

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области за 2020 год

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области за 2020 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 2020 год

Контрольно-счетная палата Ленинградской области (далее также - Контрольно-счетная палата) в отчетном периоде осуществляла внешний государственный финансовый контроль в соответствии с полномочиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, 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 от 07.02.2011 №6-ФЗ), областным законом от 14.10.2011 №77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» (далее также - областной закон от 14.10.2011 №77-оз), а также иными федеральными законами, Уставом Ленинградской области и областными законами Ленинградской области.

В 2020 году Контрольно-счетной палатой Ленинградской области проведено 58 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 8 контрольных и 50 экспертно-аналитических мероприятий.

По поручению Законодательного собрания Ленинградской области проведено 7 мероприятий (в 2019 году – 5 мероприятий), из них одно мероприятие – также по предложению Губернатора Ленинградской области.

В 2020 году Контрольно-счетной палатой Ленинградской области подготовлены и направлены в адрес Председателя Законодательного собрания Ленинградской области, Губернатора Ленинградской области отчеты (заключения) по результатам проведения 15-ти контрольных и экспертно-аналитических мероприятий:

контрольных мероприятий:

- Проверка использования средств областного бюджета, выделенных комитету по физической культуре и спорту Ленинградской области в рамках реализации основных мероприятий государственной программы Ленинградской области «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области» на поддержку горнолыжного спорта на территории Ленинградской области за 2018 и 2019 годы;

- Мониторинг осуществления федеральных выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам медицинских организаций, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у

которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией (параллельное контрольное мероприятие со Счетной палатой Российской Федерации);

- 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;

- Проверка использования средств областного бюджета, выделенных комитету по строительству Ленинградской области на реализацию мероприятий государственной программы «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области» за 2019 год и истекший период 2020 года;

- 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 расходования средств областного бюджета на мероприятие по созданию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов за 2019 год и истекший период 2020 года»;

экспертно-аналитических мероприятий:

- Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2019 год (заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2019 год);

- Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2019 год;

- Мониторинг реализации региональных проектов Ленинградской области, реализуемых в рамках национальных проектов (на выборочной основе);

- Анализ использования средств областного бюджета Ленинградской области, направленных в 2019 году на обеспечение жильем детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа;

- Анализ хода выполнения работ и освоения бюджетных средств на реализацию проектных решений по созданию промышленных парков в Ленинградской области и их ключевых показателей;

- 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 реализации государственной программы Ленинградской области «Цифровое развитие Ленинградской области» за 2019 год и истекший период 2020 года.

Проведены экспертно-аналитические мероприятия по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области за 2019 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 2019 год.

Кроме того, в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2020 год, утвержденным приказом от 17.12.2019 №57, проведено контрольное мероприятие «Проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2019 году и в истекшем периоде 2020 года для закупки лекарственных препаратов для льготной категории населения (региональным льготникам)», по результатам которого составлен и направлен в адрес объекта контроля акт.

Информация о результатах вышеуказанного контрольного мероприятия будет включена в Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области за 2021 год.

Ежеквартально проводился анализ оперативной информации об исполнении областного бюджета Ленинградской области в 2020 году, заключения по результатам которого направлялись в Законодательное собрание Ленинградской области, Губернатору Ленинградской области, в Комитет финансов Ленинградской области.

Всего в 2020 году подготовлено 4 материала о ходе исполнения областного бюджета Ленинградской области: информация о ходе исполнения бюджета Ленинградской области в 2019 году, заключения по результатам анализа информации о ходе исполнения бюджета Ленинградской области за I квартал 2020 года, за I полугодие 2020 года и за январь-сентябрь 2020 года.

В соответствии с пунктом 10 части 1 статьи 9 областного закона от 14.10.2011 №77-оз Контрольно-счетной палатой осуществлялся анализ оперативной информации об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области в 2020 году.

Подготовлены информационные материалы о ходе исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2020 года и направлены в Законодательное собрание Ленинградской области, Губернатору

Ленинградской области.

В 2020 году Контрольно-счетной палатой Ленинградской области подготовлено и направлено в Законодательное собрание Ленинградской области 124 заключения (в 2019 году – 104 заключения) на проекты областных законов и проекты постановлений Правительства Ленинградской области, из них:

9 заключений по результатам экспертизы проектов 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, а именно: заключение на проект областного закона «Об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2019 год», 3 заключения на законопроекты о внесении изменений в областной закон «Об областном бюджете Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», заключение на проект областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», заключение на проект областного закона «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2019 год», 2 заключения на законопроекты о внесении изменений в областной закон «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и заключение на проект областного закона «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

81 заключение по результатам финансово-экономической экспертизы проектов областных законов;

34 заключения по результатам финансово-экономической экспертизы проектов постановлений Правительства Ленинградской области о внесении изменений в государственные программы Ленинградской области.

В 2020 году контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено 129 объектов, в том числе объектов контрольных мероприятий – 27, экспертно-аналитических – 102.

Объем проверенных бюджетных средств в 2020 году составил 7 694,2 млн. руб. (в 2019 году - 5 739,8 млн. руб.).

Общая сумма выявленных в 2020 году нарушений составила 704,9 млн. руб. (в 2019 году - 140,6 млн. руб.), в том числе:

нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - на сумму 619,9 млн. руб. (87,9%) (в 2019 году - 9,3 млн. руб.);

нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок – на сумму 55,7 млн. руб. (7,9%) (в 2019 году - 65,8 млн. руб.);

нарушения при формировании и исполнении бюджетов - на сумму 24,3 млн. руб. (3,5% от общей суммы выявленных нарушений) (в 2019 году - 65,2

млн. руб.);

иные нарушения - на сумму 4,8 млн. руб. (0,7%) (в 2019 году - 0,2 млн. руб.).

Наибольший удельный вес в общем объеме выявленных нарушений по сумме приходился на нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 87,9% от общей суммы выявленных нарушений и нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок – 7,9%.

По количеству выявленных нарушений на нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок приходилось 49,5% от общего числа выявленных нарушений, на нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 38,9%, нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 3,9%.

Наиболее распространенными нарушениями при формировании и исполнении бюджетов, согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014 (далее - Классификатор нарушений), являлись: нарушения порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели; нарушения порядка определения объема и предоставления из областного бюджета субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями; нарушения порядка и условий оплаты труда работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений; нарушения при выполнении государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и органами местного самоуправления; нарушения требований к договорам, заключенным в связи с предоставлением бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями; нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения.

Наиболее распространенными нарушениями законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее также - законодательство о контрактной системе в сфере закупок) среди проверенных государственных и муниципальных заказчиков Ленинградской области, согласно Классификатору нарушений, являлись: нарушения при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя); непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками; нарушения при организации и проведении ведомственного контроля в сфере закупок в отношении

подведомственных заказчиков; нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации; приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, не соответствующих условиям контрактов (договоров); внесение изменений в контракты (договоры) с нарушением требований, установленных законодательством; неприменение мер ответственности по контрактам (договорам) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафов) с недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

В 2020 году Контрольно-счетной палатой Ленинградской области в адрес руководителей проверяемых органов, организаций внесено 7 представлений и одно предписание 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 одно представление и предписание Контрольно-счетной палаты. Исполнение остальных представлений находится на контроле.

Устранено нарушений в 2020 году на общую сумму 667,8 млн. руб. (в 2019 году - 7,3 млн. руб., в 2018 году - 5,1 млн. руб., в 2017 году – 0,5 млн. руб.), в том числе устранено нарушений путем выполнения работ, а также приведения объемов и стоимости выполненных работ в соответствие с фактически выполненными работами – на общую сумму 30,1 млн. руб.;

обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации - на общую сумму 12,6 млн. руб. (в 2019 году - 5,8 млн. руб., в 2018 году - 4,9 млн. руб., в 2017 году – 0,5 млн. руб.),

из них в областной бюджет Ленинградской области – 11,5 млн. руб. (в 2019 году - 5,8 млн. руб., в 2018 году - 4,1 млн. руб., в 2017 году – 0,5 млн. руб.).

Должностными лицами Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в 2020 году возбуждено 4 дела об административных правонарушениях по составам административных правонарушений, предусмотренным статьей 15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств» и частью 4 статьи 15.15.6 «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

По 7-ми делам об административных правонарушениях, возбужденным должностными лицами Контрольно-счетной палаты в 2019-2020 годах, в 2020 году вынесены постановления о назначении административного наказания. Два должностных лица объектов контроля привлечены к административной ответственности - в виде административного штрафа и предупреждения.

В 2020 году по запросу в адрес Главного управления МВД России по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области для принятия предусмотренных законодательством мер реагирования направлены материалы контрольного

мероприятия «Проверка целевого использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных Комитету по строительству Ленинградской области на реализацию мероприятий государственной программы Ленинградской области «Развитие сельского хозяйства Ленинградской области» за 2016-2017 годы и истекший период 2018 года» (копия акта проверки администрации муниципального образования Плодовское сельское поселение Приозерского муниципального района Ленинградской области).

Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области за 2020 год представлены в Приложении.

2. Аналитическая работа по вопросам бюджетного процесса

В целях реализации установленных статьями 157, 268.1, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 областного закона от 14.10.2011 №77-оз, областным законом от 26.09.2002 №36-оз «О бюджетном процессе в Ленинградской области» бюджетных полномочий Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2020 год в рамках аналитической работы по вопросам бюджетного процесса Контрольно-счетной палатой Ленинградской области проведены:

- анализ оперативных данных об итогах исполнения бюджета Ленинградской области за 2019 год (отчета об исполнении консолидированного бюджета Ленинградской области на 01 января 2020 года);

- внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области за 2019 год и годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2019 год;

- анализ проекта областного закона «Об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2019 год»;

- анализ оперативной информации об исполнении областного бюджета Ленинградской области и информации о социально-экономическом развитии Ленинградской области в 2020 году;

- анализ проектов областных законов о внесении изменений в областной закон от 04.12.2019 №94-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

- анализ проекта областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

По результатам экспертно-аналитической деятельности подготовлены и направлены в Законодательное собрание Ленинградской области:

- заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2019 год с учетом заключений по итогам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области за 2019 год (исх. от 28.05.2020

№01-23-7/2020); заключение направлено также Губернатору Ленинградской области, в Комитет финансов Ленинградской области;

- заключение на проект областного закона «Об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2019 год» (исх. от 28.05.2020 № 01-07-60/2020-1);

- информация о ходе исполнения бюджета Ленинградской области в 2019 году (исх. от 03.04.2020 №01-23-5/2020); информация направлена также в Комитет финансов Ленинградской области;

- заключения по результатам анализа информации о ходе исполнения бюджета Ленинградской области за I квартал 2020 года, за I полугодие 2020 года и за январь-сентябрь 2020 года (исх. от 23.06.2020 №01-23-9/2020, от 22.09.2020 №01-23-11/2020, от 24.12.2020 №01-23-20/2020); заключения направлены также Губернатору Ленинградской области, в Комитет финансов Ленинградской области;

- заключения на проекты областных законов о внесении изменений в областной закон от 04.12.2019 №94-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (исх. от 16.03.2020 №01-07-26/2020-1, от 15.06.2020 №01-07-72/2020-1, от 12.10.2020 №01-07-100/2020-1); заключения направлены также в Комитет финансов Ленинградской области, заключение от 15.06.2020 №01-07-72/2020-3 направлено также Губернатору Ленинградской области;

- заключение на проект областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (исх. от 02.11.2020 №01-07-104/2020-1); заключение направлено также в Комитет финансов Ленинградской области.

