской области», утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от

10.06.2014 №237 (далее – Порядок, утвержденный постановлением 10.06.2014 №237), а также условий соглашений о предоставлении субсидии.

В нарушение части 1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ и условий муниципальных контрактов администрацией МО «Мгинское городское поселение», администрацией МО «Кузьмоловское городское поселение», муниципальным казенным учреждением «Управление капитального строительства» Кировского муниципального района Ленинградской области (далее - МКУ «УКС») осуществлена приемка и оплата работ, не соответствующих условиям контрактов, за счет приемки фактически не выполненных на объектах работ на общую сумму 3 954,8 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета – 1 977,4 тыс. руб., средств местных бюджетов – 1 977,4 тыс. руб.

По одному из проверенных объектов, согласно письму администрации МО «Кузьмоловское городское поселение» от 30.07.2018 №1101-1/01-06, подрядчиком в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия в бюджет муниципального образования были возвращены денежные средства в сумме 1724,5 тыс. руб. Администрацией муниципального образования средства областного бюджета в сумме 862,2 тыс. руб. (средства субсидий 2017 года в размере 50% от общего объема финансирования мероприятия по капитальному ремонту) направлены на счет Комитета по культуре Ленинградской области.

Установлены случаи необоснованного изменения в нарушение части 1 статьи 95 Федерального закона №44-ФЗ существенных условий муниципальных контрактов на выполнение работ по капитальному ремонту объектов культуры.

В отдельных случаях в нарушение части 12.2 статьи 48 Градостроительного кодекса РФ капитальный ремонт объектов культуры осуществлялся на основании технического задания, а разработка отдельных разделов проектной документации не выполнялась. В нарушение пп. 7 и 9 Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 10.06.2014 №237, Комитетом по культуре Ленинградской области принята заявка администрации Кировского муниципального района на участие в мероприятиях по капитальному ремонту объектов культуры при отсутствии достоверного положительного заключения о проверке сметной документации на капитальный ремонт.

Комитетом по культуре Ленинградской области – главным распорядителем бюджетных средств бюджетные полномочия по обеспечению соблюдения получателями межбюджетных субсидий условий, целей и порядка их предоставления надлежащим образом не осуществлялись.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия подготовлены предложения в адрес Комитета по культуре Ленинградской области:

- обеспечить предоставление и использование субсидий из областного бюджета Ленинградской области на проведение работ по капитальному ремонту объектов культуры городских поселений Ленинградской области, а также ремонтно-реставрационных работ на объектах культурного наследия,

находящихся в собственности муниципальных образований Ленинградской области, в соответствии с порядком, определенным законодательством Ленинградской области, законодательством о контрактной системе в сфере закупок и действующим законодательством о градостроительной деятельности на территории Российской Федерации;

- усилить контроль за порядком формирования перечня объектов капитального ремонта объектов культуры на очередной финансовый год, в том числе в части проверки предоставляемых вместе с заявкой на проведение капитального ремонта документов;

- усилить контроль за выполнением условий, определенных соглашениями о предоставлении субсидий;

- обеспечить соблюдение государственных интересов Ленинградской области в части возврата в областной бюджет средств субсидий, использованных муниципальными образованиями с нарушением действующего законодательства, в общей сумме 1 120,8 тыс. руб.;

Главам администраций Кировского муниципального района Ленинградской области, Мгинского городского поселения Кировского муниципального района Ленинградской области:

- обеспечить соблюдение интересов муниципальных образований в части взыскания в бюджет муниципальных образований денежных средств, перечисленных подрядчикам за фактически невыполненные работы, а также штрафов (неустойки) за неисполнение (ненадлежащее исполнение) муниципальных контрактов;

- осуществлять строительный контроль со стороны заказчика в соответствии с требованиями частей 1 и 2 статьи 53 Градостроительного кодекса РФ, а также пп. 2 и 3 Положения о порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 21.06.2010 №468.

Согласно письму Комитета по культуре Ленинградской области от 31.01.2019 №010-10226/2018-0, ведется работа в части возврата в областной бюджет средств субсидий в сумме 493,2 тыс. руб. (администрация МО «Мгинское городское поселение») и 627,6 тыс. руб. (администрация Кировского муниципального района Ленинградской области), использованных с нарушением требований части 1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных на мероприятия по улучшению жилищных условий граждан в 2016-2017 годах (на выборочной основе)».

В 2016-2017 годах в Ленинградской области государственная поддержка граждан в целях улучшения их жилищных условий осуществлялась в основном посредством предоставления социальных выплат на приобретение (строительство) жилья.

Право граждан – участников подпрограмм государственных программ Ленинградской области на получение социальной выплаты на приобретение (строительство) жилья подтверждалось соответствующим свидетельством о предоставлении социальной выплаты сроком действия, в зависимости от того, какую подпрограмму гражданин определил для реализации своих прав, - 7 месяцев, 9 месяцев, 1 год с момента предоставления свидетельств.

В результате имели место факты действия выданных свидетельств за пределами текущего финансового периода, что отрицательно отражалось на целевых показателях результативности.

В отдельных случаях в 2017 году такая ситуация приводила к необходимости возврата части средств областного бюджета местными органами самоуправления в виде штрафных санкций.

В части реализации мероприятий отдельных подпрограмм государственных программ Ленинградской области порядок предоставления и расходования субсидий из областного бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований предусматривает размещение бюджетных средств на счетах граждан в банках до факта свершения сделки и регистрации права участника подпрограммы на жилое помещение. В отдельных случаях средства находятся без движения до 8 месяцев, что связано с длительностью сроков действия свидетельств.

В целях реализации мероприятия в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы в соответствии с федеральными правилами предоставления средств федерального бюджета средства бюджетов всех уровней перечисляются на банковские счета граждан только после регистрации прав граждан на жилое помещение.

Единый порядок предоставления и расходования субсидий из областного бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований на реализацию государственной программы Ленинградской области «Обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области» отсутствует. В целях реализации отдельных подпрограмм государственной программы действуют несколько порядков, содержащих разные условия, например, по срокам действия свидетельств или в части сроков перечисления бюджетных средств на банковские счета граждан.

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия подготовлены предложения в адрес ответственных исполнителей государственной программы Ленинградской области «Обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области» и государственной программы Ленинградской области «Развитие сельского хозяйства Ленинградской области»:

- рассмотреть вопрос о разработке проекта единого порядка предоставления и расходования субсидий из областного бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований Ленинградской области в целях реализации государственной программы

Ленинградской области «Обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области» и утверждения его в составе государственной программы; в указанном порядке предусмотреть:

бюджетные средства должны перечисляться на счета граждан в рамках выдаваемых свидетельств о предоставлении соответствующей социальной выплаты только после заключения гражданами соответствующих сделок;

срок свидетельств о предоставлении соответствующих социальных выплат, выдаваемых гражданам, должен быть сокращен до 31 декабря текущего финансового года, что должно повысить активность граждан в решении своих жилищных проблем;

- в целях повышения доступности участия в государственных программах для граждан, постоянно проживающих в Ленинградской области, признанных нуждающимися в улучшении жилищных условий, рассмотреть вопрос о размерах софинансирования за счет средств местных бюджетов с учетом финансовых возможностей бюджетов муниципальных районов, городских и сельских поселений.

Согласно письму Комитета по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области (исх. № ис-278/2019 от 24.01.2019), в соответствии с предложениями Контрольно-счетной палаты рассматривается вопрос о целесообразности внесения соответствующих изменений в постановления Правительства Ленинградской области от 07.04.2006 № 108 «О мерах по реализации областного закона «Об обеспечении жильем некоторых категорий граждан, поставленных на учет до 1 января 2005 года» и от 01.06.2010 № 131 «О мерах по реализации областного закона «Об обеспечении жильем некоторых категорий граждан, вставших на учет в качестве нуждающихся в жилых помещениях».

