

25 МАР 2020

№ 1449-1/20-13-0



**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



Председателю
Законодательного собрания
Ленинградской области

С.М. Бебенину

Уважаемый Сергей Михайлович!

Контрольно-счетная палата Ленинградской области в соответствии с частью 2 статьи 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», пунктом 15 части 5 статьи 5, частью 2 статьи 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 2019 год.

Приложение: на 111 л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области

С уважением,
М.А. Ляхова

М.А. Ляхова

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области за 2019 год

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области за 2019 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 2019 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 Ленинградской области;

экспертиза проектов областных законов о бюджете Ленинградской области, бюджете территориального государственного внебюджетного фонда Ленинградской области, а также вносимых в них изменений, проектов областных законов об исполнении бюджета Ленинградской области, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Ленинградской области;

внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Ленинградской области, годового отчета об исполнении бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Ленинградской области;

организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Ленинградской области, средств бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Ленинградской области и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

аудит эффективности, направленный на определение экономности и результативности 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 и мониторинг бюджетного процесса в Ленинградской области, в том числе подготовка предложений, направленных на его совершенствование, предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе и совершенствованию бюджетного законодательства Российской Федерации, предложений по совершенствованию осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового аудита;

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, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда 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;

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

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

В 2019 году Контрольно-счетной палатой Ленинградской области проведено 61 контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие, в том числе 8 контрольных и 53 экспертно-аналитических мероприятия.

По поручению Законодательного собрания Ленинградской области проведено 5 мероприятий (в 2018 году – 3 мероприятия).

В 2019 году Контрольно-счетной палатой Ленинградской области подготовлены и направлены в адрес Председателя Законодательного собрания Ленинградской области, Губернатора Ленинградской области отчеты (заключения) по результатам проведения 18-ти контрольных и экспертно-аналитических мероприятий:

контрольных мероприятий:

- 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 Муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «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);

- Проверка использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных государственному унитарному предприятию «Водоканал Ленинградской области» за период 2016-2017 годов;

- Проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 и 2017 годах на выполнение мероприятий по реновации муниципального образовательного учреждения «Ломоносовская общеобразовательная школа №3» в деревне Горбушки Ломоносовского района Ленинградской области в рамках реализации подпрограммы «Развитие начального общего, основного общего и среднего общего образования детей Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Современное образование Ленинградской области»;

- Проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2017 и 2018 годах на обеспечение функционирования системы автоматической фиксации административных правонарушений в области безопасности дорожного движения на территории Ленинградской области;

- Проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2017 и 2018 годах на обеспечение и поддержание в постоянной готовности системы пожарной безопасности;

- Проверка использования Государственным бюджетным учреждением здравоохранения Ленинградской области «Тосненская клиническая межрайонная больница» средств, полученных из областного бюджета Ленинградской области в 2018 году;

экспертно-аналитических мероприятий:

- Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2018 год (заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2018 год);

- Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2018 год;

- Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2018 год Русско-Высоцкого сельского поселения Ломоносовского района Ленинградской области (в соответствии с подпунктом 3 пункта 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации);

- Анализ использования средств областного бюджета, выделенных в 2018 году на возмещение затрат субъектам малого и среднего предпринимательства, связанных с приобретением оборудования в целях создания и (или) развития и (или) модернизации производства товаров в рамках реализации подпрограммы «Развитие малого, среднего предпринимательства и потребительского рынка Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области» (на выборочной основе);

- Анализ результатов претензионной деятельности ГКУ ЛО «Ленавтодор» в 2018 году, в том числе посредством применения механизма бесспорного взыскания штрафов, неустоек и пени из обеспечения исполнения государственных контрактов, в досудебном порядке, в отношении подрядных организаций, нарушивших существенные условия государственных контрактов (на выборочной основе);

- Мониторинг реализации в Ленинградской области национальных проектов (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;

- Анализ и оценка эффективности управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ленинградской области, в 2017-2019 годах (на выборочной основе);

- Проверка эффективного использования средств на реализацию мероприятий подпрограммы «Создание условий для эффективного выполнения органами местного самоуправления своих полномочий» государственной программы Ленинградской области «Устойчивое общественное развитие в Ленинградской области» в 2016-2018 годах (аудит эффективности);

- Анализ использования средств областного бюджета, выделенных в 2018 году на закупку лекарственных препаратов для льготной категории населения (региональным льготникам).

Проведены экспертно-аналитические мероприятия по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области за 2018 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 2018 год.

Кроме того, в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2019 год, утвержденным приказом от 17.12.2018 № 65, проведены 4 контрольных мероприятия, по результатам которых составлены и направлены в адрес объектов контроля акты:

- Проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2017 и 2018 годах на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса» государственной программы Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области»;

- Проверка использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных в 2017 и 2018 годах и в первом полугодии 2019 года Комитету по социальной защите населения Ленинградской области на реализацию подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» («Развитие системы социального обслуживания») государственной программы Ленинградской области «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области»;

- Проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2017 и 2018 годах Государственному бюджетному учреждению культуры Ленинградской области «Музейное агентство» (на выборочной основе);

- Проверка использования средств бюджета Ленинградской области, предусмотренных в 2017-2019 годах на строительство спортивного комплекса волейбола в г. Сосновый Бор (включено в План работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2019 год на основании обращения Управления Федеральной службы безопасности Российской Федерации по городу Санкт-Петербургу и Ленинградской области и поручения Законодательного собрания Ленинградской области (постановление Законодательного собрания от 25.09.2019 №366).

Информация о результатах вышеуказанных контрольных мероприятий будет включена в Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области за 2020 год.

Ежеквартально проводился анализ оперативной информации об исполнении областного бюджета Ленинградской области в 2019 году, результаты которого направлялись в Законодательное собрание Ленинградской области, Губернатору Ленинградской области, в Комитет финансов Ленинградской области.

Всего в 2019 году подготовлено 4 информационных материала о ходе исполнения областного бюджета Ленинградской области: в 2018 году, в I квартале 2019 года, в I полугодии 2019 года и за 9 месяцев 2019 года.

В соответствии с пунктом 10 части 1 статьи 9 областного закона № 77-оз Контрольно-счетной палатой осуществлялся анализ оперативной информации об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского

страхования Ленинградской области в 2019 году.

Подготовлены информационные материалы о ходе исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2019 года и направлены в Законодательное собрание Ленинградской области, Губернатору Ленинградской области.

В 2019 году Контрольно-счетной палатой Ленинградской области подготовлено и направлено в Законодательное собрание Ленинградской области 104 заключения на проекты областных законов Ленинградской области (в 2018 году - 78 заключений), из них 10 заключений (в 2018 году - 9 заключений) - на проекты областных законов о бюджете Ленинградской области, бюджете территориального государственного внебюджетного фонда Ленинградской области, внесении в них изменений, об исполнении бюджета Ленинградской области, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Ленинградской области: заключение на проект областного закона «Об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2018 год», 4 заключения на законопроекты о внесении изменений в областной закон «Об областном бюджете Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», заключение на проект областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», заключение на проект областного закона «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2018 год», 2 заключения на законопроекты о внесении изменений в областной закон «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и заключение на проект областного закона «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

В 2019 году контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено 125 объектов, в том числе объектов контрольных мероприятий – 14, экспертно-аналитических - 111.

Объем проверенных бюджетных средств в 2019 году составил 5 739,8 млн. руб.

Общая сумма выявленных в 2019 году нарушений составила 140,59 млн. руб. (в 2018 году - 143,29 млн. руб.), в том числе:

нарушения при формировании и исполнении бюджетов - на сумму 65,22 млн. руб. (46,4% от общей суммы выявленных нарушений) (в 2018 году - 75,85 млн. руб.);

нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – на сумму 65,84 млн. руб. (46,8%) (в 2018 году - 47,43 млн. руб.);

нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности - на сумму 9,33 млн. руб. (6,6%) (в

2018 году - 19,79 млн. руб.);

иные нарушения - на сумму 0,20 млн. руб. (0,2%) (в 2018 году - 0,21 млн. руб.).

Наибольший удельный вес в общем объеме выявленных нарушений по сумме приходился на нарушения при формировании и исполнении бюджетов (нарушения порядка и условий предоставления межбюджетных субсидий, нарушения порядка предоставления (использования) субсидий юридическим(и) лицам(и), нарушения порядка и условий оплаты труда работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений и другие) – 46,4% от общей суммы выявленных нарушений и нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - 46,8%.

По количеству выявленных нарушений на нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц приходилось 39,2% от общего числа выявленных нарушений, на нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 31,7%, нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности – 20,3%, нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 2,7%.

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), являлись: нарушения при нормировании в сфере закупок; приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, не соответствующих условиям контрактов (договоров); непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками; нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком; внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством.

В 2019 году Контрольно-счетной палатой Ленинградской области в адрес руководителей проверяемых органов и организаций внесено 8 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков; возмещению причиненного бюджету Ленинградской области ущерба, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

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

Устранено нарушений на общую сумму 7,34 млн. руб. (в 2018 году - 5,14 млн. руб., в 2017 году – 0,48 млн. руб.), в том числе обеспечен возврат средств в

областной бюджет Ленинградской области – 5,75 млн. руб. (в 2018 году - 4,1 млн. руб.).

Должностными лицами Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в 2019 году возбуждено 8 дел об административных правонарушениях.

По результатам рассмотрения 5-ти дел об административных правонарушениях, возбужденных по составу административного правонарушения, предусмотренному частью 2 статьи 15.15.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) (нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет), в 2020 году судом в отношении должностного лица вынесены постановления по делам об административных правонарушениях с назначением административного наказания в виде штрафа.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий привлечены к дисциплинарной ответственности 16 должностных лиц объектов контроля (в 2018 году – 12 чел.).

Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области за 2019 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 также - областной закон №36-оз) бюджетных полномочий Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2019 год проведены:

- анализ отчета об исполнении консолидированного бюджета Ленинградской области на 01 января 2019 года;
- внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области за 2018 год и годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2018 год;
- анализ проекта областного закона «Об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2018 год»;
- анализ оперативной информации об исполнении областного бюджета Ленинградской области и информации о социально-экономическом развитии Ленинградской области в 2019 году;
- анализ проектов областных законов о внесении изменений в областной закон «Об областном бюджете Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;
- анализ проекта областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

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

- заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2018 год с учетом заключений по итогам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области за 2018 год (исх. от 31.05.2019 № 01-23-5/2019); заключение направлено также Губернатору Ленинградской области, в Комитет финансов Ленинградской области;

- заключение на проект областного закона «Об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2018 год» (исх. от 17.06.2019 № 01-07-34/2019-1); заключение направлено также в Комитет финансов Ленинградской области;

- информация о ходе исполнения бюджета Ленинградской области в 2018 году (исх. от 02.04.2019 № 01-18-77/2019); информация направлена также в Комитет финансов Ленинградской области;

- информация о ходе исполнения бюджета Ленинградской области в I квартале 2019 года (исх. от 24.06.2019 № 01-23-6/2019); информация направлена также Губернатору Ленинградской области, в Комитет финансов Ленинградской области;

- информация о ходе исполнения бюджета Ленинградской области в I полугодии 2019 года (исх. от 16.09.2019 № 01-23-12/2019); информация направлена также Губернатору Ленинградской области, в Комитет финансов Ленинградской области;

- информация о ходе исполнения бюджета Ленинградской области за 9 месяцев 2019 года (исх. от 23.12.2019 № 01-23-23/2019); информация направлена также Губернатору Ленинградской области;

- заключения на проекты областных законов о внесении изменений в областной закон «Об областном бюджете Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (исх. от 19.03.2019 № 01-07-15/2019-1, от 18.06.2019 № 01-07-44/2019-1, от 14.10.2019 № 01-07-65/2019-1, от 02.12.2019 № 01-07-88/2019-1); заключения направлены также в Комитет финансов Ленинградской области;

- заключение на проект областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (исх. от 30.10.2019 № 01-07-69/2019-1); заключение направлено также в Комитет финансов Ленинградской области.

По результатам анализа оперативных данных об итогах исполнения бюджета Ленинградской области за 2018 год (консолидированного бюджета Ленинградской области за 2018 год) Контрольно-счетная палата Ленинградской области отмечала расхождения данных Комитета экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области (далее – КЭР и ИД ЛО) с данными Росстата по показателям валового регионального продукта, в т.ч. по завершенным периодам, что не отвечает принципам надежности и достоверности прогнозов. Отраженные расхождения учитывались в формировании показателей Бюджетного прогноза Ленинградской области на период до 2028 года, утвержденного

постановлением Правительства Ленинградской области от 06.02.2017 №14, и основных параметров областного бюджета Ленинградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

КЭР и ИД ЛО не только не откорректировал подходы к формированию прогноза инвестиций в основной капитал, но и допустил его дальнейший отрыв от реальной ситуации в экономике Ленинградской области, о чем свидетельствует рост несоответствия учтенного данными государственной статистики показателя от уточненного прогноза в 2018 году по сравнению с 2017 годом в 1,4 раза. Начиная с прогноза на 2017 год КЭР и ИД ЛО необоснованно отошел от достаточно реалистичных первоначальных прогнозов роста объема инвестиционных вложений в Ленинградской области 18-20%, понизив их в 5-6 раз, до 3-4% ежегодного роста, тем самым создав условия для многократного перевыполнения этих заниженных прогнозов.

Прогноз и оценка КЭР и ИД ЛО основных показателей социально-экономического развития Ленинградской области оказались более пессимистичными, чем реальная ситуация в экономике Ленинградской области.

Прогнозируемый дефицит областного бюджета не в полной мере учитывал динамику и резервы роста поступлений собственных доходов и в результате не соответствовал фактически складывающемуся профициту бюджета и остаткам бюджетных средств.

Выявлены риски, связанные со значительным влиянием результатов деятельности консолидированных групп налогоплательщиков на формирование доходной части областного бюджета, в связи с чем возрастает необходимость повышения точности показателей прогноза социально-экономического развития региона при формировании доходов бюджета.

В материалах КЭР и ИД ЛО по итогам социально-экономического развития региона отсутствовал факторный анализ ситуации в основных отраслях производства, что не позволяло оценивать достижение или причины недостижения целей, определенных документами стратегического планирования Ленинградской области.

Выявлены проблемы корреляции уточненных показателей бюджетных назначений по расходам с показателями государственных программ Ленинградской области.

Невыполнение в установленный срок работ по объектам в рамках Адресной инвестиционной программы Ленинградской области (далее - АИП ЛО) оказывало негативное влияние на достижение целевых показателей соответствующих государственных программ Ленинградской области в 2018 году.

При формировании АИП ЛО за счет средств областного бюджета на 2018 год должным образом не учитывались объемы незавершенного производства и уровень исполнения бюджетных расходов в течение года. Таким образом, были заложены условия для последующего внесения изменений в областной бюджет Ленинградской области в 2018 году с целью увеличения бюджетных

ассигнований или с целью перераспределения средств между объектами АИП ЛО.

Причинами низкого исполнения областного бюджета по расходам из года в год являлись: длительные и поздние сроки проведения торгов и заключения государственных и муниципальных контрактов, низкий уровень подготовки и реализации проектных решений, позднее обращение на выполнение государственной экспертизы проектов и смет, недостаточный контроль со стороны заказчиков за соблюдением условий контрактов, графика выполнения работ подрядчиками, за качеством выполненных работ, отсутствие или недостаточный контроль за реализацией АИП ЛО заказчиками и ответственными исполнителями государственных программ, несвоевременное внесение изменений в государственные программы Ленинградской области.

Объем освоения средств по АИП ЛО за счет средств областного бюджета по итогам 2018 года (10 042,3 млн. руб. при плане 11 363,8 млн. руб.) является максимальным за последние 4 года. Однако, требует дальнейшего глубокого изучения вопрос обоснованности и эффективности произведенных расходов и, в частности, анализ объемов и причин образования дебиторской задолженности.

Отмечено наличие потенциальных резервов повышения эффективности бюджетных расходов, в том числе в части планирования, предоставления и контроля использования межбюджетных трансфертов, удельный вес которых достигает одной трети в общем объеме бюджетных ассигнований областного бюджета.

Так, при неисполнении муниципальными образованиями утвержденных бюджетных назначений по расходам в местных бюджетах образуется экономия по расходам и, в ряде случаев, профицит вместо прогнозировавшегося дефицита. При этом неиспользованные остатки средств местного бюджета сформированы, в том числе за счет средств дотаций из областного бюджета Ленинградской области, и по итогам завершеного бюджетного года средства указанных дотаций оседают в местных бюджетах, участвуя в формировании профицита местного бюджета. Неиспользованные остатки средств местного бюджета и дотаций могут в следующем году направляться муниципальным образованием на увеличение расходов путем включения в источники финансирования дефицита местного бюджета сверх ограничений, установленных статьями 92.1 и 136 Бюджетного кодекса РФ.

Оптимизация порядков формирования и исполнения межбюджетных трансфертов в Ленинградской области является одним из резервов повышения эффективности бюджетного процесса в Ленинградской области, позволяющим высвободить средства областного бюджета для решения реальных задач социально-экономического развития региона без привлечения дополнительных источников заемного финансирования на платной основе.

Правительство Ленинградской области продолжало последовательно сокращать объем государственного долга и расходы на его обслуживание в соответствии с целями и задачами, определенными основными направлениями

бюджетной политики региона, что подтверждается высокой оценкой кредитоспособности Ленинградской области: по данным рейтингового агентства Standard & Poor's долгосрочный кредитный рейтинг Ленинградской области подтвержден на уровне «BB+» со «Стабильным» прогнозом.

По результатам проведения **внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2018 год** нашли подтверждение выводы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области о недостаточном качестве подготовки бюджетных заявок к проекту областного бюджета Ленинградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов и недостаточной эффективности некоторых мер бюджетной поддержки.

Подтвердилось также предупреждение Контрольно-счетной палаты о недооцененности собственной доходной базы областного бюджета в 2018 году и рисках неисполнения годовых бюджетных ассигнований в связи с недостаточной их обоснованностью.

Несмотря на регулярную корректировку, прогноз и оценка КЭР и ИД ЛО по ряду основных показателей социально-экономического развития Ленинградской области оказались не только неточными по ряду отраслей экономики по вектору развития (рост/снижение индексов), но и в целом более пессимистичными, чем реальная ситуация в экономике Ленинградской области.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов областного бюджета за 2018 год в ряде случаев выявлены факты значительного перевыполнения запланированных (прогнозируемых) неналоговых доходов, поступления доходов, неучтенных ни в изначальных, ни в уточненных прогнозах, что делает актуальным вопрос обоснованности их планирования и причинах отсутствия предложений об увеличении бюджетных назначений по доходам на 2018 год.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2018 год Контрольно-счетной палатой отмечено, что у главных администраторов средств областного бюджета, ответственных исполнителей государственных программ Ленинградской области имелись возможности обеспечить в 2018 году лучшие показатели исполнения областного бюджета по расходам, достижение показателей (индикаторов) государственных программ Ленинградской области и, соответственно, целей социально-экономического развития Ленинградской области и создать предпосылки достижения в 2019 году целей национальных проектов. Результаты исполнения областного бюджета за 2018 год свидетельствуют о том, что некоторые главные распорядители средств областного бюджета (далее - ГРБС) не приняли достаточных мер по исполнению предусмотренных бюджетных ассигнований, достижению значений показателей (индикаторов) государственных программ Ленинградской области.

Результаты проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области за 2018 год свидетельствуют также о недостаточной обоснованности ряда изменений,

внесенных в течение 2018 года в областной закон от 21.12.2017 №82-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в связи с наличием у отдельных ГРБС достаточных объемов внутренних резервов, позволявших полностью или частично решить соответствующие вопросы за счет внутреннего перераспределения. Факты недостаточного учета некоторыми ГРБС внутренних резервов для перераспределения ассигнований по направлениям и объектам расходов несут в себе потенциальные риски формирования завышенного прогноза дефицита областного бюджета и, соответственно, привлечения излишних источников его финансирования.

Необоснованные и завышенные против реальной потребности и возможности освоения бюджетные заявки ГРБС в конце финансового года приводили к излишнему и необоснованному отвлечению средств областного бюджета. Недопущение образования и сокращение размеров необоснованной дебиторской задолженности главными администраторами бюджетных средств остаются резервами повышения эффективности управления государственными финансами Ленинградской области.

Материалы экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области по вопросам бюджетного процесса свидетельствуют также о наличии резервов повышения эффективности использования средств областного бюджета, переданных в местные бюджеты муниципальных образований Ленинградской области в форме дотаций.

Контрольно-счетной палатой отражены также факты как недостижения по состоянию на 01.01.2019 установленных значений показателей ряда государственных программ Ленинградской области, так и корректировки показателей (индикаторов) отдельных государственных программ Ленинградской области с понижением их до фактически достигнутых значений. Выявлены определенные проблемы корреляции уточненных показателей бюджетных назначений по расходам с показателями государственных программ Ленинградской области. Отсутствие систематического комплексного анализа и оценки динамики изменения показателей (индикаторов) государственных программ во взаимоувязке с изменением планируемых бюджетных ассигнований на их реализацию создает риски снижения взаимосвязи стратегических целей с финансовым обеспечением процесса их достижения, минимизирует положительный эффект от проектного управления, затрудняет мониторинг их достижения в рамках реализации государственных программ и национальных проектов.

В процессе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области за 2018 год выявлены факты несоблюдения требований, предусмотренных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2018 год Контрольно-счетной палатой Ленинградской области рекомендовано:

1. Правительству Ленинградской области повысить ответственность ГРБС и ответственных исполнителей государственных программ Ленинградской области за достижение целей бюджетной политики и социально-экономического развития Ленинградской области.

2. Главным администраторам доходов областного бюджета Ленинградской области подготовить предложения по повышению эффективности и результативности работы с целью восстановления и увеличения доходного потенциала от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

3. КЭР и ИД ЛО:

- принять меры к повышению качества прогнозов социально-экономического развития Ленинградской области в соответствии с требованиями, предъявляемыми Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», областным законом от 27.07.2015 № 82-оз «О стратегическом планировании в Ленинградской области», областным законом № 36-оз;

- обеспечить качественное и своевременное формирование информации о ходе реализации государственных программ Ленинградской области.

4. Комитету финансов Ленинградской области:

- обеспечить качество и полноту прогнозирования доходов, своевременность внесения предложений по корректировке прогнозов главными администраторами доходов с целью учета резервов увеличения доходной части областного бюджета;

- обеспечить рассмотрение заявок ГРБС на увеличение ассигнований в течение текущего бюджетного года с учетом реальных обоснований потребности в них и с учетом наличия у ГРБС внутренних резервов для перераспределения неиспользованных бюджетных ассигнований;

- осуществлять предварительный контроль реальной потребности и возможности освоения и последующий мониторинг использования средств областного бюджета, передаваемых в местные бюджеты в качестве межбюджетных трансфертов.

По результатам анализа оперативной информации об исполнении областного бюджета Ленинградской области и информации о социально-экономическом развитии Ленинградской области в 2019 году Контрольно-счетной палатой Ленинградской области было отмечено, что фактический рост производства по ряду видов деятельности в несколько раз превысил показатели роста в годовом исчислении, прогнозируемые КЭР и ИД ЛО.

Сохранялся, как и в предыдущие периоды, опережающий рост доходов консолидированного бюджета Ленинградской области по сравнению с ростом

уровня инфляции, объемов валового регионального продукта и промышленного производства, сальдированного финансового результата организаций.

Контрольно-счетной палатой отмечена тенденция, заключающаяся в несоответствии прогнозов дефицита областного бюджета фактически складывающемуся по итогам года профициту и остаткам бюджетных средств.

Выявлены потенциальные резервы для увеличения доходной части областного бюджета, в том числе:

- в части налога на прибыль организаций;
- в части налога на доходы физических лиц по причине сохраняющихся темпов роста заработной платы населения;
- в части доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Ленинградской области, поступление которых прогнозировалось в 2019 году ниже показателей фактического исполнения областного бюджета;
- в части доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, которые сформированы за счет возврата в областной бюджет неиспользованных бюджетных ассигнований;
- в части неиспользованных в 2018 году остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

В результате низких темпов и неритмичности исполнения областного бюджета по расходам в течение года основные расходы средств областного бюджета осуществлялись в 2019 году в последнем квартале, что создавало риски его неисполнения по итогам года и риски недостижения запланированных показателей государственных программ и целей социально-экономической и бюджетной политики региона, а также неэффективного использования бюджетных средств.

В результате анализа исполнения мероприятий АИП ЛО установлено, что отдельные незавершенные объекты (некоторые с высоким уровнем готовности) не включены в программу на 2019 год. Низкое исполнение АИП ЛО оказывает негативное влияние на достижение показателей соответствующих государственных программ Ленинградской области.

В заключениях на проекты областных законов о внесении изменений в областной закон «Об областном бюджете Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» Контрольно-счетной палатой Ленинградской области были отмечены:

- фактические и потенциальные резервы увеличения доходов, повышения эффективности бюджетных расходов и снижения дефицита областного бюджета в 2019 году;
- риски неисполнения предусмотренных бюджетных ассигнований по итогам 2019 года, в том числе в части АИП ЛО, обусловленные недостаточным качеством бюджетного планирования отдельных ГРБС;

- недостаточная обоснованность увеличений и перераспределений бюджетных ассигнований, предусмотренных по отдельным расходам областного бюджета в течение 2019 года;

- риски недостижения запланированных значений показателей отдельных государственных программ Ленинградской области, обусловленные значительным сокращением в течение 2019 года бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию отдельных мероприятий государственных программ, а также невыполнением АИП ЛО;

- отсутствие в составе материалов законопроектов информации о влиянии вносимых изменений на достижение значений показателей (индикаторов) соответствующих государственных программ Ленинградской области.

В заключении на **проект областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»** были представлены следующие основные выводы.

Согласно прогнозу социально-экономического развития Ленинградской области на период до 2035 года в период 2020-2024 годов прогнозируется умеренный рост объема валового регионального продукта (2,2-3,3%), индекса промышленного производства (2,3-3,6%) и производительности труда (2,1-3,1%), реальной заработной платы работников организаций (1,5-3,5%), реальных располагаемых денежных доходов населения (1,5-3,5%). В то же время темп роста фонда заработной платы работников организаций прогнозируется в этот период на уровне 5,7-7,8%, что в 2,5-2,7 раза выше темпов роста производительности труда.

Темп роста налоговых и неналоговых доходов областного бюджета Ленинградской области прогнозируется на 2020 год на уровне прогнозируемой инфляции, а на 2021-2022 годы превышает ее в 1,5 раза. Тем самым частично учтены замечания к методологии прогнозирования доходов на период 2019-2021 годов, отраженные в заключении Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на проект областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Выявлены факты снижения главными администраторами средств областного бюджета прогнозов поступлений неналоговых доходов относительно фактически достигнутого уровня, причины которых в материалах к проекту областного закона не отражены.