По результатам проведения анализа оперативных данных об итогах исполнения бюджета Ленинградской области за 2019 год (отчета об исполнении консолидированного бюджета Ленинградской области на 01 января 2020 года), внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2019 год с учетом внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области за 2019 год и анализа проекта областного закона «Об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2019 год» Контрольно-счетной палатой Ленинградской области сформулированы следующие выводы.

Итоги социально-экономического развития в 2019 году свидетельствуют о недостаточной надежности методологии прогнозирования и корректировки ряда показателей социально-экономического развития Ленинградской области в качестве базы для формирования прогноза основных параметров областного бюджета Ленинградской области.

Фактическое исполнение в 2019 году доходной и расходной частей областного бюджета Ленинградской области (в разрезе источников, разделов и подразделов бюджетной классификации), как и в прошлые годы, имеет ряд отклонений от утвержденных параметров.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в областной бюджет в 2019 году в сумме 128 493,9 млн. руб., что составляет 101,3% от уточненного годового прогноза. Темпы роста налоговых и неналоговых доходов значительно снизились в 2019 году и составили 102,2% против 129,2% в 2018 году.

Контрольно-счетной палатой Ленинградской области отмечено значительное повышение качества планирования доходной части областного бюджета. Вместе с тем, корректировки областного бюджета в 2019 году в сторону увеличения бюджетных назначений по доходам были целесообразны, но недостаточны. Так, по состоянию на 01.10.2019 по отдельным видам неналоговых доходов поступления в 2019 году уже превысили значения, учтенные в прогнозе поступлений при формировании основных параметров областного закона от 20.12.2018 №130-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями) (далее - областной закон от 20.12.2018 №130-оз), а поступления 15-ти видов доходов не учитывались в прогнозе поступлений при формировании основных параметров областного закона от 20.12.2018 №130-оз (с изменениями на 04.12.2019).

Таким образом, при формировании областного бюджета Ленинградской области на 2019 год, в том числе при внесении изменений в него, поступающие доходы учитывались не в полном объеме, что не в полной мере соответствует принципу полноты отражения доходов бюджета, установленному статьей 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 №574.

В отношении налоговых доходов Контрольно-счетная палата Ленинградской области отмечала следующие дополнительные резервы поступлений в бюджет: в части налога на прибыль организаций - принятие мер по взысканию задолженности по указанному виду доходов перед бюджетом; в части НДФЛ - дальнейшее сокращение и недопущение образования задолженности по заработной плате; в части налога на имущество организаций - отмена неэффективных налоговых льгот; в части транспортного налога - повышение эффективности мер по сокращению реальной к взысканию задолженности.

В отношении неналоговых доходов Контрольно-счетной палатой Ленинградской области отмечены нарушения и недостатки в процессе прогнозирования отдельных видов доходов. Кроме того, обращено внимание на то, что принятие действенных мер по взысканию дебиторской задолженности, в том числе просроченной, по-прежнему является одним из важных источников дополнительных поступлений по неналоговым доходам.

Расходная часть областного бюджета Ленинградской области в 2019 году исполнена в сумме 141 011,7 млн. руб., что составило 97,4% от объема бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи на 01.01.2020, темпы

роста к аналогичному периоду прошлого года составили 113,7% и ускорились относительно предыдущих годов: 2018 год – 109,6%, 2017 год – 104,6%.

Ряд причин неисполнения бюджетных назначений по расходам свидетельствует о недостаточно надлежащем исполнении отдельными главными распорядителями бюджетных средств (далее - ГРБС) бюджетных полномочий, предусмотренных статьей 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в части обеспечения результативности использования бюджетных средств), и свидетельствует о низком качестве бюджетного планирования.

Результаты проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области за 2019 год подтвердили выводы о недостаточной обоснованности увеличений бюджетных ассигнований по отдельным статьям расходов, внесенных в течение 2019 года в областной закон от 20.12.2018 №130-оз. Так, значительно ухудшилось значение показателя «Среднемесячное отклонение в отчетном году планируемых и фактических кассовых выплат ГРБС», что свидетельствует о низком уровне планирования бюджетных ассигнований ГРБС.

В части реализации государственных программ Ленинградской области Контрольно-счетная палата Ленинградской области обращала внимание на отсутствие взаимосвязи между их показателями (индикаторами) и планируемыми объемами бюджетных ассигнований на их реализацию.

Правилами предоставления субсидий местным бюджетам из областного бюджета Ленинградской области, утвержденными постановлением Правительства Ленинградской области от 20.07.2016 №257, не предусмотрено, что результаты использования субсидий, предоставляемых в целях реализации мероприятий государственных программ Ленинградской области, должны соответствовать показателям (индикаторам) государственных программ и их структурных элементов (при наличии таких показателей (индикаторов) в указанных программах), что может отрицательно влиять на взаимосвязь предоставляемых муниципальным образованияам субсидий с соответствующими государственными программами Ленинградской области.

По итогам 2019 года частично подтвердились указанные Контрольно-счетной палатой Ленинградской области риски неисполнения отдельных плановых значений показателей (индикаторов) ряда государственных программ Ленинградской области в связи с низкими темпами расходования бюджетных средств на их реализацию.

Методика оценки эффективности государственных программ Ленинградской области, утвержденная приказом Комитета экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области от 13.06.2013 №15, имеет ряд методологических пробелов, препятствующих получению более объективных результатов эффективности реализации государственных программ Ленинградской области. Кроме того, сроки проведения оценки эффективности государственных программ Ленинградской области и размещения ее результатов нормативными правовыми актами Ленинградской области не установлены.

При формировании Адресной инвестиционной программы Ленинградской области (далее – АИП ЛО) не в полной мере осуществляется анализ положения дел на объектах, качественная разработка проектно-сметной документации, не в полной мере учитываются объемы незавершенного строительства, графики работ, сроки строительства.

По 5-ти государственным программам Ленинградской области отсутствие ввода в эксплуатацию запланированных на 2019 год объектов АИП ЛО по различным причинам повлияло на недостижение плановых значений их показателей (индикаторов).

В основном неисполнение бюджетных назначений по расходам на реализацию АИП ЛО связано с проблемами в организации работы муниципальных образований в рамках предоставленных субсидий из областного бюджета на софинансирование расходных обязательств.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что принимаемые соответствующими ГРБС меры, направленные на решение задачи сокращения объема и количества объектов незавершенного строительства, недостаточно результативны.

Также установлены факты, свидетельствующие как о сохранении тенденции недостаточно качественного планирования и обоснования отдельными ГРБС и муниципальными образованиями объемов межбюджетных трансфертов из областного бюджета Ленинградской области, в особенности субсидий на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований, так и в целом о низком качестве деятельности муниципальных образований по достижению показателей результативности предоставляемых субсидий.

Как и в предыдущие годы, в 2019 году отмечается неравномерное перечисление межбюджетных трансфертов из областного бюджета Ленинградской области. Наибольший объем межбюджетных трансфертов – 33% перечислен в IV квартале 2019 года, в том числе в декабре – 15% (45,6% от кассового исполнения IV квартала 2019 года).

Проведенный анализ эффективности механизмов выравнивания бюджетной обеспеченности муниципальных образований не позволил однозначно подтвердить эффективность механизмов выравнивания бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городского округа), но указал на снижение эффективности выравнивания бюджетной обеспеченности городских поселений и подтвердил эффективный процесс выравнивания бюджетной обеспеченности сельских поселений за период с 2017 по 2019 годы.

Установлены факты недостаточно качественного планирования отдельными ГРБС показателей объема государственных услуг (работ) государственных заданий и, соответственно, объемов субсидий на финансовое обеспечение их выполнения, а также объемов предоставления субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг в 2019 году.

По итогам 2019 года сложилась динамика снижения доли заключенных контрактов и договоров с единственным поставщиком (в 2019 году – 53%, в 2018 году – 63,3%), при этом сохраняющееся преобладание заключенных контрактов и договоров с единственным поставщиком с учетом несостоявшихся конкурентных процедур оставляет актуальным вопрос повышения конкурентности закупок для обеспечения государственных нужд Ленинградской области.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области за 2019 год установлено, что бюджетная отчетность главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области составлена с нарушениями и недостатками, отрицательно повлиявшими на ее информативность, что подтверждается результатами оценки качества финансового менеджмента ГРБС в 2019 году, согласно которым качество финансового менеджмента в части представления годовой бюджетной и бухгалтерской отчетностей у ГРБС находится на низком уровне.

Результаты анализа государственной программы Ленинградской области «Управление государственными финансами и государственным долгом Ленинградской области», утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 №402, свидетельствуют о достаточно высокой степени эффективности ее реализации в 2019 году (не менее 95% по Методике оценки эффективности государственных программ Ленинградской области, утвержденной приказом Комитета экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области от 13.06.2013 №15) при наличии отдельных недостатков в реализации ее подпрограмм.

Динамика снижения количества муниципальных образований, получивших оценку «ненадлежащее качество управления» (в 2016 году – 158, в 2019 году – 38), в целом свидетельствует о повышении качества управления муниципальными финансами.

Контрольно-счетная палата Ленинградской области рекомендовала рассмотреть возможность дополнения Методики проведения оценки качества управления муниципальными финансами, утвержденной приказом Комитета финансов Ленинградской области от 27.11.2013 №18-02/01-20-159, индикатором, предусматривающим оценку выполнения обязательств, установленных в соглашении о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов, заключение которого предусмотрено с 2020 года статьями 137, 138 Бюджетного кодекса Российской Федерации (при предоставлении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности).

Результаты исполнения местных бюджетов в Ленинградской области в 2019 году, а также достигнутые значения показателей (индикаторов) государственной программы Ленинградской области «Управление государственными финансами и государственным долгом Ленинградской области» и подпрограммы «Создание условий для эффективного и

ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджетов муниципальных образований Ленинградской области» могут свидетельствовать о результативности принимаемых мер в рамках решения задач данной подпрограммы.

Контрольно-счетная палата Ленинградской области рекомендовала рассмотреть возможность дополнения перечня обязательств, содержащегося в соглашении, предусматривающем меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов муниципальных образований Ленинградской области (постановление Правительства Ленинградской области от 26.03.2020 №153), обязательством, устанавливающим необходимость формирования и реализации плана роста доходов и оптимизации расходов местного бюджета (с обязательным включением планируемых мер по взысканию недоимок по платежам в местный бюджет).