4. Основные результаты оценки (анализа) деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области за 2015-2017 годы, проведенной Счетной палатой Российской Федерации в 2018 году

Счетной палатой Российской Федерации (далее – Счетная палата РФ) в период с 7 мая по 17 июля 2018 года в соответствии с п. 1.7.0.8 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2018 год, обращением Законодательного собрания Ленинградской области от 28.11.2017 № 5860-1/17-21-0-3 проведено мероприятие по оценке (анализу) деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области за 2015-2017 годы.

В конце 2017 года произошла смена руководства Контрольно-счетной палаты Ленинградской области. В соответствии с постановлением Законодательного собрания Ленинградской области от 27.09.2017 №982 на должность председателя Контрольно-счетной палаты Ленинградской области с 23.10.2017 назначена Ляхова Марина Александровна. Постановлением Законодательного собрания от 09.11.2017 №1237 на должность заместителя

председателя Контрольно-счетной палаты Ленинградской области назначена Антонова Ирина Александровна.

Новым руководством был проведен анализ деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, в том числе в части полноты и эффективности реализации полномочий, предусмотренных статьей 9 областного закона № 77-оз. По результатам анализа были сделаны выводы, которые подтвердились в ходе проведения Счетной палатой РФ мероприятия по оценке (анализу) деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области за 2015-2017 годы.

В целях обеспечения полноты и эффективности реализации Контрольно-счетной палатой своих полномочий, до проведения мероприятия по оценке (анализу) деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области были приняты следующие меры:

- в План работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2018 год включено проведение в 3-4 кварталах 2018 года экспертно-аналитического мероприятия «Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2017 год Радогощенского сельского поселения Бокситогорского муниципального района (в соответствии с пп. 3 п. 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации)»;

- результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год главных администраторов средств областного бюджета в соответствии с требованиями части 2 статьи 35 областного закона № 36-оз оформлены в 2018 году заключениями по каждому главному администратору средств областного бюджета;

- в форму годового плана работы Контрольно-счетной палаты внесены изменения в части установления срока проведения запланированных мероприятий;

- обеспечено соблюдение установленных сроков утверждения текущих (ежемесячных) планов работы Контрольно-счетной палаты;

- приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 12.03.2018 № 20 утверждена методика проведения конкурсов на замещение вакантной должности государственной гражданской службы Ленинградской области в Контрольно-счетной палате Ленинградской области и на включение в кадровый резерв Контрольно-счетной палаты Ленинградской области для замещения должности государственной гражданской службы Ленинградской области;

- приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 29.12.2017 № 57 утвержден Регламент размещения Контрольно-счетной палатой Ленинградской области информации в государственной информационной системе «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» (далее - ГИС ЕСГФК), в соответствии с которым на Портале ГИС ЕСГФК начиная с

2018 года размещается информация о деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области.

По результатам проведенного мероприятия Счетной палатой РФ дан ряд рекомендаций о необходимости внесения изменений в правовые акты Контрольно-счетной палаты с целью уточнения порядка проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также разработки новых стандартов и методических документов, регламентирующих деятельность Контрольно-счетной палаты.

К настоящему времени часть замечаний, изложенных в заключении Счетной палаты РФ по результатам оценки (анализа) деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области за 2015-2017 годы, устранена, а именно:

- по инициативе Контрольно-счетной палаты Ленинградской области принят областной закон от 29.12.2018 № 155-оз «О внесении изменения в статью 1.9 областного закона «Об административных правонарушениях», в соответствии с которым установлен перечень должностных лиц Контрольно-счетной палаты, уполномоченных на составление протоколов об административных правонарушениях при осуществлении государственного финансового контроля: председатель, заместитель председателя, аудитор и инспектор Контрольно-счетной палаты;

- при проведении анализа исполнения Адресной инвестиционной программы Ленинградской области делаются выводы о наличии рисков неисполнения мероприятий Адресной инвестиционной программы;

- устранены недостатки, связанные с размещением информации и материалов на официальном сайте Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - официальный сайт), в том числе:

 - планы работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области размещены в актуальных редакциях;

 - размещается информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий со ссылкой на соответствующие пункты Плана работы Контрольно-счетной палаты на соответствующий год;

 - в отдельный раздел на официальном сайте Контрольно-счетной палаты выделена информация о направленных представлениях и предписаниях, их реквизитах, а также реквизитах поступившей от объектов контроля информации о выполнении представлений, предписаний.

В целях реализации рекомендаций Счетной палаты РФ распоряжением от 17.12.2018 № 64-р утвержден План методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2019-2020 годы, которым предусмотрена разработка в новой редакции Регламента Контрольно-счетной палаты Ленинградской области и основных стандартов осуществления Контрольно-счетной палатой внешнего государственного финансового контроля, в том числе определяющих:

- порядок проведения экспертизы проекта областного закона о бюджете Ленинградской области, а также проекта областного закона о бюджете территориального государственного внебюджетного фонда;

- порядок проведения финансово-экономической экспертизы проектов областных законов Ленинградской области и нормативных правовых актов органов государственной власти Ленинградской области (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств Ленинградской области;

- порядок осуществления контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ленинградской области, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими Ленинградской области, и другие.

5. Деятельность Контрольно-счетной палаты Ленинградской области по противодействию коррупции в 2018 году

Реализация мероприятий в сфере противодействия коррупции, профилактики коррупционных и иных правонарушений осуществлялась в соответствии с Планом мероприятий Контрольно-счетной палаты Ленинградской области по противодействию коррупции на 2018 год, утвержденным приказом от 28.02.2018 №18 и размещенным на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Контрольно-счетная палата принимала участие в реализации Плана противодействия коррупции в Ленинградской области на 2018-2020 годы, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 07.11.2018 № 430.

Председатель Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в качестве члена комиссии в течение года участвовала в заседаниях комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Ленинградской области, образованной в соответствии с постановлением Губернатора Ленинградской области от 09.10.2015 № 64-пг.

В соответствии с частью 8 статьи 16 областного закона № 77-оз Контрольно-счетной палатой для принятия предусмотренных законодательством мер реагирования в 2018 году направлены в правоохранительные органы, орган, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок, материалы по результатам одного контрольного и двух экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты.

В целях приведения в соответствие с действующим законодательством в 2018 году утверждены в новой редакции:

- Положение о порядке работы комиссии по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих Ленинградской области и урегулированию конфликта интересов в Контрольно-

счетной палате Ленинградской области, а также состав комиссии (приказ Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 28.02.2018 № 17);

- Перечень должностей государственной гражданской службы Ленинградской области в Контрольно-счетной палате Ленинградской области, при назначении на которые граждане и при замещении которых государственные гражданские служащие Ленинградской области обязаны представлять сведения о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей (приказ Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 27.02.2018 № 12 (с изменениями от 24.09.2018 № 45).

В соответствии с Планом мероприятий Контрольно-счетной палаты Ленинградской области по противодействию коррупции на 2018 год организовано проведение ежеквартальных семинаров-совещаний по теме «Противодействие и профилактика коррупции в Контрольно-счетной палате Ленинградской области» (всего проведено в 2018 году 4 совещания), на которых до работников Контрольно-счетной палаты доводилась информация о состоянии законодательства Российской Федерации и Ленинградской области в сфере противодействия коррупции, о практике рассмотрения судами дел, связанных с нарушением законодательства в сфере противодействия коррупции, информационные письма и методические рекомендации Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации по вопросам соблюдения законодательства о противодействии коррупции, разъяснялись положения законодательства в сфере противодействия коррупции.

При осуществлении контроля за своевременным представлением сотрудниками Контрольно-счетной палаты сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера в 2018 году проведено 2 проверки соблюдения требований к служебному поведению государственных гражданских служащих в отношении 2-ух гражданских служащих, которыми вышеуказанные сведения были предоставлены с нарушением сроков, а также не представлены сведения об адресах сайтов и (или) страниц сайтов в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», на которых гражданскими служащими размещалась общедоступная информация, а также данные, позволяющие их идентифицировать.