Сложившаяся тенденция фактического превышения первоначально прогнозируемой суммы доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Ленинградской области, складывающаяся и прогнозируемая положительная динамика социально-экономического развития Ленинградской области позволяют предполагать наличие резервов увеличения доходов областного бюджета по данному источнику доходов в 2020-2022 годах.

Наличие свободных средств областного бюджета, размещаемых на депозитах кредитных организаций в целях их эффективного использования, и

устойчивая положительная динамика поступления по данному источнику доходов в период 2014-2019 годов, позволяют предполагать, что в период 2020-2022 годов этот тренд сохранится, и указанный источник доходов можно рассматривать в качестве резерва поступлений доходов областного бюджета.

Одним из резервов дополнительного поступления платежей в бюджет является проведение надлежащей оценки эффективности налоговых льгот (как действующих, так и вновь предлагаемых в законопроектах о предоставлении региональных налоговых льгот) и сокращение неэффективных налоговых льгот, а также мероприятия по взысканию и уменьшению общего объема задолженности по доходам в областной бюджет Ленинградской области (в том числе по налоговым платежам).

Меры по приведению к надлежащему качеству финансового менеджмента ГРБС могут рассматриваться в качестве реального резерва дальнейшего повышения эффективности управления государственными финансами Ленинградской области.

Выявлено несоответствие значений показателей прогноза социально-экономического развития Ленинградской области на период 2020-2024 годов значениям соответствующих показателей (индикаторов) государственных программ Ленинградской области («Стимулирование экономической активности Ленинградской области», «Развитие сельского хозяйства Ленинградской области», «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области»).

Кроме того, АИП ЛО на 2020 год, как и в предыдущие периоды (2018-2019 годы), сформирована без должного учета уровня исполнения областного бюджета по расходам в течение финансового года, в связи с чем имеется вероятность того, что в 2020 году потребуются внесение соответствующих изменений в АИП ЛО (по объектам (мероприятиям) и в областной бюджет.

Учитывая значительный уровень неисполнения областного бюджета по расходам в части отдельных ГРБС в прошлые годы, повышение надежности планирования бюджетных ассигнований, а также своевременное их уточнение в процессе исполнения областного бюджета с целью сокращения или перераспределения является резервом повышения эффективности бюджетных расходов.

Показатели государственного долга и дефицита проекта областного бюджета на 2020-2022 годы соответствуют ограничениям, предусмотренным Бюджетным кодексом РФ, при этом привлечение в областной бюджет Ленинградской области заемных средств не предполагается.

Контрольно-счетная палата Ленинградской области по результатам анализа законопроекта рекомендовала Правительству Ленинградской области:

- при подготовке документов стратегического планирования Ленинградской области обеспечивать соблюдение требований к этим документам, предусмотренным в законодательстве Российской Федерации и Ленинградской области;

- обеспечить соответствие прогнозов социально-экономического развития Ленинградской области как основы для формирования бюджетных прогнозов и проектов областных законов об областном бюджете на очередной год и плановый период требованиям Бюджетного кодекса РФ;

- обеспечить проведение ежемесячного комплексного анализа социально-экономического развития Ленинградской области;

- формировать документы стратегического планирования Ленинградской области с отражением мер и расходов, прогнозируемых в Ленинградской области в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»;

- расширить объем и содержание информации, формируемой и представляемой в составе прогнозов социально-экономического развития Ленинградской области;

- представлять в Законодательное собрание Ленинградской области проекты областных законов о внесении изменений в областной закон об областном бюджете на текущий финансовый год и плановый период вместе с оценкой ожидаемого выполнения показателей прогноза социально-экономического развития Ленинградской области до конца текущего года.

3. Основные итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Контрольное мероприятие «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)».

Ответственным исполнителем подпрограммы «Развитие объектов физической культуры и спорта в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области», утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 №401, является Комитет по физической культуре и спорту Ленинградской области, участниками подпрограммы – Комитет по строительству Ленинградской области, Комитет общего и профессионального образования Ленинградской области, администрации муниципальных образований Ленинградской области.

В целях реализации мероприятий по капитальному ремонту спортивных объектов (многофункциональных спортивных площадок) государственных и муниципальных образовательных учреждений Ленинградской области в 2017 году были предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств областного

бюджета на общую сумму 446 265,5 тыс. руб., местных бюджетов - 16 814,6 тыс. руб.

Комитетом по строительству Ленинградской области было заключено 29 соглашений с муниципальными образованиями Ленинградской области о порядке предоставления субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на софинансирование объектов капитального ремонта, являющихся муниципальной собственностью, и включенных в государственную программу Ленинградской области «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области», на общую сумму 347 905,4 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета на общую сумму 329 394,1 тыс. руб., за счет средств местных бюджетов на общую сумму 18 511,3 тыс. руб.

В рамках заключенных соглашений перечислено получателям средств субсидий на капитальный ремонт спортивных объектов 321 737,0 тыс. руб. (97,7% от плановых назначений). Неисполнение бюджетных назначений в основном связано с низкими темпами ремонтных работ подрядными организациями, а также корректировкой состава и объемов строительно-монтажных работ по некоторым объектам.

Согласно представленным отчетам об освоении субсидий, в 2017 году муниципальными заказчиками перечислено подрядчикам 319 764,9 тыс. руб.

Комитетом общего и профессионального образования Ленинградской области денежные средства в сумме 116 871,4 тыс. руб. были направлены на проведение капитального ремонта спортивных объектов 5-ти учреждений, подведомственных Комитету. Фактическое исполнение бюджетных назначений Комитетом составило 109 415,6 тыс. руб. (93,6%).

В результате выборочной проверки выполненных ремонтных работ на 16-ти объектах капитального ремонта установлено следующее.

В нарушение части 12.2 статьи 48 Градостроительного кодекса Российской Федерации капитальный ремонт спортивных объектов в ряде учреждений осуществлялся без наличия разработанных отдельных разделов проектной документации.

Начальная (максимальная) цена контракта по ряду объектов капитального ремонта определена при отсутствии проектной документации, наличие и состав которой установлены градостроительным законодательством, в связи с чем по каждому из объектов имело место нарушение части 9 статьи 22 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 нарушение пункта 24 Положения о проведении проверки достоверности определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, финансирование которых осуществляется с привлечением средств бюджетов

бюджетной системы Российской Федерации, средств юридических лиц, созданных Российской Федерацией, субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями, юридических лиц, доля Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в уставных (складочных) капиталах которых составляет более 50 процентов, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 18.05.2009 №427 (далее - Положение о проведении проверки достоверности определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 18.05.2009 №427), по некоторым объектам ремонта выдавалось «Положительное заключение экспертизы» (вместо заключения о достоверности (положительное заключение) или недостоверности (отрицательное заключение) определения сметной стоимости объекта капитального строительства), не содержащее вывода о достоверности или недостоверности определения сметной стоимости.

В нарушение части 1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ, условий муниципального контракта от 26.06.2017 №0145300008917000186 МБОУ «Рождественская средняя общеобразовательная школа» осуществлена приемка и оплата работ (ее результатов) по акту от 20.10.2017 №1, не соответствующих условиям контракта за счет приемки фактически не выполненных на объекте работ на сумму 517,5 тыс. руб., в том числе 507,7 тыс. руб. за счет средств областного бюджета.

По результатам контрольного мероприятия подготовлены предложения:

1. Комитету по физической культуре и спорту Ленинградской области:

- обеспечить рассмотрение заявок и утверждение перечня объектов капитального ремонта в соответствии с Порядком предоставления субсидий из областного бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий по проведению капитального ремонта спортивных объектов в рамках подпрограммы «Развитие объектов физической культуры и спорта в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области», утвержденным постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 №401;

- принять меры по недопущению к рассмотрению заявок на капитальный ремонт спортивных объектов, документация которых не соответствует действующему законодательству, в том числе в области градостроительной деятельности;

- рассмотреть вопрос о внесении изменений в Порядок предоставления субсидий из областного бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий по проведению капитального ремонта спортивных объектов в рамках подпрограммы «Развитие объектов физической культуры и спорта в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области», утвержденный постановлением

Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 №401, в части дополнения перечня документов и критериев отбора для получения субсидии следующими положениями:

наличие проектной документации для проведения капитального ремонта, разработанной в соответствии с положениями, установленными Градостроительным кодексом Российской Федерации;

наличие положительного заключения о проверке достоверности определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства в соответствии с действующим законодательством.

2. Комитету по строительству Ленинградской области принять меры по контролю за возмещением ущерба бюджету Ленинградской области в сумме 507,7 тыс. руб., причиненного в результате приемки и оплаты муниципальным заказчиком МБОУ «Рождественская средняя общеобразовательная школа» фактически не выполненных на объекте «Капитальный ремонт спортивной площадки муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Рождественская средняя общеобразовательная школа» (Гатчинский район, с. Рождественно, ул. Терещенко, д.2а)» работ по акту от 20.10.2017 №1 в рамках муниципального контракта от 26.06.2017 №0145300008917000186, за счет средств субсидии, предоставленной бюджету муниципального образования «Гатчинский муниципальный район» Ленинградской области из областного бюджета Ленинградской области.

3. Комитету общего и профессионального образования Ленинградской области обеспечить устранение недостатков, выявленных при проведении осмотра результатов капитального ремонта спортивных объектов автономного образовательного учреждения высшего образования Ленинградской области «Государственный институт экономики, финансов, права и технологий».

По результатам контрольного мероприятия внесены представления в Комитет по строительству Ленинградской области (представление от 05.03.2019 № 2), администрацию муниципального образования «Гатчинский муниципальный район» Ленинградской области (представление от 05.03.2019 № 3) с требованиями об устранении выявленных нарушений и недостатков, возмещении ущерба, причиненного областному бюджету Ленинградской области.

Согласно письму Комитета по строительству Ленинградской области от 08.07.2019 №кстр-02-3333/2019 (вх. № 01-18-45/2019-0-1 от 08.07.2019), администрацией муниципального образования «Гатчинский муниципальный район» Ленинградской области возмещен ущерб, причиненный в результате приемки и оплаты МБОУ «Рождественская средняя общеобразовательная школа» фактически не выполненных на объекте работ в рамках муниципального контракта от 26.06.2017 №0145300008917000186, в размере 517,5 тыс. руб. путем проведения работ.

К руководителю автономного образовательного учреждения высшего образования Ленинградской области «Государственный институт экономики,

финансов, права и технологий» Комитетом общего и профессионального образования Ленинградской области, как учредителем, применены меры дисциплинарного взыскания.

Контрольное мероприятие «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 Муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «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».

Общий размер бюджетных средств, направленных в 2015-2017 годах на финансирование реконструкции Муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Волосовская детская школа искусств им. Н.К. Рериха» (далее - Школа), составил 466 787,3 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета – 461 101,2 тыс. руб. (98,8%), бюджета муниципального образования «Волосовский муниципальный район» Ленинградской области - 5 686,1 тыс. руб. (1,2%).

Администрацией муниципального образования «Волосовский муниципальный район» Ленинградской области, в нарушение условий заключенных соглашений, определявших порядок и условия выделения из областного бюджета и бюджета муниципального образования «Волосовский муниципальный район» Ленинградской области средств на проведение реконструкции Школы, не соблюдались обязательства (условия софинансирования) в части размеров средств бюджета муниципального образования «Волосовский муниципальный район» Ленинградской области, подлежавших выделению в целях исполнения соответствующих муниципальных контрактов.

В ходе проведения контрольного мероприятия были осуществлены выборочные проверки на предмет соблюдения администрацией муниципального образования «Волосовский муниципальный район» Ленинградской области и подрядчиком ООО «Северо-западное строительно-монтажное эксплуатационное управление» требований, определенных утвержденной проектной документацией на реконструкцию Школы, имевшей положительное заключение государственной экспертизы.

По результатам осмотров и обмеров не подтверждено выполнение работ на сумму 27 249,8 тыс. руб. (за счет средств областного бюджета – 26 950,1 тыс. руб., бюджета муниципального образования «Волосовский муниципальный район» Ленинградской области - 299,7 тыс. руб.), в том числе связанных с последующей безопасной эксплуатацией здания Школы.

В результате применения индексов-дефляторов в соответствии с письмом Минэкономразвития России от 07.10.2014 №24484-ЕЕ/Д14и «О разработке

уточненного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», администрацией муниципального образования «Волосовский муниципальный район» Ленинградской области увеличена стоимость исполнения муниципального контракта от 21.10.2015 №0145200000415001747/314 на реконструкцию на общую сумму 23 746,0 тыс. руб. (в том числе в части использования средств областного бюджета – 23 484,5 тыс. руб., бюджета муниципального образования «Волосовский муниципальный район» - 261,5 тыс. руб.). При этом в Ленинградской области отсутствуют нормативные правовые акты, регламентирующие применение индексов-дефляторов при определении цены строительной продукции.

В нарушение п.п. 1, 2 Порядка проведения проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, финансируемых с привлечением средств областного бюджета Ленинградской области, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 28.04.2011 №117, сметная документация на реконструкцию Школы на сумму 360 111,6 тыс. руб. (с учетом применения индексов-дефляторов) на обязательную проверку в ГАУ «Леноблгосэкспертиза» не направлялась.

В ходе исполнения муниципального контракта от 21.10.2015 №0145200000415001747/314 администрацией муниципального образования «Волосовский муниципальный район» Ленинградской области были допущены нарушения части 3 статьи 96 Федерального закона №44-ФЗ в части отсутствия обеспечения исполнения муниципального контракта на период его исполнения, начиная с 01.09.2017; части 1 статьи 95 Федерального закона №44-ФЗ в части внесения изменения в проектную документацию на реконструкцию Школы (изменение существенного условия контракта - его предмета), включения в сметную документацию на реконструкцию Школы работ и затрат, которые не предусмотрены конкурсной документацией на право заключения соответствующего муниципального контракта и не могли являться предметом его исполнения, на общую сумму 12 241,4 тыс. руб., продления дополнительным соглашением от 12.07.2017 №11 срока исполнения муниципального контракта (на 5 месяцев).

В нарушение статьи 49 Градостроительного кодекса Российской Федерации, пункта 44 Положения об организации и проведении государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 05.03.2017 №145, внесенные в проектную документацию на реконструкцию Школы изменения в виды и объемы работ при устройстве кровли корпуса «А» и корпуса «Б», которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, на повторную государственную экспертизу не направлялись.

По результатам контрольного мероприятия подготовлены предложения:

1. Администрации муниципального образования «Волосовский муниципальный район» Ленинградской области:

- обеспечить возмещение (в том числе путем проведения строительно-монтажных работ) ущерба, причиненного бюджетам в результате оплаты не подтвержденных (не выполненных) отдельных видов работ на сумму 27 249,8 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета – 26 950,1 тыс. руб., бюджета муниципального образования «Волосовский муниципальный район» Ленинградской области - 299,7 тыс. руб.;

- обеспечить проведение обследований металлоконструкций и деревянных конструкций корпусов Школы на предмет фактического состояния их несущей способности, наличия и фактического состояния их огнезащиты в соответствии с утвержденными проектными решениями независимой аккредитованной организацией, имеющей соответствующую лицензию, с последующим представлением в Законодательное собрание Ленинградской области и Правительство Ленинградской области заключения.

2. Комитету по строительству Ленинградской области:

- провести анализ обоснованности применения индексов-дефляторов при определении стоимости строительства и реконструкции объектов капитального строительства в соответствии с письмами Минэкономразвития России (в том числе при определении начальных (максимальных) цен государственных (муниципальных) контрактов), в результате применения которых увеличивается стоимость строительства (реконструкции) объектов, финансируемых за счет средств областного бюджета Ленинградской области;

- обеспечить контроль за исполнением соглашений о предоставлении субсидий из областного бюджета, заключаемых с муниципальными образованиями – получателями субсидий в части обязательного соблюдения условий о размерах средств, подлежащих выделению из бюджетов таких муниципальных образований (условий софинансирования);

- исключить принятие отчетов об освоении субсидий по объектам, включенным в адресную инвестиционную программу за счет средств областного бюджета Ленинградской области, если такие расходы произведены с нарушением действующего законодательства, в том числе о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и в сфере градостроительной деятельности.

Контрольное мероприятие «Проверка использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных государственному унитарному предприятию «Водоканал Ленинградской области» за период 2016-2017 годов».

В ходе контрольного мероприятия проверено использование средств в сумме 919 591,8 тыс. руб., выделенных из областного бюджета государственному унитарному предприятию «Водоканал Ленинградской области» (далее - ГУП «Леноблводоканал») (с учетом присоединенных государственных предприятий).

Выявлены нарушения условий договоров на проведение капитального ремонта, законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для

обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также в сфере градостроительной деятельности.

В нарушение условий договора от 26.06.2017 №002, заключенного с ООО «Стройинжиниринг» на капитальный ремонт канализационной насосной станции (КНС) №15 в г. Волхов, ГУП «Леноблводоканал» осуществлена приемка и оплата работ, которые фактически не были выполнены на сумму 257,5 тыс. руб.

В нарушение условий договора от 26.06.2017 №002 ГУП «Леноблводоканал» осуществлена приемка и оплата работ по акту от 28.02.2018 №2, не соответствующих условиям договора, за счет приемки не выполненных на объекте работ на сумму 745,2 тыс. руб.

В нарушение части 12.2 статьи 48 Градостроительного кодекса Российской Федерации на ряд работ по капитальному ремонту КНС №15 в г. Волхов не разработаны отдельные разделы проектной документации.

В нарушение пп. «б» пункта 8, пп. «в» пункта 8(2) и пп. «в» пункта 16 Положения о проведении проверки достоверности определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 18.05.2009 №427, проверка сметной документации на работы по капитальному ремонту КНС №15 в г. Волхов проводилась без согласованной и утвержденной проектной документации.

В нарушение пункта 2 Приложения №1 к *Порядку предоставления субсидий из областного бюджета Ленинградской области ресурсоснабжающим организациям, эксплуатирующим объекты водоснабжения и водоотведения, находящиеся в собственности Ленинградской области, и субсидий государственным унитарным предприятиям, осуществляющим свою деятельность в сфере жилищно-коммунального хозяйства в рамках подпрограммы «Водоснабжение и водоотведение Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ленинградской области»*, утвержденному постановлением Правительства Ленинградской области от 24.04.2017 №127 (далее – *Порядок предоставления субсидий из областного бюджета Ленинградской области ресурсоснабжающим организациям, эксплуатирующим объекты водоснабжения и водоотведения, находящиеся в собственности Ленинградской области, и субсидий государственным унитарным предприятиям*, утвержденный постановлением Правительства Ленинградской области от 24.04.2017 №127), и пункта 4 Положения о проведении проверки достоверности определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 18.05.2009 №427, сметная документация на работы по капитальному ремонту КНС №15 в г. Волхов проверена ООО «Консалтинговая Группа «Лаир», не имеющим

соответствующей аккредитации и полномочий для проведения данной проверки.

Работы по договорам от 26.06.2017 №001 и от 27.10.2017 №31705602712 на прокладку в г. Волхов водопроводных сетей (подрядчик – ООО «Стройинжиниринг») фактически были выполнены иным способом, чем согласовано при заключении договоров.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в рамках контрактов от 29.12.2017 №0145200000417002176 и от 14.02.2018 №889811 на разработку рабочей документации и реконструкцию водоочистных сооружений (ВОС) и канализационных очистных сооружений (КОС) в с. Старая Ладога соответственно, заключенных с ООО «Граффит Строй», подрядчику перечислены авансы; по состоянию на 11.03.2019 документы, подтверждающие исполнение контрактов, отсутствовали, изменения в условия исполнения контрактов не вносились, контракты не расторгнуты.

В нарушение части 1 статьи 95 Федерального закона №44-ФЗ внесены изменения в проектную документацию на реконструкцию ВОС и КОС в с. Старая Ладога, что не соответствует существенному условию о предмете контракта от 29.12.2017 №0145200000417002176 и контракта от 14.02.2018 №889811.

Определение начальной (максимальной) цены контракта от 29.12.2017 №0145200000417002176 на реконструкцию ВОС (299 556,4 тыс. руб.) и контракта от 14.02.2018 №889811 на реконструкцию КОС в с. Старая Ладога (251 000,0 тыс. руб.) с использованием индексов-дефляторов осуществлено в нарушение части 9 статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ.

В нарушение части 2 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ контракты от 07.03.2018 №0145200000417002414 и от 07.03.2018 №0145200000417002287 на проектирование строительства водозаборных и водопроводных сооружений в дер. Иссад и в пос. Аврово в срок не исполнены, изменения в условия исполнения контрактов не вносились, контракты не расторгнуты.

В рамках проведения контрольного мероприятия установлены случаи несвоевременного проведения претензионной работы ГУП «Леноблводоканал» по заключенным договорам.

По результатам контрольного мероприятия подготовлены предложения:

1. Правительству Ленинградской области:

- рассмотреть вопрос о необходимости принятия правового акта, устанавливающего условия и порядок применения индексов-дефляторов для определения начальной (максимальной) цены контракта на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов капитального строительства, финансируемых с привлечением средств областного бюджета Ленинградской области, в рамках сферы применения Федерального закона №44-ФЗ;

- в соответствии с пунктом 1 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ, статьей 13 и частью 2.1 статьи 15 Федерального закона №44-ФЗ в целях повышения эффективности использования средств бюджета Ленинградской области рассмотреть вопрос о необходимости внесения изменений в порядки

предоставления субсидий из областного бюджета Ленинградской области в рамках реализации подпрограммы «Водоснабжение и водоотведение Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ленинградской области» в части установления обязательного условия для получателей субсидий по осуществлению закупок конкурентными способами в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ;

- рассмотреть вопрос о необходимости внесения изменений в порядок предоставления субсидий из областного бюджета Ленинградской области в рамках реализации подпрограммы «Водоснабжение и водоотведение Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ленинградской области» в части конкретизации целей предоставления субсидий по ЦСР 57 4 02 07640 «Субсидии ресурсоснабжающим организациям, эксплуатирующим объекты водоснабжения и водоотведения, находящиеся в собственности Ленинградской области, на лицензирование подземных водозаборов» (перечня затрат на лицензирование подземных водозаборов, в целях финансового обеспечения которых предоставляются субсидии).

2. Комитету по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области:

- усилить контроль за соблюдением получателями субсидий условий, целей и порядка использования субсидий, установленных при их предоставлении, в том числе за достоверностью предоставляемых отчетов об использовании субсидий и прилагаемых документов;

- провести проверку достоверности отчетов о целевом использовании субсидий и актов выполненных работ по договору от 26.06.2017 №002 на капитальный ремонт канализационной насосной станции №15 в г. Волхов, по договорам от 26.06.2017 №001 и от 27.10.2017 №31705602712 по прокладке ремонтируемых трубопроводов водопроводных сетей методом горизонтально-направленного бурения в г. Волхов (подрядчик - ООО «Стройинжиниринг»), представленных в Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области, с учетом условий договоров, фактически примененных способов выполнения работ и результатов проверки достоверности определения сметной стоимости сметных расчетов (перерасчетов), составленных по результатам проверки Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, и направленных ГУП «Леноблводоканал» в ГАУ «Леноблгосэкспертиза». Принять необходимые меры по возврату средств в областной бюджет.

3. ГУП «Леноблводоканал»:

- принять меры по недопущению нарушений законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и в сфере градостроительной деятельности;

- не допускать случаев приемки работ, не соответствующих условиям договоров и актам о приемке выполненных работ;
- организовать своевременное ведение претензионной работы.

По результатам проведения контрольного мероприятия в Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области внесено представление от 09.09.2019 №5 с требованиями об устранении выявленных нарушений и недостатков, принятии необходимых мер по возврату средств в областной бюджет Ленинградской области.

В соответствии с предложениями Контрольно-счетной палаты Ленинградской области постановлением Правительства Ленинградской области от 24.10.2019 №495 внесены изменения в постановление Правительства Ленинградской области от 24.04.2017 №127, согласно которым Приложение 5 к Порядку предоставления субсидий из областного бюджета Ленинградской области ресурсоснабжающим организациям, эксплуатирующим объекты водоснабжения и водоотведения, находящиеся в собственности Ленинградской области, и субсидий государственным унитарным предприятиям, утвержденному постановлением Правительства Ленинградской области от 24.04.2017 №127 («Субсидии ресурсоснабжающим организациям, эксплуатирующим объекты водоснабжения и водоотведения, находящиеся в собственности Ленинградской области, на лицензирование подземных водозаборов и исполнение обязательств недропользователя»), изложено в новой редакции с указанием перечня мероприятий, в целях финансового обеспечения которых предоставляются субсидии.

В ходе контрольного мероприятия по факту направления ГУП «Леноблводоканал» в адрес подрядной организации ООО «Стройинжиниринг» претензии о возврате денежных средств по договору от 26.06.2017 №002, платежным поручением от 09.04.2019 №6489 осуществлен возврат денежных средств в сумме 257,5 тыс. руб. на лицевой счет Комитета по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области.

Согласно письму Комитета по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области от 16.12.2019 №ис-5516/2019 (вх. № 01-18-278/2019-0-1 от 17.12.2019), в соответствии с указаниями Комитета ГУП «Леноблводоканал» приняты меры по усилению внутреннего финансового контроля.

Контрольное мероприятие «Проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 и 2017 годах на выполнение мероприятий по реновации муниципального образовательного учреждения «Ломоносовская общеобразовательная школа №3» в деревне Горбунки Ломоносовского района Ленинградской области в рамках реализации подпрограммы «Развитие начального общего, основного общего и среднего общего образования детей Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Современное образование Ленинградской области».

На мероприятия по реновации муниципального общеобразовательного учреждения «Ломоносовская общеобразовательная школа №3» (далее - МОУ

«Ломоносовская общеобразовательная школа №3») в 2016-2017 годах использованы бюджетные средства в сумме 40 670,1 тыс. руб.

Комитетом общего и профессионального образования Ленинградской области допущены нарушения Порядка предоставления и расходования субсидий из областного бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований Ленинградской области на реновацию организаций общего образования в рамках подпрограммы «Развитие начального общего, основного общего и среднего общего образования детей в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Современное образование Ленинградской области», утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 27.06.2016 №207 (далее - Порядок предоставления и расходования субсидий на реновацию организаций общего образования, утвержденный постановлением Правительства Ленинградской области от 27.06.2016 №207).