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2019 год и анализа проекта областного закона «Об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2019 год» Контрольно-счетной палатой Ленинградской области рекомендовано:

1. Правительству Ленинградской области:

- рассмотреть возможность внесения изменений в Правила предоставления субсидий местным бюджетам из областного бюджета Ленинградской области (утверждены постановлением Правительства Ленинградской области от 20.07.2016 №257), предусматривающих при предоставлении субсидий местным бюджетам на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований: учет специализации муниципальных образований, потенциальных точек экономического роста; необходимость соответствия результатов использования субсидий, предоставляемых в целях реализации мероприятий государственных программ Ленинградской области, их показателям (индикаторам);

- рассмотреть возможность внесения изменений в Порядок разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ленинградской области, утвержденный постановлением Правительства Ленинградской области от 07.03.2013 № 66, предусматривающих установление сроков проведения оценки эффективности государственных программ Ленинградской области и размещения результатов ее проведения;

- в целях повышения эффективности формирования и реализации АИП ЛО рассмотреть возможность внесения изменений в Положение о формировании и реализации адресной инвестиционной программы Ленинградской области (утверждено постановлением Правительства Ленинградской области от 25.01.2019 №10), предусматривающих включение условия об обязательном применении экономически эффективной проектной документации повторного использования или обосновании невозможности и

нецелесообразности ее применения при предоставлении соответствующих межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям;

- рассмотреть возможность разработки и утверждения: порядка разработки, утверждения, актуализации планов поэтапного снижения объема незавершенного строительства; порядка проведения оценки технического состояния объектов незавершенного строительства, результаты которой будут учитываться при определении способа вовлечения объектов незавершенного строительства в хозяйственный оборот, в том числе методики оценки объектов незавершенного строительства, позволяющей определить объем средств, необходимый для вовлечения в хозяйственный оборот объектов незавершенного строительства.

2. Комитету финансов Ленинградской области рассмотреть возможность внесения изменений в установленный нормативным правовым актом Комитета порядок проведения оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета Ленинградской области в части включения в перечень показателей, характеризующих качество финансового менеджмента ГРБС, показателя, учитывающего степень сокращения объемов незавершенного строительства.

3. Комитету экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области в целях объективной оценки эффективности государственных программ Ленинградской области рассмотреть возможность внесения изменений в Методику оценки эффективности государственных программ Ленинградской области (утверждена приказом Комитета экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области от 13.06.2013 №15), предусматривающих:

- механизм снижения результатов оценки достижения установленных значений показателей (индикаторов) государственной программы (подпрограмм) в случае внесения изменений в плановые значения показателей (индикаторов) в декабре отчетного года (в целях сокращения случаев приведения плановых значений под «факт»),

- учет при оценке эффективности использования бюджетных средств качества управления ГРБС дебиторской задолженностью по расчетам по авансовым платежам и уровня ввода объектов АИП ЛО в эксплуатацию,

- оценку эффективности деятельности ответственного исполнителя (соисполнителя) по критерию реализации в установленный срок заключенных соглашений с муниципальными образованиями (в рамках соответствующих трансфертов) и юридическими лицами – получателями субсидий из областного бюджета.

Контрольно-счетная палата Ленинградской области также рекомендовала Правительству Ленинградской области рассмотреть возможность включения в перечень задач и показателей (индикаторов) подпрограммы «Повышение эффективности и открытости бюджета Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Управление

государственными финансами и государственным долгом Ленинградской области» следующих задач:

- повышение качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета Ленинградской области, главных администраторов доходов (источников финансирования дефицита) областного бюджета Ленинградской области;
- оптимизация налоговых расходов регионального бюджета;
- повышение эффективности управления и распоряжения государственным имуществом Ленинградской области.

В соответствии с рекомендациями Контрольно-счетной палаты Ленинградской области постановлением Правительства Ленинградской области от 25.08.2020 №595 внесены изменения в Порядок разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ленинградской области, утвержденный постановлением Правительства Ленинградской области от 07.03.2013 №66, согласно которым установлены сроки проведения оценки эффективности государственных программ Ленинградской области (до 30 апреля года, следующего за отчетным).

Приказом Комитета финансов Ленинградской области от 31.07.2020 №18-02/20-18 в Методику проведения оценки качества управления муниципальными финансами, утвержденную приказом Комитета финансов Ленинградской области от 27.11.2013 №18-02/01-20-159 (в части индикаторов оценки качества достигнутых муниципальными образованиями результатов по качеству управления муниципальными финансами и соответствующие им значения балльной оценки), включен показатель «Выполнение условий соглашения, предусматривающего меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов муниципальных образований».

Приказом Комитета финансов Ленинградской области от 26.02.2021 №18-02/02-12 утвержден Порядок проведения оценки качества финансового менеджмента главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области, которым предусмотрен показатель «Наличие объектов незавершенного строительства, плановый срок окончания которых истек ранее года, предшествующего отчетному».

По результатам **анализа оперативной информации об исполнении областного бюджета Ленинградской области и информации о социально-экономическом развитии Ленинградской области в 2020 году** Контрольно-счетной палатой Ленинградской области сформулированы следующие выводы и предложения.

Неоднократно отмечавшиеся ранее Контрольно-счетной палатой Ленинградской области системные проблемы при прогнозировании социально-экономического развития в Ленинградской области на краткосрочные и среднесрочные периоды сохранили свою актуальность. Например, характерной чертой прогноза, последующей оценки ожидаемого достижения значений показателей социально-экономического развития Ленинградской области в ряде отраслей промышленного производства и фактически достигнутых

значений данных показателей является их разноректорная направленность. При этом со стороны Комитета экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области отсутствует обоснование колебаний прогнозируемых тенденций в показателях социально-экономического развития, а также отсутствуют пояснения наблюдаемой динамики.

В отношении исполнения доходной части областного бюджета в 2020 году Контрольно-счетной палатой Ленинградской области обращалось внимание на необходимость учета поступлений доходов, превысивших прогноз на 2020 год, в целях соблюдения установленного статьей 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации принципа полноты отражения доходов в бюджете при внесении изменений в областной закон от 04.12.2019 №94-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - областной закон от 04.12.2019 №94-оз).

Также обозначены потенциальные резервы для увеличения доходной части областного бюджета за счет работы с дебиторской задолженностью, в том числе просроченной, и сокращения неэффективных налоговых льгот.

Кроме того, отмечались недостаточное качество первоначального прогнозирования отдельных неналоговых доходов на 2020 год и риски неисполнения прогнозных показателей по отдельным видам налоговых доходов в 2020 году: налог на прибыль организаций (в части организаций, не входящих в консолидированные группы налогоплательщиков), акцизы, налог на имущество организаций, налоги, сборы и платежи за пользование природными ресурсами, государственная пошлина, что частично подтвердилось по итогам исполнения областного бюджета за 2020 год.

В отношении исполнения расходной части областного бюджета в 2020 году Контрольно-счетная палата Ленинградской области отмечала следующее.

Результаты исполнения областного бюджета за I полугодие и 9 месяцев 2020 года свидетельствуют о том, что некоторые ГРБС не в полной мере выполняют требование о принятии мер по своевременному и эффективному использованию средств, предусмотренных областным законом от 04.12.2019 №94-оз.

Выявлены факты, свидетельствующие об отсутствии взаимосвязи между показателями (индикаторами) отдельных государственных программ Ленинградской области (подпрограмм) и планируемыми объемами бюджетных ассигнований на их реализацию, и, следовательно, об их низкой эффективности как инструмента бюджетного планирования, ориентированного на результат.

Указаны возможные риски недостижения плановых значений на 2020 год отдельных показателей (индикаторов) следующих государственных программ Ленинградской области: «Содействие занятости населения Ленинградской области», «Развитие сельского хозяйства Ленинградской области», «Стимулирование экономической активности Ленинградской области».

Рекомендовано в целях устранения рисков недостижения целей и плановых значений показателей (индикаторов) государственных программ Ленинградской области, а также в целях соблюдения принципа

результативности использования бюджетных средств обеспечить равномерное и своевременное исполнение запланированных на 2020 год бюджетных назначений по расходам на реализацию государственных программ Ленинградской области.

Анализ причин низкого исполнения бюджетных назначений по расходам на реализацию АИП ЛО (на 01.10.2020 – 39,3% от сводной бюджетной росписи) показал, что отдельными ГРБС, как и прежде, в недостаточной степени осуществляется предусмотренное статьей 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетное полномочие по обеспечению результативности использования бюджетных средств. Кроме того, установлено, что по отдельным объектам уже нарушены сроки завершения работ в текущем году, а также существуют риски несвоевременного завершения работ в дальнейшем.

Контрольно-счетная палата Ленинградской области обращала внимание на необходимость совершенствования механизма взаимодействия с муниципальными образованиями при предоставлении субсидий на реализацию АИП ЛО. В целях повышения эффективности использования бюджетных средств на реализацию АИП ЛО, в том числе в форме субсидий муниципальным образованиям, возможно включение показателей, учитывающих результаты мониторинга реализации инвестиционных проектов, включенных в АИП ЛО, на предмет их соответствия критериям, установленным Положением по оценке эффективности и проведению мониторинга реализуемых и принимаемых к реализации инвестиционных проектов, финансирование которых осуществляется с привлечением средств областного бюджета Ленинградской области, утвержденным постановлением Правительства Ленинградской области от 30.06.2006 №209 (в том числе степень выполнения АИП ЛО (ввода в эксплуатацию объектов, запланированных на соответствующий год), в Порядок проведения оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета Ленинградской области и Методику проведения оценки качества управления муниципальными финансами, утвержденную приказом Комитета финансов Ленинградской области от 27.11.2013 №18-02/01-20-159.

Информация о планировании предоставления межбюджетных трансфертов во втором полугодии 2020 года, а также информация о несоблюдении отдельными ГРБС установленных сроков для распределения межбюджетных субсидий и, следовательно, для заключения соответствующих соглашений с муниципальными образованиями, подтвердила актуальность в 2020 году рисков недостижения планируемых значений показателей (индикаторов) и, следовательно, ожидаемых результатов соответствующих государственных программ Ленинградской области (подпрограмм и федеральных (региональных) проектов), связанных с проблемой неравномерности предоставления межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям, в том числе субсидий на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований, приводящей к

образованию остатков неиспользованных муниципальными образованиями межбюджетных трансфертов или росту объема неисполненных бюджетных назначений по расходам по итогам финансового года.

В заключениях на проекты областных законов о внесении изменений в областной закон от 04.12.2019 №94-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» Контрольно-счетной палатой Ленинградской области подготовлены следующие выводы и предложения.

В отношении доходной части областного бюджета Контрольно-счетной палатой в 2020 году отмечались потенциальные и фактические резервы увеличения доходов областного бюджета (объемы доходов, фактически поступившие в областной бюджет, но не учтенные в прогнозе на 2020 год).

Кроме того, Контрольно-счетная палата Ленинградской области в 2020 году обращала внимание на то, что при сохранении сложившейся динамики значений некоторых показателей социально-экономического развития Ленинградской области в дальнейшем потребуются внесение изменений в соответствующие прогнозные значения налоговых и неналоговых доходов областного бюджета Ленинградской области, предусмотренные в областном законе от 04.12.2019 №94-оз.