Материалы проверки были рассмотрены на заседании комиссии по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих Ленинградской области и урегулированию конфликта интересов в Контрольно-счетной палате Ленинградской области, по результатам которого комиссией рекомендовано применить к указанным служащим дисциплинарное взыскание в виде замечания.

В связи с истечением установленного частью 3 статьи 59.3 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» срока применения взыскания по причине нахождения

государственных гражданских служащих в отпуске по уходу за ребенком, взыскание в виде замечания к ним применено не было.

6. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в 2018 году

В 2018 году особое внимание уделялось вопросам правового, методологического, информационно-аналитического, кадрового обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области.

Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность осуществлялись Контрольно-счетной палатой в соответствии с Планом работы на 2018 год, утвержденным приказом от 19.12.2017 № 47, и текущими (ежемесячными) планами работы, утверждаемыми распоряжениями Контрольно-счетной палаты Ленинградской области.

В соответствии с Планом законотворческой деятельности Законодательного собрания Ленинградской области на второе полугодие 2018 года, утвержденным постановлением Законодательного собрания от 11.07.2018 № 329, Контрольно-счетной палатой подготовлены и внесены в Законодательное собрание 2 проекта областных законов:

- «О внесении изменения в статью 1.9 областного закона «Об административных правонарушениях» (принят областной закон от 29.12.2018 №155-оз);

- «О внесении изменений в областной закон «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» (проект областного закона был возвращен в Контрольно-счетную палату на основании статьи 45 Регламента Законодательного собрания Ленинградской области по причине прохождения процедуры рассмотрения законопроекта по тому же вопросу).

Согласно изменениям, внесенным областным законом от 29.12.2018 №155-оз в областной закон от 02.07.2003 №47-оз «Об административных правонарушениях», определен перечень должностных лиц Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях.

По инициативе Законодательного собрания Ленинградской области внесены изменения в областной закон от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» (областной закон от 25.12.2018 № 139-оз) в части установления порядка рассмотрения на заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты отчетов и протоколов разногласий по проведенным контрольным мероприятиям с участием руководителей проверяемых органов (организаций), депутатов Законодательного собрания Ленинградской области.

В соответствии с внесенными изменениями частью 1-1 статьи 7 областного закона № 77-оз установлен перечень вопросов, подлежащих обязательному рассмотрению на заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты, в числе которых: проекты отчетов о результатах контрольных

мероприятий, протоколы разногласий, а также представленные проверяемыми органами (организациями) пояснения, замечания и документы к актам проверок, проекты структуры и штатной численности Контрольно-счетной палаты, вносимые в них изменения.

В 2018 году проведено 10 заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, на которых рассмотрено 22 вопроса, в том числе: отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области за 2017 год, проекты стандартов внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, внесение изменений в План работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2018 год, а также в Регламент Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, утверждение Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2019 год и Плана методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты на 2019-2020 годы.

На заседаниях Коллегии в 2018 году с участием руководителей и специалистов проверяемых органов (организаций), а также приглашенных депутатов Законодательного собрания Ленинградской области рассмотрены протоколы разногласий к 12-ти актам проверок Контрольно-счетной палаты по 8-ми проведенным контрольным мероприятиям.

В целях методологического обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты разработаны и утверждены два новых стандарта внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ленинградской области:

- «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых объектами контроля» СВГФК КСП ЛО № 6 (утвержден приказом от 03.10.2018 № 48);

- «Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования, в отношении которого осуществляются дополнительные меры в соответствии со статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации» СВГФК КСП ЛО № 7 (утвержден приказом от 03.10.2018 № 49).

Приказом от 12.04.2018 № 23 внесены изменения в Регламент Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, утвержденный приказом от 03.10.2012 №27 (с последующими изменениями), в части установления отчетных аналитических форм и правил оформления информации о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе о выявленных нарушениях в соответствии с Классификатором нарушений, о принятых объектами контроля решениях и мерах по результатам рассмотрения и исполнения представлений, предписаний Контрольно-счетной палаты, о реализации предложений (рекомендаций) Контрольно-счетной палаты по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В соответствии с Планом методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2019-2020 годы, утвержденным распоряжением от 17.12.2018 № 64-р, предусмотрена разработка

7-ми проектов стандартов внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ленинградской области.

Проведена работа по формированию номенклатуры дел Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2018 год и 2019 год. Приказом от 27.02.2018 № 13 утвержден Порядок оформления, формирования и контроля за ведением документального фонда Контрольно-счетной палаты Ленинградской области.

Фактическая численность работников Контрольно-счетной палаты по состоянию на 31.12.2018 составила 45 человек (100% от штатной численности).

В соответствии с Программой по профессиональному развитию государственных гражданских служащих Ленинградской области, замещающих должности государственной гражданской службы Ленинградской области в Контрольно-счетной палате Ленинградской области, на 2018-2020 годы, утвержденной распоряжением Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 18.05.2018 № 27-р, в 2018 году прошли повышение квалификации на базе Санкт-Петербургского филиала ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» 11 сотрудников Контрольно-счетной палаты из числа лиц, замещающих должности государственной гражданской службы Ленинградской области, в том числе по программам «Бухгалтерский (бюджетный) учет. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в соответствии с федеральными стандартами бюджетного учета. Внутренний финансовый контроль и аудит в государственных (муниципальных) учреждениях» (2 человека), «Правовые и организационные меры по противодействию коррупции в деятельности государственных и муниципальных учреждений и органов» (2 человека), «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (5 человек), «Управление персоналом и кадровым делопроизводством в государственном учреждении» (2 человека).

С 2018 года кадровая работа в Контрольно-счетной палате осуществляется с использованием информационного ресурса федеральной государственной информационной системы «Единая информационная система управления кадровым составом государственной гражданской службы Российской Федерации», в которой размещалась информация о кадровом составе государственного органа, объявления о конкурсах на замещение вакантной должности государственной гражданской службы Ленинградской области в Контрольно-счетной палате Ленинградской области, на включение в кадровый резерв Контрольно-счетной палаты Ленинградской области.

В 2018 году в целях обеспечения нужд Контрольно-счетной палаты Ленинградской области были организованы и проведены 25 конкурентных процедур закупок на общую сумму 6 671,99 тыс. рублей, в том числе: 15 электронных аукционов (размещение процедур осуществлено Комитетом государственного заказа Ленинградской области), 10 запросов котировок.

По итогам определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) заключено 23 государственных контракта на общую сумму 5 649,35 тыс. рублей.

В процессе осуществления закупок жалоб со стороны участников закупок на действия Контрольно-счетной палаты Ленинградской области как государственного заказчика в органы, уполномоченные на осуществление контроля в сфере закупок, не поступало.

Контрольно-счетная палата Ленинградской области как постоянно действующий орган внешнего государственного финансового контроля Ленинградской области осуществляла в соответствии с Федеральным законом от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» деятельность по рассмотрению обращений граждан, объединений граждан, в том числе юридических лиц по вопросам, относящимся к компетенции Контрольно-счетной палаты.

В 2018 году в Контрольно-счетную палату поступило и было рассмотрено 36 обращений граждан, объединений граждан, в том числе юридических лиц (в 2017 году - 25 обращений). Непосредственно от граждан (физических лиц) поступило 13 обращений, из Счетной палаты РФ (по поводу рассмотрения обращений граждан) – 13 обращений, из правоохранительных органов - 4 обращения, от юридических лиц – 2 обращения, по одному обращению - из Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации, органов законодательной и исполнительной власти Ленинградской области.

Основные проблемные вопросы, на которые обращалось внимание заявителями, касались проверки законности и эффективности расходования бюджетных средств, выделенных на строительство и ремонт автомобильных дорог, проектирование и реконструкцию объектов социальной и инженерной инфраструктуры, реализацию иных направлений государственных и муниципальных программ, а также соблюдения требований законодательства Российской Федерации при осуществлении закупок товаров, работ, услуг.