В нарушение пп. «в» пункта 2.2 Порядка предоставления и расходования субсидий на реновацию организаций общего образования, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 27.06.2016 №207, в соглашении о предоставлении в 2016 году субсидии из областного бюджета Ленинградской области на реновацию организаций общего образования от 14.12.2016 №207, заключенном Комитетом общего и профессионального образования Ленинградской области с муниципальным образованием «Ломоносовский муниципальный район» Ленинградской области, не предусмотрены положения, определяющие последствия недостижения муниципальным образованием установленных значений целевых показателей результативности использования субсидии.

В нарушение части 12.2 статьи 48 Градостроительного кодекса Российской Федерации МОУ «Ломоносовская общеобразовательная школа №3» разработка отдельных разделов проектной документации на работы по реновации школы №3 не осуществлена.

В составе локальных смет, получивших положительное заключение проверки сметной документации, учтены затраты, учитывающие условия производства работ, и усложняющие факторы в размере $K=1,5$ (стесненность). В здании МОУ «Ломоносовская школа общеобразовательная №3» имелись возможности, позволяющие либо существенно снизить данные затраты, применив стесненность иных позиций МДС81-35.2004, либо вообще их избежать. По проверенным в рамках контрольного мероприятия актам о приемке выполненных работ имелась возможность снизить указанные затраты на общую сумму 5 537,7 тыс. руб.

МОУ «Ломоносовская общеобразовательная школа №3» допущено нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 21 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений,

утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 №33н), выразившееся в неотражении на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503730) банковской гарантии на сумму 3 697,3 тыс. руб.

ООО «Строительное управление №60» нарушено существенное условие контракта от 30.12.2016 №МК-571, а именно, работы на сумму 5 111,4 тыс. руб. не выполнены в установленный срок. Контракт от 30.12.2016 №МК-571 расторгнут 18.10.2017 по соглашению сторон, а не в связи с односторонним отказом заказчика от исполнения контракта.

В нарушение требований части 5 статьи 24 Федерального закона №44-ФЗ МОУ «Ломоносовская общеобразовательная школа №3» совершены действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки, а именно заключены 18 контрактов с ООО «Строительное управление №60» в период с 19.10.2017 по 21.12.2017, фактической целью которых является осуществление ремонтных работ здания школы №3 в рамках мероприятия по реновации, что свидетельствует об уходе МОУ «Ломоносовская общеобразовательная школа №3» от конкурентных способов определения поставщика и необоснованного сокращения числа участников закупки путем разделения предмета одного контракта на несколько отдельных с проведением закупки у единственного поставщика по основаниям, предусмотренным пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

МОУ «Ломоносовская общеобразовательная школа №3» допущено нарушение п.п. 2.3.4, 3.3 Соглашения от 12.01.2017 №1 (в редакции от 17.03.2017 №01/02) при расходовании средств, выделенных из бюджета Ленинградской области в сумме 146,4 тыс. руб. на приобретение немонтируемого оборудования в рамках субсидии на реновацию организаций общего образования (израсходованы в рамках исполнения муниципального контракта от 16.02.2017 №035 на оплату материальных запасов, не являющихся немонтируемым оборудованием).

В нарушение п.п. 1, 2 части 1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ МОУ «Ломоносовская общеобразовательная школа №3» осуществлена приемка и оплата фактически не выполненных работ по муниципальным контрактам от 30.12.2016 №МК-571, от 19.10.2017 №829, от 19.10.2017 №1Г/2017, от 19.10.2017 №2Г/2017, от 19.10.2017 №3Г/2017, от 19.10.2017 №4Г/2017 и от 19.10.2017 №5Г/2017 на общую сумму 3 596,2 тыс. руб.

В нарушение п.п. 4.1, 4.22 Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-35.2004), утвержденной постановлением Госстроя России от 05.03.2004 №15/1, некорректное применение сметных нормативных цен привело к завышению сметной стоимости работ в рамках муниципального контракта от 30.12.2016 №МК-571, оплаченных за счет средств областного бюджета Ленинградской области. Согласно ведомостей пересчета, составленных Контрольно-счетной палатой Ленинградской области, завышение составляет 2 622,6 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия подготовлены предложения:

1. Комитету общего и профессионального образования Ленинградской области:

- принять меры по недопущению нарушений действующего порядка предоставления субсидий на реновацию организаций общего образования;
- определить меру ответственности лиц, допустивших выявленные нарушения Порядка предоставления субсидий;
- обеспечить контроль за возмещением в бюджет Ленинградской области средств субсидий из бюджета Ленинградской области, использованных МОУ «Ломоносовская общеобразовательная школа №3» в нарушение действующего законодательства и соглашений о предоставлении субсидий.

2. Администрации муниципального образования «Ломоносовский муниципальный район» Ленинградской области:

- определить меру ответственности лиц, допустивших выявленные нарушения;
- провести работу по возмещению в бюджет Ленинградской области (в том числе посредством осуществления претензионной работы) средств субсидии из бюджета Ленинградской области, использованных МОУ «Ломоносовская общеобразовательная школа №3» в нарушение действующего законодательства и соглашений о предоставлении субсидий.

3. МОУ «Ломоносовская общеобразовательная школа №3»:

- принять меры по недопущению нарушений законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в сфере градостроительной деятельности и бухгалтерского учета;
- провести работу в целях возмещения в бюджет Ленинградской области (в том числе посредством осуществления претензионной работы) средств в сумме 3 619,6 тыс. руб., использованных в нарушение действующего законодательства и соглашений о предоставлении субсидий;
- провести претензионную работу в отношении организации, осуществившей предоставление услуг по проверке сметной документации на капитальный ремонт в здании МОУ «Ломоносовская общеобразовательная школа №3», повлекшее расходование средств бюджета Ленинградской области на оплату работ по завышенной сметной стоимости.

По результатам проведения контрольного мероприятия в адрес МОУ «Ломоносовская общеобразовательная школа №3» внесено представление от 30.12.2019 №8 с требованиями об устранении выявленных нарушений и недостатков, возмещении ущерба, причиненного областному бюджету Ленинградской области (срок исполнения – 30.04.2020).

Согласно письму Комитета общего и профессионального образования Ленинградской области от 24.01.2020 №18-1490/2020 (вх. №01-18-29/2020 от 03.02.2020), внесены изменения в нормативные правовые акты Правительства Ленинградской области и Комитета общего и профессионального образования Ленинградской области, регламентирующие Порядок предоставления и

расходования субсидий из областного бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований Ленинградской области на реновацию организаций общего образования (изменения, внесенные постановлением Правительства Ленинградской области от 15.11.2019 № 529 в вышеуказанный Порядок, утвержденный постановлением Правительства Ленинградской области от 11.12.2017 № 568).

К специалисту, ответственному за мероприятия по реновации муниципальных организаций общего образования, применена мера дисциплинарного воздействия в виде снижения размера денежного поощрения.

Приказом МОУ «Ломоносовская общеобразовательная школа №3» от 02.12.2019 №626 утвержден комплекс мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки Контрольно-счетной палаты.

По выявленным фактам несоответствия фактически выполненным работ данным, отраженным в актах о приемке выполненных работ по заключенным муниципальным контрактам, МОУ «Ломоносовская общеобразовательная школа №3» в отношении подрядчиков, а также организаций, осуществлявших экспертизу сметной документации и технический надзор на объекте, ведется в досудебном и судебном порядке работа по взысканию денежных средств.

В производстве Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области находится дело №А56-120329/2019 о взыскании с ООО «Строительное управление №60» 1 182,8 тыс. руб. неосновательного обогащения по муниципальному контракту от 30.12.2016 №МК-571.

К ответственному должностному лицу за организацию закупок МОУ «Ломоносовская общеобразовательная школа №3» применено дисциплинарное взыскание в виде замечания.

Контрольное мероприятие «Проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2017 и 2018 годах на обеспечение функционирования системы автоматической фиксации административных правонарушений в области безопасности дорожного движения на территории Ленинградской области».

Областными законами от 09.12.2016 №90-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» и от 21.12.2017 №82-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» Комитету по связи и информатизации Ленинградской области на обеспечение функционирования системы автоматической фиксации административных правонарушений в области дорожного движения на территории Ленинградской области утверждены расходы в общей сумме 405 781,7 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия установлено, что договоры (соглашения), подтверждающие размещение комплексов автоматической фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения Российской Федерации на дорогах федерального, регионального и муниципального значения, в Государственном казенном учреждении Ленинградской области «Центр безопасности дорожного движения» (далее - ГКУ ЛО «Центр

безопасности дорожного движения») отсутствуют, что увеличивает риски сохранности имущества Ленинградской области.

В нарушение пункта 2.5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ленинградской области, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 07.03.2013 №66, и пункта 19.2 Методических указаний по разработке и реализации государственных программ Ленинградской области, утвержденных приказом Комитета экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области от 13.06.2013 №15, целевой показатель (индикатор) «Количество ежегодно устанавливаемых стационарных комплексов автоматической фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения Российской Федерации» фактически не характеризует ход реализации, решение основных задач и достижение целей государственной программы Ленинградской области «Информационное общество в Ленинградской области», утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 № 395, а именно, не отражает сведений о темпах снижения числа дорожно-транспортных происшествий и тяжести их последствий на территории Ленинградской области.

Уровень взыскваемости денежных средств в счет уплаты административных штрафов по постановлениям по делам об административных правонарушениях в области дорожного движения, зафиксированных на территории Ленинградской области, составляет 70%.

В 2017 и 2018 годах главная цель реализации основного мероприятия «Обеспечение функционирования системы автоматической фиксации административных правонарушений в области безопасности дорожного движения на территории Ленинградской области» подпрограммы «Развитие информационно-коммуникационных технологий для обеспечения безопасности в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Информационное общество в Ленинградской области» - снижение числа дорожно-транспортных происшествий и тяжести их последствий - не достигнута.

Бюджетная смета ГКУ ЛО «Центр безопасности дорожного движения» на 2017 год составлена в нарушение пункта 2 статьи 221 Бюджетного кодекса РФ и пункта 2.5 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Комитета по связи и информатизации Ленинградской области, а также подведомственных ему казенных учреждений, утвержденного распоряжением Комитета по связи и информатизации Ленинградской области от 08.02.2016 №10.

В 2017 году и январе-апреле 2018 года в нарушение статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации и пункта 1.4 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, перечень компенсационных и

стимулирующих выплат, в том числе размеры персональных надбавок, не включены в трудовые договоры работников.

По результатам контрольного мероприятия подготовлены предложения:

1. Правительству Ленинградской области рассмотреть вопрос о необходимости установления целевых показателей (индикаторов), характеризующих ход реализации, решение основных задач и достижение целей подпрограммы «Развитие информационно-коммуникационных технологий для обеспечения безопасности в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Информационное общество в Ленинградской области», а именно, отражающих сведения о темпах снижения числа дорожно-транспортных происшествий и тяжести их последствий на территории Ленинградской области;

2. ГКУ ЛО «Центр безопасности дорожного движения» обеспечить заключение договоров (соглашений), закрепляющих и(или) согласовывающих места размещения оборудования системы автоматической фиксации административных правонарушений в области безопасности дорожного движения на территории Ленинградской области на конкретных конструктивных элементах объектов инфраструктуры с ФКУ «Управление федеральных автомобильных дорог «Северо-Запад», Государственным казенным учреждением Ленинградской области «Управление автомобильных дорог Ленинградской области» (далее - ГКУ ЛО «Ленавтодор») и администрациями муниципальных районов Ленинградской области.

ГКУ ЛО «Центр безопасности дорожного движения» 16.12.2019 заключено с ГКУ ЛО «Ленавтодор» Соглашение о предоставлении права на размещение оборудования комплексов автоматической фотовидеофиксации Правил дорожного движения Российской Федерации на территории Ленинградской области на конструктивных элементах автомобильных дорог регионального значения и иных объектах дорожной инфраструктуры. В адрес собственников дорог федерального и муниципального значения направлены проекты соглашений по данному вопросу для согласования и подписания (письмо от 23.01.2020 №04-9-2020-0-1, вх. №01-21-7/2020-0-1 от 23.01.2020).

Перечень компенсационных и стимулирующих выплат внесен в трудовые договоры с сотрудниками.

Контрольное мероприятие «Проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2017 и 2018 годах на обеспечение и поддержание в постоянной готовности системы пожарной безопасности».

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

В нарушение пункта 7.3 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, объем средств на установление стимулирующих выплат приказом Комитета правопорядка и безопасности Ленинградской области не определен.

В нарушение статьи 1 областного закона от 08.06.2011 №32-оз «Об оплате труда работников государственных бюджетных учреждений Ленинградской области и государственных казенных учреждений Ленинградской области» (далее - областной закон №32-оз) в Положении о порядке исчисления заработной платы и материальном стимулировании работников Государственного казенного учреждения Ленинградской области «Ленинградская областная противопожарно-спасательная служба» (далее - ГКУ ЛО «Леноблпожспас»), утвержденном приказом ГКУ ЛО «Леноблпожспас» от 18.04.2016 №79, предусмотрены премиальные выплаты, не связанные с выполнением работ и профессиональной деятельностью.

В нарушение пункта 2 статьи 4 областного закона №32-оз и п.п. 4.1, 4.3 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, при пересчете должностного оклада руководителя ГКУ ЛО «Леноблпожспас» не учитывалось количество штатных единиц работников, относимых к основному персоналу ГКУ ЛО «Леноблпожспас», что привело в 2017-2018 годах к увеличению расходов средств областного бюджета на фонд оплаты труда на сумму 1 151,2 тыс. руб.

В нарушение п.п. 11, 15 Порядка установления стимулирующих выплат руководителям государственных учреждений Ленинградской области, находящихся в ведении Комитета правопорядка и безопасности Ленинградской области, и условий их премирования, утвержденного приказом Комитета правопорядка и безопасности Ленинградской области от 10.03.2016 №5, размер начисленной и выплаченной материальной помощи руководителю ГКУ ЛО «Леноблпожспас» в 2017 и 2018 годах превысил установленный предел (300% от должностного оклада в течение календарного года).

В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 №65н, в 2017 году ГКУ «Леноблпожспас» на основании приказов от 30.10.2017 и от 06.12.2017 «О премировании работников» за счет средств областного бюджета по целевой статье «Мероприятия и проекты» произвело расходы на выплату стимулирующих выплат штатным работникам в сумме 620,0 тыс. руб.

В нарушение пункта 10 Нормативных затрат на обеспечение функций ГКУ ЛО «Леноблпожспас», утвержденных приказом Комитета правопорядка и безопасности Ленинградской области от 22.11.2016 №24, в 2017-2018 годах отдельными работниками ГКУ ЛО «Леноблпожспас» допущено превышение установленных нормативов на услуги подвижной связи на общую сумму 64,3 тыс. руб.

В 2017-2018 годах ГКУ ЛО «Леноблпожспас» часть зданий использовалась для предоставления помещений на безвозмездной основе (плата

взималась только за коммунальные услуги) работникам, бывшим работникам и гражданам, не связанным с деятельностью противопожарно-спасательной службы Ленинградской области. Вышеуказанные помещения в специализированный жилищный фонд Ленинградской области не включены и не отнесены к определенному виду специализированных жилых помещений Ленинградской области, что свидетельствует об отсутствии правовых оснований для заключения договоров найма жилых помещений.

В нарушение пункта 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ Комитетом правопорядка и безопасности Ленинградской области в 2017-2018 годах внутренний финансовый аудит не осуществлялся.

Реализация основного мероприятия «Обеспечение и поддержание в постоянной готовности системы пожарной безопасности» 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» осуществлялась недостаточно эффективно. В зоне ответственности государственной противопожарной службы Ленинградской области за 2016-2018 годы произошло 75% от общего количества пожаров на территории Ленинградской области, погибло 63% от общего количества погибших на пожарах в Ленинградской области, травмировано 57% от общего количества травмированных на территории Ленинградской области при пожарах в зоне ответственности подразделений Федеральной противопожарной службы.

По результатам контрольного мероприятия подготовлены предложения в адрес Комитета правопорядка и безопасности Ленинградской области, ГКУ ЛО «Леноблпожспас»:

- обеспечить надлежащее исполнение требований областного законодательства, регулирующего отношения, связанные с оплатой труда работников государственных казенных учреждений Ленинградской области;
- обеспечить надлежащее исполнение приказов Комитета правопорядка и безопасности Ленинградской области, устанавливающих нормативные затраты на обеспечении функций ГКУ ЛО «Леноблпожспас»;
- обеспечить целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на реализацию основного мероприятия «Обеспечение и поддержание в постоянной готовности системы пожарной безопасности» 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».

Комитету правопорядка и безопасности Ленинградской области:

- рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц ГКУ ЛО «Ленинградская областная противопожарно-спасательная служба»,

виновных в допущенных нарушениях при расходовании средств областного бюджета;

- обеспечить надлежащее исполнение требований статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ по осуществлению внутреннего финансового аудита;
- осуществлять надлежащий ведомственный контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Ленинградской области в отношении подведомственных учреждений;
- совместно с Ленинградским областным комитетом по управлению государственным имуществом (далее – Леноблкомимущество) принять меры по установлению правовых оснований проживания граждан в зданиях пожарных частей, предоставленных ГКУ «Леноблпожспас» на праве оперативного управления, и оформлению соответствующих документов, в том числе в судебном порядке.

По результатам проведения контрольного мероприятия внесены представления в Комитет правопорядка и безопасности Ленинградской области (представление от 27.01.2020 № 1), ГКУ ЛО «Леноблпожспас» (представление от 27.01.2020 № 2) с требованиями об устранении выявленных нарушений и недостатков.

Согласно письмам Комитета правопорядка и безопасности Ленинградской области (от 24.01.2020 № 2-19-286/2020, вх. № 01-18-16/2020-0-1 от 24.01.2020; от 25.02.2020 № 2-19-713/2020, вх. № 01-18-26/2020-0-1 от 25.02.2020), ГКУ ЛО «Леноблпожспас» (от 25.02.2020 № 395/01-14, вх. № 01-21-12/2020-0-1 от 26.02.2020), приняты следующие меры, направленные на реализацию предложений (исполнение требований) Контрольно-счетной палаты Ленинградской области.

Комитетом правопорядка и безопасности Ленинградской области, ГКУ ЛО «Леноблпожспас» разработаны Планы мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки Контрольно-счетной палаты Ленинградской области использования средств областного бюджета, выделенных в 2017 и 2018 годах на обеспечение и поддержание в постоянной готовности системы пожарной безопасности (соответственно, утверждены председателем Комитета правопорядка и безопасности Ленинградской области 14.02.2020, приказом ГКУ ЛО «Леноблпожспас» от 25.10.2019 № 239).

Приказом Комитета правопорядка и безопасности Ленинградской области от 20.02.2020 № 3 установлен размер стимулирующих выплат на 2020 год в государственных казенных учреждениях, подведомственных Комитету правопорядка и безопасности Ленинградской области.

Внесены изменения в Положение о порядке исчисления заработной платы и материальном стимулировании работников ГКУ ЛО «Леноблпожспас», утвержденное приказом ГКУ ЛО «Леноблпожспас» от 18.04.2016 № 79, в части исключения премиальных выплат, не связанных с выполнением работ и профессиональной деятельностью (приказ ГКУ ЛО «Леноблпожспас» от 10.02.2020 № 32).

В соответствии с распоряжением Комитета правопорядка и безопасности Ленинградской области от 12.12.2019 №171 «О перерасчете с 1 января 2020 года должностных окладов работников государственных учреждений, находящихся в ведении Комитета правопорядка и безопасности Ленинградской области» расчет должностных окладов руководителя ГКУ ЛО «Леноблпожспас», заместителей руководителя и главного бухгалтера произведен с учетом всех штатных единиц работников, относимых к основному персоналу.

По выявленным фактам превышения работниками ГКУ ЛО «Леноблпожспас» установленных нормативов на услуги мобильной (подвижной) связи в 2019 году произведено удержание средств в доход областного бюджета с работающих сотрудников в общей сумме 46,0 тыс. руб.

В целях усиления контроля за соблюдением установленных нормативов расходов на обеспечение функций ГКУ ЛО «Леноблпожспас» принят приказ ГКУ ЛО «Леноблпожспас» от 30.01.2020 № 23 «Об организации работы по использованию работниками ГКУ ЛО «Леноблпожспас» сотовой телефонной связи корпоративной сети».

В целях повышения качества финансового менеджмента в государственных учреждениях, подведомственных Комитету правопорядка и безопасности Ленинградской области, приказом Комитета от 25.12.2019 №21 утвержден Порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении государственных учреждений, подведомственных Комитету правопорядка и безопасности Ленинградской области.

Принято распоряжение Комитета правопорядка и безопасности Ленинградской области от 05.02.2020 №17 «Об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля в Комитете правопорядка и безопасности Ленинградской области».

Вопрос о признании права оперативного управления ГКУ ЛО «Леноблпожспас» по площадям, используемым для проживания граждан, рассматривается в судебном порядке (дело № А56-166743/2018). После принятия решения Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области будет проводиться процедура регистрации права собственности Ленинградской области и права оперативного управления ГКУ ЛО «Леноблпожспас» на указанные помещения.

К 4-ем должностным лицам ГКУ ЛО «Леноблпожспас» применены меры дисциплинарной ответственности в виде выговора.

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

В 2017 году Государственному автономному образовательному учреждению дополнительного профессионального образования «Ленинградский областной институт развития образования» (далее – ГАОУ

ДПО «ЛОИРО») из областного бюджета Ленинградской области предусмотрены субсидии на выполнение государственного задания на общую сумму 128 451,9 тыс. рублей, на иные цели в сумме 34 927,0 тыс. рублей.

В нарушение пункта 24 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, субсидии на финансовое обеспечение государственного задания перечислены Комитетом общего и профессионального образования Ленинградской области на счет ГАОУ ДПО «ЛОИРО», открытый в ПАО «Банк «Санкт-Петербург».

Учреждению в 2017 году предоставлены субсидии на иные цели в нарушение п.п. 4, 6, 7, 9, 12 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 14.11.2014 № 522 (далее – Порядок определения объема и условий предоставления из областного бюджета Ленинградской области субсидий на иные цели, утвержденный постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2014 № 522), а именно: при отсутствии соответствующего нормативного правового акта, на основании которого ГАОУ ДПО «ЛОИРО» предоставлены субсидии на иные цели; при отсутствии заявок ГАОУ ДПО «ЛОИРО» о предоставлении субсидий на иные цели; при отсутствии заключенного соглашения о предоставлении субсидий на иные цели со всеми обязательными условиями, предусмотренными вышеуказанным Порядком.

В нарушение п.п. 7, 12 Порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета Ленинградской области субсидий на иные цели, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2014 № 522, субсидия на иные цели в размере 960,0 тыс. рублей предоставлена Комитетом общего и профессионального образования Ленинградской области, а ГАОУ ДПО «ЛОИРО» израсходована без соответствующей заявки, расчета и финансово-экономического обоснования размера субсидии.

Фонд оплаты труда ГАОУ ДПО «ЛОИРО» сформирован без учета требований 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. Информация о размерах должностных окладов работников института, включенных в расчет фонда оплаты труда на 2017 год, при установлении которых применялись значения межуровневых коэффициентов, не соответствует значениям межуровневых коэффициентов, определенных вышеуказанным Положением.

Общий объем предоставленной ГАОУ ДПО «ЛОИРО» в 2017 году субсидии на выполнение государственного задания определен Комитетом общего и профессионального образования Ленинградской области с завышением на сумму 887,2 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки договоров гражданско-правового характера, установлено, что в нарушение статей 779, 780, 783, 708, пункта 1 статьи 432 Гражданского кодекса Российской Федерации и статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ряде договоров гражданско-правового характера не определены существенные условия договоров, в том числе не конкретизированы задания заказчика по предмету договора, не определены сроки выполнения работ (оказания услуг); факты оказания услуг (выполнения работ) физическими лицами – исполнителями по договорам гражданско-правового характера представленными документами (материалами) не подтверждены.

В рамках исполнения мероприятия «Организация и проведение областного педагогического совета» ГАОУ ДПО «ЛОИРО» осуществлены расходы на сумму 500,0 тыс. рублей, не предусмотренные мероприятиями государственной программы Ленинградской области «Современное образование Ленинградской области».

В нарушение пункта 2.3.1. Соглашения о предоставлении ГАОУ ДПО «ЛОИРО» из областного бюджета Ленинградской области субсидии на иные цели от 15.02.2017 (с изменениями) ГАОУ ДПО «ЛОИРО» произведены расходы, не предусмотренные Планом финансирования на 2017 год на общую сумму 218,7 тыс. рублей.

В рамках исполнения мероприятия «Развитие взаимодействия с соотечественниками, проживающими за рубежом» подпрограммы «Развитие международных и межрегиональных связей Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области» ГАОУ ДПО «ЛОИРО» осуществлены неправомерные расходы на общую сумму 214,7 тыс. рублей, направленные на мероприятия, не относящиеся к курсам повышения квалификации педагогов по программе «Современная школа в условиях системных изменений».

В нарушение пункта 9 Порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета Ленинградской области субсидий на иные цели, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2014 № 522, объем субсидии на проведение работ по капитальному ремонту определен без: заявки с описанием технического состояния каждого объекта недвижимости, в котором планируется проведение работ по капитальному ремонту и(или) реставрации; копий правоустанавливающих документов на объекты недвижимости, в которых планируется проведение работ по капитальному ремонту и(или) реставрации; копии положительного заключения государственной или негосударственной экспертизы; копии положительного заключения по результатам проведения

проверки сметной стоимости, выданного организацией, аккредитованной на право проведения негосударственной экспертизы проектной документации, или организацией, имеющей допуск на проверку сметной документации, выданный саморегулируемой организацией.

По результатам проверки установлено, что ГАОУ ДПО «ЛОИРО» осуществлена приемка и оплата фактически не выполненных работ по ремонту здания института на общую сумму 1 546,9 тыс. рублей.

Выявлены нарушения организации и ведения ГАОУ ДПО «ЛОИРО» бухгалтерского учета, составления и представления отчетности за 2017 год.

В ходе контрольного мероприятия установлено невыполнение в 2017 году ГАОУ ДПО «ЛОИРО» государственного задания по разделу «Реализация дополнительных профессиональных образовательных программ профессиональной переподготовки» (в натуральных показателях).