Необходимо отметить, что законопроектами о внесении изменений в областной закон от 04.12.2019 №94-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» учитывались выводы и предложения Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, отраженные в заключениях по результатам анализа информации о ходе исполнения бюджета Ленинградской области в 2020 году:

- о необходимости увеличения доходной части областного бюджета в отношении поступлений от размещения временно свободных средств областного бюджета в 2020 году;

- о наличии в последующих периодах 2020 года рисков снижения поступлений по налогу на имущество организаций;

- о необходимости включения прогноза поступлений по налогу на профессиональный доход в областной закон от 04.12.2019 №94-оз;

- о наличии резервов увеличения поступлений доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Ленинградской области, в 2020 году;

- о принятии действенных мер по вовлечению в хозяйственный оборот неиспользуемых объектов имущества Ленинградской области в целях дополнительных поступлений по доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества;

- о необходимости увеличения прогноза поступлений в 2020 году в отношении платежей от государственных и муниципальных унитарных предприятий в объеме фактически поступивших доходов;

- о необходимости увеличения прогноза поступлений в 2020 году в отношении доходов от компенсации затрат государства в объеме фактически поступивших доходов;

- о необходимости увеличения прогноза поступлений в 2020 году в отношении доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба в объеме фактически поступивших доходов;

- о необходимости увеличения прогноза поступлений в 2020 году в отношении доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в объеме фактически поступивших доходов.

В отношении расходной части областного бюджета Контрольно-счетная палата Ленинградской области отмечала:

- недостатки в бюджетном планировании некоторых ГРБС и наличии резервов для исполнения расходных обязательств Ленинградской области за счет перераспределения бюджетных ассигнований, необходимость повышения эффективности расходования средств областного бюджета Ленинградской области и качественного применения механизма их перераспределения в течение финансового года;

- отсутствие в материалах законопроектов указания на необходимость разработки нормативных правовых актов Правительства Ленинградской области, регламентирующих порядок предоставления некоторых новых видов субсидий муниципальным образованиям и юридическим лицам (в том числе не указывались сроки для их принятия);

- риски неисполнения предусмотренных бюджетных ассигнований по итогам 2020 года, в том числе в части АИП ЛО, обусловленные недостаточным качеством бюджетного планирования отдельными ГРБС;

- недостаточную обоснованность увеличений и перераспределений бюджетных ассигнований, предусмотренных по отдельным расходам областного бюджета, в течение 2020 года, в том числе в части отсутствия в материалах законопроектов соответствующих расчетов, а также случаи увеличения планируемых бюджетных ассигнований, связанных с исполнением судебных актов Российской Федерации, мировых соглашений по возмещению вреда, что не соответствует установленному статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации принципу эффективности использования бюджетных средств;

- необходимость повышения качества обоснования потребности муниципальных образований в софинансировании соответствующих расходных обязательств за счет средств областного бюджета, что позволит предоставлять субсидии равномерно в течение финансового года и будет способствовать их эффективному использованию;

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

Кроме того, Контрольно-счетная палата Ленинградской области обращала внимание, что соотношение прогнозируемых дефицита и налоговых и неналоговых доходов на 2020 год не соответствует положениям Основных направлений бюджетной и налоговой политики Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов по ограничению роста дефицита областного бюджета Ленинградской области.

В заключении на проект областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» Контрольно-счетной палатой Ленинградской области отмечено следующее.

Базовый вариант Прогноза социально-экономического развития Ленинградской области на 2021-2023 годы сформирован без учета возможного ухудшения развития ситуации с распространением новой коронавирусной инфекции, в связи с чем может потребоваться корректировка значений прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета Ленинградской области в процессе его исполнения.

В 2021-2023 годах потребуется дополнительное уточнение прогноза поступлений по налогу на прибыль организаций, а также при достижении отраженных в Прогнозе социально-экономического развития Ленинградской области на 2021-2023 годы (в базовом варианте) плановых значений отдельных показателей и отсутствии ухудшения эпидемиологической ситуации возможно формирование резервов поступлений по НДФЛ.

Согласно проекту федерального закона о федеральном бюджете на 2021-2023 годы норматив распределения 50% доходов от акцизов на спирт этиловый из пищевого или непищевого сырья, акцизов на спиртосодержащую продукцию, производимые на территории Российской Федерации, в бюджеты субъектов Российской Федерации на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов для Ленинградской области установлен в размере 7,443, в связи с чем возможно увеличение прогноза поступлений по данному доходному источнику.

Планом мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и сокращению государственного долга Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденным распоряжением Правительства Ленинградской области от 17.04.2020 №309-р, предусмотрено установление с 1 января 2021 года порядка взимания налога на имущество организаций с квартир, принадлежащих на праве собственности юридическим лицам, от кадастровой стоимости данных объектов налогообложения в рамках реализации пп. 4 пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, что по расчетам Комитета финансов Ленинградской области должно обеспечить дополнительные поступления в 2021 году в сумме 390,0 млн. руб., в 2022 году – 530,0 млн. руб., в связи с чем вышеприведенные суммы

возможно рассматривать в качестве резервов дополнительных поступлений по данному виду доходов.

Как и в прежние годы, на очередной год и плановый период не прогнозируются доходы от размещения средств бюджетов. Учитывая методы расчета прогнозных объемов поступлений, предусмотренные в Общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 №574, прогнозирование данного вида доходов возможно осуществлять на этапе формирования проекта областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Ленинградским областным комитетом по управлению государственным имуществом при прогнозировании поступлений по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Ленинградской области, на 2021-2023 годы не соблюдены требования пункта 1.3 Методики прогнозирования доходов Леноблкомимущества, утвержденной распоряжением Ленинградского областного комитета по управлению государственным имуществом от 24.04.2020 №480, в результате чего прогноз поступлений по данному виду доходов на 2021-2023 годы занижен. В части доходов от продажи материальных и нематериальных активов в представленных расчетах и обоснованиях прогноза поступлений по указанному доходному источнику на 2021-2023 годы с учетом продления Программы приватизации государственного имущества Ленинградской области на 2021 год существует возможность увеличения прогнозного значения поступлений доходов на 2021 год. В части поступлений платежей при пользовании природными ресурсами в представленных Комитетом по природным ресурсам Ленинградской области расчетах и обоснованиях прогноза поступлений по вышеуказанному доходному источнику не отражена оценка ожидаемых результатов работы по взысканию дебиторской задолженности, что также является одним из важных источников дополнительных поступлений по данному виду доходов.

Принятие мер по повышению качества планирования и обоснования объема бюджетных ассигнований для исполнения расходных обязательств Ленинградской области, а также расширение практики применения механизма их перераспределения в течение финансового года продолжат оставаться основными резервами повышения эффективности расходования средств областного бюджета Ленинградской области в 2021-2023 годах.

Необходим дополнительный анализ корреляции предусмотренных в законопроекте объемов финансового обеспечения государственных программ Ленинградской области с целями, задачами и плановыми значениями их показателей (индикаторов) на 2021-2022 годы (в частности, в рамках государственных программ Ленинградской области «Развитие культуры в Ленинградской области» и «Развитие транспортной системы Ленинградской области» с учетом оценки эффективности их реализации за 2019 год).

В ходе анализа объектов АИП ЛО на 2021 год выявлены объекты, по которым в 2020 году уже нарушены сроки завершения работ, а также существуют риски как несвоевременного завершения работ и удорожания работ в дальнейшем, так и увеличения объемов незавершенного строительства.

С учетом внесенных в 2020 году изменений в областной закон от 04.12.2019 №94-оз и информации об исполнении АИП ЛО в 2020 году имеются основания предполагать, что в 2021 году потребуются внесение изменений в АИП ЛО в части объектов и финансового обеспечения их реализации.

По отдельным субвенциям в проекте областного закона бюджетные ассигнования предусмотрены в меньших объемах в сравнении с потребностью, отраженной в расчетах, что возможно потребует осуществление соответствующих корректировок в течение 2021 года.

По мнению Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, в целях повышения эффективности исполнения областного бюджета, а также обеспечения стабильности и предсказуемости исполнения местных бюджетов целесообразно принять меры по расширению перечня субсидий муниципальным образованиям, распределяемых законом о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, и(или) сокращению сроков для принятия нормативного правового акта Правительства Ленинградской области о распределении субсидий между муниципальными образованиями в очередном году. Совершенствование процессов предоставления субсидий и обоснования потребности муниципальных образований в софинансировании соответствующих расходных обязательств за счет средств областного бюджета, в том числе при внесении изменений в областной бюджет Ленинградской области, продолжат оставаться резервом повышения эффективности формирования и исполнения областного бюджета в 2021-2023 годах.

Так, одним из факторов, подтверждающих наличие резервов повышения эффективности расходования средств областного бюджета Ленинградской области, является включение в План мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и сокращению государственного долга Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденный распоряжением Правительства Ленинградской области от 17.04.2020 №309-р, мероприятия по сокращению неэффективных расходов на содержание имущества государственных учреждений на 2020-2022 годы.

Контрольно-счетная палата Ленинградской области предполагает, что в процессе исполнения областного бюджета в текущем году (с учетом складывающейся экономической ситуации, отмеченных резервов увеличения доходной части бюджета и принятия мер по оптимизации предусмотренных законопроектом расходов) потребуется уточнение параметров прогнозируемого дефицита областного бюджета.

3. Основные итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Контрольное мероприятие «Проверка использования средств областного бюджета, выделенных комитету по физической культуре и спорту Ленинградской области в рамках реализации основных мероприятий государственной программы Ленинградской области «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области» на поддержку горнолыжного спорта на территории Ленинградской области за 2018 и 2019 годы».

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с поручением Законодательного собрания Ленинградской области (постановление от 08.11.2019 №443).

В государственной программе Ленинградской области «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области», утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 №401, основные цели, задачи и ожидаемые результаты программы изложены без детализации по видам спорта, развиваемым в Ленинградской области, в том числе по горнолыжному спорту.

В нарушение требований пункта 3.12 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ленинградской области, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 07.03.2013 №66, в государственную программу Ленинградской области «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области» изменения в части фактических значений целевых показателей (индикаторов) за 2018 год не вносились.

В нарушение пункта 23 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, сводный детальный план реализации государственной программы за счет средств областного бюджета Ленинградской области на 2019 год был утвержден после 01.01.2019.

В нарушение части 2 статьи 4, пункта 2 статьи 6 Федерального закона от 04.12.2007 №329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации», пунктов 10 и 13 Требований к обеспечению подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства спорта Российской Федерации от 30.10.2015 №999 (далее – Минспорт России, Требования, утвержденные приказом Минспорта России от 30.10.2015 №999), при изменении подчиненности (до 09.11.2016 функции и полномочия учредителя осуществлял комитет общего и профессионального образования Ленинградской области), в Устав Государственного автономного учреждения Ленинградской области «Спортивная школа олимпийского резерва по горнолыжному спорту, фристайлу» (далее - ГАУ ЛО «СШОР ГСФ») были внесены функции, не

имеющие отношения к характеру деятельности данного учреждения, а именно: организация мероприятий по подготовке спортивных сборных команд, обеспечение участия спортивных сборных команд в официальных спортивных мероприятиях.