Ряд обращений содержали жалобы и информацию о возможных нарушениях в действиях должностных лиц органов местного самоуправления, преимущественно городских и сельских поселений.

Поступали обращения с просьбами о проведении проверок финансово-хозяйственной деятельности государственных и муниципальных учреждений.

Все обращения были рассмотрены в пределах компетенции Контрольно-счетной палаты в установленные законодательством сроки.

Обращения по вопросам, не относящимся к компетенции Контрольно-счетной палаты, были переадресованы в соответствующие уполномоченные органы с одновременным уведомлением заявителей (25 обращений). В органы исполнительной власти Ленинградской области для рассмотрения по существу поставленных вопросов было направлено 11 обращений (из них 2 обращения - в Комитет государственного финансового контроля Ленинградской области, 1 обращение – в Контрольно-ревизионный комитет Губернатора Ленинградской

области), в контрольно-счетные органы муниципальных образований Ленинградской области - 10 обращений, в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы - 9 обращений, в федеральные органы власти – 3 обращения.

Информация, содержащаяся в обращениях, учитывалась Контрольно-счетной палатой при планировании и проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

На основании обращения регионального отделения Общероссийского общественного движения «Народный Фронт «За Россию» было включено в План работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2018 год и проведено контрольное мероприятие «Проверка использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных в 2017 году Любанскому городскому поселению Тосненского района Ленинградской области, как победителю конкурса «Архитектурный облик городских общественно значимых пространств». Факты, содержащиеся в жалобе жителей Любанского городского поселения, направленной в региональное отделение Общероссийского общественного движения «Народный Фронт «За Россию», по результатам проверки подтвердились. Материалы контрольного мероприятия направлены в прокуратуру Ленинградской области и по запросу в Управление ФСБ России по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области.

7. Взаимодействие с Законодательным собранием Ленинградской области

Контрольно-счетная палата, являясь постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля Ленинградской области, осуществляет свою деятельность в постоянном взаимодействии с Законодательным собранием Ленинградской области, депутатским корпусом, постоянными комиссиями Законодательного собрания по направлениям, определенным федеральным и областным законодательством.

Планы работы Контрольно-счетной палаты на 2018 и 2019 годы сформированы с учетом поручений Законодательного собрания Ленинградской области о проведении Контрольно-счетной палатой контрольных мероприятий (постановления Законодательного собрания от 04.12.2017 № 1335 и 07.12.2018 № 543).

Контрольно-счетная палата в соответствии с частью 1 статьи 9 областного закона № 77-оз информировала Законодательное собрание о результатах всех проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. В 2018 году направлены в Законодательное собрание отчеты (заключения) по результатам проведения 9-ти контрольных и 11-ти экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты.

На заседаниях Законодательного собрания Ленинградской области в 2018 году рассмотрены отчеты Контрольно-счетной палаты по 6-ти контрольным мероприятиям, а также отчеты по 2-ум экспертно-аналитическим

мероприятиям, проведенным со Счетной палатой Российской Федерации (совместному и параллельному).

В Законодательное собрание Ленинградской области направлена информация об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2017 год, о ходе исполнения областного бюджета Ленинградской области в I квартале 2018 года, I полугодии 2018 года и за 9 месяцев 2018 года.

В соответствии с частью 9 статьи 16 областного закона № 77-оз Контрольно-счетная палата информировала Законодательное собрание Ленинградской области о внесенных в органы государственной власти Ленинградской области, органы местного самоуправления, проверяемые учреждения и организации представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты.

В соответствии с установленным приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 12.04.2018 №22 закреплением аудиторских направлений и отдельных должностных лиц Контрольно-счетной палаты за постоянными комиссиями Законодательного собрания Ленинградской области должностные лица Контрольно-счетной палаты принимали участие в заседаниях постоянных комиссий. Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, аудиторы Контрольно-счетной палаты выступали на заседаниях профильных постоянных комиссий с докладами о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

На заседании Законодательного собрания 24.04.2018 Контрольно-счетной палатой был представлен отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области за 2017 год. По результатам рассмотрения отчета в Законодательное собрание направлена информация по вопросам, поставленным перед Контрольно-счетной палатой депутатами Законодательного собрания.

В соответствии со статьями 24, 29.1 областного закона № 36-оз представлены в Законодательное собрание Ленинградской области заключения на проекты областных законов «О внесении изменений в областной закон «Об областном бюджете Ленинградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», «Об областном бюджете Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

При рассмотрении указанных законопроектов в первом чтении на заседаниях Законодательного собрания 28.03.2018, 27.06.2018, 24.10.2018 и 12.11.2018 председателем Контрольно-счетной палаты Ленинградской области были представлены основные выводы и предложения Контрольно-счетной палаты, содержащиеся в заключениях на проекты областных законов «О внесении изменений в областной закон «Об областном бюджете Ленинградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», «Об областном бюджете Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». На заседании Законодательного собрания 27.06.2018 представлено заключение Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2017 год.

Председатель Контрольно-счетной палаты Ленинградской области 13.06.2018 приняла участие в публичных слушаниях по годовому отчету об исполнении областного бюджета Ленинградской области за отчетный 2017 финансовый год (г. Кириши), а также депутатских слушаниях 26.10.2018 и публичных слушаниях 07.11.2018 по проекту областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с. Старая Ладога).

Как субъект права законодательной инициативы Контрольно-счетная палата внесла в 2018 году в Законодательное собрание Ленинградской области два проекта областных законов Ленинградской области: «О внесении изменения в статью 1.9 областного закона «Об административных правонарушениях», «О внесении изменений в областной закон «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области».

Законопроект «О внесении изменения в статью 1.9 областного закона «Об административных правонарушениях» принят Законодательным собранием 25.12.2018 (областной закон от 29.12.2018 №155-оз).

Необходимо отметить, что подготовленные Контрольно-счетной палатой изменения в областной закон от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» носили конструктивный характер и были направлены на приведение областного закона № 77-оз в соответствие с федеральным законодательством, а также учитывали замечания и предложения Счетной палаты РФ по результатам оценки (анализа) деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области.

На основании решения постоянной комиссии по бюджету и налогам Законодательного собрания Ленинградской области проект областного закона «О внесении изменений в областной закон «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» был возвращен Контрольно-счетной палате – инициатору со ссылкой на статью 45 Регламента Законодательного собрания Ленинградской области (в случае если в Законодательное собрание после принятия проекта областного закона в первом чтении поступит проект областного закона по тому же вопросу, такой проект областного закона Законодательным собранием не рассматривается и возвращается Председателем Законодательного собрания инициатору по мотивам принятия аналогичного проекта областного закона в первом чтении).

Между тем, внесенный Контрольно-счетной палатой после принятия в первом чтении проекта закона, подготовленного депутатами Законодательного собрания Ленинградской области, законопроект содержал значительное количество изменений в областной закон от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области», фактически не являлся «проектом областного закона по тому же вопросу» и должен был быть рассмотрен Законодательным собранием Ленинградской области.

За 2018 год подготовлено и направлено в Законодательное собрание Ленинградской области 78 заключений Контрольно-счетной палаты на проекты областных законов Ленинградской области, из них 9 заключений - на проекты

областных законов об областном бюджете Ленинградской области, о внесении изменений в областной закон об областном бюджете Ленинградской области, об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2017 год, о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области, о внесении изменений в областной закон о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области, об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2017 год (всего поступил 81 проект областных законов).

Подготавливаемые Контрольно-счетной палатой по результатам финансово-экономической экспертизы замечания и предложения к проектам областных законов, в том числе касающиеся обоснованности финансово-экономических обоснований, учитывались как при доработке законопроектов, так и их последующем обсуждении на заседаниях постоянных комиссий, Законодательного собрания Ленинградской области и при принятии решений по законопроектам.