По результатам контрольного мероприятия подготовлены предложения:

1. ГАОУ ДПО «ЛОИРО»:

- осуществлять расчет субсидии из областного бюджета Ленинградской области на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием в соответствии с государственным заданием государственных услуг и работ, в соответствии с положениями областного закона № 32-оз;

- привести в соответствие с требованиями нормативных правовых актов составление и ведение штатного расписания;

- возместить нанесенный областному бюджету Ленинградской области ущерб на общую сумму 1 045,6 тыс. рублей в результате оплаты работ (услуг) по договорам гражданско-правового характера без определения существенных условий договоров и без подтверждения представленными документами (материалами) факта оказания услуг (выполнения работ) физическими лицами – исполнителями по договорам гражданско-правового характера;

- возместить нанесенный областному бюджету Ленинградской области ущерб на общую сумму 933,4 тыс. рублей в результате осуществления неправомерных расходов в рамках реализации мероприятий: «Организация и проведение областного педагогического совета», «Организация и участие в Московском международном салоне образования в 2017 году», «Развитие взаимодействия с соотечественниками, проживающими за рубежом»;

- возместить нанесенный областному бюджету Ленинградской области ущерб на общую сумму 134,0 тыс. рублей в результате осуществления неправомерных расходов по проживанию слушателей института в рамках реализации государственного задания;

- возместить нанесенный областному бюджету Ленинградской области ущерб на общую сумму 1546,9 тыс. рублей в результате принятия и оплаты фактически не выполненных работ и услуг, а также в рамках документальной проверки принятых и оплаченных работ по ремонту здания института на предмет соответствия порядку применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, и соответствия

техническим регламентам, нормам и правилам, установленным для ведения строительно-монтажных и ремонтно-строительных работ;

- обеспечить расходование средств субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение выполнения государственного задания с лицевого счета, открытого ГАОУ ДПО «ЛОИРО» в Управлении Федерального казначейства по Ленинградской области;

- привести учет особо ценного имущества в соответствие с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих учет особо ценного имущества, приобретенного за счет средств областного бюджета Ленинградской области;

- обеспечить достижение планируемых значений показателей государственного задания;

- обеспечить контроль за правомерным и эффективным расходованием средств, предоставленных из областного бюджета Ленинградской области;

- обеспечить заключение договоров на ремонтно-строительные работы в соответствии с требованиями пункта 9 Порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета Ленинградской области субсидий на иные цели, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2014 № 522, и Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», руководствуясь принципом экономически эффективного расходования средств областного бюджета Ленинградской области на проведение ремонтно-строительных работ;

- с целью оптимизации численности административно-управленческого персонала института рассмотреть вопрос об уменьшении количества должностей проректоров, содержащихся в штатном расписании и финансируемых за счет средств областного бюджета Ленинградской области.

2. Комитету общего и профессионального образования Ленинградской области:

- разработать Порядок расчета нормативных затрат, связанных с выполнением работ в рамках исполнения государственного задания;

- производить расчет затрат и осуществлять финансовое обеспечение выполнения государственного задания с учетом нормативных затрат, связанных с выполнением работ;

- обеспечить контроль за правомерным и эффективным расходованием бюджетных средств ГАОУ ДПО «ЛОИРО» в соответствии с постановлением Правительства Ленинградской области от 07.07.2014 № 290 «Об утверждении Порядка осуществления контроля за деятельностью государственных автономных учреждений Ленинградской области, созданных на базе имущества, находящегося в собственности Ленинградской области»;

- рассмотреть вопрос об установлении уровня предельного соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и среднемесячной заработной платы работников (без учета заработной платы соответствующего руководителя, его заместителей, главного бухгалтера) в ГАОУ ДПО «ЛОИРО», не превышающего средний,

установленный главными распорядителями бюджетных средств Ленинградской области.

3. Комитету финансов Ленинградской области 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, предусмотренными статьями 144 и 145 Трудового кодекса Российской Федерации.

Комитетом финансов Ленинградской области приняты меры по реализации предложения Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, подготовленного по результатам контрольного мероприятия, о разработке нормативного правового акта Ленинградской области, регулирующего оплату труда и системы отношений в области 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, предусмотренными статьями 144, 145 Трудового кодекса Российской Федерации (письмо Контрольно-счетной палаты от 08.04.2019 №01-18-80/2019).

Принят областной закон Ленинградской области от 20.12.2019 №103-оз «Об оплате труда работников государственных учреждений Ленинградской области», действие которого распространяется в том числе на государственные автономные учреждения Ленинградской области.

По результатам проведения контрольного мероприятия ГАОУ ДПО «ЛОИРО» внесено представление от 27.02.2019 № 1 с требованиями об устранении выявленных нарушений и недостатков, возмещении ущерба, причиненного областному бюджету Ленинградской области.

В целях устранения нарушений, выявленных в ходе проверки Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, ГАОУ ДПО «ЛОИРО» в полном объеме, в сумме 3 659,9 тыс. руб., осуществлен возврат средств в областной бюджет Ленинградской области.

Комитетом общего и профессионального образования Ленинградской области принято распоряжение от 28.12.2018 № 2839-р «О мерах по реализации областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», в соответствии с которым с 2019 года применяется новая форма соглашения с ГАОУ ДПО «ЛОИРО» о порядке и условиях предоставления субсидии с приложением технического задания, целевых показателей и формы отчета о реализации мероприятий государственной программы.

Бюджетные заявки ГАОУ ДПО «ЛОИРО» на 2018 и 2019 годы приведены в соответствие с положениями областного закона №32-оз.

Положение об Учетной политике ГАОУ ДПО «ЛОИРО» приказом от 28.12.2018 № 1336 приведено в соответствие с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», 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.

ГАОУ ДПО «ЛОИРО» открыт лицевой счет в Управлении Федерального казначейства по Ленинградской области для перечисления субсидии на выполнение государственного задания. С 2019 года финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществляется на лицевой счет.

Привлечено к дисциплинарной ответственности 4 должностных лица объекта контроля, в том числе одно должностное лицо уволено.

Контрольное мероприятие «Проверка использования Государственным бюджетным учреждением здравоохранения Ленинградской области «Тосненская клиническая межрайонная больница» средств, полученных из областного бюджета Ленинградской области в 2018 году».

В 2018 году Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Ленинградской области «Тосненская клиническая межрайонная больница» (далее - ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ») участвовала в реализации государственной программы Ленинградской области «Развитие здравоохранения в Ленинградской области», утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 № 405, и Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Ленинградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 22.12.2017 № 610.

В 2018 году на финансовое обеспечение деятельности ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» были утверждены плановые назначения в сумме 1 301 324,5 тыс. руб., исполнение которых составило 98,0%. Плановые назначения по расходам исполнены ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» в сумме 1 138 666,2 тыс. руб. или 86,7% от утвержденных.

На долю средств ОМС приходится 88,3% всех произведенных расходов, на долю средств областного бюджета – 7,8%, на собственные средства - 3,9% всех произведенных расходов.

В 2018 году исполнение ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» Территориальной программы ОМС составило 1 063 822,1 тыс. руб. или 93,1% от утвержденного объема расходов на её реализацию. Доля средств ОМС в общем объеме расходов программы составила 94,5% или 1 005 112,6 тыс. руб.

Исполнение Территориальной программы ОМС за счет средств областного бюджета составило 58 709,5 тыс. руб. или 97,6% от утвержденного объема расходов на её реализацию.

Государственное задание, утвержденное на 2018 год ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» распоряжением Комитета по здравоохранению Ленинградской области от 25.12.2017 № 499-О, выполнено не полностью. По 3 наименованиям государственных услуг натуральные показатели не достигнуты.

Выборочной проверкой использования средств, выделенных в 2018 году на финансовое обеспечение деятельности ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» выявлены следующие нарушения.

В нарушение статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» приняты и оплачены фактически не оказанные ОАО «Медтехника-1» по контракту от 22.01.2018 № 28-ЭА услуги по техническому обслуживанию медицинского оборудования на общую сумму 61,2 тыс. руб. Претензий к ОАО «Медтехника-1» в виде штрафов на общую сумму 340,0 тыс. руб., в нарушение частей 6, 8 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» не предъявлено.

В нарушение требований части 1 статьи 31 Федерального закона № 44-ФЗ (отсутствие лицензии на лицензируемые виды деятельности) ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» были заключены: контракт от 30.01.2018 № 07 с ООО «ЮПаКом» на ремонт компьютерного томографа на сумму 484,0 тыс. руб., контракт от 27.07.2018 № 09-А с ООО «ЮПаКом» на оказание услуг по ремонту компьютерного томографа GE Healthcare Light Speed PRO 32 за счет средств ОМС на сумму 850,0 тыс. руб.

В нарушение части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» осуществлена приемка и оплата работ (их результатов) по капитальному ремонту Любанской поликлиники по контракту от 12.04.2018 №86-ЭА, заключенному с ООО «Меридиан», не соответствующих условиям контракта, за счет приемки фактически не выполненных на объекте работ, а также приемки и оплаты работ по технологии, отличной от фактически примененной на объекте.

В период проведения контрольного мероприятия выявленный ущерб был предъявлен к возврату подрядной организации ООО «Меридиан» и возмещен ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» в областной бюджет в сумме 1 078,4 тыс. руб. по платежному поручению от 01.08.2019 № 710684.

В нарушение части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ изменены существенные условия контракта от 12.04.2018 № 86-ЭА, а именно, состав работ по ремонту Любанской поликлиники ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» на общую сумму 13 799,0 тыс. руб. (55% от объема принятых и оплаченных работ в проверяемом периоде (2018 год).

В нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (статья 145 Трудового кодекса Российской Федерации, часть 3 статьи 2 областного закона № 32-оз, пункт 6.10 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) в ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности были произведены расходы, не предусмотренные локальным нормативным актом учреждения, на общую сумму 906,8 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия подготовлены предложения:

1. Комитету по здравоохранению Ленинградской области:

- обеспечить организацию и осуществление ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Ленинградской области в отношении подведомственных государственных медицинских учреждений;

- в целях реализации положений, предусмотренных пунктом 3.7 СанПиН 2.1.7.2790-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к обращению с медицинскими отходами», утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 09.12.2010 № 163, совместно с Управлением Ленинградской области по организации и контролю деятельности по обращению с отходами рассмотреть вопрос о разработке и принятии в Ленинградской области нормативов образования медицинских отходов для государственных учреждений здравоохранения Ленинградской области.

2. ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ»:

- организовать ведение учета объемов оказываемой медицинской помощи в разрезе страховых медицинских организаций в соответствии с пунктом 12 Методических указаний по предоставлению информации в сфере обязательного медицинского страхования (доведены письмом ФФОМС от 30.12.2011 № 9161/30-1/и);

- обеспечить выполнение ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» в 2019 году установленных показателей объемов оказания медицинской помощи по всем наименованиям государственных услуг в соответствии с утвержденным государственным заданием;

- 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 бухгалтерского учета;

- возместить ущерб, выявленный в ходе проведения контрольного мероприятия, в результате допущенных нарушений в использовании средств областного бюджета и средств обязательного медицинского страхования на общую сумму 1 401,7 тыс. руб.;

- оплату труда работников ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» привести в соответствие с нормативными правовыми актами, регулирующими системы оплаты труда в государственных учреждениях Ленинградской области;

- принять меры к устранению выявленных несоответствий к качеству и состоянию строительных конструкций Любанской поликлиники после окончания проведения работ по их ремонту;

- принять меры, направленные на соблюдение ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» требований Федерального закона № 44-ФЗ.

По результатам проведения контрольного мероприятия в адрес ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» внесено представление от 22.10.2019 № 7 с требованиями об устранении выявленных нарушений и недостатков, возмещении ущерба, причиненного областному бюджету Ленинградской области.

Согласно письмам ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» от 03.12.2019 №2697 (вх. №01-21-78/2019-0-1 от 03.12.2019), от 15.01.2020 №35 (вх. №01-21-2/2020 от 16.01.2020), учреждением приняты следующие меры по исполнению требований Контрольно-счетной палаты, содержащихся в представлении от 22.10.2019 № 7.

Устранены несоответствия по качеству и состоянию строительных конструкций Любанской поликлиники подрядной организацией ООО «Меридиан» на сумму 400,9 тыс. руб. по гарантийным обязательствам в соответствии с пунктом 6.6 контракта от 12.04.2018 № 86-ЭА (без оплаты).

Приказом и.о. главного врача ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» от 28.11.2019 № 510 утверждена форма отчета в целях обеспечения ежемесячного контроля исполнения объемов медицинской помощи и получения финансовых средств в разрезе страховых медицинских организаций (будет применяться в работе с 01.01.2020).

В адрес ОАО «Медтехника-1» направлено требование об уплате штрафов вследствие ненадлежащего исполнения обязательств по контракту от 22.01.2018 № 28-ЭА на выполнение комплекса услуг и работ по обеспечению работоспособности и безопасной эксплуатации медицинской техники на 2018 год на общую сумму 340,0 тыс. руб.

В соответствии с письмом ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» от 15.01.2020 №35 (вх. №01-21-2/2020 от 16.01.2020), вопрос о возврате в областной бюджет средств, при использовании которых были допущены нарушения действующего законодательства, будет рассмотрен ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» по результатам работы за 2019 год до 01.08.2020.

К двум должностным лицам ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» применено дисциплинарное взыскание в виде увольнения.

Приказом Управления Ленинградской области по организации и контролю деятельности по обращению с отходами от 02.12.2019 №9 внесены изменения в приказ от 03.07.2017 № 5 «Об установлении нормативов накопления твердых коммунальных отходов», в соответствии с которыми установлены нормативы накопления твердых коммунальных отходов в отношении категории объектов «учреждения здравоохранения» (медицинские центры; поликлиники, больницы, санатории).

Следует также отметить, что в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации внесен законопроект, которым предусматривается внесение изменений в Федеральный закон от 24.06.1998 №89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» и Федеральный закон от 21.11.2011 №323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» в части распространения действия Федерального закона от 24.06.1998 №89-ФЗ на медицинские отходы класса «А» как на отходы, приближенные по составу к твердым коммунальным отходам и соответствующие аналогичным отходам, включенным в Федеральный классификационный каталог отходов.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2018 год Русско-Высоцкого сельского поселения Ломоносовского района Ленинградской области (в соответствии с подпунктом 3 пункта 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации)».

По результатам проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2018 год муниципального образования «Русско-Высоцкое сельское поселение» Ломоносовского муниципального района Ленинградской области (далее – муниципальное образование «Русско-Высоцкое сельское поселение») установлено следующее.

Основой для формирования и реализации социально-экономической и бюджетной политики, программы социально-экономического развития поселения является Концепция социально-экономического развития муниципального образования «Русско-Высоцкое сельское поселение» муниципального образования «Ломоносовский муниципальный район» Ленинградской области до 2020 года (далее - Концепция), утвержденная решением Совета депутатов муниципального образования «Русско-Высоцкое сельское поселение» муниципального образования «Ломоносовский муниципальный район» Ленинградской области от 14.04.2011 №19.

Вместо прогнозировавшегося в Концепции «увеличения объема отгруженных промышленных товаров собственного производства, работ и услуг в 2,2 раза» в 2017 году зафиксировано снижение этого показателя против уровня 2010 года в 1,7 раза; такой же уровень (как в 2017 году) прогнозируется в период до 2021 года. Согласно основным показателям прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Русско-Высоцкое сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, объем отгруженных промышленных товаров собственного производства, работ и услуг на 2020 год прогнозируется в сумме 450 747,5 тыс. руб., что в 3,8 раза меньше объема, предусмотренного Концепцией.

Основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов предусматривают укрепление доходной базы бюджета поселения за счет наращивания стабильных доходных источников и мобилизации в бюджет имеющихся резервов. Однако, Решением о бюджете на 2018 год налоговые и

неналоговые доходы местного бюджета были утверждены в сумме 9 713,8 тыс. руб., что на 13,4% ниже уточненного плана на 2017 год. В 2020 году объем собственных доходов местного бюджета предполагается ниже даже пессимистичного варианта прогноза Концепции (в 2,7 раза) и, более того, ниже уровня, прогнозировавшегося к достижению по данному варианту прогноза на 2013 год (в 1,9 раза). За весь период действия Концепции уровень собственных доходов местного бюджета поселения не достиг даже самых осторожных и пессимистичных прогнозов Концепции.

Администрацией муниципального образования «Русско-Высоцкое сельское поселение» в нарушение статей 32, 160.1 Бюджетного кодекса РФ в 2018 году не обеспечено соблюдение принципа полноты отражения доходов местного бюджета, а также не реализованы в полной мере бюджетные полномочия администратора неналоговых доходов местного бюджета по начислению, учету и контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, взысканию задолженности, принятию решений о возврате излишне уплаченных платежей в части платы за пользование жилыми помещениями, находящимися в муниципальной собственности. В 2018 году не отражены на забалансовом счете нежилые помещения, переданные в возмездную аренду.

В соответствии с пунктом 3.2 Правил предоставления субсидий местным бюджетам из областного бюджета Ленинградской области, утвержденных постановлением Правительства Ленинградской области от 20.07.2016 №257, администрацией муниципального образования «Русско-Высоцкое сельское поселение» по итогам 2017 года не соблюдены условия предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета Ленинградской области, установленные п.п. 2, 3 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ, в результате чего в 2018 году поселение лишилось возможности получения субсидий из областного бюджета.

Расходная часть бюджета поселения систематически исполняется значительно ниже утвержденного плана.

В ходе анализа установлено, что муниципальные программы поселения в целом соответствуют целям, задачам и приоритетным направлениям развития МО «Русско-Высоцкое сельское поселение», отраженным в Концепции. Не разработана (отсутствует) муниципальная программа, способствующая достижению цели и решению задачи приоритетного направления развития МО «Русско-Высоцкое сельское поселение» - развитие малого и среднего предпринимательства, тогда как такой инструмент стратегического планирования мог бы позволить достичь ожидаемых результатов и запланированных значений показателей социально-экономического развития МО «Русско-Высоцкое сельское поселение» по данному направлению.

Выявленные нарушения и недостатки свидетельствуют о формальном подходе при формировании и реализации муниципальных программ МО «Русско-Высоцкое сельское поселение» и низкой их эффективности, а также о недостаточно качественном и обоснованном процессе планирования

объема их финансового обеспечения (в части отсутствия взаимоувязки между объемами бюджетных ассигнований и плановыми значениями целевых показателей муниципальных программ на 2018 год, которые в большинстве случаев не установлены).

Анализ фактов и обстоятельств, выявленных в ходе проведения проверки, дает основания полагать, что усилия администрации муниципального образования «Русско-Высоцкое сельское поселение» по выполнению Концепции не привели за период времени, прошедший с момента ее принятия (2011 год) и по 2018 год, к достижению намеченных показателей социально-экономического развития муниципального образования как в целом, так и в разрезе муниципальных программ, и увеличению собственных доходов местного бюджета. Это послужило причиной сохранения разрыва между расходами и доходами местного бюджета и формирования его с дефицитом (вместо намеченного в Концепции профицита), основным источником финансирования которого стали дотации из областного бюджета в нарастающих год от года объемах, превысивших в итоге 50% объема собственных доходов местного бюджета.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ использования средств областного бюджета, выделенных в 2018 году на возмещение затрат субъектам малого и среднего предпринимательства, связанных с приобретением оборудования в целях создания и (или) развития и (или) модернизации производства товаров в рамках реализации подпрограммы «Развитие малого, среднего предпринимательства и потребительского рынка Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области» (на выборочной основе)».

В 2018 году по итогам конкурсных отборов с учетом размера бюджетных ассигнований, выделенных из областного бюджета Ленинградской области, 70 субъектам малого и среднего предпринимательства Ленинградской области (далее - субъекты МСП) были предоставлены субсидии на общую сумму 59 565,9 тыс. руб. Фактический средний размер субсидии на один субъект МСП составил 850,9 тыс. руб. Уровень удовлетворенности конкурсных заявок субъектов МСП по итогам 2018 года составил 48%.

Установлено, что в Порядке предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства для возмещения части затрат, связанных с приобретением оборудования в целях создания и(или) развития, и(или) модернизации производства товаров, в рамках государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области», утвержденном постановлением Правительства Ленинградской области от 13.08.2014 №373 (далее – Порядок предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства для возмещения части затрат, связанных с приобретением оборудования (Порядок), утвержденный постановлением Правительства Ленинградской области от

13.08.2014 №373), порядок (методические рекомендации) расчета значений показателей результативности использования субсидии отсутствует.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено недостижение значений целевых показателей результативности использования субсидии ИП Галышев И. Б., ООО «Пласт», ООО «Торус», непредставление отчета о достижении целевых показателей результативности использования субсидии ООО «Добродел Ключ».

Комитетом по развитию малого, среднего бизнеса и потребительского рынка Ленинградской области при предоставлении субсидий в 2018 году допущены нарушения Порядка предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства для возмещения части затрат, связанных с приобретением оборудования, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 13.08.2014 №373. Субсидия в размере 472,7 тыс. руб. предоставлена ООО «Мясная Гатчинская Компания» для возмещения части затрат на приобретение оборудования в нарушение пункта 3.4 Порядка (договор поставки от 20.08.2015 №18-15 заключен между ООО «Мясная Гатчинская Компания» и ООО «УралЦентрКомплект» ранее 2-х лет, предшествующих году подачи заявки).

В нарушение пп. «б» пункта 4.2 Порядка установлены случаи непредоставления соискателями субсидий в составе конкурсной заявки полного комплекта документов, согласно перечню документов, подтверждающих затраты, произведенные в соответствии с договором купли-продажи оборудования.

В нарушение пункта 5.12 Порядка в договорах (соглашениях), заключенных между Комитетом по развитию малого, среднего бизнеса и потребительского рынка Ленинградской области и победителями конкурсного отбора, не указан ряд обязательств получателей субсидии.

Комитетом по развитию малого, среднего бизнеса и потребительского рынка Ленинградской области не обеспечен достаточный контроль за соблюдением в 2018 году Порядка предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства для возмещения части затрат, связанных с приобретением оборудования, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 13.08.2014 №373.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия подготовлены предложения:

1. Правительству Ленинградской области:

- рассмотреть вопрос о необходимости внесения изменений в Порядок предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства для возмещения части затрат, связанных с приобретением оборудования, утвержденный постановлением Правительства Ленинградской области от 13.08.2014 №373, в частности:

однозначно определить показатели результативности использования субсидии;

актуализировать перечень документов в составе конкурсной заявки, определенный пунктом 4.2 Порядка, в том числе документов, подтверждающих приемку-передачу оборудования, поставку оборудования от иностранных поставщиков, а также фактически осуществленные затраты;

определить порядок расчета значений показателей результативности использования субсидии (на основании каких документов учета и отчетности определяются значения показателей).

2. Комитету по развитию малого, среднего бизнеса и потребительского рынка Ленинградской области:

- принять меры по усилению контроля за соблюдением Порядка предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства для возмещения части затрат, связанных с приобретением оборудования утвержденным постановлением Правительства Ленинградской области от 13.08.2014 №373;

- в соответствии с пунктом 5.14 Порядка, принять меры по возврату в областной бюджет субсидий, использованных с нарушениями порядка и условий предоставления субсидии, а также в связи с недостижением значений показателей результативности использования субсидии.

В целях реализации предложений Контрольно-счетной палаты Комитетом по развитию малого, среднего бизнеса и потребительского рынка Ленинградской области (письмо от 03.02.2020 №18-1-409/2020, вх. №01-18-6/2020-0-1 от 04.02.2020) подготовлен проект постановления Правительства Ленинградской области «О внесении изменений в отдельные постановления Правительства Ленинградской области об утверждении порядков предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства», предусматривающий внесение изменений в Порядок предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства для возмещения части затрат, связанных с приобретением оборудования, утвержденный постановлением Правительства Ленинградской области от 13.08.2014 №373 (проходит процедуру согласования).

В частности, актуализирован перечень документов, предоставляемых соискателем в составе конкурсной заявки, в том числе документы, подтверждающие приемку-передачу оборудования, поставку оборудования от иностранных поставщиков и фактически осуществлённые затраты.

В целях контроля за соблюдением срока договора, по которому предъявляются затраты для возмещения (не ранее двух календарных лет, предшествующих году подачи заявки), доработана форма приложения к протоколу заседания конкурсной комиссии в части добавления в нее информации о дате заключения договора купли-продажи оборудования, по которому соискателем предъявлены затраты на возмещение.

Распоряжением Комитета от 12.07.2019 №140 утвержден в новой редакции регламент взаимодействия Комитета и подведомственного Государственного казенного учреждения Ленинградской области «Ленинградский областной центр поддержки предпринимательства», в котором

конкретизированы обязанности сотрудников отдела ресурсного обеспечения, в том числе при выполнении обязанностей секретаря конкурсной комиссии. К сотрудникам отдела ресурсного обеспечения учреждения применены меры дисциплинарного воздействия в виде уменьшения размера премиальных выплат.

В отношении субъектов МСП, допустивших использование субсидий с нарушениями порядка и условий предоставления субсидии, недостижение значений целевых показателей результативности использования субсидий, Комитетом проводится претензионная работа.

В отношении ООО «Торус» в связи с недостижением показателей результативности использования субсидии направлены реквизиты для перечисления средств в размере 1 600,1 тыс. руб. для возмещения в областной бюджет. В стадии судебного разбирательства (кассационная инстанция) находится дело о взыскании денежных средств в сумме 2 354,2 тыс. руб. с ООО «Пласт», не обеспечившему выполнение обязательств в рамках соглашения о предоставлении субсидий.

Исковые требования Комитета к ООО «Добродел Ключ» решением Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 07.11.2019 удовлетворены в полном объеме; определено взыскать с ООО «Добродел Ключ» в пользу Комитета 2 560,1 тыс. руб.

Проводятся мероприятия, направленные на увеличение штатной численности Комитета, в связи с введением в структуру штатного расписания Комитета контрольно-ревизионного сектора.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ результатов претензионной деятельности ГКУ ЛО «Ленавтодор» в 2018 году, в том числе, посредством применения механизма бесспорного взыскания штрафов, неустоек и пени из обеспечения исполнения государственных контрактов, в досудебном порядке, в отношении подрядных организаций, нарушивших существенные условия государственных контрактов (на выборочной основе)».

В 2018 году Государственным казенным учреждением Ленинградской области «Управление автомобильных дорог Ленинградской области» осуществлялась претензионная работа по 114 государственным контрактам и договорам в отношении подрядных организаций, нарушивших существенные условия государственных контрактов.

Общая сумма начисленных в 2018 году неустоек составила 393 576,0 тыс. руб. Взыскано в 2018 году неустоек по государственным контрактам на сумму 16 386,3 тыс. руб. или 4,2% от общей суммы начисленных неустоек по результатам претензионной работы, из них:

в досудебном порядке – 3 584,7 тыс. руб. или 21,9% от общего объема взысканных в 2018 году неустоек, в том числе по результатам применения механизма бесспорного взыскания – 1 715,5 тыс. руб. или 10,5% от объема взысканных в 2018 году неустоек, из них:

1 631,0 тыс. руб. или 10% от объема взысканных в 2018 году неустоек –

посредством обращения ГКУ ЛО «Ленавтодор» о взыскании денежных средств в адрес гарантов по банковским гарантиям;

84,4 тыс. руб. – 0,5% от объема взысканных в 2018 году неустоек – из суммы обеспечения государственных контрактов в виде перечисления в качестве обеспечения на счет ГКУ ЛО «Ленавтодор» денежных средств.