В нарушение пункта 29 Требований, утвержденных приказом Минспорта России от 30.10.2015 №999, государственное задание для ГАУ ЛО «СШОР ГСФ» формировалось и финансировалось комитетом по физической культуре и спорту Ленинградской области с учетом работы по организации мероприятий по подготовке спортивных сборных команд и обеспечению участия спортивных сборных команд в официальных спортивных мероприятиях, которая должна выполняться Центрами спортивной подготовки.

В ходе проведения контрольного мероприятия в целях приведения деятельности учреждения в соответствие с Требованиями, утвержденными приказом Минспорта России от 30.10.2015 №999, комитетом по физической культуре и спорту Ленинградской области принято решение о сокращении отдела по работе со спортивными сборными командами и передаче работы по подготовке спортивных сборных команд и обеспечению участия спортивных сборных команд в официальных спортивных мероприятиях в Государственное автономное учреждение Ленинградской области «Центр спортивной подготовки» (далее - ГАУ ЛО «ЦСП»).

Комитетом по физической культуре и спорту Ленинградской области не принимались меры по обеспечению соответствия ГАУ ЛО «СШОР ГСФ» требованиям к условиям реализации программ спортивной подготовки, предъявляемым к организациям, осуществляющим спортивную подготовку, установленным Федеральным стандартом спортивной подготовки по виду спорта «горнолыжный спорт», утвержденным приказом Минспорта России от 19.01.2018 №24 в части материально-технической базы и инфраструктуры. ГАУ ЛО «СШОР ГСФ» не располагает горнолыжной трассой, тренировочным спортивным залом, раздевалками, душевыми, медицинским пунктом, указанными в пунктах 19 и 21 приказа Минспорта России от 19.01.2018 № 24, а также отдельными наименованиями оборудования и спортивного инвентаря, указанными в Приложении №11 к приказу Минспорта России от 19.01.2018 №24.

В проверяемом периоде бюджетная роспись главного распорядителя составлялась и велась комитетом по физической культуре и спорту Ленинградской области с нарушением требований пп. 5 пункта 1 статьи 158, пункта 1 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктов 1 и 2 раздела V Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета Ленинградской области, бюджетной росписи главных распорядителей, главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области, утвержденного приказом Комитета финансов Ленинградской области №18-02/01-02-181 (нарушение устранено в ходе проведения контрольного мероприятия).

В проверяемом периоде бюджетная смета казенного учреждения составлялась и велась комитетом по физической культуре и спорту Ленинградской области с нарушением Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказами Министерства финансов Российской Федерации (далее также – Минфин России) от 20.11.2007 №112н и от 14.02.2018 №26н (нарушение устранено в ходе проведения контрольного мероприятия).

Доля численности спортсменов, проходящих спортивную подготовку на этапах высшего спортивного мастерства и совершенствования спортивного мастерства (4 чел.), в общей численности спортсменов всех этапов спортивной подготовки (207 чел.) в 2018 году составила 1,9%, из них: фристайл (1 чел./7 чел.) - 14,3%, горнолыжный спорт (3 чел./200 чел.) - 1,5%.

В 2019 году доля численности спортсменов, проходящих спортивную подготовку на этапах высшего спортивного мастерства и совершенствования спортивного мастерства (7 чел.) в общей численности спортсменов всех этапов спортивной подготовки (237 чел.) составила 2,95%, из них: фристайл (4 чел./15 чел.) - 26,7%, горнолыжный спорт (3 чел./222 чел.) - 1,35%.

Доля членов сборных команд Ленинградской области по горнолыжному спорту из числа спортсменов (т.е. доля спортсменов, соответствующих уровню спорта высших достижений), проходящих спортивную подготовку в ГАУ ЛО «СШОР ГСФ», составила: в 2018 году 64 чел. – 31,5%, в 2019 году 40 чел. – 16%.

При расчетном объеме расходов на подготовку спортсменов - членов спортивных сборных команд Ленинградской области в 2018 и 2019 годах в объеме 13 367,5 тыс. руб. и 9 876,7 тыс. руб. соответственно, объем финансового обеспечения учреждения, осуществленный комитетом по физической культуре и спорту Ленинградской области по разделу 1103 «Спорт высших достижений», составил соответственно 28 239,9 тыс. руб. и 40 853,1 тыс. руб.

Выявлены нарушения ГАУ ЛО «СШОР ГСФ» требований нормативных правовых актов в вопросах организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности при использовании средств, выделенных из областного бюджета Ленинградской области на реализацию основных мероприятий государственной программы Ленинградской области «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области».

В нарушение части 2 статьи 34.3 Федерального закона от 04.12.2007 №329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации», пункта 14 приказа Минспорта России от 18.06.2013 №396 «Об утверждении Федерального стандарта спортивной подготовки по виду спорта горнолыжный спорт» и пункта 13 приказа Минспорта России от 19.01.2018 №24, ГАУ ЛО «СШОР ГСФ» провело в 2018-2019 годах 16 тренировочных мероприятий для спортсменов начального этапа спортивной подготовки и спортивно-оздоровительных групп, на реализацию которых были израсходованы средства

субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на общую сумму 1 117,8 тыс. руб.

В нарушение пункта 2.3.1 соглашения о предоставлении субсидии от 26.02.2018 №4ГУ, в 2018 году ГАУ ЛО «СШОР ГСФ» за счет субсидии на иные цели приобрело имущество, которое не было включено в перечень мероприятий по сохранению и развитию материально-технической базы государственных учреждений, на общую сумму 187,8 тыс. руб. (всего 5 наименований).

Выявлены случаи несоответствия квалификационных требований, определяющих уровень профессиональной подготовки работника, необходимый для выполнения возложенных на него должностных обязанностей, установленных действующим законодательством, при заключении трудовых договоров при приеме на работу в ГАУ ЛО «СШОР ГСФ».

По результатам проведения контрольного мероприятия комитету по физической культуре и спорту Ленинградской области предложено:

- принять меры по обеспечению прозрачности планирования и расходования средств областного бюджета Ленинградской области, предусмотренных на поддержку горнолыжного спорта, в рамках реализации государственной программы Ленинградской области «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области»;

- принять меры по недопущению нарушений Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ленинградской области, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 07.03.2013 №66, 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, в части: корреляции изменений финансовых и целевых показателей; исполнения порядка согласования и своевременности утверждения сводного детального плана реализации государственной программы Ленинградской области «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области»;

- принять меры по внесению изменений в Устав ГАУ ЛО «СШОР ГСФ» в части исключения функций, не имеющих отношения к характеру деятельности учреждения;

- принять меры по обеспечению соответствия ГАУ ЛО «СШОР ГСФ» требованиям к условиям реализации программ спортивной подготовки, материально-технической базе и инфраструктуре организаций, осуществляющих спортивную подготовку по виду спорта «горнолыжный спорт», установленным приказом Минспорта России от 19.01.2018 № 24;

- принять меры по осуществлению ведомственного контроля за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, в подведомственных спортивных организациях Ленинградской области в соответствии с требованиями

областного закона от 15.04.2019 №19-оз «О порядке и условиях осуществления ведомственного контроля за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, в Ленинградской области»;

- обеспечить должный контроль за деятельностью ГАУ ЛО «СШОР ГСФ», в том числе в части:

соблюдения условий соглашений о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, и на иные цели;

расходования средств областного бюджета Ленинградской области, выделяемых для финансового обеспечения выполнения государственного задания, и на иные цели;

организации и ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402 «О бухгалтерском учете» и нормативных правовых актов Министерства финансов Российской Федерации;

возмещения ущерба, выявленного в ходе проведения контрольного мероприятия, в результате допущенных нарушений при использовании средств областного бюджета Ленинградской области на общую сумму 1 417,1 тыс. руб.

По результатам проведения контрольного мероприятия в адрес комитета по физической культуре и спорту Ленинградской области и ГАУ ЛО «СШОР ГСФ» внесены представления, соответственно, от 09.10.2020 №4 и от 09.10.2020 №5 с требованиями об устранении выявленных нарушений и недостатков, возмещении ущерба, причиненного областному бюджету Ленинградской области.

Согласно письму комитета по физической культуре и спорту Ленинградской области вх. №01-18-264/2020-0-1 от 10.11.2020, в связи с передачей с 01.08.2020 функций по работе со сборными командами по горнолыжному спорту и фристайлу, а также штата из ГАУ ЛО «СШОР ГСФ» в ГАУ ЛО «ЦСП», внесены изменения в государственные задания этих учреждений на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

В соответствии с Планом мероприятий («дорожной картой») Ленинградской области по поэтапному обеспечению финансирования услуг по спортивной подготовке в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки в полном объеме на 2018-2024 годы, утвержденным распоряжением Правительства Ленинградской области от 29.12.2018 № 746-р, достижение 100% обеспеченности соответствия ГАУ ЛО «СШОР ГСФ» требованиям к условиям реализации программ спортивной подготовки в соответствии с федеральными стандартами запланировано к 2024 году.

Комитетом по физической культуре и спорту Ленинградской области в План проведения ведомственного контроля на 2021 год, утвержденный распоряжением Комитета от 30.12.2020 № 601-р, включена выборочная

проверка деятельности ГАУ ЛО «СШОР ГСФ», в том числе проверка организации ведения бухгалтерского учета, соблюдения федеральных стандартов спортивной подготовки, расходования субсидий, выделенных на финансовое обеспечение государственного задания и на иные цели, а также соблюдения учреждением трудового, гражданского законодательства и нормативных правовых актов, регулирующих деятельность государственных учреждений.

Согласно письмам ГАУ ЛО «СШОР ГСФ» вх. №01-21-67/2020-0-1 от 16.11.2020, №01-21-67/2020-0-2 от 19.11.2020, №01-21-67/2020-0-2 от 02.12.2020, №01-21-67/2020-0-3 от 28.12.2020, учреждением приняты следующие меры по исполнению требований, содержащихся в представлении от 09.10.2020 №5.

Распоряжением комитета по физической культуре и спорту Ленинградской области от 22.12.2020 № 569-р утвержден в новой редакции Устав учреждения (направлен на регистрацию в территориальный орган ФНС). Учетная политика учреждения приведена в соответствие с Уставом учреждения и нормативными требованиями к учетной политике автономного учреждения.

Возмещение ущерба на сумму 1417,1 тыс. руб., выявленного в ходе проведения контрольного мероприятия, запланировано учреждением до конца 2021 года за счет средств, полученных от внебюджетной деятельности.

Проведена внеплановая аттестация работников на соответствие занимаемым должностям. На 2021 год запланированы повторные мероприятия по аттестации рабочих мест тренерского состава.

К должностному лицу ГАУ ЛО «СШОР ГСФ» применено дисциплинарное взыскание в виде замечания.