Подготовлены и направлены в Законодательное собрание Ленинградской области предложения по повышению эффективности применения законодательства, регулирующего бюджетные правоотношения, в части увеличения срока рассмотрения и подготовки Контрольно-счетной палатой заключений на проекты областных законов об областном бюджете Ленинградской области и установления указанного срока аналогично сроку подготовки заключений на проекты областных законов о введении или отмене налогов, освобождении от их уплаты, изменении финансовых обязательств Ленинградской области, проекты областных законов, предусматривающих расходы, покрываемые за счет средств областного бюджета (20 календарных дней). Предложения направлены в составе заключения по результатам финансово-экономической экспертизы проекта областного закона «О внесении изменений в областной закон «О бюджетном процессе в Ленинградской области», а также в постоянную комиссию по бюджету и налогам Законодательного собрания.

В 2018 году в практику работы коллегиального совещательного органа Контрольно-счетной палаты в соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области введено рассмотрение на заседаниях Коллегии протоколов разногласий, поступивших от проверяемых органов (организаций) на акты проверок Контрольно-счетной палаты, при участии депутатов Законодательного собрания Ленинградской области.

Внесены соответствующие изменения в статью 15 областного закона № 77-оз (областной закон от 25.12.2018 № 139-оз), согласно которым для рассмотрения отчетов по проведенным контрольным мероприятиям и протоколов разногласий на заседания Коллегии Контрольно-счетной палаты в обязательном порядке приглашаются руководители проверяемых органов (организаций), депутаты Законодательного собрания Ленинградской области.

В заседаниях Коллегии в 2018 году приняли участие заместитель председателя Законодательного собрания Ленинградской области Н.И. Пустотин, председатель постоянной комиссии по бюджету и налогам Законодательного собрания Ленинградской области Т.В. Бездетко, председатель постоянной комиссии по строительству, транспорту, связи и дорожному хозяйству Законодательного собрания Ленинградской области А.Я. Лебедев.

По предложению Законодательного собрания Ленинградской области Контрольно-счетная палата 17.04.2018 приняла участие в семинаре, проводимом Законодательным собранием с сотрудниками аппаратов советов депутатов муниципальных районов (городского округа) Ленинградской области (г. Кингисепп), и представила информацию по вопросу «О формах организации контрольно-счетных органов на территории Ленинградской области».

8. Взаимодействие Контрольно-счетной палаты Ленинградской области со Счетной палатой Российской Федерации в 2018 году

В рамках заключенного Соглашения о сотрудничестве взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации осуществлялось в 2018 году по следующим основным направлениям:

- участие в семинарах-совещаниях, «круглых столах», конференциях и иных мероприятиях, проводимых Счетной палатой Российской Федерации, Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, отделением Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Северо-Западном федеральном округе, в целях обмена опытом контрольной и экспертно-аналитической деятельности, дальнейшего развития внешнего государственного (муниципального) финансового контроля;

- проведение совместных и параллельных со Счетной палатой Российской Федерации контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- участие в обучающих семинарах, проводимых Счетной палатой Российской Федерации при подготовке к совместным и параллельным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации;

- применение в ходе контрольной и экспертно-аналитической деятельности типовых стандартов и иных методических документов, рекомендованных Счетной палатой Российской Федерации, Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации;

- подготовка и направление в адрес Счетной палаты Российской Федерации (по запросам) информации и материалов в рамках проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, информации о результатах осуществления Контрольно-счетной палатой Ленинградской области внешнего государственного финансового контроля;

- подготовка и направление в адрес комиссий Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации (по запросам) предложений и информации по актуальным вопросам внешнего государственного аудита (контроля) (в рамках мероприятий деятельности комиссий Совета, предусмотренных Планом работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации на 2018 год).

В 2018 году Контрольно-счетная палата Ленинградской области в числе соответственно 61-го и 85-ти субъектов Российской Федерации приняла участие в совместном и параллельном со Счетной палатой Российской Федерации экспертно-аналитических мероприятиях:

- Анализ использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенных в 2016-2017 годах (совместное мероприятие со Счетной палатой Российской Федерации);

- Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей (параллельное мероприятие со Счетной палатой Российской Федерации).

Отчеты по результатам проведения указанных экспертно-аналитических мероприятий представлены в Счетную палату Российской Федерации.

Контрольно-счетной палатой Ленинградской области направлялись в комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации предложения и информация по актуальным вопросам внешнего государственного аудита (контроля), в том числе:

- внесению изменений в статьи (части, пункты) проекта новой редакции Бюджетного кодекса РФ, непосредственно касающиеся вопросов осуществления внешнего государственного (муниципального) финансового контроля;

- применению Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля);

- изменению Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993);

- совершенствованию административной практики контрольно-счетных органов и законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях;

- актуализации Кодекса этики и служебного поведения работников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, утвержденного решением Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 17.12.2014;

- использованию государственной информационной системы «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» и совершенствованию функционирования системы.

Контрольно-счетная палата Ленинградской области приняла участие в совместных со Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований мероприятиях (обучающих семинарах, семинарах-совещаниях), проводимых в формате видеоконференции:

- обучающем семинаре в рамках первого этапа разработки и внедрения программы курса «Профессиональное развитие сотрудников контрольно-счетных органов» по вопросам: «Профессиональное развитие гражданских служащих с учетом изменений положений Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации», «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», «Административная практика органов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля»;

- семинаре-совещании на тему «Применение Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), с учетом новаций бюджетного законодательства»;

- семинаре на тему «Практические вопросы использования государственной информационной системы «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений»;

- обучающем семинаре по подготовке к проведению совместного экспертно-аналитического мероприятия «Анализ использования субвенций, выделенных в 2016-2017 годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты»;

- обучающем семинаре по подготовке к параллельному контрольному мероприятию «Проверка эффективности использования средств федерального бюджета, направленных на развитие микрофинансирования и гарантийной поддержки в субъектах Российской Федерации в 2015-2017 годах и истекшем периоде 2018 года»;

- «круглом столе» по вопросам применения норм этики и морали в деятельности контрольно-счетных органов;

- «круглом столе» по вопросам контроля за формированием и использованием средств Территориального фонда обязательного медицинского страхования (методология, подходы, практика, проблемы);

- рабочем совещании, посвященном обсуждению итогов параллельного экспертно-аналитического мероприятия «Анализ и оценка расходов на

финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей в 2012-2017 годах».

В 2018 году руководство Контрольно-счетной палаты Ленинградской области приняло участие в мероприятиях, организованных и проведенных при участии Счетной палаты Российской Федерации, Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Северо-Западном федеральном округе, контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации:

- межрегиональном семинаре-совещании на тему «Практика реализации адресных инвестиционных программ в субъектах, в том числе по объектам незавершенного строительства. Квалификация нарушений при расходовании бюджетных средств на строительство, текущий и капитальный ремонт объектов социальной сферы» (г. Архангельск);

- семинаре-практикуме «Контроль реализации приоритетных проектов. Опыт КСО субъектов Северо-Западного федерального округа» (г. Санкт-Петербург);

- заседании Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 20.12.2018 (г. Москва), посвященном рассмотрению итогов деятельности Совета в 2018 году и проекта плана работы Совета на 2019 год, приоритетных направлений взаимодействия Счетной палаты РФ с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и актуальных вопросов деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации; стратегической сессии для руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на тему «Мониторинг достижения национальных целей развития».

9. Взаимодействие с муниципальными контрольно-счетными органами Ленинградской области. Внешний муниципальный финансовый контроль

Контрольно-счетные органы муниципальных образований Ленинградской области осуществляют свою деятельность в соответствии с Федеральным законом №6-ФЗ, Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», а также положениями об указанных органах, утвержденными представительными органами муниципальных образований.