Осуществление претензионной деятельности ГКУ ЛО «Ленавтодор» в 2018 году, в том числе посредством применения механизма бесспорного взыскания штрафов, неустоек и пени из обеспечения исполнения государственных контрактов в досудебном порядке, не было организовано должным образом, в том числе не организовано эффективное взаимодействие между отделами и ответственными лицами.

В ряде случаев ГКУ ЛО «Ленавтодор» претензионную деятельность осуществляло несвоевременно. Возможность бесспорного взыскания неустоек (штрафов, пени) за счет банковских гарантий использовалась не в полной мере. Вышеуказанные обстоятельства обуславливают недополучение доходов бюджета Ленинградской области.

ГКУ ЛО «Ленавтодор» в ряде случаев не было направлено требование к гаранту (банку) по банковской гарантии об осуществлении платежа в пользу бенефициара (ГКУ ЛО «Ленавтодор») при невыполнении принципалом (подрядчиком) обязательств по государственному контракту.

В нарушение части 6 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ ГКУ ЛО «Ленавтодор» требования об уплате неустойки за несвоевременное исполнение обязательств по ряду контрактов не направлены.

В ряде случаев своевременно не велась претензионная работа в досудебном, а также в судебном порядке (неустойки не взысканы).

В нарушение части 3 статьи 96 Федерального закона №44-ФЗ исполнение ряда государственных контрактов (на весь период исполнения) не было обеспечено банковской гарантией или внесением денежных средств на счет заказчика.

В нарушение пункта 10 части 2, части 3 статьи 103 Федерального закона от №44-ФЗ, Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1084, ГКУ ЛО «Ленавтодор» информация о начислении неустоек в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных рядом контрактов, в реестре контрактов не была размещена.

Учреждением были допущены нарушения при ведении бюджетного учета претензионной деятельности и полученных банковских гарантий.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия подготовлены предложения в адрес ГКУ ЛО «Ленавтодор»:

- организовать своевременное ведение претензионной деятельности, в том числе посредством применения механизма бесспорного взыскания штрафов, неустоек и пени из обеспечения исполнения государственных контрактов, в том числе организовать эффективное взаимодействие между отделами и ответственными лицами;

- принять меры для взыскания неустоек (штрафов, пени) по фактам выявленных нарушений;
- принять меры по недопущению нарушений законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;
- организовать своевременное отражение в бюджетном учете претензионной деятельности и полученных банковских гарантий в соответствии с действующим законодательством;
- усилить контроль за соблюдением регламента претензионной работы ГКУ ЛО «Ленавтодор».

В период проведения экспертно-аналитического мероприятия ГКУ ЛО «Ленавтодор» устранены нарушения в части неразмещения в реестре контрактов информации о начислении неустоек.

Комитетом по дорожному хозяйству Ленинградской области принято распоряжение от 18.12.2019 №437/19, в котором определены меры по повышению эффективности претензионно-исковой работы в ГКУ ЛО «Ленавтодор».

Согласно письму Комитета по дорожному хозяйству Ленинградской области (от 29.01.2020 №05-218/2020-0-1, вх. № 01-18-23/2020-0-1 от 30.01.2020), проводится работа по подготовке в новой редакции регламента претензионно-исковой работы ГКУ ЛО «Ленавтодор», определяющего порядок взаимодействия между структурными подразделениями учреждения с целью эффективного и своевременного ведения претензионно-исковой работы.

С целью своевременного отражения в бюджетном учете претензий и банковских гарантий ГКУ ЛО «Ленавтодор» изданы приказы от 11.12.2019 №307-П «О направлении информации в Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и от 20.01.2020 №12-П «О бухгалтерском учете банковских гарантий».

ГКУ ЛО «Ленавтодор» приняты следующие меры по взысканию неустоек с подрядных организаций, нарушивших существенные условия государственных контрактов:

- по пяти государственным контрактам поданы иски в Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области, по двум государственным контрактам иски подготовлены;
- по одному государственному контракту подано заявление о включении в реестр требования кредиторов в рамках дела о банкротстве ООО «Комплекс»;
- подготовлено требование в банк о выплате денежных средств по банковской гарантии, представленной в качестве обеспечения по контракту;
- по одному государственному контракту направлена претензия в адрес подрядчика;
- подана апелляционная жалоба на решение Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 23.10.2019 об отказе в

удовлетворении исковых требований.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг реализации в Ленинградской области национальных проектов (на выборочной основе)».

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведен мониторинг реализации региональных проектов «Жилье», «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», «Формирование комфортной городской среды», «Дорожная сеть», «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» и «Безопасность дорожного движения».

В рамках реализации мероприятий регионального проекта «Жилье» осуществляется строительство 5-ти объектов образования, в том числе в 2019 году завершается строительство 3-х школ.

По информации Комитета по строительству Ленинградской области, при синхронизации данных в ГИИС «Электронный бюджет» федерального проекта «Жилье» и регионального проекта «Жилье» в региональном проекте появляются незапланированные ранее мероприятия и контрольные точки, а также несоответствия редакции проекта в ГИИС «Электронный бюджет» проекту на бумажном носителе.

Имеет место существенный риск невыполнения в 2019-2021 годах плановых значений целевого показателя по вводу жилья в эксплуатацию, установленных для Ленинградской области федеральным проектом «Жилье».

Паспорт регионального проекта «Жилье», в т.ч. план мероприятий регионального проекта, нуждаются в актуализации, целевые показатели регионального проекта - в корректировке.

Согласно отчету о ходе реализации регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», по состоянию на 01.12.2019 исполнение в рамках реализации мероприятий по формированию комфортной городской среды составило 77,3%.

В 2019 году реализуются мероприятия по благоустройству 122 территорий (дворовых - 49 ед., общественных - 73 ед.).

Проведенная Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации по данным за 2018 год оценка показателей качества городской среды свидетельствует, что плановое значение показателя «Количество городов с благоприятной городской средой», установленное на 2023 год паспортом регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» (16 ед.), в Ленинградской области достигнуто.

Исполнение регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» по состоянию на 01.10.2019, согласно отчету о ходе реализации регионального проекта, составило 6%.

Площадь приобретаемых помещений в рамках заключенных муниципальных контрактов составляет 7997,8 кв. м, количество приобретаемых жилых помещений – 174 ед.

Имелся риск недостижения запланированных значений целевых

показателей регионального проекта в 2019 году.

Исполнение регионального проекта «Дорожная сеть» по состоянию на 01.10.2019 составило 48,3%. Имел место риск неполного освоения средств, выделенных на реализацию регионального проекта в 2019 году.

Исполнение регионального проекта «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» на 01.10.2019 составило 0%.

Согласно информации Комитета по дорожному хозяйству Ленинградской области, в 2019 году показатели «Доля контрактов на осуществление дорожной деятельности в рамках национального проекта, предусматривающих использование новых технологий и материалов» и «Доля контрактов на осуществление дорожной деятельности в рамках национального проекта, предусматривающих выполнение работ на принципах контракта жизненного цикла, предусматривающего объединение в один контракт различных видов дорожных работ» выполнены (значения показателей при плановом значении 10% составили 52,4% и 28,6% соответственно).

Комитетом по дорожному хозяйству Ленинградской области представлена аналитическая записка и форма №1 «Информация о применении новых и наилучших технологий, материалов и технологических решений повторного применения», согласно которым в ходе ремонта в 2019 году 11 участков автомобильных дорог и 9 участков автомобильных дорог в 2020 году применяются новые и наилучшие технологии, материалы и технологические решения повторного применения.

Следует отметить, что применение новых технологий и материалов должно способствовать увеличению межремонтных сроков работ по ремонту автомобильных дорог.

В 2019 году выполнен показатель «Увеличение количества стационарных камер фото-видео фиксации» на 20 шт. (211 камера) или до 123% от базового значения по состоянию на 31.12.2017 (171 камера).

В 2019 году внедрена интеллектуальная транспортная система, ориентированная на применение энергосберегающих технологий освещения автомобильных дорог Ленинградской области, на 13-ти участках.

Государственной программой Ленинградской области «Развитие транспортной системы Ленинградской области» и региональным проектом «Дорожная сеть» не предусмотрены объемы финансирования по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения, достаточные для достижения к 31.12.2024 значения основного показателя «Доля автомобильных дорог регионального значения, соответствующих нормативным требованиям к их транспортно-эксплуатационному состоянию» в размере 50%. Существует вероятность недостижения планового значения данного показателя.

Освоение средств по строительству автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения по состоянию на 01.10.2019 составило 22,4%. Существовали риски неосвоения средств, предусмотренных в 2019 году на осуществление мероприятий по снижению

уровня нагрузки на региональные автомобильные дороги до нормативного значения.

Комитетом по дорожному хозяйству Ленинградской области разработка региональных проектов «Дорожная сеть» и «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» осуществлена с отступлением от требований Методических рекомендаций (приложение к письму Министерства транспорта Российской Федерации от 16.11.2018 №ИА – 24/17053).

Расчеты значений показателя «Доля автомобильных дорог регионального значения, соответствующих нормативным требованиям к их транспортно-эксплуатационному состоянию» по состоянию на 31.12.2018 и прогнозируемые его значения по состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2024 выполнены без учета данных инструментального контроля автомобильных дорог общего пользования регионального значения за 2018 год.

Планирование бюджетных ассигнований на ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения на 2019 год и последующие годы осуществлено без учета требований постановления Правительства Ленинградской области от 16.12.2013 №467 «Об утверждении нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального значения Ленинградской области и Правил расчета размера ассигнований из областного бюджета Ленинградской области на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального значения Ленинградской области».

На реализацию регионального проекта «Безопасность дорожного движения» финансирование не запланировано. По информации Комитета по дорожному хозяйству Ленинградской области, региональный проект носит безденежный характер.

В нарушение пункта 2.2.1 соглашения от 22.04.2019 №188-2019-R30077-1 о реализации регионального проекта «Безопасность дорожного движения» на территории Ленинградской области в государственных программах Ленинградской области «Развитие здравоохранения в Ленинградской области», «Современное образование Ленинградской области», «Развитие транспортной системы Ленинградской области», «Устойчивое общественное развитие Ленинградской области» региональный проект «Безопасность дорожного движения» в виде отдельного структурного элемента указанных государственных программ Ленинградской области не обособлен.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия подготовлены предложения:

1. Правительству Ленинградской области:

- рассмотреть вопрос о необходимости актуализации нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального значения Ленинградской области и Правил расчета размера ассигнований из областного бюджета Ленинградской области на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования

регионального значения Ленинградской области, утвержденных постановлением Правительства Ленинградской области от 16.12.2013 №467.

2. Руководителям региональных проектов:

- актуализировать паспорта и планы мероприятий региональных проектов. Привести в соответствие данные региональных проектов данным федеральных проектов в ГИИС «Электронный бюджет»;
- планирование финансового обеспечения региональных проектов осуществлять в соответствии с принципами эффективности использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса РФ) и достоверности бюджета (статья 37 Бюджетного кодекса РФ);
- принять меры по минимизации рисков недостижения плановых значений целевых показателей региональных проектов;
- усилить контроль за достоверностью составления отчетов о реализации региональных проектов.

3. Комитету по дорожному хозяйству Ленинградской области в условиях недостаточного объема бюджетных средств, запланированных на выполнение мероприятий для достижения к 2024 году планового значения показателя «Доля автомобильных дорог, соответствующих нормативному транспортно-эксплуатационному состоянию», провести анализ расходов, осуществляемых на содержание автомобильных дорог Ленинградской области, с целью их оптимизации для повышения эффективности использования бюджетных средств.

Согласно письмам Комитета по строительству Ленинградской области (от 22.01.2020 №кстр-02-261/2020, вх. №01-18-20/2020 от 23.01.2020), Комитета по дорожному хозяйству Ленинградской области (от 29.01.2019 №05-2018/2020-1, вх. №01-18-23/2020-0-1 от 30.01.2020) актуализированы паспорта региональных проектов (проходят согласование в соответствующих федеральных органах исполнительной власти).

Комитетом по дорожному хозяйству Ленинградской области запланировано в 2020 году внесение изменений в постановление Правительства Ленинградской области от 16.12.2013 №467 «Об утверждении нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального значения Ленинградской области и Правил расчета размера ассигнований из областного бюджета Ленинградской области на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального значения Ленинградской области».

С целью расчета значения показателя «Доля автомобильных дорог регионального значения, соответствующих нормативным требованиям к их транспортно-эксплуатационному состоянию» в 2020 году запланировано проведение работ по инструментальной диагностике, в результате которой будет определено фактическое транспортно-эксплуатационное состояние дорог.

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».

По итогам 2018 года и 1 полугодия 2019 года как положительный факт отмечалось увеличение удельного веса конкурентных закупок в общем числе и сумме закупок, осуществленных государственными заказчиками Ленинградской области, а также рост объема таких закупок в стоимостном выражении (в 2018 году - на 9,1%, в 1 полугодии 2019 года – в 1,6 раза). Существенно сократились объемы закупок, размещаемых государственными заказчиками у единственных поставщиков (подрядчиков, исполнителей): в 2018 году по количеству - на 32,1%, по сумме - на 26,8%, в 1 полугодии 2019 года по количеству – на 13,3%, по сумме – в 2,6 раза.

Удельный вес конкурентных закупок в общем объеме закупок (по сумме) составил в 2018 году 92,9%, в 1 полугодии 2019 года – 85,4%, закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) – соответственно, 7,1% и 14,6%.

В рассматриваемом периоде выросли объемы закупок (по количеству и сумме), размещаемых государственными заказчиками Ленинградской области у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций. Среди субъектов малого предпринимательства (СМП) и социально ориентированных некоммерческих организаций (СОНО) конкурентными способами размещено в 2018 году 19,4% от общей суммы конкурентных закупок (в 2017 году - 11,8%). В 1 полугодии 2019 года среди СМП, СОНО закупок размещено больше, чем в соответствующем периоде прошлого года, по количеству - на 8,4%, по сумме – на 25,5%.

За период 2017-2018 годов количество расторгнутых контрактов увеличилось: с 334 ед. на общую сумму 375,7 млн. руб. в 2017 году до 617 ед. на общую сумму 1 372,9 млн. руб. в 2018 году.

Вследствие одностороннего отказа заказчика от исполнения контракта расторгнуто 30 контрактов на общую сумму 163,1 млн. руб. (4,8% от общего числа и 11,9% от суммы расторгнутых контрактов). Общая сумма контрактов, расторгнутых по данному основанию, увеличилась в 2018 году по сравнению с 2017 годом в 2,4 раза.

Приведенные данные свидетельствуют о том, что заказчики могли в ряде случаев не применять механизм расторжения контрактов в одностороннем порядке в случаях существенного нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов, неисполнения обязательств по контрактам.

В 1 полугодии 2019 года количество расторгнутых контрактов также увеличилось по сравнению с 1 полугодием 2018 года - расторгнуто 96 контрактов на общую сумму 59,9 млн. руб. (73 контракта на общую сумму 108,1 млн. руб. в 1 полугодии 2018 года).

Вследствие одностороннего отказа заказчика от исполнения контракта расторгнуто 9 контрактов на общую сумму 7,0 млн. руб. (в 1 полугодии 2018 года – 6 контрактов на общую сумму 2,2 млн. руб.).

По итогам 2018 года и 1 полугодия 2019 года 39 процедур определения

поставщиков (подрядчиков, исполнителей) на общую сумму 170,1 млн. руб. (по цене контрактов) могут быть признаны неэффективными. Контракты, заключенные по результатам указанных процедур, расторгнуты заказчиками в одностороннем порядке, что свидетельствует о том, что проведение этих процедур не обеспечило отбор квалифицированных поставщиков, способных исполнить государственные контракты в полном объеме.

За 2018 год наименьшее количество жалоб участников закупок, в том числе обоснованных, поступало на закупки органов исполнительной власти Ленинградской области. Доля обоснованных жалоб на закупки подведомственных учреждений сокращается, что свидетельствует о повышении качества организации и проведения закупочных мероприятий.

В то же время количество обжалуемых закупочных процедур органов местного самоуправления остается на высоком уровне; при этом доля жалоб, признанных обоснованными, увеличивается.

По результатам выборочной проверки установлено, что в нарушение статьи 18 Федерального закона №44-ФЗ, пункта 21 Требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Ленинградской области, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утвержденных постановлением Правительства Ленинградской области от 30.12.2015 №531, а также соответствующих правовых актов органов исполнительной власти Ленинградской области о нормировании, Управлением делами Правительства Ленинградской области, государственными казенными, бюджетными учреждениями Ленинградской области в ряде случаев не учитывались установленные в соответствии со статьей 19 Федерального закона №44-ФЗ требования к закупаемым товарам, работам, услугам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) при планировании и (или) осуществлении закупок.

В нормативных правовых актах Управления Ленинградской области по транспорту, утверждающих требования к закупаемым Государственным казенным учреждением «Ленинградское областное управление транспорта» отдельным видам товаров, работ, услуг и нормативные затраты на обеспечение деятельности указанного подведомственного учреждения, выявлено установление для Государственного казенного учреждения «Ленинградское областное управление транспорта» нормативов цены приобретения транспортных средств на 2018 и 2019 годы в размерах, превышающих предельную цену, установленную приказом Управления делами Правительства Ленинградской области от 31.03.2016 №1 для органов исполнительной власти Ленинградской области.

В нарушение части 5 статьи 19 Федерального закона №44-ФЗ, пункта 6 постановления Правительства Ленинградской области от 30.12.2015 №530 «Об определении требований к закупаемым государственными органами Ленинградской области, органами управления территориальными государственными внебюджетными фондами Ленинградской области и подведомственными им казенными, бюджетными учреждениями и

государственными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)», пункта 5 постановления Правительства Ленинградской области от 11.09.2015 №352 «О правилах определения нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов Ленинградской области, органов управления территориальными государственными внебюджетными фондами Ленинградской области, включая соответственно подведомственные казенные учреждения» некоторыми органами исполнительной власти Ленинградской области не приняты нормативные правовые акты, утверждающие требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемым соответствующими подведомственными казенными, бюджетными учреждениями, государственными унитарными предприятиями, нормативные затраты на обеспечение функций подведомственных казенных учреждений.

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия подготовлены предложения:

1. Управлению делами Правительства Ленинградской области:

- при планировании и осуществлении закупок товаров, работ, услуг для материально-технического обеспечения деятельности органов исполнительной власти Ленинградской области обеспечить соблюдение требований к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам, в том числе предельных цен, отдельных видов товаров, работ, услуг;

- рассмотреть вопрос о необходимости внесения изменений в приказ от 31.03.2016 №1 в части:

- установления требований к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) в сфере информационно-коммуникационных технологий, с учетом переданных Управлению делами Правительства Ленинградской области полномочий по обеспечению деятельности Губернатора Ленинградской области, Правительства Ленинградской области, отраслевых и иных органов исполнительной власти Ленинградской области и аппаратов мировых судей Ленинградской области в части обеспечения вычислительной техникой, оргтехникой, расходными материалами и запасными частями к вычислительной технике и оргтехнике, а также иных расходов в сфере информационно-коммуникационных технологий;

- уточнения установленных в отношении отдельных видов товаров, работ, услуг требований к их потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам с учетом фактической потребности в закупке товаров, работ, услуг с потребительскими свойствами и характеристиками, позволяющими обеспечить государственные нужды Ленинградской области;

- включения в перечень товаров, работ, услуг, в отношении которых устанавливаются требования к их потребительским свойствам и иным характеристикам (в том числе предельные цены), дополнительных наименований товаров;

- в соответствии с пунктом 12 Требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Ленинградской области, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утвержденных постановлением Правительства Ленинградской области от 30.12.2015 №531, обеспечить своевременный пересмотр, не реже одного раза в год, правовых актов, утверждающих требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемым Управлением делами Правительства Ленинградской области для материально-технического обеспечения деятельности органов исполнительной власти Ленинградской области, а также нормативные затраты на обеспечение деятельности органов исполнительной власти Ленинградской области;

- обеспечить проведение систематического мониторинга цен на закупаемые товары, работы, услуги (с учетом требований к их потребительским свойствам и иным характеристикам) с целью обеспечения своевременного пересмотра установленных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), закупаемых для обеспечения государственных нужд Ленинградской области.

2. Органам исполнительной власти Ленинградской области:

- обеспечить своевременный пересмотр, не реже одного раза в год, правовых актов, утверждающих требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемым подведомственными указанным органам учреждениями, предприятиями, нормативные затраты на обеспечение функций подведомственных казенных учреждений Ленинградской области;

- своевременно доводить до сведения подведомственных учреждений, предприятий правовые акты, утверждающие требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемым подведомственными указанным органам учреждениями, предприятиями, нормативные затраты на обеспечение функций подведомственных казенных учреждений Ленинградской области, и вносимые в них изменения, а также разъяснения о необходимости соблюдения при планировании и осуществлении закупок товаров, работ, услуг требований вышеуказанных правовых актов;

- усилить ведомственный контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг в части соблюдения подведомственными учреждениями, предприятиями требований правовых актов, утверждающих требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемым подведомственными учреждениями, предприятиями, нормативные затраты на обеспечение функций подведомственных казенных учреждений Ленинградской области;

- во исполнение части 5 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 6 постановления Правительства Ленинградской области от 30.12.2015 №530, пункта 5 постановления Правительства Ленинградской области от 11.09.2015

№352 обеспечить разработку и принятие соответствующих нормативных правовых актов о нормировании в отношении подведомственных указанным органам учреждений, предприятий;

- обеспечить своевременное размещение в единой информационной системе в сфере закупок отчетов об объеме закупок у СМП, СОНО в соответствии с частью 4 статьи 30 Федерального закона №44-ФЗ.

3. Управлению Ленинградской области по транспорту, Комитету общего и профессионального образования Ленинградской области рассмотреть вопрос о внесении изменений в правовые акты, утверждающие требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемым подведомственными учреждениями, нормативные затраты на обеспечение функций подведомственных казенных учреждений, в части установления нормативов цены (предельных цен) приобретения автотранспортных средств с учетом предельных цен, установленных приказом Управления делами Правительства Ленинградской области от 31.03.2016 №1 для органов исполнительной власти Ленинградской области.

Согласно письмам от 16.01.2020 №01-01-180/2019-0-2 (вх. № 01-18-11/2020 от 17.01.2020), от 06.02.2020 №01-16-26/2020-0-1 (вх. № 01-18-19/2020-0-1 от 07.02.2020) Комитетом государственного заказа Ленинградской области подготовлено и направлено в адрес главных распорядителей бюджетных средств Ленинградской области информационное письмо с рекомендациями по минимизации нарушений действующего законодательства о контрактной системе в сфере закупок и обеспечению эффективности и результативности осуществляемых закупок.

Совместно с Управлением делами Правительства Ленинградской области проведен анализ закупок товаров, работ, услуг, осуществляемых в целях материально-технического обеспечения деятельности органов исполнительной власти Ленинградской области, по итогам которого подготовлены проекты постановлений о внесении изменений в постановления Правительства Ленинградской области от 30.12.2015 №530 «Об определении требований к закупаемым государственными органами Ленинградской области, органами управления территориальными государственными внебюджетными фондами Ленинградской области и подведомственными им казенными, бюджетными учреждениями и государственными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)» и от 11.09.2015 №352 «О правилах определения нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов Ленинградской области, органов управления территориальными государственными внебюджетными фондами Ленинградской области, включая соответственно подведомственные казенные учреждения» (проходят процедуру согласования).

Ведется также работа по актуализации нормативных правовых актов о нормировании Управления делами Правительства Ленинградской области (письмо от 30.01.2020 №УД 6-1086/2020, вх. №01-18-24/2020-0-1 от 30.01.2020).

Приняты нормативные правовые акты о нормировании в отношении подведомственных государственных учреждений, предприятий Комитетом по дорожному хозяйству Ленинградской области, Комитетом цифрового развития Ленинградской области, Комитетом правопорядка и безопасности Ленинградской области, Комитетом по природным ресурсам Ленинградской области, Комитетом по развитию малого, среднего бизнеса и потребительского рынка Ленинградской области.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и оценка эффективности управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ленинградской области, в 2017-2019 годах (на выборочной основе)».

В 2017-2019 годах Комитетом по дорожному хозяйству Ленинградской области на реализацию основного мероприятия «Техническое оснащение, постановка на кадастровый учет объектов недвижимости в целях государственной регистрации прав, функционирования государственных казенных учреждений для обеспечения дорожной техникой» государственной программы Ленинградской области «Развитие автомобильных дорог Ленинградской области», утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 №397, доведены до ГКУ ЛО «Ленавтодор» ассигнования и лимиты бюджетных обязательств в сумме 471 402,2 тыс. руб.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено, что порядок предоставления субсидий юридическим лицам на финансовое обеспечение затрат при приобретении дорожной техники и иного имущества, необходимого для функционирования и содержания автомобильных дорог, по договорам финансовой аренды (лизинга) отсутствует.

Целевой показатель «Ежегодный прирост численности парка дорожной техники и другого имущества, необходимого для содержания автодорог и обеспечения контроля качества выполненных дорожных работ» не характеризует ход реализации, решение основных задач и достижение целей государственной программы Ленинградской области «Развитие автомобильных дорог Ленинградской области» и не отражает прирост парка дорожной техники и другого имущества, необходимого для содержания автомобильных дорог и обеспечения контроля качества выполненных дорожных работ. Снижение значения данного показателя в 2018 году на 33,3% при неизменной сумме финансирования не соответствует принципу эффективности использования бюджетных средств.

Сумма собственных средств, направленная государственными предприятиями дорожной отрасли в 2018 году на приобретение дорожной техники, позволила компенсировать всего 6,1% амортизации, заложенной в себестоимость содержания автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено отсутствие жидкокристаллических дисплеев в автогрейдерах, закупленных за счет средств областного бюджета по государственному контракту от 30.05.2017 № 0144.

Комитет по дорожному хозяйству Ленинградской области, ГКУ ЛО «Ленавтодор» и государственные предприятия дорожной отрасли вели бухгалтерский учет дорожной техники и другого имущества, необходимого для функционирования и содержания автомобильных дорог и обеспечения контроля качества выполненных дорожных работ, с нарушениями нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере бухгалтерского (бюджетного) учета.

При планировании закупки техники нормативная потребность государственных предприятий дорожной отрасли в технике в Комитет по дорожному хозяйству Ленинградской области не предоставлялась или предоставлялась недостаточно обоснованной.