По выявленным фактам нецелевого использования бюджетных средств (направление средств областного бюджета Ленинградской области, предоставленных в соответствии с соглашением о предоставлении субсидии от 26.02.2018 №4ГУ, на цели, не определенные указанным соглашением, а именно, приобретение имущества, не предусмотренного соглашением) в отношении юридического лица - ГАУ ЛО «СШОР ГСФ» должностными лицами Контрольно-счетной палаты составлены два протокола об административных правонарушениях по составам административных правонарушений, предусмотренным статьей 15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств» КоАП РФ, по результатам рассмотрения которых мировым судьей вынесено решение об освобождении ГАУ ЛО «СШОР ГСФ» от административной ответственности за малозначительностью совершенного административного правонарушения с объявлением устного замечания.

Контрольное мероприятие «Мониторинг осуществления федеральных выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам медицинских организаций, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения

новой коронавирусной инфекцией» (параллельное контрольное мероприятие со Счетной палатой Российской Федерации).

На осуществление выплат стимулирующего характера бюджету Ленинградской области из федерального бюджета предоставлялись межбюджетные трансферты в соответствии с соглашениями, заключенными между Правительством Ленинградской области и Министерством здравоохранения Российской Федерации (далее – Минздрав России) о предоставлении иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 02.04.2020 №415 на осуществление выплат стимулирующего характера бюджету Ленинградской области из федерального бюджета предусмотрено предоставление межбюджетных трансфертов в сумме 506 116,9 тыс. руб., в том числе за апрель-июль 2020 года – 456 121,2 тыс. руб., которые по состоянию на 24.08.2020 поступили в областной бюджет в полном объеме.

На осуществление выплат стимулирующего характера в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 12.04.2020 №484 бюджету Ленинградской области из федерального бюджета предусмотрено предоставление межбюджетных трансфертов в сумме 575 165,9 тыс. руб., в том числе за апрель-июль 2020 года – 515 595,2 тыс. руб., которые по состоянию на 01.08.2020 в полном объеме поступили в областной бюджет.

Комитетом по здравоохранению Ленинградской области средства федерального бюджета, предоставленные в рамках финансового обеспечения выплат стимулирующего характера, направлялись:

- медицинским организациям, являющимся бюджетными учреждениями - путем предоставления субсидии на иные цели в порядке, установленном постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2014 №522;

- медицинским организациям, являющимся казенными учреждениями Ленинградской области - в соответствии с бюджетными сметами таких учреждений;

- юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), осуществляющим на территории Ленинградской области предоставление транспортных услуг при оказании скорой медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией, на финансовое обеспечение выплат стимулирующего характера водителям скорой медицинской помощи - путем предоставления субсидии в порядке, установленном постановлением Правительства Ленинградской области от 16.06.2020 №412. В проверяемом периоде общий объем средств на финансовое обеспечение выплат стимулирующего характера водителям скорой медицинской помощи составил 14 777,7 тыс. руб.

Проведенной проверкой своевременности доведения до медицинских и иных организаций бюджетных средств на реализацию мероприятий, связанных с осуществлением выплат стимулирующего характера, нарушений не выявлено.

За период апрель-август 2020 года на осуществление выплат стимулирующего характера по состоянию на 25.08.2020 направлено 971 716,4 тыс. руб., в том числе в разрезе медицинских организаций :

- медицинским организациям, являющимся бюджетными учреждениями, в соответствии с соглашениями на предоставление субсидий на иные цели, в общей сумме 955 718,4 тыс. руб.;

- медицинской организации Государственное казенное учреждение здравоохранения Ленинградской области «Бюро судебно-медицинской экспертизы» в соответствии с бюджетной сметой этого учреждения в сумме 1 220,3 тыс. руб.;

- юридическому лицу ООО «ЭСЗ» в сумме 14 777,7 тыс. руб.

Организация деятельности медицинских организаций и их структурных подразделений, оказывающих медицинскую помощь пациентам с новой коронавирусной инфекцией COVID-19, осуществлялась Комитетом по здравоохранению Ленинградской области в соответствии с требованиями приказа Минздрава России от 19.03.2020 №198н «О временном порядке организации работы медицинских организаций в целях реализации мер по профилактике и снижению рисков распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19».

Распоряжениями Комитета по здравоохранению Ленинградской области от 24.03.2020 №161/1-о «О перепрофилировании структурных подразделений медицинских организаций для оказания медицинской помощи пациентам с COVID-19 в Ленинградской области» был утвержден перечень медицинских организаций, отдельно стоящих структурных подразделений, которые были перепрофилированы для лечения пациентов с COVID-19.

Комитетом по здравоохранению Ленинградской области в соответствии с постановлениями Правительства Ленинградской области от 08.04.2020 №180 и от 01.05.2020 №265 обеспечено согласование локальных актов медицинских организаций, устанавливающих:

- перечень наименований подразделений медицинских организаций, работа в которых дает право на установление выплат;

- перечень должностей медицинских и иных работников структурных подразделений медицинских организаций, работа в которых дает право на установление выплат;

- размер выплаты в соответствии с занимаемой должностью;

- срок, на который устанавливается выплата.

В ходе контрольного мероприятия оценка практики осуществления стимулирующих выплат работникам медицинских организаций проведена в Государственном бюджетном учреждении здравоохранения Ленинградской области «Тихвинская межрайонная больница им. А.Ф. Калмыкова» (далее - ГБУЗ ЛО «Тихвинская МБ»).

В соответствии со статьями 72, 72.1, 72.2 Трудового кодекса Российской Федерации с медицинскими и иными (прочими) работниками ГБУЗ ЛО «Тихвинская МБ», участвующими в оказании медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19, были заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам, согласно которым за участие в оказании медицинской помощи пациентам с новой коронавирусной инфекцией COVID-19 в период с апреля по июль 2020 года устанавливались выплаты стимулирующего характера.

Выплаты стимулирующего характера в ГБУЗ ЛО «Тихвинская МБ» осуществлялись на основании разработанных Положений о выплатах стимулирующего характера, согласованных с Комитетом по здравоохранению Ленинградской области, которыми были определены перечень наименований подразделений, работа в которых дает право на установление выплат, категории медицинских и иных работников, имеющих право на выплаты стимулирующего характера, а также размеры стимулирующих выплат.

Выборочной проверкой осуществления стимулирующих выплат за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам и иному персоналу ГБУЗ ЛО «Тихвинская МБ» нарушений не установлено.

Согласно условиям соглашений о предоставлении медицинскому учреждению субсидии на иные цели, предусмотрено осуществление Комитетом по здравоохранению Ленинградской области контрольных мероприятий по проверке направляемых медицинским учреждением документов в целях принятия решения о перечислении субсидии, а также контролю за соблюдением медицинским учреждением целей и условий предоставления субсидии.

Копия отчета по результатам проведения контрольного мероприятия направлена в Счетную палату Российской Федерации.

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

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с поручением Законодательного собрания Ленинградской области (постановление от 07.12.2018 №543).

В 2017 году Государственным бюджетным учреждением культуры Ленинградской области «Музейное агентство» (далее - ГБУК ЛО «Музейное агентство») плановые назначения по расходам исполнены в сумме 472 270,7 тыс. руб. или 72,1% от утвержденных объемов финансового обеспечения, в том числе за счет субсидий на выполнение государственного задания - 240 247,0 тыс. руб. или 91,8% от объема выделенных субсидий; за счет субсидий на иные цели - 232 023,7 тыс. руб. или 59,1% от объема выделенных субсидий.

В 2018 году плановые назначения по расходам исполнены в сумме 357 061,9 тыс. руб. или 65,0% от утвержденных объемов финансового обеспечения, в том числе за счет субсидий на выполнение государственного

задания - 305 730,1 тыс. руб. или 93,0% от объема выделенных субсидий; за счет субсидий на иные цели - 51 331,8 тыс. руб. или 23,3% от объема выделенных субсидий.

Выборочной проверкой использования средств, выделенных в 2017 и 2018 годах на финансовое обеспечение деятельности ГБУК ЛО «Музейное агентство», выявлены следующие нарушения.

В нарушение пункта 18 статьи 30 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», пункта 15 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, утвержденный постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2014 №522), соглашений о предоставлении субсидий на иные цели, заключенных комитетом по культуре Ленинградской области с ГБУК ЛО «Музейное агентство», целевые расходы ГБУК ЛО «Музейное агентство», источником финансового обеспечения которых являлись неиспользованные на начало 2017 и 2018 годов остатки субсидий на иные цели прошлых лет, осуществлялись в 2017 и 2018 годах в отсутствие оформленных решений в форме правовых актов Комитета, подтверждающих потребность в направлении их на те же цели.

Остатки средств субсидий на иные цели, образовавшиеся в ГБУК ЛО «Музейное агентство» составляли: по состоянию на 01.01.2017 – 106 044,3 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2018 – 160 767,8 тыс. руб.

В нарушение пунктов 7, 10 Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2014 № 522, ГБУК ЛО «Музейное агентство» в 2017 году не представило в комитет по культуре Ленинградской области заявки с приложением расчетов и финансово-экономического обоснования размера субсидии для определения ее объема на общую сумму 86 970,8 тыс. руб., в том числе на приобретение временного павильона (торгового) в Приозерский филиал музей - крепость «Корела» на сумму 1 352,0 тыс. руб.

В проверяемый период для Приозерского филиала музея - крепости «Корела» были приобретены два временных павильона на общую сумму 2 851,2 тыс. руб., предназначенные для размещения информационного центра и для реализации входных билетов и сувенирной продукции. В павильонах информационный центр не размещен, реализация входных билетов и сувенирной продукции не производится. Таким образом, бюджетные средства, предоставленные в форме субсидий на приобретение оборудования в сумме 2 851,2 тыс. руб., использованы не эффективно.

Установлено неэффективное использование особо ценного имущества на общую сумму 1 187,5 тыс. руб., которое не эксплуатируется.

По результатам контрольного мероприятия подготовлены предложения:

1. Комитету по культуре Ленинградской области:

- обеспечить соблюдение условий, целей и порядка предоставления субсидии на иные цели подведомственным учреждениям в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Ленинградской области;
- обеспечить контроль за использованием средств областного бюджета Ленинградской области, предоставляемых подведомственным учреждениям в форме субсидий на иные цели, а также недопущению образования необоснованных остатков средств субсидий на начало года;
- своевременно принимать решения об использовании остатков субсидий на иные цели прошлых лет, образовавшихся в подведомственных учреждениях, или обеспечить их возврат в областной бюджет Ленинградской области;
- обеспечить соблюдение требований Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ленинградской области, Положения о финансовом обеспечении выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ленинградской области, утвержденных постановлением Правительства Ленинградской области от 30.12.2015 №543, при формировании государственного задания подведомственным учреждениям.