Согласно итогам проведенного в 2018 году Контрольно-счетной палатой Ленинградской области мониторинга создания контрольно-счетных органов в муниципальных образованиях Ленинградской области, их правового статуса и штатной численности, контрольно-счетные органы образованы во всех муниципальных районах Ленинградской области, Сосновоборском городском округе, городе Ивангород Кингисеппского муниципального района, Федоровском городском поселении Тосненского района и Новодевяткинском

сельском поселении Всеволожского муниципального района. Всего действует 21 муниципальный контрольно-счетный орган Ленинградской области, 10 из них обладают правами юридического лица.

В 16-ти муниципальных районах Ленинградской области в соответствии с частью 11 статьи 3 Федерального закона № 6-ФЗ заключены 172 соглашения на передачу полномочий контрольно-счетных органов поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетным органам муниципальных районов (по состоянию на 01.06.2018).

В 24-ех поселениях Ленинградской области (в Волосовском (16 поселений), Лужском (6 поселений), Волховском (1 поселение) и Всеволожском (1 поселение) муниципальных районах) контрольно-счетные органы не созданы и соглашения на передачу полномочий поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетным органам муниципальных районов не заключены.

Основные показатели деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Ленинградской области в 2018 году свидетельствуют о положительной динамике развития органов внешнего муниципального финансового контроля.

В 2018 году контрольно-счетными органами муниципальных образований Ленинградской области было проведено 719 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 351 контрольное мероприятие, 368 - экспертно-аналитических.

Кроме того, проведено 1367 экспертиз проектов муниципальных правовых актов с подготовкой соответствующих заключений (в 2017 году - 1137), из них подготовлено заключений на проекты решений представительных органов о бюджетах муниципальных образований - 466.

Из общего количества проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проведено на основании поручений представительных органов муниципальных образований – 8 мероприятий, предложений и запросов глав муниципальных образований – 47 мероприятий, обращений правоохранительных органов – 9 мероприятий, обращений граждан – 12 мероприятий.

По результатам проведенных в 2018 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами муниципальных образований Ленинградской области выявлено 2,1 тыс. нарушений, из них финансовых нарушений на общую сумму 984,5 млн. руб. (в 2017 году - 868,1 млн. руб.).

В структуре выявленных нарушений 49,1% от общей суммы нарушений приходилось на нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности (всего нарушений на общую сумму 483,7 млн. руб.), 19,0% - на нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц (187,6 млн. руб.), 14,8% - на нарушения при формировании и исполнении бюджетов (145,8 млн. руб.), 12,0% - на нарушения в сфере управления и распоряжения

муниципальной собственностью (117,2 млн. руб.).

Кроме того, выявлено неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 28,1 млн. руб.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в адрес проверяемых органов и организаций направлено 101 представление и 8 предписаний об устранении выявленных нарушений, возмещении причиненного ущерба (в 2017 году - 93 представления и 3 предписания). К дисциплинарной ответственности привлечено 34 должностных лица.

Всего направлено более 400 информационных писем в исполнительно-распорядительные органы муниципальных образований.

В 2018 году тремя муниципальными контрольно-счетными органами Ленинградской области возбуждено 5 дел об административных правонарушениях, по 2-ум из которых судебными органами вынесены постановления о назначении административного наказания (2 дела на конец отчетного года находились на рассмотрении). Привлечено к административной ответственности 2 должностных лица.

В правоохранительные органы контрольно-счетными органами муниципальных образований в 2018 году было направлено 140 материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, что в 3,6 раза больше, чем в 2017 году. По переданным материалам проверок возбуждено 1 уголовное дело.

В 2018 году контрольно-счетными органами всего утверждено и применяется в ходе контрольной и экспертно-аналитической деятельности 94 стандарта внешнего муниципального финансового контроля.

Муниципальные контрольно-счетные органы Ленинградской области представлены в интернет-медиапространстве: 3 контрольно-счетных органа имеют собственные официальные сайты в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», 17 контрольно-счетных органов - страницы на официальных сайтах администраций муниципальных образований или представительных органов. Всего в 2018 году в средствах массовой информации, информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» размещено более 200 публикаций и сообщений, информирующих о результатах деятельности муниципальных контрольно-счетных органов.

Фактическая численность сотрудников муниципальных контрольно-счетных органов Ленинградской области по состоянию на конец 2018 года составила 61 человек. В течение последних трех лет свыше 60% сотрудников контрольно-счетных органов были охвачены различными программами повышения квалификации, в 2018 году - треть сотрудников контрольно-счетных органов.

Одной из проблем функционирования контрольно-счетных органов муниципальных образований Ленинградской области, не позволяющей выполнять полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в полном объеме, остается недостаточная штатная численность указанных органов. На конец 2018 года средняя (фактическая)

численность сотрудников контрольно-счетных органов в муниципальных районах составила 3 человека, в поселениях - 1 человек.

В ряде муниципальных районов (Волосовский, Лодейнопольский, Подпорожский) численность сотрудников контрольно-счетных органов составляет всего 1 человек.

В целях повышения эффективности осуществления внешнего финансового контроля в Ленинградской области, организации взаимодействия между Контрольно-счетной палатой Ленинградской области и контрольно-счетными органами муниципальных образований Ленинградской области, координации деятельности муниципальных контрольно-счетных органов, в июне 2008 года Контрольно-счетной палатой Ленинградской области совместно с Ассоциацией «Совет муниципальных образований Ленинградской области» и контрольно-ревизионными органами ряда муниципальных районов был образован Совет контрольно-счетных органов Ленинградской области (далее - Совет).

В соответствии с планом работы Совета в 2018 году проведено 2 заседания Совета с участием представителей Ассоциации «Совет муниципальных образований Ленинградской области», ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет» (в феврале 2018 г.), главы муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области (в июне 2018 г.).

В рамках работы Совета рассмотрены актуальные вопросы законодательного регулирования, методологии и практики осуществления контрольно-счетными органами контрольной и экспертно-аналитической деятельности: правовые аспекты осуществления контрольно-счетными органами производства по делам об административных правонарушениях, опыт реализации полномочия по финансово-экономической экспертизе проектов муниципальных программ (на примере контрольно-счетных органов Тихвинского, Киришского, Лужского, Гатчинского муниципальных районов), практика применения законодательства по предоставлению иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений в соответствии со статьей 142.5 Бюджетного кодекса РФ (на примере Киришского, Тихвинского муниципальных районов), практические вопросы осуществления аудита в сфере закупок, результаты проверки Финансово-контрольной комиссией муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области расходов местного бюджета на содержание органов местного самоуправления в части соблюдения установленных нормативов формирования указанных расходов на 2018 год, опыт работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области.

До участников Совета доведена актуальная информация о результатах деятельности Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации (далее - Союз МКСО) по обобщению практики осуществления внешнего муниципального финансового контроля, в том числе опыт

использования муниципальными контрольно-счетными органами информационных ресурсов и технологий в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля, результаты общероссийского мероприятия по анализу расходов бюджета, направленных на взыскание средств по судебным решениям, исполнительным листам, предписаниям контрольных и надзорных органов.

Материалы заседаний Совета по всем рассмотренным вопросам направлялись Контрольно-счетной палатой Ленинградской области в адрес муниципальных контрольно-счетных органов.

В рамках заседания Совета, состоявшегося в феврале 2018 года, представителем ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет» до участников Совета были доведены практические рекомендации по применению федеральных стандартов бухгалтерского учета государственного сектора, вступивших в действие с 2018 года, а также информация о программах повышения квалификации ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет».

Продолжалось активное взаимодействие контрольно-счетных органов Ленинградской области с Ассоциацией «Совет муниципальных образований Ленинградской области», Союзом МКСО в целях наиболее эффективной реализации возложенных на контрольно-счетные органы полномочий.

Контрольно-счетная палата Ленинградской области, муниципальные контрольно-счетные органы в апреле 2018 года приняли участие в XIII общем собрании членов Ассоциации «Совет муниципальных образований Ленинградской области», состоявшемся в д. Горбунки Ломоносовского района Ленинградской области, и посвященном рассмотрению итогов деятельности Ассоциации в 2017 году, приоритетных направлений работы на 2018 год.