Государственные предприятия дорожной отрасли фактически осуществляли право хозяйственного ведения в отношении дорожной техники стоимостью 197 294,8 тыс. руб. до издания соответствующих распоряжений Ленинградского областного комитета по управлению государственным имуществом.

Оценка эффективности использования государственного имущества, закрепленного за государственными предприятиями дорожной отрасли, Комитетом по дорожному хозяйству Ленинградской области не осуществлялась.

Установлены отдельные недостатки при осмотре фактического наличия дорожной техники в государственных предприятиях дорожной отрасли.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия подготовлены предложения:

1. Леноблкомимуществу усилить контроль за использованием государственного имущества, не допускать случаев передачи государственного имущества до издания соответствующего распоряжения.

2. Комитету по дорожному хозяйству Ленинградской области:

- разработать целевые показатели (индикаторы), характеризующие качество содержания автомобильных дорог и обеспечение контроля качества выполненных дорожных работ, ход реализации, решение основных задач и достижение целей государственной программы Ленинградской области «Развитие автомобильных дорог Ленинградской области»;

- провести оценку результативности и эффективности реализации государственной программы Ленинградской области «Развитие автомобильных дорог Ленинградской области»;

- обеспечить проведение аудиторских проверок финансово-хозяйственной деятельности в государственных предприятиях дорожной отрасли;

- привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц ГКУ ЛО «Ленавтодор»;

- организовать бюджетный и бухгалтерский учет дорожной техники и другого имущества, необходимого для функционирования и содержания автомобильных дорог и обеспечения контроля качества выполненных дорожных работ, в соответствии с требованиями Министерства финансов Российской Федерации;

- усилить контроль за использованием государственного имущества, закрепленного на праве оперативного управления за ГКУ ЛО «Ленавтодор», и на праве хозяйственного ведения за государственными предприятиями дорожной отрасли;

- осуществлять оценку эффективности использования государственного имущества, закрепленного за государственными предприятиями дорожной отрасли;

- усилить контроль в сфере закупок и исключить нарушения требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

3. Государственным предприятиям дорожной отрасли:

- не допускать случаев неэффективного использования государственного имущества (дорожной техники);

- осуществить перерегистрацию транспортных средств;

- усилить контроль за заполнением первичной учетной документации;

- привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в несоответствии фактических показаний спидометра (мотосчетчика) с данными, указанными в путевых листах. При обнаружении признаков присвоения или растраты ГСМ материалы служебных проверок направить в правоохранительные органы.

В целях реализации предложений Контрольно-счетной палаты Ленинградской области по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия Комитетом по дорожному хозяйству Ленинградской области разработан План мероприятий по выполнению предложений, указанных в заключении Контрольно-счетной палаты Ленинградской области (письмо от 18.09.2019 №010-7899/2019-2-1, вх. №01-23-8/2019-1-1 от 18.09.2019).

Согласно письму Комитета по дорожному хозяйству Ленинградской области (от 29.01.2020 №05-139/2020-0-2, вх. №01-18-15/2020-0-2 от 29.01.2020), обеспечено проведение аудиторских проверок государственных предприятий «Пригородное ДРСУ №1», «Волосовское ДРСУ», «Лодейнопольское ДРСУ», «Киришское ДРСУ», «Приозерское ДРСУ», «Гатчинское ДРСУ».

Приказом ГКУ ЛО «Ленавтодор» от 20.09.2019 №222-П утверждено Положение о проведении проверки результатов исполнения государственных контрактов в Государственном казенном учреждении Ленинградской области «Управление автомобильных дорог Ленинградской области».

Письмом от 16.03.2020 №05-729/2020-0-1 (вх. №01-18-15/2020-2-1 от 16.03.2020) Комитет по дорожному хозяйству Ленинградской области сообщил о том, что на основании распоряжения Комитета от 17.12.2019 №436/19

проведена плановая выездная проверка ведомственного контроля в отношении ГКУ ЛО «Ленавтодор», а также о проведении мероприятий по перерегистрации транспортных средств.

На государственных предприятиях организованы служебные проверки в связи с выявленным несоответствием фактических показаний спидометров (мотосчетчиков) транспортных единиц с данными, указанными в путевых листах, с рассмотрением вопросов о привлечении виновных должностных лиц к дисциплинарной ответственности.

По факту отсутствия жидкокристаллических дисплеев в автогрейдерах, приемка которых осуществлена по государственному контракту от 30.05.2017 № 0144, Комитетом по дорожному хозяйству Ленинградской области приняты меры по привлечению к дисциплинарной ответственности и.о. директора ГП «Лодейнопольское ДРСУ» в виде замечания.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка эффективного использования средств на реализацию мероприятий подпрограммы «Создание условий для эффективного выполнения органами местного самоуправления своих полномочий» государственной программы Ленинградской области «Устойчивое общественное развитие в Ленинградской области» в 2016-2018 годах (аудит эффективности)».

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено, что Комитетом по местному самоуправлению, межнациональным и межконфессиональным отношениям Ленинградской области допущены нарушения порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ленинградской области, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 07.03.2013 № 66.

Имеющийся в анализируемом периоде инструментарий для объективной и всесторонней оценки степени достижения целей подпрограммы «Создание условий для эффективного выполнения органами местного самоуправления своих полномочий» государственной программы Ленинградской области «Устойчивое общественное развитие в Ленинградской области», утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 №399, по поддержке эффективности деятельности органов местного самоуправления Ленинградской области и созданию комфортных условий проживания в населенных пунктах Ленинградской области был недостаточен.

В целях объективной и полной оценки достижения целей подпрограммы, учитывая влияние и направленность ее основных мероприятий, главным образом основного мероприятия «Государственная поддержка проектов местных инициатив граждан», представляется целесообразным использовать показатели, характеризующие удовлетворенность населения деятельностью органов местного самоуправления и уровень доверия населения к органам местного самоуправления.

Основные мероприятия «Государственная поддержка проектов местных инициатив граждан» (в части реализации проектов по благоустройству внутридворовых пространств, ремонту дорог местного значения и т.д.) и

«Создание и(или) благоустройство общественно значимых публичных пространств общегородского значения муниципальных образований Ленинградской области» подпрограммы тесно взаимосвязаны с мероприятиями подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Развитие сельского хозяйства Ленинградской области» и подпрограммы «Формирование комфортной городской среды» государственной программы Ленинградской области «Обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области» (с 2019 года - «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области»), которые также могли оказывать влияние на достижение цели и решение соответствующих задач подпрограммы.

Большая часть негативных оценок (тенденций) по различным критериям эффективности деятельности органов местного самоуправления в Ленинградской области зафиксирована в Бокситогорском, Выборгском и Кингисеппском муниципальных районах, что позволяет сделать вывод о недостаточной результативности мер поддержки, осуществляемых в отношении указанных муниципальных образований (в том числе входящих в их состав муниципальных образований первого уровня) в рамках основных мероприятий подпрограммы.

В анализируемом периоде отсутствовали утвержденные правовыми актами Ленинградской области (в том числе Комитета по местному самоуправлению, межнациональным и межконфессиональным отношениям Ленинградской области) порядок обеспечения профессионального образования, дополнительного профессионального образования и организации семинаров для лиц, замещающих выборные муниципальные должности, муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений, а также нормативы затрат, используемые при расчете стоимости услуг по организации профессионального образования и семинаров.

Учитывая применяемые в настоящее время электронные способы взаимодействия (коммуникации) органов государственной власти и местного самоуправления в Ленинградской области и возможности справочно-правовых систем («Консультант плюс», «Гарант») тиражирование и распространение в муниципальных образованиях Ленинградской области информации, отраженной в издаваемых Комитетом по местному самоуправлению, межнациональным и межконфессиональным отношениям Ленинградской области сборниках в печатном виде, представляется наиболее затратным методом информирования органов местного самоуправления.

Установлены факты недостаточно налаженного процесса взаимодействия между Комитетом по местному самоуправлению, межнациональным и межконфессиональным отношениям Ленинградской области и Комитетом по печати и связям с общественностью Ленинградской области по разграничению (выбору) изучаемых вопросов в ходе социологических исследований (с целью исключения возможного дублирования).

Нормативные правовые акты Ленинградской области, регулирующие предоставление грантов муниципальным образованиям в целях содействия достижению и(или) поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления муниципальных районов и городского округа, в анализируемом периоде содержали ряд недостатков, ограничивающих рост значений показателей эффективности деятельности органов местного самоуправления Ленинградской области.

Нормативные правовые акты Ленинградской области, регулирующие государственную поддержку реализации проектов местных инициатив, в анализируемом периоде содержали ряд недостатков, ограничивающих эффективность ее предоставления.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия подготовлены предложения:

1. Правительству Ленинградской области рассмотреть вопрос о внесении соответствующих изменений с учетом отмеченных недостатков:

- в государственную программу Ленинградской области «Устойчивое общественное развитие в Ленинградской области»;

- в нормативные правовые акты Ленинградской области, регулирующие предоставление грантов муниципальным образованиям в целях содействия достижению и(или) поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления;

- в нормативные правовые акты Ленинградской области, регулирующие государственную поддержку реализации проектов местных инициатив.

2. Комитету по местному самоуправлению, межнациональным и межконфессиональным отношениям Ленинградской области:

- разработать и утвердить порядок обеспечения профессионального образования, дополнительного профессионального образования и организации семинаров (иных обучающих мероприятий) для лиц, замещающих выборные муниципальные должности, муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений;

- рассмотреть вопрос о целесообразности применения электронных способов коммуникации в целях доведения информационных материалов, рекомендаций для органов местного самоуправления по вопросам местного значения и реализации переданных отдельных государственных полномочий;

- принять меры по обеспечению взаимодействия с Комитетом по печати Ленинградской области в части разграничения (выбора) изучаемых вопросов в рамках осуществления закупок на проведение социальных исследований в соответствующих сферах.

Комитетом по местному самоуправлению, межнациональным и межконфессиональным отношениям Ленинградской области проведен анализ предложений и рекомендаций Контрольно-счетной палаты Ленинградской области по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия (письмо от 27.01.2020 №2И-207/2020, вх. № 01-18-17/2020-0-1 от 28.01.2020).

Постановлением Правительства Ленинградской области от 15.01.2020 №5 внесены изменения в государственную программу Ленинградской области «Устойчивое общественное развитие в Ленинградской области», утвержденную постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 №399.

В частности, установлен показатель «Количество муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности в органах местного самоуправления муниципальных образований Ленинградской области, обученных по программам дополнительного профессионального образования» и целевые значения показателя, определена методика расчета данного показателя; введен показатель «Доля жителей Ленинградской области, получающих пользу от реализации мероприятий, направленных на развитие форм осуществления местного самоуправления, предусмотренных Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», а также иных форм осуществления местного самоуправления в Ленинградской области».

Проведено совещание с Комитетом по печати Ленинградской области по вопросам дальнейшего взаимодействия с целью исключения возможного дублирования в рамках проведения социологических исследований.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ использования средств областного бюджета, выделенных в 2018 году на закупку лекарственных препаратов для льготной категории населения (региональным льготникам)».

По результатам анализа использования средств областного бюджета, выделенных в 2018 году на закупку лекарственных препаратов для льготной категории населения (региональным льготникам), выявлен ряд недостатков по планированию потребности в закупках лекарственных препаратов для льготных категорий граждан в 2018 году, организации льготного лекарственного обеспечения:

- планирование потребности в лекарственных препаратах для льготного лекарственного обеспечения на год осуществлялось по правовым актам Комитета по здравоохранению Ленинградской области, имеющим ненормативный характер; порядок организации последующей работы по уточнению потребности в льготных лекарственных препаратах, осуществлению контроля за обеспеченностью лекарственными препаратами льготных категорий жителей Ленинградской области, осуществления закупок правовыми актами Комитета не определялся;

- отсутствие централизованного учета региональных льготников (Регистра региональных льготников);

- отсутствие учета лекарственных препаратов в Комитете по здравоохранению Ленинградской области как балансодержателя, и как следствие, отсутствие информации об остатках и движении лекарственных препаратов;

- недостатки в определении потребности в лекарственных средствах, а также отсутствие управления товарными запасами;

- несвоевременное проведение закупочных и конкурсных процедур, а также срывы закупок в связи с невыходом производителей и поставщиков на торги;

- отсутствие единого информационно-технологического комплекса (программный продукт), включающего сетевое программное обеспечение медицинских организаций, аптечных организаций, ЛОГП «Ленфарм» и Комитета по здравоохранению Ленинградской области, а именно: в Комитете отсутствует система учета движения лекарственных средств и изделий медицинского назначения от их получения от поставщика до момента передачи получателю с возможностью контроля на любом этапе.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия подготовлены рекомендации Комитету по здравоохранению Ленинградской области:

- обеспечить соблюдение требований действующего законодательства Российской Федерации в сфере ведения бюджетного учета и составления отчетности, в том числе учет лекарственных препаратов для льготной категории населения, приобретаемых за счет средств областного бюджета Ленинградской области и являющихся имуществом Ленинградской области, с целью эффективного управления материальными запасами и надлежащего контроля за движением лекарственных препаратов, вплоть до момента получения их конечными потребителями – гражданами, имеющими право на получение государственной социальной помощи;

- создать и обеспечить ведение регистра региональных льготников, обеспечивающего принятие решений по льготному лекарственному обеспечению с учетом персональных данных;

- разработать и утвердить необходимую нормативную правовую базу по организации планирования и обеспечения бесплатными лекарственными препаратами льготных категорий граждан Ленинградской области;

- повысить качество распределения лекарственных препаратов, усилить контроль за порядком выписки рецептов, составлением заявок медицинскими организациями муниципальных районов Ленинградской области и достоверным определением их потребности;

- обеспечить сокращение сроков по обеспечению необходимыми лекарственными препаратами в рамках решений комиссий медицинских организаций и главных специалистов Ленинградской области;

- повысить качество разъяснительной работы по организации льготного лекарственного обеспечения среди прикрепленных пациентов из числа льготных категорий Ленинградской области.

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия в Комитет по здравоохранению Ленинградской области внесено представление от 12.09.2019 № 6 с требованиями об устранении выявленных недостатков, принятии мер, направленных на улучшение организации льготного лекарственного обеспечения граждан.

Распоряжением Комитета по здравоохранению Ленинградской области от 30.08.2019 № 325-о утвержден План мероприятий по устранению замечаний, выявленных в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

Согласно письму Комитета по здравоохранению Ленинградской области от 22.01.2020 № 40-135/2020 (вх. № 01-18-19/2020 от 22.01.2020), по состоянию на 31.12.2019 проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей в аптечном складе ЛОГП «Ленфарм» и в аптечных организациях, осуществляющих отпуск лекарственных препаратов для льготных категорий граждан. Данные инвентаризации (остатки лекарственных средств по состоянию на 01.01.2020) отражены в бухгалтерской отчетности Комитета за 2019 год, а также годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2019 год (форма 0503130).

Проведены анализ остатков товаров в аптеках и аптечном складе ЛОГП «Ленфарм», мероприятия по перераспределению лекарственных препаратов между пунктами отпуска с целью реализации сверхнормативных остатков лекарственных средств.

По результатам выполнения работ по модернизации программного продукта, обеспечивающего льготное лекарственное обеспечение граждан, в рамках государственного контракта от 19.07.2019 № 14485, разработан механизм формирования сводного регистра льготных категорий граждан, проживающих на территории Ленинградской области. Программный продукт дополнен опциями автоматизированного формирования медицинскими организациями потребности в лекарственных препаратах и формирования дополнительной заявки, автоматизированного распределения закупленных лекарственных препаратов между аптечными пунктами отпуска, а также формой отчета о движении лекарственных препаратов (оборотная ведомость).

В целях улучшения организации льготного лекарственного обеспечения граждан распоряжением Комитета по здравоохранению Ленинградской области от 28.11.2019 № 420-о утвержден Временный порядок ведения регионального регистра лиц, имеющих право на лекарственное обеспечение бесплатно или со скидкой при оказании медицинской помощи в амбулаторных условиях.

Распоряжением Комитета по здравоохранению Ленинградской области от 28.11.2019 № 421-о внесены изменения в распоряжение от 31.08.2018 № 331-о «О Комиссии по рассмотрению и утверждению заявок медицинских организаций и специалистов Ленинградской области на закупку лекарственных препаратов, медицинских изделий, специализированных продуктов лечебного питания для обеспечения льготных категорий граждан при амбулаторном лечении» в части утверждения Порядка определения (планирования) потребности и формирования плановой заявки по обеспечению лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, специализированными продуктами лечебного питания льготных категорий граждан при амбулаторном лечении.

Распоряжением Комитета по здравоохранению Ленинградской области от 19.12.2019 № 453-о утвержден порядок приемки лекарственных препаратов,

медицинских изделий, специализированных продуктов лечебного питания, закупаемых Комитетом по здравоохранению Ленинградской области за счет средств федерального и областного бюджета Ленинградской области.

Проводится работа по наполнению регистра льготных категорий граждан и формированию нормативной базы по его ведению, включая определение порядка предоставления гражданами всех документов, связанных с подтверждением права на льготу, а также формированию единого порядка работы и взаимодействия всех участников процесса лекарственного обеспечения – Комитета по здравоохранению Ленинградской области, регионального склада, медицинских и аптечных организаций.

Мероприятия по контролю за льготным лекарственным обеспечением граждан включены Комитетом по здравоохранению Ленинградской области в план проведения внутреннего финансового аудита на 2020 год.

4. Информация о принятых решениях и мерах по исполнению представлений, предписаний Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, реализации предложений (рекомендаций) Контрольно-счетной палаты по результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2018 году

В 2019 году объектами контроля были приняты следующие решения и меры, направленные на исполнение представлений, предписаний Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, а также реализацию предложений (рекомендаций) Контрольно-счетной палаты по результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2018 году.

В рамках исполнения представления Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 11.12.2018 №8, внесенного по результатам проведения проверки 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, администрацией муниципального образования «Осьминское сельское поселение» Лужского муниципального района Ленинградской области в 2019 году в полном объеме, в сумме 706,7 тыс. руб. возмещен ущерб, причиненный бюджету Ленинградской области в результате оплаты фактически не выполненных работ, завышения стоимости материалов (оборудования), а также необоснованного применения коэффициентов в рамках исполнения муниципального контракта от 01.09.2015 №0145300014015000003 (письмо от 13.03.2019 № 206, вх. № 01-18-58/2019-0-2 от 13.03.2019).

В соответствии с представлением от 11.12.2018 №6, внесенным в Комитет по строительству Ленинградской области по результатам проведения вышеуказанного контрольного мероприятия, Государственным казенным учреждением «Управление строительства Ленинградской области» в 2019 году

велась претензионная работа в отношении подрядчика ООО «Регион-Строй» по факту просрочки выполнения обязательств по государственному контракту от 28.06.2016 № 17914567 на выполнение работ по объекту: «Строительство фельдшерско-акушерского пункта в дер. Семрино Гатчинского муниципального района Ленинградской области».

В производстве Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области находится дело №А56-104828/2019 по исковому заявлению Государственного казенного учреждения «Управление строительства Ленинградской области» о взыскании с ООО «Регион-Строй» неустойки за просрочку выполнения работ по государственному контракту от 28.06.2016 № 17914567 в размере 8 351,3 тыс. руб.

В соответствии с предписанием Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 22.06.2018 № 6, внесенным в Государственное казенное учреждение Ленинградской области «Управление автомобильных дорог Ленинградской области» в ходе экспертно-аналитического мероприятия «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», ГКУ ЛО «Ленавтодор» ведется в судебном порядке работа по взысканию в областной бюджет Ленинградской области неустойки с ООО «Дортекс» за нарушение сроков выполнения работ по государственному контракту от 23.05.2016 №0191.

Арбитражным судом города Санкт-Петербурга и Ленинградской области вынесено решение по делу №А56-104767/2018 от 28.06.2019 о взыскании с ООО «Дортекс» в пользу ГКУ ЛО «Ленавтодор» неустойки в размере 703,4 тыс. руб. (постановлением апелляционного суда размер неустойки увеличен до 726,3 тыс. руб.).

В рамках исполнения представления Контрольно-счетной палаты от 03.09.2018 №4, внесенного в Комитет по печати и связям с общественностью Ленинградской области по результатам проверки использования средств, выделенных из областного бюджета Ленинградской области в 2015-2016 годах Комитету по печати и связям с общественностью Ленинградской области», Комитетом по печати Ленинградской области в порядке исполнительного производства ведется работа по взысканию с ООО «Диалог» денежных средств субсидии в размере 1 110,8 тыс. руб., необоснованно полученных из областного бюджета Ленинградской области.

Решением Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 18.03.2019 по делу №А56-131811/2018, оставленным без изменения постановлением апелляционного суда от 02.08.2019 и постановлением кассационного суда от 14.11.2019, исковые требования Комитета по печати и

связям с общественностью Ленинградской области к ООО «Диалог» удовлетворены в полном объеме.

Администрацией муниципального образования «Любанское городское поселение» Тосненского района Ленинградской области в рамках исполнения представления Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 17.12.2018 № 10, внесенного по результатам проведения проверки 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», в судебном порядке ведется работа по взысканию с ООО «ВАЛНУТ» 411,3 тыс. руб. неустойки, 3 129,1 тыс. руб. и 6 138,7 тыс. руб. неосновательного обогащения по муниципальному контракту от 26.05.2017 №0145300002917000009. Определением Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 21.01.2020 по делу № А56-40644/2019 назначена судебная экспертиза на предмет определения стоимости фактически выполненных ООО «ВАЛНУТ» работ и их соответствия условиям контракта и требованиям законодательства.

В целях реализации предложений (рекомендаций) Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, подготовленных по результатам экспертно-аналитического мероприятия «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)», постановлением Правительства Ленинградской области от 29.03.2019 №127 утвержден Порядок предоставления 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 (письмо от 08.02.2019 №2-19-424/2019, вх. № 01-18-34/2019-0-1 от 11.02.2019).

Реализованы предложения Контрольно-счетной палаты Ленинградской области по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей (параллельное мероприятие со Счетной палатой Российской Федерации)» об установлении в соответствии с пунктом 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 аппаратов мировых судей.

Постановлением Правительства Ленинградской области от 15.05.2019 № 218 утвержден норматив расходов на финансовое обеспечение полномочий Ленинградской области по материально-техническому обеспечению деятельности мировых судей и оплате труда работников аппаратов мировых судей.

В соответствии с предложениями (рекомендациями) Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, изложенными в заключении по результатам проведения **экспертно-аналитического мероприятия «Оценка эффективности предоставления организациям налоговых льгот по платежам в областной бюджет Ленинградской области в 2016-2017 годах (на выборочной основе)»**, постановлением Правительства Ленинградской области от 15.11.2019 №526 утвержден Порядок формирования перечня налоговых расходов Ленинградской области и осуществления оценки налоговых расходов Ленинградской области (письмо от 15.11.2019 №526, вх. № 01-02-511/2019 от 19.11.2019).

По результатам проведения проверки 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, с учетом предложений Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, постановлением Правительства Ленинградской области от 26.07.2019 №348 внесены изменения 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 уточнения полномочий Комитета по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Ленинградской области.

В 2019 году приказами Комитета по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Ленинградской области от 25.04.2019 №7, от 27.12.2019 № 20 утверждались нормативные затраты на обеспечение функций подведомственного Комитету Ленинградского областного государственного казенного учреждения «Управление по охотничьему хозяйству Ленинградской области».

В целях реализации предложений, изложенных в отчете Контрольно-счетной палаты Ленинградской области по результатам **проверки 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 1-м квартале 2018 года**, а также исполнения представления от 17.09.2018 №5, внесенного в Комитет правопорядка и безопасности Ленинградской области по результатам проведения вышеуказанного

контрольного мероприятия, Комитетом правопорядка и безопасности Ленинградской области принято распоряжение от 05.02.2020 №17 «Об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля в Комитете правопорядка и безопасности Ленинградской области» (письмо от 03.03.2020 № 2-19-814/2020, вх. № 01-18-64/2020-0-1 от 03.03.2020).

В целях повышения качества финансового менеджмента в государственных учреждениях, подведомственных Комитету, приказом от 25.12.2019 №2 утвержден Порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении государственных учреждений, подведомственных Комитету правопорядка и безопасности Ленинградской области.

В соответствии с распоряжением Комитета правопорядка и безопасности Ленинградской области от 25.10.2019 №139 проведена проверка соблюдения требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг в Государственном казенном учреждении Ленинградской области «Управление по обеспечению мероприятий гражданской защиты Ленинградской области».

5. Деятельность Контрольно-счетной палаты Ленинградской области по противодействию коррупции в 2019 году

В целях реализации полномочий Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в сфере противодействия коррупции приказом Контрольно-счетной палаты от 30.01.2019 № 6 утвержден План мероприятий по противодействию коррупции на 2019 год. План размещен на официальном сайте Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Реализация мероприятий в сфере противодействия коррупции, профилактики коррупционных и иных правонарушений в Контрольно-счетной палате Ленинградской области осуществлялась в соответствии с Планом.

Кроме того, в рамках полномочий по осуществлению в отношении государственных органов Ленинградской области и подведомственных им организаций, органов местного самоуправления контроля за законностью и результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств областного бюджета Ленинградской области, а также межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований Ленинградской области, 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.

Председателем Контрольно-счетной палаты Ленинградской области как членом комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Ленинградской области, образованной постановлением Губернатора Ленинградской области от 09.10.2015 № 64-пг, в 2019 году принято участие в трех заседаниях комиссии.

В соответствии с частью 8 статьи 16 областного закона № 77-оз Контрольно-счетной палатой для принятия предусмотренных законодательством Российской Федерации мер реагирования в 2019 году направлены в правоохранительные органы материалы по результатам проведения двух контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты.

Должностные лица Контрольно-счетной палаты являются членами аукционных и конкурсных комиссий по закупкам товаров, работ, услуг для нужд Контрольно-счетной палаты Ленинградской области. При оценке и рассмотрении заявок участников закупок членами комиссий осуществляется, в том числе контроль за соблюдением участниками закупок и заказчиком требований пункта 9 части 1 статьи 31 Федерального закона № 44-ФЗ о недопущении конфликта интересов между заказчиком и участниками закупок. Случаи возникновения конфликта интересов между участниками закупок и заказчиком в 2019 году не установлены.

Контрольно-счетной палатой на постоянной основе проводится мониторинг изменения федерального и областного законодательства в сфере противодействия коррупции. В 2019 году разработаны следующие правовые акты Контрольно-счетной палаты в сфере противодействия коррупции:

- Порядок получения государственными гражданскими служащими Ленинградской области, замещающими должности государственной гражданской службы Ленинградской области в Контрольно-счетной палате Ленинградской области, разрешения представителя нанимателя на участие на безвозмездной основе в управлении некоммерческими организациями в качестве единоличного исполнительного органа или вхождения в состав коллегиальных органов управления некоммерческих организаций (утвержден приказом от 06.06.2019 № 27);

- Порядок уведомления государственными гражданскими служащими Ленинградской области, замещающими должности государственной гражданской службы Ленинградской области в Контрольно-счетной палате Ленинградской области, о намерении выполнять иную оплачиваемую работу (о выполнении иной оплачиваемой работы) (утвержден приказом от 26.08.2019 № 43).