2. ГБУК ЛО «Музейное агентство»:

- обеспечить выполнение требований, предусмотренных Порядком, утвержденным постановлением от 14.11.2014 №522, при составлении заявок на предоставление субсидий на иные цели;
- обеспечить соблюдение требований Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ленинградской области, Положения о финансовом обеспечении выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ленинградской области, утвержденных постановлением Правительства Ленинградской области от 30.12.2015 № 543;
- принять меры по обеспечению эффективного использования бюджетных средств, выделенных из областного бюджета Ленинградской области, а также имущества Ленинградской области.

Комитетом по сохранению культурного наследия Ленинградской области, осуществляющим с 01.01.2021 функции и полномочия учредителя ГБУК ЛО «Музейное агентство», принято распоряжение от 15.02.2021 № 01-04-21/27 «Об усилении контроля по результатам проверки использования средств областного бюджета, выделенных в 2017 и 2018 годах Государственному бюджетному учреждению культуры Ленинградской области «Музейное агентство» (на выборочной основе)» (письмо вх. №01-18-28/2021-0-1 от 16.02.2021).

Контрольное мероприятие «Проверка использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных в 2017 и в 2018

годах и 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».

В рамках реализации подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» («Развитие системы социального обслуживания») государственной программы Ленинградской области «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области», утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 №406, комитетом по социальной защите населения Ленинградской области предоставлялись субвенции из областного бюджета Ленинградской области муниципальным образованиям Ленинградской области и субсидии подведомственным государственным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на иные цели.

Кроме того, в рамках реализации подпрограммы в соответствии с постановлениями Правительства Ленинградской области от 09.12.2014 №578 и от 18.07.2011 №219 осуществлялись выплаты компенсаций поставщикам социальных услуг, а также предоставлялись субсидии некоммерческим организациям на реализацию мероприятий в сфере социальной поддержки и защиты граждан.

В проверяемом периоде комитетом по социальной защите населения Ленинградской области нарушались Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденные приказами Минфина России от 20.11.2007 №112н и от 14.02.2018 №26н, что является административным правонарушением, ответственность за совершение которого предусмотрена частью 2 статьи 15.15.7 КоАП РФ.

На момент начала проведения контрольного мероприятия установлено, что в нарушение статьи 18 Федерального закона от 04.05.2011 №99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» ряд государственных учреждений, подведомственных Комитету, не переоформили лицензии на осуществление медицинской деятельности.

В проверяемом периоде государственный контроль в сфере социального обслуживания в форме оказания поставщиками социальных услуг на дому осуществлялся комитетом по социальной защите населения Ленинградской области ненадлежащим образом. Комитетом и Ленинградским областным государственным казенным учреждением «Центр социальной защиты населения» (далее – ЛОГКУ «ЦСЗН») назначались и выплачивались компенсации поставщикам социальных услуг на дому за оказанные услуги в объеме, превышающем фактически оказанные социальные услуги, на общую сумму 8 665,9 тыс. руб.

Выборочной проверкой расходов по оплате труда работников Ленинградского областного государственного автономного учреждения

«Всеволожский комплексный центр социального обслуживания населения» установлено завышение фонда оплаты труда работников на сумму 392,4 тыс. руб.

В результате реформы системы социального обслуживания населения Ленинградской области, проведенной в соответствии с областным законом от 09.04.2018 №28-оз «О прекращении осуществления органами местного самоуправления муниципальных образований Ленинградской области отдельных государственных полномочий Российской Федерации, переданных органам государственной власти Ленинградской области, и отдельных государственных полномочий Ленинградской области в сфере социальной защиты населения и признании утратившими силу некоторых областных законов и отдельных положений областных законов»:

- с 01.07.2018 прекращено осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Российской Федерации, переданных органам государственной власти Ленинградской области, и отдельных государственных полномочий Ленинградской области в сфере социальной защиты населения, которыми органы местного самоуправления были наделены областным законом от 30.12.2005 №130-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ленинградской области отдельными государственными полномочиями Российской Федерации, переданными органам государственной власти Ленинградской области, и отдельными государственными полномочиями Ленинградской области в сфере социальной защиты населения» (в 2017 году на исполнение переданных полномочий израсходовано 418 852,1 тыс. руб., в том числе фонд оплаты труда (ФОТ) с начислениями - 368 931,9 тыс. руб.; в первом полугодии 2018 года - 234 043,8 тыс. руб., в том числе ФОТ с начислениями - 209 880,6 тыс. руб.);

- проведены мероприятия по ликвидации органов социальной защиты населения муниципальных районов и городского округа Ленинградской области; численность работников в соответствии утвержденными штатными расписаниями на момент ликвидации составляла 515,0 шт. ед. (фактически содержалась 481,0 шт. ед.);

- осуществлена реорганизация 35-ти муниципальных учреждений социального обслуживания в 21 муниципальное учреждение, которые были переданы в государственную собственность Ленинградской области путем создания 21 государственного учреждения социального обслуживания Ленинградской области (в том числе 15 бюджетных и 6 автономных);

- проведены мероприятия по реорганизации Ленинградского областного государственного казенного учреждения «Единый выплатной центр» в ЛОГКУ «ЦСЗН», изменению его структуры и штатного расписания, созданию 18-ти филиалов учреждения на территории Ленинградской области.

По состоянию на 01.01.2019 в результате реорганизации муниципальных учреждений социальной защиты населения Ленинградской области и изменения их организационно-правовой формы, а также ликвидации органов

социальной защиты в муниципальных районах и городском округе Ленинградской области численность работников указанных учреждений по сравнению с 2017 годом сократилась на 172 шт. ед. и составила 3 212,6 шт. ед.

Расходы по оплате труда с начислениями работников указанных учреждений на 2019 год, предусмотренные в планах финансово-хозяйственной деятельности и в бюджетной смете ЛОГКУ «ЦСН», составили 1 406 054,9 тыс. руб. (с учетом выплаты выходного пособия работникам, уволенным в связи с проводимыми мероприятиями по реорганизации муниципальных учреждений социальной защиты населения Ленинградской области и изменением их организационно-правовой формы), что на 33 323,6 тыс. руб. больше расходов на оплату труда с начислениями в сумме 1 372 731,3 тыс. руб., произведенных в 2017 году.

По результатам контрольного мероприятия подготовлены предложения:

1. Комитету по социальной защите населения Ленинградской области:

- правовые акты и бюджетную смету Комитета привести в соответствие с Общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказами Минфина России от 20.11.2007 №112н и от 14.02.2018 № 26н;

- обеспечить выполнение требований статьи 18 Федерального закона от 04.05.2011 №99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» в подведомственных государственных учреждениях Ленинградской области;

- обеспечить заключение соглашений о предоставлении субсидий на иные цели с подведомственными государственными учреждениями Ленинградской области в строгом соответствии с требованиями постановления Правительства Ленинградской области от 14.11.2014 №522;

- организовать работу по определению фактического объема оказанных услуг на дому ООО «Заботливая услуга» за ноябрь-декабрь 2016 года и январь-сентябрь 2017 года с целью определения излишне перечисленных сумм денежной компенсации за оказанные социальные услуги на дому, их возврату в областной бюджет Ленинградской области;

- оплату труда работников подведомственных государственных учреждений Ленинградской области производить в соответствии с требованиями действующего законодательства;

- принять меры по достижению планируемых значений показателей (индикаторов) реализации подпрограммы «Развитие системы социального обслуживания» государственной программы Ленинградской области «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области»;

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

2. Ленинградскому областному государственному казенному учреждению «Центр социальной защиты населения»:

- в соответствии с пунктами 5, 7 Порядка выплаты поставщику или поставщикам социальных услуг компенсации, если гражданин получает социальные услуги, предусмотренные индивидуальной программой предоставления социальных услуг, у поставщика или поставщиков социальных услуг, которые включены в реестр поставщиков социальных услуг в Ленинградской области, но не участвуют в выполнении государственного задания (заказа), утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 09.12.2014 №578, при предоставлении компенсации поставщикам социальных услуг проводить полную и всестороннюю проверку достоверности сведений, содержащихся в документах, предоставляемых поставщиками социальных услуг (договор о предоставлении социальных услуг с получателем социальных услуг, акт выполненных работ о предоставлении социальных услуг), а также соблюдение поставщиком социальных услуг требований стандартов социальных услуг, утвержденных постановлением Правительства Ленинградской области от 22.12.2017 №606 (в том числе в части укомплектованности квалифицированными кадрами);

- организовать работу по определению фактического объема оказанных услуг на дому ООО «Заботливая услуга» за январь-декабрь 2018 года и ИП Левкович М.А. за январь-май 2019 года с целью определения излишне перечисленных сумм денежной компенсации за оказанные социальные услуги на дому, их возврату в областной бюджет Ленинградской области;

- обеспечить выполнение требований Федерального закона от 06.12.2011 №402 «О бухгалтерском учете» и нормативных правовых актов Министерства финансов Российской Федерации по организации и ведению бюджетного и бухгалтерского учета.

По выявленным фактам нарушения общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенного учреждения в отношении должностного лица комитета по социальной защите населения Ленинградской области должностными лицами Контрольно-счетной палаты составлено в 2019 году 6 протоколов об административных правонарушениях, ответственность за совершение которых предусмотрена частью 2 статьи 15.15.7 КоАП РФ (нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет).

Решениями мировых судей (суда), вынесенными в 2020 году:

- по пяти протоколам приняты постановления о назначении наказания в виде административного штрафа, которые обжалованы должностным лицом Комитета в суд вышестоящей инстанции;

- по одному протоколу должностное лицо Комитета освобождено от административной ответственности в связи с малозначительностью

совершенного административного правонарушения с объявлением устного замечания.

По результатам обжалования 4-ех постановлений мирового судьи должностное лицо Комитета освобождено от административной ответственности в связи с малозначительностью совершенного административного правонарушения, объявлено устное замечание. Одно постановление мирового судьи о признании должностного лица виновного в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 15.15.7 КоАП РФ, и назначении административного наказания в виде штрафа в размере 10,0 тыс. руб. оставлено без изменения. Штраф в размере 10,0 тыс. руб. перечислен в 2020 году в доход областного бюджета Ленинградской области.

Согласно письму комитета по социальной защите населения Ленинградской области вх. №01-18-27/2021-0-1 от 17.02.2021, в целях приведения нормативных правовых актов Комитета в соответствие с приказом Минфина России от 14.02.2018 №26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» принят приказ Комитета от 30.12.2020 №45 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет комитета по социальной защите населения Ленинградской области и государственного казенного учреждения, подведомственного комитету по социальной защите населения Ленинградской области».

В целях реализации пункта 2 постановления Правительства Ленинградской области от 30.10.2020 № 708 «Об определении уполномоченных органов исполнительной власти Ленинградской области по установлению порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета Ленинградской области субсидий государственным бюджетным и государственным автономным учреждениям Ленинградской области на иные цели и признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Ленинградской области» принят приказ Комитета от 29.12.2020 №44 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета Ленинградской области субсидий государственным бюджетным и государственным автономным учреждениям Ленинградской области, подведомственным комитету по социальной защите населения Ленинградской области, на иные цели».