На конец 2018 года 6 муниципальных контрольно-счетных органов Ленинградской области: Гатчинского, Киришского, Лужского, Тосненского, Тихвинского муниципальных районов и НовODEвяткинского сельского поселения входили в состав Союза МКСО.

Контрольно-счетная палата Киришского муниципального района Ленинградской области в лице председателя Т.И. Конопацкой участвовала в работе Комиссии Союза МКСО по перспективному планированию деятельности и формированию муниципальных контрольно-счетных органов.

Контрольно-счетные органы Киришского, Тосненского муниципальных районов, НовODEвяткинского сельского поселения – члены Союза МКСО приняли участие в мероприятиях Союза МКСО: Общем собрании (XVII конференции) членов Союза МКСО в июне 2018 года в г. Челябинске, заседании Президиума Союза МКСО в сентябре 2018 года в г. Петрозаводске.

На заседании Совета в июне 2018 года председатель Контрольно-счетной палаты Киришского муниципального района Т.И. Конопацкая довела до участников Совета информацию по вопросам, рассмотренным на состоявшихся в рамках работы Общего собрания членов Союза МКСО семинарах-совещаниях и дискуссионных площадках: об основных новациях бюджетного

законодательства в 2017-2018 гг. и предлагаемых изменениях в Бюджетный кодекс РФ, практике аудита в сфере закупок, проблемах классификации нарушений.

С учетом решений, принятых Общим собранием членом Союза МКСО 07.06.2018, приоритетными направлениями деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований на ближайшую перспективу будут являться, в том числе:

- обеспечение полноты исполнения законодательно установленных полномочий органов внешнего муниципального финансового контроля; осуществление контроля за эффективным использованием бюджетных средств и соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом;

- контроль полноты мобилизации доходного потенциала муниципальных образований, выявление резервов роста доходов местных бюджетов; подготовка предложений по повышению качества администрирования доходов бюджетов муниципальных образований;

- контроль за реализацией приоритетных проектов, оценка принимаемых органами местного самоуправления решений по участию муниципальных образований в приоритетных проектах и государственных программах.

Наряду с обозначенными, актуальными задачами дальнейшего развития внешнего муниципального финансового контроля в Ленинградской области в 2019 году будут являться:

- дальнейшее развитие методологического обеспечения деятельности муниципальных контрольно-счетных органов;

- продолжение работы по стандартизации деятельности контрольно-счетных органов, совершенствованию практики применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля);

- решение вопроса о приведении штатной численности контрольно-счетных органов в соответствие с объемом выполняемых полномочий;

- правовое урегулирование на региональном уровне порядка заключения соглашений о передаче контрольно-счетному органу Ленинградской области полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля;

- расширение взаимодействия Контрольно-счетной палаты Ленинградской области с контрольно-счетными органами муниципальных образований, в том числе путем проведения совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, распространения передовой практики в деятельности контрольно-счетных органов, оказания организационной, правовой, консультационной и методической помощи муниципальным контрольно-счетным органам;

- реализация органами внешнего муниципального финансового контроля полномочий по осуществлению производства по делам об административных правонарушениях; изучение практики выявления контрольно-счетными

органами административных правонарушений и возбуждения дел об административных правонарушениях;

- укрепление сотрудничества с региональными и межрегиональными объединениями контрольно-счетных органов с целью обмена опытом осуществления внешнего муниципального финансового контроля;

- внедрение современных информационных технологий в деятельность муниципальных контрольно-счетных органов и более широкое использование медиaprостранства для освещения своей деятельности;

- профессиональное развитие сотрудников муниципальных контрольно-счетных органов, использование современных форм и методов повышения уровня профессиональной квалификации (видеоконференции, вебинары, изучение опыта работы, стажировки).

10. Информационная деятельность

Принципы открытости и гласности в деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области реализовывались путем информирования о деятельности Контрольно-счетной палаты в соответствии с Федеральным законом от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», статьей 19 областного закона № 77-оз, постановлением Законодательного собрания Ленинградской области от 23.11.2011 № 1355 «Об обеспечении доступа к информации о деятельности Законодательного собрания Ленинградской области и Контрольно-счетной палаты Ленинградской области».

В соответствии со статьей 9 областного закона № 77-оз информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялась Контрольно-счетной палатой в адрес Губернатора Ленинградской области и Законодательного собрания Ленинградской области.

На официальном сайте Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» размещалась информация о проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, о поступлении от объектов контроля информации (с указанием ее реквизитов) о принятых решениях и мерах по результатам рассмотрения и исполнения представлений, предписаний Контрольно-счетной палаты.

В течение года размещались на официальном сайте Контрольно-счетной палаты годовой и текущие (ежемесячные) планы работы Контрольно-счетной палаты, отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты, информация о наиболее значимых событиях в деятельности Контрольно-счетной палаты, поддерживался в актуальной редакции раздел «Противодействие коррупции» и иные разделы официального сайта.

Проведенные в 2018 году мероприятия по обеспечению информационного наполнения официального сайта Контрольно-счетной палаты в соответствии с требованиями законодательства позволили повысить рейтинг Контрольно-счетной палаты по уровню открытости и доступности информации о деятельности контрольно-счетного органа, по оценке комиссии по этике Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, с 93,64% на 01.10.2017 до 98,41% на 01.10.2018.

Деятельность Контрольно-счетной палаты Ленинградской области регулярно освещалась на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (<http://portalkso.ru>) путем размещения новостной и событийной информации.

С 2018 года Контрольно-счетной палатой размещается информация об осуществлении государственного финансового контроля в государственной информационной системе «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» - Портале государственного и муниципального финансового аудита, в том числе о планах и результатах проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, о предписаниях, представлениях Контрольно-счетной палаты и результатах их выполнения.

В ГИС ЕСГФК представлена структурированная информация о результатах деятельности контрольно-счетного органа по проведенным мероприятиям, проверенным объектам контроля, видам выявляемых нарушений согласно Классификатору нарушений.

Важным направлением информационно-технологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области является также развитие системы видеоконференцсвязи при взаимодействии с контрольно-счетными органами муниципальных образований Ленинградской области, иными органами и организациями, в том числе в рамках деятельности Совета контрольно-счетных органов Ленинградской области, с целью создания единого для контрольно-счетных органов Ленинградской области пространства обмена информацией.

11. Международная деятельность

Контрольно-счетная палата Ленинградской области, являясь членом Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (EURORAI), принимала участие в мероприятиях, организованных EURORAI.

Руководство Контрольно-счетной палаты в 2018 году приняло участие в следующих мероприятиях, прошедших с участием контрольных органов европейских стран:

- международном семинаре «Аудит предприятий, принадлежащих местным органам власти» (17-19 октября 2018 г., г. Секешфехервар (Венгрия), посвященном рассмотрению практического опыта проведения финансового аудита государственных (муниципальных) предприятий;

- международном семинаре «Проведение аудита кибербезопасности и защиты информации» (18-20 апреля 2018 г., г. Роттердам (Королевство Нидерландов), на котором рассматривались вопросы содержания и методики проведения аудита кибербезопасности, применяемые стандарты, подходы к проведению аудита кибербезопасности и его результаты.

Сотрудничество с региональными органами внешнего государственного финансового контроля зарубежных стран в рамках деятельности EURORAI способствует ознакомлению с передовым международным опытом государственного финансового контроля (правовой базой, методологией, практикой внешнего финансового контроля), изучению и использованию указанного опыта в контрольной и экспертно-аналитической деятельности, расширению международных связей Контрольно-счетной палаты и деловых контактов с зарубежными коллегами.