Контрольно-счетная палата инициировала рассмотрение в 2019 году на общих собраниях участников Совета контрольно-счетных органов Ленинградской области новелл законодательства в сфере противодействия коррупции, а также вопросов его применения. Так, на заседании общего собрания участников Совета 19.07.2019, прошедшем в деревне Горбунки Ломоносовского района Ленинградской области, были рассмотрены вопросы в сфере противодействия коррупции: порядок предотвращения и урегулирования конфликта интересов в контрольно-счетных органах муниципальных образований; необходимость и порядок создания комиссии по вопросам противодействия коррупции в контрольно-счетных органах муниципальных образований.

Для государственных гражданских служащих Ленинградской области, замещающих должности государственной гражданской службы Ленинградской области в Контрольно-счетной палате Ленинградской области, ежеквартально проводятся семинары-совещания по актуальным вопросам применения законодательства о противодействии коррупции. В 2019 году проведено четыре таких семинара-совещания, на которых рассмотрены вопросы:

- о состоянии законодательства Российской Федерации и Ленинградской области в сфере противодействия коррупции;
- о соблюдении ограничений, запретов и исполнении обязанностей, предусмотренных действующим законодательством о противодействии коррупции;
- о видах ответственности за коррупционные правонарушения;
- о праве государственного гражданского служащего выполнять иную оплачиваемую работу;
- о коррупционных рисках, характерных для Ленинградской области;
- о конфликте интересов при проведении государственных закупок;
- об увольнении в связи с утратой доверия;
- о недопущении поведения, которое может восприниматься как обещание или предложение дачи взятки либо как согласие принять взятку или как просьба о даче взятки.

Организовано ознакомление граждан, назначаемых на государственные должности Ленинградской области в Контрольно-счетной палате Ленинградской области, поступающих на государственную гражданскую службу Ленинградской области в Контрольно-счетной палате Ленинградской области, с положениями действующего законодательства Российской Федерации и Ленинградской области, правовыми актами Контрольно-счетной палаты о противодействии коррупции.

Обеспечено введение с 01.01.2019 требования об использовании специального программного обеспечения «Справки БК» всеми лицами, претендующими на замещение должностей или замещающими должности, осуществление полномочий по которым влечет за собой обязанность представлять сведения о своих доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супругов и несовершеннолетних детей, при заполнении справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

В 2019 году состоялось одно заседание Комиссии по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих Ленинградской области и урегулированию конфликта интересов в Контрольно-счетной палате Ленинградской области, на котором рассмотрено сообщение организации о заключении трудового договора с гражданином, ранее замещавшим должность государственной гражданской службы Ленинградской области в Контрольно-счетной палате Ленинградской области. Комиссией дано согласие на замещение должности в организации, отдельные функции по

государственному управлению которой входили в должностные (служебные) обязанности гражданского служащего.

Организована работа по уведомлению гражданскими служащими представителя нанимателя о намерении выполнять иную оплачиваемую работу (о выполнении иной оплачиваемой работы). В 2019 году поступило два таких уведомления.

Осуществляется постоянная актуализация сведений, содержащихся в личных делах лиц, замещающих государственные должности Ленинградской области и должности государственной гражданской службы Ленинградской области в Контрольно-счетной палате Ленинградской области, в целях выявления возможного конфликта интересов.

При увольнении гражданских служащих им выдается памятка, в которой увольняемое лицо расписывается в ознакомлении с положениями действующего законодательства, связанными с ограничениями, налагаемыми на гражданина при увольнении с гражданской службы.

Ведется раздел «Противодействие коррупции» на официальном сайте Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

6. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в 2019 году

В 2019 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 2019 год, утвержденным приказом от 17.12.2018 № 65, и текущими (ежемесячными) планами работы, утверждаемыми распоряжениями Контрольно-счетной палаты.

В соответствии с Планом законотворческой деятельности Законодательного собрания Ленинградской области на второе полугодие 2019 года, утвержденным постановлением Законодательного собрания от 10.07.2019 № 327, Контрольно-счетной палатой подготовлен и внесен в Законодательное собрание проект областного закона «О внесении изменений в областной закон «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» (принят Законодательным собранием Ленинградской области 25.12.2019, областной закон от 20.01.2020 № 4-оз).

Кроме того, изменения в областной закон от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» в 2019 году внесены по инициативе Губернатора Ленинградской области, Законодательного собрания Ленинградской области; приняты областные законы от 10.06.2019 № 43-оз и от 09.07.2019 № 58-оз.

Внесенные изменения в областной закон № 77-оз носят комплексный характер и предусматривают уточнение полномочий Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и федеральными законами, устанавливающими полномочия в сфере внешнего государственного финансового контроля, порядка реализации полномочий, в том числе порядка предоставления Контрольно-счетной палате доступа к государственным информационным системам Ленинградской области для осуществления внешнего государственного финансового контроля, порядка представления информации по запросам Контрольно-счетной палаты, прав должностных лиц Контрольно-счетной палаты при осуществлении возложенных на них должностных полномочий.

Областным законом от 09.07.2019 № 58-оз внесены изменения в областной закон №77-оз, регламентирующие порядок заключения представительными органами муниципальных образований Ленинградской области соглашений о передаче Контрольно-счетной палате полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, в соответствии с Федеральным законом от 27.12.2018 № 566-ФЗ (статья 18-1 областного закона № 77-оз).

В целях обеспечения реализации положений статьи 18-1 областного закона № 77-оз приказом Контрольно-счетной палаты от 25.12.2019 № 60 утверждена типовая форма соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Ленинградской области полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Областным законом от 10.06.2019 № 43-оз внесены изменения в областной закон № 77-оз, предусматривающие, в частности, приглашение на заседания Коллегии Контрольно-счетной палаты для рассмотрения отчетов и протоколов разногласий по проведенным контрольным мероприятиям, помимо руководителей проверяемых органов (организаций), депутатов Законодательного собрания Ленинградской области, также представителя финансового органа Ленинградской области (часть 5 статьи 15 областного закона № 77-оз).

В 2019 году проведено 10 заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, на которых рассмотрены: отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области за 2018 год, внесение изменений в План работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2019 год, результаты проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2018 год, проект Регламента Контрольно-счетной палаты Ленинградской области (в новой редакции), проекты стандартов внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, проект Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2020 год.

В соответствии с изменениями, внесенными в часть 5 статьи 15 областного закона № 77-оз областным законом от 25.12.2018 № 139-оз, в практику работы коллегиального совещательного органа Контрольно-счетной

палаты в 2019 году введено рассмотрение на заседаниях Коллегии отчетов по результатам проведения контрольных мероприятий.

На заседаниях Коллегии в 2019 году с участием руководителей и специалистов проверяемых органов (организаций), а также приглашенных депутатов Законодательного собрания Ленинградской области, представителей финансового органа Ленинградской области рассмотрены протоколы разногласий к 5-ти актам проверок Контрольно-счетной палаты по 5-ти проведенным контрольным мероприятиям, отчеты по результатам проведения 8-ми контрольных мероприятий.

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

- «Финансово-экономическая экспертиза проектов областных законов Ленинградской области и иных нормативных правовых актов органов государственной власти Ленинградской области в части, касающейся расходных обязательств Ленинградской области» СВГФК КСП ЛО № 8 (утвержден приказом от 30.08.2019 № 45);

- «Экспертиза проекта областного закона о бюджете Ленинградской области» СВГФК КСП ЛО № 9 (утвержден приказом от 14.10.2019 № 48);

- «Экспертиза проекта областного закона о бюджете территориального государственного внебюджетного фонда (Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области) на очередной финансовый год и на плановый период» СВГФК КСП ЛО № 10 (утвержден приказом от 14.10.2019 № 49);

- «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области)» СВГФК КСП ЛО № 11 (утвержден приказом от 14.10.2019 № 50).

В соответствии с Планом методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2019-2020 годы, утвержденным распоряжением от 17.12.2018 № 64-р, на 2020 год запланирована разработка четырех проектов стандартов внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ленинградской области.

Приказом от 31.05.2019 № 24 утвержден в новой редакции Регламент Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, определяющий порядок планирования, подготовки и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, оформления результатов их проведения, порядок подготовки и направления представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты, порядок работы Коллегии Контрольно-счетной палаты и иные вопросы организации и деятельности Контрольно-счетной палаты.

Проведена работа по формированию номенклатуры дел Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2019 и 2020 годы (утверждены соответственно приказами от 24.12.2018 № 69 и от 25.12.2019 № 59).

Фактическая численность работников Контрольно-счетной палаты по состоянию на 31.12.2019 составила 42 человека или 93% от штатной численности.

В целях формирования кадрового состава Контрольно-счетной палаты в 2019 году проведены 3 конкурса на замещение вакантных должностей государственной гражданской службы Ленинградской области в Контрольно-счетной палате Ленинградской области, 4 конкурса на включение в кадровый резерв Контрольно-счетной палаты.

В 2019 году разработаны и приняты 14 правовых актов Контрольно-счетной палаты Ленинградской области по вопросам прохождения государственной гражданской службы Ленинградской области, среди которых:

- Методика проведения конкурсов на замещение вакантных должностей государственной гражданской службы Ленинградской области в Контрольно-счетной палате Ленинградской области и включение в кадровый резерв Контрольно-счетной палаты Ленинградской области (утверждена приказом от 26.07.2019 № 36);

- Порядок и сроки работы конкурсной комиссии для проведения конкурсов на замещение вакантных должностей государственной гражданской службы Ленинградской области в Контрольно-счетной палате Ленинградской области и включение в кадровый резерв Контрольно-счетной палаты Ленинградской области (утверждены приказом от 26.07.2019 № 36);

- Порядок работы аттестационной комиссии при проведении аттестации и квалификационных экзаменов государственных гражданских служащих Ленинградской области в Контрольно-счетной палате Ленинградской области (утвержден приказом от 19.03.2019 № 9);

- Порядок уведомления государственными гражданскими служащими Ленинградской области, замещающими должности государственной гражданской службы Ленинградской области в Контрольно-счетной палате Ленинградской области, о намерении выполнять иную оплачиваемую работу (о выполнении иной оплачиваемой работы) (утвержден приказом от 26.08.2019 № 43);

- Порядок получения государственными гражданскими служащими Ленинградской области, замещающими должности государственной гражданской службы Ленинградской области в Контрольно-счетной палате Ленинградской области, разрешения представителя нанимателя на участие на безвозмездной основе в управлении некоммерческими организациями в качестве единоличного исполнительного органа или вхождения в состав коллегиальных органов управления некоммерческих организаций (утвержден приказом от 06.06.2019 № 27);

- Положение о порядке выплаты единовременного вознаграждения государственному гражданскому служащему в Контрольно-счетной палате

Ленинградской области в связи с выходом впервые на страховую (трудовую) пенсию по старости или инвалидности (утверждено приказом от 09.07.2019 № 34).

Приказом от 30.12.2019 № 61 утверждены организационно-распорядительные документы Контрольно-счетной палаты как оператора персональных данных, в том числе правила обработки персональных данных в Контрольно-счетной палате Ленинградской области.

В целях профессионального развития гражданских служащих, 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 2019-2021 годы, утвержденной приказом от 25.02.2019 № 3-К, в 2019 году 20 гражданских служащих прошли обучение по дополнительным профессиональным программам повышения квалификации: «Создание и обеспечение функционирования системы управления охраной труда в организации» (3 гражданских служащих); «Делопроизводство в органах государственной власти» (2 гражданских служащих); «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (3 гражданских служащих); «Государственный финансовый контроль в бюджетной сфере» (1 гражданский служащий); «Современные методы анализа и прогнозирования социально-экономического развития» (2 гражданских служащих); «Бухгалтерский (бюджетный) учет. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в соответствии с федеральными стандартами бюджетного учета. Внутренний финансовый контроль и аудит в государственных (муниципальных) учреждениях» (7 гражданских служащих); «Строительно-техническая экспертиза» (2 гражданских служащих).

Гражданские служащие и лица, замещающие государственные должности Ленинградской области в Контрольно-счетной палате Ленинградской области, приняли также участие в иных мероприятиях по профессиональному развитию, в том числе в 16-ти семинарах-совещаниях (конференциях, обучающих семинарах), организованных Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации (приняли участие все гражданские служащие, общее количество участников – 77), в иных семинарах (10 участников).

В 2019 году велась работа по подготовке к вводу в эксплуатацию в Контрольно-счетной палате Ленинградской области государственной информационной системы в области гражданской службы Ленинградской области: формирование информационного ресурса системы, разработка шаблонов кадровых документов, формирование электронных личных дел. Осуществлена выгрузка информации в федеральную государственную информационную систему «Единая информационная система управления кадровым составом государственной гражданской службы Российской Федерации».

В соответствии с приказом от 18.11.2019 № 53 обеспечено проведение специальной оценки условий труда на 11-ти рабочих местах Контрольно-счетной палаты.

В целях обеспечения нужд Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в 2019 году организовано и проведено 27 конкурентных процедур закупок (25 электронных аукционов и 2 открытых конкурса в электронной форме) на общую сумму 11 222,5 тыс. рублей.

По итогам определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) заключено 27 государственных контрактов на общую сумму 10 439,8 тыс. рублей. Экономия бюджетных средств при проведении закупок за счет бюджетных ассигнований 2019 года составила 763,6 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.

В соответствии с Планом внутреннего финансового аудита Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2019 год, утвержденным председателем Контрольно-счетной палаты 14.12.2018, и на основании распоряжения от 22.03.2019 №12-р проведена проверка достоверности бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области за 2018 год (составление и представление бюджетной отчетности за 2018 год). Подготовлен отчет о результатах камеральной аудиторской проверки от 29.03.2019.

Контрольно-счетная палата 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 2019 году в Контрольно-счетную палату Ленинградской области поступило и было рассмотрено 41 обращение граждан, объединений граждан, в том числе юридических лиц (в 2018 году – 36 обращений). Непосредственно от граждан поступило 22 обращения, от юридических лиц – 6 обращений, от депутатов Законодательного собрания Ленинградской области – 2 обращения, от депутата Законодательного собрания г. Санкт-Петербурга – 1 обращение, из Счетной палаты Российской Федерации (перенаправленные обращения граждан) – 7 обращений, из правоохранительных органов – 2 обращения, из федерального органа исполнительной власти – 1 обращение.

Заявителями обращалось внимание на проблемные вопросы законности и эффективности расходования бюджетных средств, выделенных на строительство и ремонт объектов социальной и инженерной инфраструктуры, соблюдение требований законодательства Российской Федерации при осуществлении закупок товаров, работ, услуг.

Ряд обращений содержали жалобы и информацию о возможных нарушениях в действиях должностных лиц государственных и муниципальных учреждений. Поступали обращения с просьбами о проведении проверок финансово-хозяйственной деятельности государственных и муниципальных учреждений Ленинградской области.

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

Обращения, содержащие вопросы, решение которых не входит в компетенцию Контрольно-счетной палаты, были направлены в установленные законодательством сроки в соответствующие органы (должностным лицам), в компетенцию которых входит решение поставленных в обращении вопросов, с уведомлением заявителей о переадресации обращения (15 обращений).

В органы исполнительной власти Ленинградской области для рассмотрения по существу поставленных вопросов было направлено 19 обращений (из них 7 обращений - в Комитет государственного финансового контроля Ленинградской области, 3 обращения – в Контрольно-ревизионный комитет Губернатора Ленинградской области), в контрольно-счетные органы муниципальных образований Ленинградской области - 5 обращений, в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы - 8 обращений, в федеральные органы исполнительной власти - 9 обращений.

Рассмотрение вышеуказанными органами поставленных в обращениях вопросов и принятие соответствующих мер находится на контроле Контрольно-счетной палаты. Так, по обращению жильцов дома в пос. Назия Кировского муниципального района Ленинградской области, направленному Контрольно-счетной палатой по компетенции в Комитет государственного финансового контроля Ленинградской области, Комитетом проведена плановая выездная проверка. По результатам проверки расходования средств на благоустройство дворовой территории дома, в котором проживают заявители, в рамках муниципального контракта от 30.04.2019 №03-2019, подрядчику ООО «Северо-Западная строительная компания» направлены письма с требованием исполнения обязательств по муниципальному контракту и уплаты неустойки (пеней) за просрочку их исполнения.

Информация о нарушениях действующего законодательства администрацией муниципального образования «Назиевское городское поселение» Кировского муниципального района Ленинградской области направлена в адрес прокуратуры Ленинградской области для принятия мер прокурорского реагирования.

По обращению депутата Законодательного собрания Ленинградской области, направленному Контрольно-счетной палатой Ленинградской области по компетенции в Комитет финансов Ленинградской области, Комитетом проведено внеплановое контрольное мероприятие в администрации муниципального образования «Тосненский район» Ленинградской области по вопросу соблюдения условий предоставления и целевого использования

межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета муниципальному образованию «Госненский район» Ленинградской области в 2018 году на поддержку муниципальных образований Ленинградской области по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения в Ленинградской области. Информация о выявленных нарушениях действующего законодательства при расходовании межбюджетных трансфертов, выделенных из областного бюджета Ленинградской области, направлена для принятия соответствующих мер в Комитет государственного финансового контроля Ленинградской области.

Информация и предложения, содержащиеся в обращениях, учитывались Контрольно-счетной палатой при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Например, при проведении экспертно-аналитического мероприятия «Анализ использования средств областного бюджета, выделенных в 2018 году на возмещение затрат субъектам малого и среднего предпринимательства, связанных с приобретением оборудования в целях создания и (или) развития и (или) модернизации производства товаров в рамках реализации подпрограммы «Развитие малого, среднего предпринимательства и потребительского рынка Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области» (на выборочной основе)» были рассмотрены содержащиеся в обращении гражданина предложения, касающиеся правил оценки достижения получателями субсидий показателей результативности использования субсидий.

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 2019 и 2020 годы сформированы с учетом поручений Законодательного собрания Ленинградской области о проведении Контрольно-счетной палатой контрольных мероприятий (постановления Законодательного собрания от 07.12.2018 № 543, от 25.09.2019 № 366 и от 08.11.2019 № 443).

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 2019 году направлены в Законодательное собрание отчеты (заключения) по результатам проведения 8-ми контрольных и 10-ти экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты, включая заключения

по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2018 год, годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2018 год.

На заседаниях Законодательного собрания Ленинградской области в 2019 году рассмотрены отчеты Контрольно-счетной палаты по результатам проведения 9-ти контрольных мероприятий.

В соответствии с пунктом 10 части 1 статьи 9 областного закона № 77-оз в Законодательное собрание Ленинградской области направлена информация о ходе исполнения областного бюджета Ленинградской области в 2018 году, о ходе исполнения областного бюджета Ленинградской области, Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области в I квартале 2019 года, I полугодии 2019 года и за 9 месяцев 2019 года.

В соответствии с частью 9 статьи 16 областного закона № 77-оз Контрольно-счетная палата информировала Законодательное собрание о внесенных в органы государственной власти Ленинградской области, органы местного самоуправления, проверяемые учреждения (организации) представлениях Контрольно-счетной палаты и ходе их исполнения, о применении мер административной ответственности.

Должностные лица Контрольно-счетной палаты в соответствии с установленным приказом от 11.01.2019 №4 закреплением аудиторских направлений и отдельных должностных лиц Контрольно-счетной палаты за постоянными комиссиями Законодательного собрания Ленинградской области, 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 24.04.2019 Контрольно-счетной палатой был представлен отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области за 2018 год.

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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», «Об областном бюджете Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

При рассмотрении указанных законопроектов в первом чтении на заседаниях Законодательного собрания руководством 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 2019 год и на плановый период

2020 и 2021 годов», «Об областном бюджете Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Председателем Контрольно-счетной палаты Ленинградской области 05.06.2019 принято участие в публичных слушаниях по годовому отчету об исполнении областного бюджета Ленинградской области за отчетный 2018 финансовый год (г. Всеволожск), а также депутатских слушаниях 23.10.2019 и публичных слушаниях 06.11.2019 по проекту областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (г. Гатчина).

Как субъектом права законодательной инициативы председателем Контрольно-счетной палаты внесены в 2019 году в Законодательное собрание Ленинградской области проект областного закона «О внесении изменений в областной закон «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» (принят Законодательным собранием 25.12.2019, областной закон от 20.01.2020 №4-оз).

За 2019 год подготовлено и направлено в Законодательное собрание Ленинградской области 104 заключения Контрольно-счетной палаты на проекты областных законов Ленинградской области (в 2018 году – 78 заключений), из них 10 заключений - на проекты областных законов: об областном бюджете Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, о внесении изменений в областной закон об областном бюджете Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2018 год, о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, о внесении изменений в областной закон о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2018 год (всего поступил 101 проект областных законов).

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

Так, с учетом предложений Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, изложенных в заключении по результатам финансово-экономической экспертизы проекта областного закона «О внесении изменений в областной закон «О муниципальных выборах в Ленинградской области», областным законом от 20.05.2019 № 40-оз (принят Законодательным собранием Ленинградской области 24.04.2019) внесены изменения в областной закон от

15.03.2012 № 20-оз «О муниципальных выборах в Ленинградской области» в части порядка составления протокола участковой избирательной комиссии об итогах голосования.

Учтены предложения Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, изложенные в заключении по результатам финансово-экономической экспертизы проекта областного закона «О внесении изменений в областной закон «Об административных правонарушениях», при внесении областным законом от 16.07.2019 № 64-оз (принят Законодательным собранием Ленинградской области 26.06.2019) изменений в областной закон от 29.12.2005 № 126-оз «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Ленинградской области» в части расширения полномочий председателя муниципальной комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав.

В рамках подготовки информации для ежегодного доклада о состоянии законодательства в Ленинградской области в 2018 году подготовлены и направлены в Законодательное собрание Ленинградской области предложения о необходимости внесения изменения в областной закон от 26.09.2002 №36-оз «О бюджетном процессе в Ленинградской области» в части увеличения сроков рассмотрения Контрольно-счетной палатой Ленинградской области проектов областных законов об областном бюджете Ленинградской области на финансовый год и плановый период и о внесении изменений в областной закон об областном бюджете. Обоснования таких предложений представлялись Контрольно-счетной палатой в Законодательное собрание также и в 2018 году.

В 2019 году в работе коллегиального совещательного органа Контрольно-счетной палаты - Коллегии Контрольно-счетной палаты при рассмотрении на заседаниях Коллегии отчетов по проведенным контрольным мероприятиям и протоколов разногласий, поступивших от проверяемых органов (организаций) на акты проверок Контрольно-счетной палаты, принимали участие депутаты Законодательного собрания Ленинградской области.

8. Взаимодействие Контрольно-счетной палаты Ленинградской области со Счетной палатой Российской Федерации в 2019 году

В рамках заключенного Соглашения о сотрудничестве взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации осуществлялось в 2019 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 (далее также - Совет КСО), 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;

- участие в обучающих семинарах по вопросам профессионального развития сотрудников контрольно-счетных органов, проводимых Счетной палатой 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 2019 год).

В 2019 году Контрольно-счетной палатой Ленинградской области подготовлены и направлены в комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, Отделение Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Северо-Западном федеральном округе, контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации (далее также – субъектов РФ) предложения и информация по актуальным вопросам внешнего государственного аудита (контроля):

в рамках работы комиссии Совета КСО по правовым вопросам:

- информация о принимаемых мерах по реализации Федерального закона от 27.12.2018 № 566-ФЗ «О внесении изменений в статьи 3 и 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- предложения по внесению изменений в Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- материалы для проведения анализа отдельных вопросов правового регулирования в сфере строительства, рассматриваемых контрольно-счетными органами субъектов РФ при проведении проверок расходования бюджетных средств, выделенных на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, а также предложения по совершенствованию нормативных правовых актов в сфере строительства;

- информация о практике реализации полномочия по администрированию доходов бюджетов от поступлений сумм штрафов по делам об административных правонарушениях, возбужденным должностными лицами контрольно-счетных органов;

в рамках работы комиссии Совета КСО по вопросам методологии:

- информация по результатам рассмотрения предложений по внесению изменений в Бюджетный кодекс РФ в части осуществления контрольно-счетными органами субъектов РФ бюджетных полномочий по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета субъекта РФ и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

- предложения по внесению изменений в Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля);

- предложения по внесению изменений в Типовой стандарт внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Порядок проведения совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»;

- сведения о результатах проведения Контрольно-счетной палатой Ленинградской области внешнего государственного финансового контроля расходов на создание и эксплуатацию региональных и ведомственных информационных систем и ресурсов, финансируемых за счет средств областного бюджета Ленинградской области в 2017-2019 гг.;

в рамках работы комиссии Совета КСО по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне:

- информация по анализу практики осуществления контрольно-счетными органами муниципальных районов и городского округа Ленинградской области полномочий в сфере противодействия коррупции, а также анализу практики применения стандартов внешнего муниципального финансового контроля в деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Ленинградской области;

в рамках работы комиссии Совета КСО по вопросам профессионального развития сотрудников контрольно-счетных органов:

- информация о реализации мероприятий по профессиональному развитию сотрудников контрольно-счетных органов Ленинградской области;

в рамках работы комиссии Совета КСО по этике:

- информация о перечне локальных актов, координирующих внутреннюю деятельность Контрольно-счетной палаты Ленинградской области по вопросам профилактики коррупционных и иных правонарушений.

В рамках реализации комиссией Совета КСО по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне мероприятия по сбору, обобщению и анализу информации о создании и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований, в Системе сбора и анализа информации Портала Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации заполнены отчетные

аналитические формы о создании и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Ленинградской области за 2018 год.