В июне 2018 года председатель Контрольно-счетной палаты Ленинградской области и заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ленинградской области приняли участие в работе международного научно-практического форума «Государственный финансовый контроль как основа повышения качества и эффективности управления общественными финансами» (г. Санкт-Петербург), в рамках которого обсуждались вопросы применения риск-ориентированного подхода в деятельности органов государственного финансового контроля, оценки эффективности деятельности контрольных органов, финансовый и казначейский контроль в сфере закупок.

12. Взаимодействие с территориальными органами федеральных органов власти и контрольно-надзорными органами Ленинградской области

В 2018 году сотрудничество с правоохранительными и контрольно-надзорными органами, действующими на территории Ленинградской области, осуществлялось Контрольно-счетной палатой Ленинградской области в рамках заключенных Соглашений о взаимодействии с прокуратурой Ленинградской области, Главным управлением внутренних дел по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области, Управлением Федеральной антимонопольной службы по Ленинградской области, Комитетом государственного финансового контроля Ленинградской области.

В соответствии с изменениями, внесенными Федеральным законом от 27.12.2018 № 566-ФЗ в Федеральный закон № 6-ФЗ, установлена обязанность правоохранительных органов информировать контрольно-счетные органы о ходе рассмотрения их материалов, переданных в правоохранительные органы, а также о принятых по ним решениях.

В рамках реализации Соглашения о порядке взаимодействия между прокуратурой Ленинградской области и Контрольно-счетной палатой Ленинградской области от 06.02.2015 проведено совещание с прокуратурой Ленинградской области по вопросу осуществления совместных проверочных мероприятий в 2018 году.

Председатель Контрольно-счетной палаты Ленинградской области 13.12.2018 приняла участие в совещании, проведенном прокуратурой Ленинградской области с органами государственного финансового контроля Ленинградской области по вопросу «Об организации эффективного взаимодействия с органами внешнего и внутреннего финансового контроля на территории региона».

На совещании обсуждались дальнейшие механизмы взаимодействия органов прокуратуры и органов государственного финансового контроля Ленинградской области по предупреждению, пресечению и выявлению нарушений в финансово-бюджетной сфере, в том числе в части обмена информацией, планирования проверочных мероприятий, проведения периодических сверок направленных материалов и результатов их рассмотрения. Отмечено о необходимости реализации мероприятий в сфере правового просвещения (проведение совместных совещаний, конференций, семинаров), актуализации действующих соглашений о взаимодействии.

В 2018 году в правоохранительные органы Ленинградской области, органы государственной безопасности, а также орган, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок, направлено 18 материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Ленинградской области (в 2017 году - 12 материалов) (из них по запросам – 15 материалов), в том числе в прокуратуру Ленинградской области - 5 материалов, в ГУ МВД России по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области - 11, в Управление ФСБ России по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области - 1, в Контрольно-ревизионный комитет Губернатора Ленинградской области - 1.

Всего направлены информация и материалы по 12-ти контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, проведенным Контрольно-счетной палатой в отчетном году и предшествующем периоде (в 2017 году – по 11-ти мероприятиям).

В соответствии с частью 8 статьи 16 областного закона № 77-оз в случае выявления при проведении контрольных мероприятий фактов незаконного использования средств бюджета Ленинградской области, местных бюджетов, средств бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Ленинградской области, в которых усматриваются признаки преступления или коррупционного правонарушения, материалы контрольных мероприятий незамедлительно передаются Контрольно-счетной палатой в правоохранительные органы.

Заключение

Приоритетным направлением деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в 2019 году и на ближайшую перспективу будет являться экспертно-аналитическая деятельность по анализу и контролю за исполнением бюджета Ленинградской области, контроль за законностью и эффективностью использования бюджетных средств.

Особое внимание будет уделяться методологическому обеспечению контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты. В соответствии с Планом методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2019-2020 годы, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты от 17.12.2018 № 64-р, предусмотрена разработка стандартов внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты в соответствии с полномочиями контрольно-счетного органа, в том числе определяющих:

- порядок проведения экспертизы проекта областного закона о бюджете Ленинградской области, а также проекта областного закона о бюджете территориального государственного внебюджетного фонда;

- порядок проведения финансово-экономической экспертизы проектов областных законов Ленинградской области и нормативных правовых актов органов государственной власти Ленинградской области (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств Ленинградской области;

- порядок осуществления контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ленинградской области, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими Ленинградской области.

Особое внимание будет также уделено контролю за реализацией результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты: принятием объектами контроля мер по исполнению представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты, реализацией предложений и рекомендаций Контрольно-счетной палаты, подготовленных по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Запланировано проведение проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов муниципальных образований, в отношении которых осуществляются дополнительные меры в соответствии со статьей 136 Бюджетного кодекса РФ.

В ходе контрольной и экспертно-аналитической деятельности, в том числе оперативного и последующего анализа и контроля за исполнением бюджета Ленинградской области, планируется осуществление мониторинга и контроля реализации приоритетных проектов в Ленинградской области.

Приложение

**Основные показатели деятельности
Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в 2018 году**

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего, из них:	63
1.1.	контрольных мероприятий	9
1.2.	экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов)	54
2.	Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов, из них:	78
2.1.	проектов областных законов о бюджете Ленинградской области и проектов областных законов о бюджете территориального государственного внебюджетного фонда	9
3.	Количество объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:	167
3.1.	объектов контрольных мероприятий	54
3.2.	объектов экспертно-аналитических мероприятий	113
4.	Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего, из них:	2
4.1.	со Счетной палатой Российской Федерации	2
4.2.	с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации	-
4.3.	с контрольно-счетными органами муниципальных образований	-
5.	Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля (млн. руб./количество), из них:	143,29 / 717
5.1.	нарушения при формировании и исполнении бюджетов	75,85 / 219
5.2.	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	19,79 / 12
5.3.	нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	0,014 / 2
5.4.	нарушения при осуществлении государственных	47,43 / 460

	(муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	
5.5.	иные нарушения	0,207 / 24
5.6.	нецелевое использование бюджетных средств	-
6.	Выявлено неэффективное использование государственных (муниципальных) средств (млн. руб.)	101,39
7.	Устранено выявленных нарушений (млн. руб.), в том числе:	5,14
7.1.	обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации (млн. руб.)	4,96
8.	Направлено представлений всего, в том числе:	10
8.1.	количество представлений, выполненных в установленные сроки	3
8.2.	количество представлений, сроки выполнения которых не наступили	4
8.3.	количество представлений, не выполненных и выполненных не полностью	3
9.	Направлено предписаний всего, в том числе:	6
9.1.	количество предписаний, выполненных в установленные сроки	5
9.2.	количество предписаний, сроки выполнения которых не наступили	-
9.3.	количество предписаний, не выполненных и выполненных не полностью	1
10.	Количество направленных уведомлений о применении бюджетных мер принуждения	-
11.	Взыскано сумм в бесспорном порядке, приостановлено (сокращено) предоставление межбюджетных трансфертов по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения (млн. руб.)	-
12.	Направлено информационных писем в органы исполнительной власти Ленинградской области	38
13.	Количество материалов, направленных в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы всего, по результатам рассмотрения которых:	17*
13.1.	принято решений о возбуждении уголовного дела	-
13.2.	принято решений об отказе в возбуждении уголовного дела	-
13.3.	принято решений о прекращении уголовного дела	-
13.4.	возбуждено дел об административных правонарушениях	-
13.5.	внесено протестов, представлений, постановлений и предостережений по фактам нарушений закона	1

14.	Возбуждено дел об административных правонарушениях сотрудниками контрольно-счетного органа	-
15.	Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям, направленным в уполномоченные органы	1
16.	Привлечено должностных и юридических лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях	-
17.	Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности	12
18.	Штатная численность сотрудников на конец отчетного года (шт. ед.)	45
19.	Фактическая численность сотрудников на конец отчетного года (чел.)	45
20.	Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа в отчетном году (млн. руб.)	76,65

* из них по запросам органов прокуратуры и иных правоохранительных органов - 15