Сотрудники Контрольно-счетной палаты приняли участие в совместных со Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-счетными органами субъектов РФ и муниципальных образований мероприятиях (обучающих семинарах, семинарах-совещаниях, «круглых столах», конференциях), проводимых в формате видеоконференции:

- рабочем совещании в формате «круглого стола» 22.02.2019 по вопросу реализации Федерального закона от 27.12.2018 № 566-ФЗ «О внесении изменений в статьи 3 и 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- семинаре-совещании 11.04.2019 на тему «Практика осуществления производства по делам об административных правонарушениях в порядке, установленном законодательством об административных правонарушениях», организованном Контрольно-счетной палатой Республики Карелия совместно с Контрольно-счетной палатой Архангельской области;

- российско-азербайджанском семинаре 17.04.2019 по обмену опытом применения информационно-коммуникационных технологий в государственном аудите;

- российско-азербайджанском семинаре 17.05.2019 по обмену опытом на тему «Оценка обоснованности основных макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной год и плановый период, а также состояния нормативно-методической базы по их прогнозированию при формировании заключения на проект федерального бюджета»;

- обучающем семинаре 14.06.2019 для председателей, аудиторов и инспекторов контрольно-счетных органов субъектов РФ по вопросу контроля реализации национального проекта «Жилье и городская среда»;

- обучающем семинаре 26.06.2019 для председателей, аудиторов и инспекторов контрольно-счетных органов субъектов РФ на темы «Основные нарушения и недостатки в формировании, выполнении и финансовом обеспечении выполнения государственного задания», «Классификация нарушений при формировании, финансовом обеспечении выполнения государственного (муниципального) задания с использованием Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)», «Контроль формирования и реализации инвестиционных программ и проектов»;

- обучающем семинаре 17.07.2019 для председателей, аудиторов и инспекторов контрольно-счетных органов субъектов РФ на темы «Требования к методологическому обеспечению деятельности контрольно-счетных органов», «Практика применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), при проведении контрольных мероприятий»;

- обучающем семинаре 19.07.2019 для председателей, аудиторов и инспекторов контрольно-счетных органов субъектов РФ на тему «Основные нарушения и недостатки, выявляемые в ходе проверки и анализа реализации государственных программ Российской Федерации»;

- российско-кыргызском семинаре 23.07.2019 по обмену опытом на тему «Контроль качества аудита»;

- обучающем семинаре 24.07.2019 для председателей, аудиторов и инспекторов контрольно-счетных органов субъектов РФ на тему «Вопросы развития человеческого капитала и кадрового обеспечения деятельности контрольно-счетных органов»;

- конференции 15.10.2019 на тему «Подведение итогов экспертно-аналитического мероприятия «Анализ результативности мер, принимаемых органами исполнительной власти Российской Федерации, направленных на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства в 2017-2018 годах и за истекший период 2019 года»;

- обучающем семинаре 24.10.2019 по организации и проведению совместного контрольного мероприятия «Основные подходы к проверке реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в части мероприятий по обеспечению сохранности и приведению в нормативное состояние автомобильных дорог регионального и местного значения, а также снижению мест концентрации дорожно-транспортных происшествий на них»;

- российско-финском семинаре 18.11.2019 по обмену опытом;

- обучающем семинаре 21.11.2019 на тему «Практика применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), при проведении контрольных мероприятий»;

- обучающем семинаре 03.12.2019 на тему «Функциональные возможности подсистемы «Мониторинг закупок» Единой информационной системы в сфере закупок и практические рекомендации по ее использованию»;

- обучающем семинаре 11.12.2019 на тему «Практические вопросы применения норм материального и процессуального права в производстве по делам об административных правонарушениях».

В 2019 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, контрольно-счетных органов субъектов РФ:

- Всероссийском совещании руководителей контрольно-счетных органов субъектов РФ на тему «Мониторинг реализации национальных проектов» 18.10.2019 (г. Махачкала Республика Дагестан);

- XVIII Общероссийском Форуме «Стратегическое планирование в регионах и городах России» 28-29.10.2019 (г. Москва) и пленарном заседании в рамках Форума на тему «Национальные цели развития: эффекты для территорий»;

- заседании Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 18-19.12.2019 (г. Москва), посвященном рассмотрению итогов работы Совета в 2019 году и плана работы Совета, отделений и комиссий Совета на 2020 год, ключевых направлений взаимодействия Счетной палаты Российской Федерации с контрольно-счетными органами субъектов РФ, и состоявшихся в рамках заседания Совета стратегической сессии для руководителей контрольно-счетных органов субъектов РФ на тему «Мониторинг достижения национальных целей развития», тренингах «Цифровой инспектор», «Оценка нарушений в финансово-бюджетной сфере».

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 от 07.02.2011 №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.

Контрольно-счетной палатой Ленинградской области проведен мониторинг создания контрольно-счетных органов (далее также – КСО) в муниципальных образованиях Ленинградской области, их правового статуса и штатной численности по состоянию на 01.01.2020. Согласно результатов проведенного мониторинга, 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 которых обладают правами юридического лица.

Во всех муниципальных районах Ленинградской области в соответствии с частью 11 статьи 3 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ заключены соглашения на передачу полномочий контрольно-счетных органов поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетным органам муниципальных районов: на 01.01.2020 заключено 180 соглашений.

В 2019 году дополнительно заключены соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетными органами поселений в Волосовском и Лужском муниципальных районах (11 соглашений, в том числе в Волосовском районе – 7 соглашений, в Лужском районе – 4).

По состоянию на 01.01.2020 контрольно-счетные органы не созданы и не заключены соглашения на передачу полномочий по осуществлению внешнего

муниципального финансового контроля с контрольно-счетными органами муниципальных районов в 4-ех поселениях Ленинградской области: в Волховском (2 поселения), Всеволожском (1 поселение) и Тосненском (1 поселение) муниципальных районах.

Основные результаты деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Ленинградской области характеризуются следующими показателями.

В 2019 году контрольно-счетными органами муниципальных образований Ленинградской области проведено 688 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них 317 контрольных и 371 - экспертно-аналитическое мероприятие.

На основании предложений и запросов глав муниципальных образований Ленинградской области проведено 27 мероприятий, обращений правоохранительных органов – 15 мероприятий, обращений граждан, общественных объединений – 13 мероприятий.

По результатам экспертиз проектов муниципальных правовых актов контрольно-счетными органами подготовлено 1738 заключений (в 2018 году - 1367 заключений), в том числе заключений на проекты решений представительных органов о бюджетах муниципальных образований, об исполнении бюджетов муниципальных образований – 675, заключений на проекты муниципальных программ – 454.

Из общего числа контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проведены 344 внешние проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований (из них 176 – в форме контрольных мероприятий, 168 – в форме экспертно-аналитических), в том числе 163 внешние проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и 181 внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований.

Всего в 2019 году по результатам проведенных контрольно-счетными органами муниципальных образований Ленинградской области контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено 1,4 тыс. нарушений, из них финансовых нарушений на общую сумму 1 183,2 млн. руб. (в 2018 году - 2,1 тыс. нарушений, из них финансовых - на общую сумму 984,5 млн. руб.).

В структуре выявленных нарушений 58,4% от общей суммы нарушений приходилось на нарушения при формировании и исполнении бюджетов (всего на общую сумму 690,5 млн. руб.), 33,4% - нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности (394,9 млн. руб.), 4,3% - нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью (51,2 млн. руб.), 1,8% - нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц (22,0 млн. руб.).

Кроме того, установлено неэффективное использование муниципальных средств на общую сумму 57,3 млн. руб. (в 2018 году - 28,1 млн. руб.).

В 2019 году устранено объектами контроля нарушений на общую сумму 390,4 млн. руб., в том числе 1,8 млн. руб. возвращены в местные бюджеты.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в проверяемые органы и организации внесено 69 представлений и 29 предписаний с требованиями об устранении выявленных нарушений, возмещении причиненного ущерба, из которых выполнены на конец отчетного года 57 представлений и 16 предписаний. К дисциплинарной ответственности привлечено 40 должностных лиц объектов контроля (в 2018 году – 34 должностных лица).

В 2019 году контрольно-счетными органами муниципальных образований Ленинградской области возбуждено 8 дел об административных правонарушениях (КСО Волховского и Лодейнопольского муниципальных районов).

Кроме того, 4 дела об административных правонарушениях возбуждены по обращениям (материалам) контрольно-счетных органов муниципальных образований Ленинградской области, направленным в правоохранительные и иные уполномоченные органы (КСО Гатчинского, Киришского, Тосненского, Ломоносовского муниципальных районов); по результатам рассмотрения дел об административных правонарушениях назначены административные наказания.

За совершение административных правонарушений 5 должностных лиц привлечены к административной ответственности.

В 2019 году дела об административных правонарушениях по материалам проверок муниципальных контрольно-счетных органов Ленинградской области были возбуждены по составам административных правонарушений, предусмотренным частью 2 статьи 15.15.5 (нарушение условий предоставления субсидий), частью 1 статьи 15.15.5-1 (невыполнение муниципального задания), статьей 15.14 (нецелевое использование бюджетных средств), частью 4 статьи 7.32.3 (нарушение сроков размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации о закупке товаров, работ, услуг, размещение которой предусмотрено законодательством Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц), частью 1 статьи 15.1 (нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций) КоАП РФ.

В правоохранительные органы контрольно-счетными органами муниципальных образований в 2019 году направлено 152 материала контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (в 2018 году - 140 материалов). По переданным материалам возбуждено 2 уголовных дела.

В средствах массовой информации, информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» размещено более 300 публикаций, сообщений и сюжетов, информирующих о результатах деятельности муниципальных контрольно-счетных органов. Все контрольно-счетные органы Ленинградской области представлены в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»: 3 контрольно-счетных органа имеют

собственные официальные сайты, 18 - страницы на официальных сайтах администраций муниципальных образований или представительных органов.

Фактическая численность работников муниципальных контрольно-счетных органов Ленинградской области на конец 2019 года составила 62 человека (90,5% от штатной численности). В течение последних трех лет свыше 60% сотрудников контрольно-счетных органов были охвачены различными программами повышения квалификации, в 2019 году - 21% 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 работников указанных органов. На конец 2019 года средняя (фактическая) численность работников контрольно-счетных органов в муниципальных районах составляла 3 человека, в поселениях - 1 человек.

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

В соответствии с планом работы Совета контрольно-счетных органов Ленинградской области (далее также – Совет КСО ЛО) в 2019 году проведено 2 заседания Совета, в том числе с участием главы муниципального образования – председателя Совета депутатов муниципального образования Ломоносовский муниципальный район Ленинградской области, главы администрации муниципального образования «Ломоносовский муниципальный район» Ленинградской области (в июле 2019 г.).

В рамках работы Совета КСО ЛО рассмотрены актуальные вопросы деятельности контрольно-счетных органов Ленинградской области: изменения законодательства, регламентирующего деятельность контрольно-счетных органов, вопросы противодействия и профилактики коррупции, порядок предотвращения и урегулирования конфликта интересов в контрольно-счетных органах муниципальных образований, опыт работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Ломоносовский муниципальный район Ленинградской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, практика проведения внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета (на примере Контрольно-счетной палаты Гатчинского муниципального района Ленинградской области), практика проведения проверок выполнения муниципального задания автономными учреждениями (на примере Контрольно-счетной палаты муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области), практика проведения проверок муниципальных предприятий в части правильности оплаты труда работникам предприятий (на примере Ревизионной комиссии муниципального образования Сланцевский муниципальный район Ленинградской области), практика осуществления контрольно-счетными органами производства по делам об

административных правонарушениях (на примере Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области), вопросы взаимодействия контрольно-счетных органов муниципальных районов с поселениями по передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, взаимодействия муниципальных контрольно-счетных органов с органами прокуратуры.

В ходе заседаний Совета руководители контрольно-счетных органов муниципальных образований Ленинградской области - члены Совета были ознакомлены с опытом проведения и основными результатами некоторых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, проведенных в 2018 году.

До участников Совета доводилась актуальная информация о результатах деятельности Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации (далее - Союз МКСО РФ).

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

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

Контрольно-счетная палата Ленинградской области, муниципальные контрольно-счетные органы в апреле 2019 года приняли участие в XIV общем собрании членов Ассоциации «Совет муниципальных образований Ленинградской области», состоявшемся в г. Кингисеппе Ленинградской области, и посвященном рассмотрению итогов деятельности Ассоциации в 2018 году, приоритетных направлений работы на 2019 год.

Исполнительный директор Ассоциации «Совет муниципальных образований Ленинградской области», заместитель председателя Общественной палаты Ленинградской области А.А. Бондарь участвовала в заседаниях Совета КСО ЛО с выступлениями по актуальным вопросам деятельности органов местного самоуправления Ленинградской области.

На конец 2019 года 6 муниципальных контрольно-счетных органов Ленинградской области: Гатчинского, Киришского, Лужского, Тосненского, Тихвинского муниципальных районов и НовODEвяткинского сельского поселения входили в состав Союза МКСО РФ.

Руководители контрольно-счетных органов Тосненского района и Киришского муниципального района Ленинградской области в июне 2019 года приняли участие в работе Общего собрания (XVIII Конференции) членов Союза МКСО РФ на тему «Приоритетные направления развития внешнего муниципального финансового контроля в условиях реализации национальных проектов и достижения национальных целей. Аудит эффективности и стратегический аудит в деятельности контрольно-счетных органов

муниципальных образований», состоявшегося в г. Якутске (Республика Саха (Якутия)).

Информация о проведенных в рамках Общего собрания семинар-совещании и круглом столе, и рассмотренных на них актуальных вопросах внешнего муниципального финансового контроля, в том числе практики контроля эффективности использования бюджетных средств (с элементами аудита закупок), направленных на реализацию приоритетных проектов, внедрения цифровых технологий в сфере внешнего муниципального финансового контроля, методологического развития аудита эффективности и стратегического аудита, была доведена до участников Совета контрольно-счетных органов Ленинградской области.

Контрольно-счетной палатой Ленинградской области регулярно доводилась до контрольно-счетных органов муниципальных образований информация о возможностях участия в программах повышения квалификации, обучающих семинарах, в том числе организуемых Счетной палатой Российской Федерации с использованием Портала Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» <http://portalkso.ru>, о размещаемых на Портале актуальных материалах.

По итогам работы Общего собрания членов Союза МКСО РФ в 2019 году обозначены следующие приоритетные задачи, которые предстоит реализовать муниципальным контрольно-счетным органам в предстоящем периоде:

- проведение стратегического аудита как особого вида контроля, направленного на выявление соответствия затраченных финансовых ресурсов степени достижения стратегических целей, принятых программными документами;
- применение новых форм и подходов к проведению аудита эффективности использования муниципальных ресурсов;
- оказание содействия органам местного самоуправления в вопросах достижения стратегических целей развития, в том числе выявление рисков и последствий не достижения целей, выработка предложений по минимизации таких рисков;
- совершенствование аудита закупок на всех стадиях закупочной деятельности муниципальных заказчиков, использование возможности автоматического контроля и передового опыта органов внешнего финансового контроля субъектов РФ и муниципальных образований;
- проведение работы по цифровизации контрольно-счетных органов на основе стандартизации и автоматизации процессов управления проверками, обработки документов и формирования отчетов по результатам деятельности;
- оценка качества администрирования доходов местных бюджетов, определение рисков сохранения финансовой устойчивости бюджетов, выявление резервов увеличения поступлений налоговых и неналоговых доходов;

- в целях обеспечения комплексного контроля за реализацией национальных проектов участие в параллельных и совместных мероприятиях с контрольно-счетными органами субъектов РФ и Счетной палатой Российской Федерации с использованием единых подходов и методик;
- применение риск-ориентированного подхода при планировании и проведении контрольных мероприятий;
- реализация принципа неотвратимости ответственности за нарушения в бюджетно-финансовой сфере, в том числе посредством повышения качества работы по делам об административных правонарушениях;
- обеспечение работы по профессиональному развитию работников контрольно-счетных органов.

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, Законодательного собрания Ленинградской области.

Контрольно-счетная палата информировала Законодательное собрание Ленинградской области о внесенных в органы государственной власти Ленинградской области, органы местного самоуправления, проверяемые учреждения и организации представлениях Контрольно-счетной палаты и ходе их исполнения. Копии представлений Контрольно-счетной палаты направлялись также в адрес Губернатора Ленинградской области, Комитета финансов Ленинградской области.

На официальном сайте Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» размещалась информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях, 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 (в актуальных редакциях) 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, поддерживались в актуальной редакции разделы «Правовые акты Контрольно-счетной палаты», «Противодействие коррупции» и иные разделы официального сайта.

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. Раздел «Библиотека» Портала пополнялся принятыми правовыми актами и стандартами внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты.

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 представлениях, предписаниях Контрольно-счетной палаты и результатах их выполнения, о возбужденных делах об административных правонарушениях и результатах их рассмотрения.

Важным направлением информационно-технологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области является 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 является членом Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (EURORAI).

Руководство Контрольно-счетной палаты в 2019 году приняло участие в следующих мероприятиях, организованных EURORAI, а также мероприятиях, прошедших с участием контрольных органов зарубежных стран:

- X Конгрессе и Генеральной Ассамблее Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля EURORAI на тему

«Аудит учреждений в сфере образования» и рабочих сессиях Конгресса: «Аудит инвестиций в школьные здания», «Аудиторские проверки в университетском секторе» в октябре 2019 года (г. Линц Австрия);

- сессии Гайдаровского форума «Международная встреча счетных палат. Стратегический аудит: как высшие органы аудита оценивают достижение национальных целей» в январе 2019 года (г. Москва);

- международном семинаре «Государственный аудит. Взгляд в будущее», посвященном рассмотрению вопросов теории и практики внешнего государственного финансового контроля (аудита), взаимодействия органов внутреннего и внешнего государственного финансового контроля, использования информационных технологий при осуществлении внешнего государственного финансового контроля (аудита), в марте 2019 года (г. Москва).

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.

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

В 2019 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 целях повышения эффективности реализации полномочий 03.06.2019 заключено Соглашение о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой Ленинградской области и Межрегиональным управлением Федеральной службы по финансовому мониторингу по Северо-Западному федеральному округу.

Председателем Контрольно-счетной палаты Ленинградской области 31.10.2019 принято участие в расширенном заседании коллегии под председательством прокурора Ленинградской области по вопросу «О состоянии законности в сфере реализации национальных проектов, правомерности использования денежных средств, выделенных из бюджетов на их реализацию,

федеральных целевых программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ».

На заседании коллегии рассмотрены вопросы организации работы заинтересованных ведомств по обеспечению надзора за исполнением законодательства в сфере реализации национальных проектов, противодействия коррупционным проявлениям при их реализации.

Осуществлялось взаимодействие с Главным Управлением МВД России по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области в части обмена информацией о возможных нарушениях в финансово-хозяйственной деятельности ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» при проведении проверки использования Государственным бюджетным учреждением здравоохранения Ленинградской области «Тосненская клиническая межрайонная больница» средств, полученных из областного бюджета Ленинградской области в 2018 году.

В 2019 году в правоохранительные органы Ленинградской области, органы государственной безопасности направлено 14 материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, из них по запросам – 12 материалов, в том числе в Главное Управление МВД России по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области – 5 материалов, в Управление Федеральной службы безопасности Российской Федерации по городу Санкт-Петербургу и Ленинградской области – 3 материала, в прокуратуру Ленинградской области – 6 материалов.

В правоохранительные органы Ленинградской области направлены следующие материалы контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты, завершенных (проведенных) в 2019 году:

- копия акта проверки использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных в 2017 году Государственному автономному образовательному учреждению дополнительного профессионального образования «Ленинградский областной институт развития образования»;

- копия отчета по результатам проведения контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных государственному унитарному предприятию «Водоканал Ленинградской области» за период 2016-2017 годов»;

- копии актов проверки 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) (по запросу);

- копия акта проверки использования Государственным бюджетным учреждением здравоохранения Ленинградской области «Тосненская клиническая межрайонная больница» средств, полученных из областного бюджета Ленинградской области в 2018 году (по запросу);

- копия акта проверки использования средств бюджета Ленинградской области, предусмотренных в 2017-2019 годах на строительство спортивного комплекса волейбола в г. Сосновый Бор (по запросу);

- копия акта проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных муниципальному образованию «Волосовский муниципальный район» Ленинградской области в 2015-2017 годах на выполнение работ по реконструкции Муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «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» (по запросу).

Согласно информации, полученной из правоохранительных органов, по трем материалам контрольного и экспертно-аналитических мероприятий (из них по двум, направленным в правоохранительные органы в 2018 году) в ходе проверочных мероприятий выявлены признаки преступления, материалы направлены в Следственное Управление Следственного комитета России по г. Санкт-Петербургу, Следственное Управление Следственного комитета России по Ленинградской области для принятия процессуального решения.

По материалу контрольного мероприятия, предметом которого являлась проверка использования бюджетных средств, выделенных на выполнение работ по реконструкции Муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Волосовская детская школа искусств им. Н.К. Рериха», следственным отделом по Волосовскому району Следственного Управления Следственного комитета России по Ленинградской области возбуждено уголовное дело по факту преступления, предусмотренного частью 4 статьи 159 Уголовного кодекса Российской Федерации.

В том числе с учетом материалов контрольного мероприятия Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, переданных в прокуратуру Ленинградской области в декабре 2018 года, следственным отделом по г. Тосно Следственного Управления Следственного комитета России по Ленинградской области проводится проверка законности действий должностных лиц администрации муниципального образования «Любанское городское поселение» Тосненского района Ленинградской области по использованию бюджетных средств при строительстве парка «Имени тебя».

Заключение

Одним из приоритетных направлений деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в 2020 году и на ближайшую перспективу, как в целом в рамках контрольной и экспертно-аналитической деятельности, так и в рамках оперативного и последующего анализа и контроля за исполнением

бюджета Ленинградской области, будет являться мониторинг и контроль реализации национальных проектов в Ленинградской области.

Планом работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2020 год, утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты от 17.12.2019 № 57, запланированы экспертно-аналитические мероприятия по мониторингу реализации ряда региональных проектов Ленинградской области, реализуемых в рамках национальных проектов «Производительность труда и поддержка занятости», «Экология», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы».

В этом аспекте особое внимание будет уделяться мониторингу достижения целей региональных проектов, взаимосвязи показателей региональных проектов с запланированными результатами их реализации, анализу качества стратегического и текущего планирования деятельности органов исполнительной власти и системы показателей региональных проектов.

Будут обновляться подходы и методы, применяемые в ходе анализа и контроля за исполнением бюджета Ленинградской области, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Ленинградской области и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, контроля за законностью и результативностью использования бюджетных средств, в том числе предполагающие использование в ходе контрольной, экспертно-аналитической деятельности элементов аудита эффективности.

Актуальным направлением деятельности является также дальнейшее совершенствование правового, методологического, информационного обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области.

В целях реализации права доступа Контрольно-счетной палаты к государственным информационным системам Ленинградской области, необходимого для осуществления внешнего государственного финансового контроля, на 2020 год запланировано заключение соглашений с органами исполнительной власти Ленинградской области, к полномочиям которых относится создание и эксплуатация государственных информационных систем.

Особое внимание, как и в отчетном году, будет уделяться 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.

Приложение

**Основные показатели деятельности
Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в 2019 году**

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего, из них:	61
1.1.	контрольных мероприятий	8
1.2.	экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз проектов областных законов Ленинградской области и нормативных правовых актов органов государственной власти Ленинградской области)	53
2.	Количество проведенных экспертиз проектов областных законов Ленинградской области и нормативных правовых актов органов государственной власти Ленинградской области, всего, в том числе:	104
2.1.	проектов областных законов о бюджете Ленинградской области и проектов областных законов о бюджете территориального государственного внебюджетного фонда	10
3.	Количество объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего, из них:	125
3.1.	объектов контрольных мероприятий	14
3.2.	объектов экспертно-аналитических мероприятий	111
4.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, предложениям и запросам, всего, из них на основании:	5
4.1.	поручений Законодательного собрания Ленинградской области	5
4.2.	предложений и запросов Губернатора Ленинградской области	-
5.	Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего, из них:	-
5.1.	со Счетной палатой Российской Федерации	-
5.2.	с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации	-
5.3.	с контрольно-счетными органами муниципальных	-

	образований	
6.	Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля (млн. руб./количество), из них:	140,59 / 600
6.1.	нарушения при формировании и исполнении бюджетов	65,22/ 190
6.2.	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	9,33/ 122
6.3.	нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	- / 16
6.4.	нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	65,84/ 235
6.5.	иные нарушения	0,20 / 37
6.6.	нецелевое использование бюджетных средств	-
7.	Выявлено неэффективное использование государственных (муниципальных) средств (млн. руб.)	0,15
8.	Устранено выявленных нарушений (млн. руб.), всего, в том числе:	7,34
8.1.	обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации (млн. руб.), всего, из них:	5,75
8.1.1.	возвращено средств в областной бюджет Ленинградской области	5,75
8.1.2.	возвращено средств в местные бюджеты	-
9.	Внесено представлений, всего, из них:	8
9.1.	количество выполненных представлений	3
9.2.	количество представлений, сроки выполнения которых не наступили	2
9.3.	количество представлений, не выполненных и выполненных не полностью	3
10.	Направлено предписаний, всего, из них:	-
10.1.	количество выполненных предписаний	-
10.2.	количество предписаний, сроки выполнения которых не наступили	-
10.3.	количество предписаний, не выполненных и выполненных не полностью	-
11.	Количество направленных уведомлений о применении бюджетных мер принуждения	-
12.	Взыскано сумм в бесспорном порядке, приостановлено (сокращено) предоставление межбюджетных трансфертов	-

	по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения (млн. руб.)	
13.	Направлено информационных писем в органы исполнительной власти Ленинградской области, органы местного самоуправления и объекты контроля	36
14.	Количество материалов, направленных в ходе и по результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы	14*
15.	Результаты рассмотрения органами прокуратуры и иными правоохранительными органами материалов, направленных контрольно-счетным органом:	
15.1.	принято решений о возбуждении уголовного дела	1
15.2.	принято решений об отказе в возбуждении уголовного дела	-
15.3.	принято решений о прекращении уголовного дела	-
15.4.	возбуждено дел об административных правонарушениях, по которым назначено административное наказание	-
15.5.	иные меры прокурорского реагирования	-
16.	Возбуждено дел об административных правонарушениях сотрудниками контрольно-счетного органа	8
17.	Количество дел об административных правонарушениях, возбужденных сотрудниками контрольно-счетного органа, по которым судьей, органом, должностным лицом, уполномоченными рассматривать дела об административных правонарушениях, вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания	- **
18.	Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям контрольно-счетного органа, направленным в уполномоченные органы	-
19.	Привлечено должностных и юридических лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях (количество должностных лиц / количество юридических лиц)	- / - ***
20.	Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности	16
21.	Штатная численность сотрудников на конец отчетного года (шт. ед.)	45
22.	Фактическая численность сотрудников на конец отчетного года (чел.)	42
23.	Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа в отчетном году (млн. руб.)	86,26

* из них по запросам органов прокуратуры и иных правоохранительных органов – 12;

** по 5-ти делам об административных правонарушениях, возбужденным сотрудниками Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в 2019 году, постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания вынесены в 2020 году;

*** одно должностное лицо привлечено к административной ответственности в 2020 году по делам об административных правонарушениях, возбужденным сотрудниками Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в 2019 году.