Рекомендации по ведению бухгалтерского учета приняты в ЛОГКУ «ЦСЗН», рабочий план счетов бюджетного учета приведен в соответствие с требованиями приказов Минфина России от 01.01.2010 №157н и от 06.12.2010 №162н. Формы первичных учетных документов, разработанные учреждением, приведены в соответствие с требованиями федерального законодательства.

ЛОГКУ «ЦСЗН» в декабре 2019 года проведена работа по возврату ИП Кивимейстер М.А. излишне перечисленных средств денежной компенсации за оказанные социальные услуги на дому, средства в сумме 16,6 тыс. руб. возвращены в бюджет Ленинградской области.

Контрольное мероприятие «Проверка использования средств бюджета Ленинградской области, предусмотренных в 2017-2019 годах на строительство спортивного комплекса волейбола в г. Сосновый Бор».

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с поручением Законодательного собрания Ленинградской области (постановление от 25.09.2019 №366) в связи с обращением Управления Федеральной службы безопасности Российской Федерации по городу Санкт-Петербургу и Ленинградской области (далее - Управление ФСБ по городу Санкт-Петербургу и Ленинградской области).

Строительство спортивного комплекса волейбола в г. Сосновый Бор осуществлялось в рамках реализации государственного контракта от 25.08.2017 №756651, заключенного Государственным казенным учреждением «Управление строительства Ленинградской области» (далее - ГКУ «Управление строительства Ленинградской области») с АО «КОНЦЕРН ТИТАН-2». Цена контракта (с учетом внесенных изменений) составила 890 486,3 тыс. руб.

В нарушение части 3.4 статьи 49, части 3 статьи 52 Градостроительного кодекса Российской Федерации (в редакциях от 31.12.2017 и от 23.04.2018) и пп. «б» пункта 2 постановления Правительства Российской Федерации от 05.03.2007 №145 «О порядке организации и проведения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий» (в редакциях от 15.12.2017 и от 15.03.2018) проведение работ по погружению свай осуществлялось за 2 месяца до получения положительного заключения государственной экспертизы измененного проекта от 04.07.2018 №47-1-1-3-0182-18 и до утверждения проекта ГКУ «Управление строительства Ленинградской области» (приказ от 29.08.2018 №50-ПТО).

Срок выполнения работ по контракту от 25.08.2017 №756651 - 06.09.2019 (24 месяца с момента передачи ГКУ «Управление строительства Ленинградской области» строительной площадки). В период проведения выездной проверки (05.11.2019 – 08.11.2019) работы не были завершены.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены нарушения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ), допущенные ГКУ «Управление строительства Ленинградской области»:

- при заключении дополнительных соглашений от 22.08.2018 №5 и от 21.09.2018 №6 к государственному контракту от 25.08.2017 №756651 изменены существенные условия контракта;

- дополнительное соглашение от 22.01.2019 №8 к государственному контракту от 25.08.2017 №756651 направлено в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, позднее пяти рабочих дней с даты изменения условий контракта.

В ходе выездной проверки в период с 05.11.2019 по 08.11.2019 должностными лицами Контрольно-счетной палаты Ленинградской области проведен контрольный осмотр принятых по актам формы КС-2 работ в рамках исполнения государственного контракта от 25.08.2017 №756651, в результате которого установлено:

- работы, выполненные на объекте, не соответствуют работам, принятым по актам формы КС-2, в том числе: работы по устройству внутренней системы дождевой канализации, работы по устройству перегородок и стен в~~н~~нутренних и отделочные работы стен, работы по устройству декоративных элементов ограждающих конструкций стен, работы по устройству потолков, работы по отделке стен (штукатурка), работы по огнезащите металлических конструкций и покрытий;

- выполнение работ по устройству водосточной системы не подтверждено (водосточная система не представлена).

АО «КОНЦЕРН ТИТАН-2» в нарушение пункта 1.3 государственного контракта от 25.08.2017 №756651 выполняло строительно-монтажные работы по строительству спортивного комплекса волейбола в г. Сосновый Бор не в соответствии с проектной документацией, имеющей положительные заключения государственной экспертизы.

В нарушение пункта 6 Положения о проведении строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 21.06.2010 №468, строительный контроль осуществлялся ГКУ «Управление строительства Ленинградской области» ненадлежащим образом, что привело к недостоверному документированию результатов выполненных работ.

ГКУ «Управление строительства Ленинградской области» в нарушение пунктов 1 и 2 части 1 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ, а также пунктов 3.5 и 5.2 государственного контракта от 25.08.2017 №756651 осуществлена приемка и оплата работ, не подтвержденных при выездной проверке, на общую сумму 27 261,0 тыс. руб.

Строительство объекта завершено, объект введен в эксплуатацию (акт сдачи-приемки законченного строительством объекта от 26.12.2019, разрешение на ввод объекта в эксплуатацию от 15.01.2020).

По итогам проведения контрольного мероприятия ГКУ «Управление строительства Ленинградской области» предложено:

- принять меры по недопущению выполнения работ по строительству объектов, не соответствующих проектной документации, получившей положительные заключения государственной экспертизы;

- принять меры по недопущению оформления актов о приемке выполненных работ в отношении фактически невыполненных работ;

- принять меры по недопущению нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Согласно письму ГКУ «Управление строительства Ленинградской области» вх. №01-18-141/2020-0-1 от 16.06.2020, в целях профилактики нарушений и усиления контроля за приемкой работ на строительных объектах проведено совещание с работниками учреждения.

ГКУ «Управление строительства Ленинградской области» представлены копии актов формы КС-2 от 26.12.2019, согласно которым не подтвержденные при проведении выездной проверки (контрольном осмотре) объемы работ в рамках исполнения государственного контракта от 25.08.2017 №756651 на общую сумму 27 261,0 тыс. руб. были исключены.

Материалы контрольного мероприятия (копия акта проверки) направлены в адрес Управления ФСБ по городу Санкт-Петербургу и Ленинградской области (исх. от 04.12.2019 №01-20-19/2019).

Контрольное мероприятие «Проверка использования средств областного бюджета, выделенных комитету по строительству Ленинградской области на реализацию мероприятий государственной программы «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области» за 2019 год и истекший период 2020 года».

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с поручением Законодательного собрания Ленинградской области (постановление от 08.11.2019 № 443).

В ходе реализации основного мероприятия «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» подпрограммы «Содействие в обеспечении жильем граждан Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области», утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 №407, комитетом по строительству Ленинградской области нарушены сроки распределения субсидий бюджетам муниципальных образований в 2019 году и сроки заключения соглашений с муниципальными образованиями в 2019-2020 годах.

В ходе реализации Федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» допущены следующие нарушения.

В нарушение положений подраздела 7.2 региональной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Ленинградской области в 2019-2025 годах», утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 01.04.2019 №134 (далее - Региональная программа переселения граждан), комитетом по строительству Ленинградской области не обеспечено своевременное информирование администраций муниципальных образований о начале приема заявок.

В нарушение договора от 10.06.2019 №55/ПС (с учетом изменений), заключенного Ленинградской областью с Фондом содействия реформированию

жилищно-коммунального хозяйства, условие в части обеспечения до 31 декабря первого года реализации Региональной программы переселения граждан (начиная с этапа 2019 года) заключения договоров (контрактов), исполнение которых позволит обеспечить расселение 90% общей площади аварийного жилищного фонда, предусмотренной этим этапом, не выполнено.

Допущены аналогичные нарушения соглашений, заключенных администрациями муниципальных образований Ленинградской области с комитетом по строительству Ленинградской области (Лисинское сельское поселение Тосненского района, Усть-Лужское сельское поселение Кингисеппского муниципального района, Каложицкое сельское поселение Волосовского муниципального района).

В ходе реализации мероприятия «Предоставление субсидии публично-правовой компании «Фонд защиты прав граждан - участников долевого строительства» подпрограммы «Содействие в обеспечении жильем граждан Ленинградской области» допущены нарушения:

- Правил предоставления субсидии из областного бюджета Ленинградской области в виде имущественного взноса Ленинградской области в имущество публично-правовой компании «Фонд защиты прав граждан - участников долевого строительства», утвержденных постановлением Правительства Ленинградской области от 21.10.2019 №491;

- требований Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н, - в регистрах бюджетного учета не отражена дебиторская задолженность в сумме 619 500,0 тыс. руб. Корректировки в бюджетный учет комитета по строительству Ленинградской области внесены в ходе проверки в октябре 2020 года.

При проверке реализации мероприятия «Имущественный взнос Ленинградской области некоммерческой организации «Фонд защиты прав граждан - участников долевого строительства Ленинградской области» (НКО «Фонд») установлено нарушение требований Порядка предоставления субсидий в виде имущественного взноса Ленинградской области некоммерческой организации «Фонд защиты прав граждан - участников долевого строительства Ленинградской области» в рамках подпрограммы «Содействие в обеспечении жильем граждан Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области», утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 21.10.2019 №490 (далее - Порядок, утвержденный постановлением Правительства Ленинградской области от 21.10.2019 №490).

В нарушение статьи 21.1 Федерального закона от 30.12.2004 №214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации», пункта 5 постановления Правительства Ленинградской области от 23.07.2019 №346 «О создании некоммерческой

организации «Фонд защиты прав граждан - участников долевого строительства Ленинградской области» Наблюдательным советом НКО «Фонд» в 2019 году не утверждены финансовый план доходов и расходов (бюджет) НКО «Фонд», а также план деятельности НКО «Фонд».

В нарушение положений трудового договора от 21.10.2019 №1, соглашений о предоставлении субсидии от 11.11.2019 №1 и от 13.01.2020 №2, при отсутствии решений (приказов, распоряжений) комитета по строительству Ленинградской области, в 2019 году и первом полугодии 2020 года начислены и выплачены премии генеральному директору НКО «Фонд» на общую сумму 528,8 тыс. руб. Кроме того, за проверяемый период уплачены страховые взносы в сумме 163,4 тыс. руб.

В нарушение соглашения о предоставлении субсидии от 11.11.2019 №1 НКО «Фонд» арендовано помещение большей площади и с большей стоимостью аренды, чем предусмотрено сметой административно-хозяйственных расходов на 2019 год, что повлекло перерасход средств на аренду помещения на 75,3 тыс. руб.

В ходе проверки реализации Федерального проекта «Жилье» установлено следующее.

В нарушение статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ МКУ «Единая служба заказчика» Всеволожского района осуществлена приемка и оплата выполненных работ, не соответствующих условиям муниципального контракта от 25.07.2019 №98/03-02 на строительство объекта «Детское дошкольное учреждение на 295 мест по адресу: Ленинградская область, Всеволожский район, деревня Кудрово, микрорайон «Новый Оккервиль», строительная позиция 20, Лот 20», на сумму 896,0 тыс. руб.

В нарушение условий соглашения о предоставлении субсидии из областного бюджета Ленинградской области и муниципального контракта от 05.07.2019 №63/03-02/990395 строительство объекта начального и среднего общего образования по адресу: Ленинградская область, Всеволожский район, Бугровское сельское поселение, пос. Бугры, земельный участок №9 не завершено в установленный срок.

В нарушение условий муниципального контракта от 26.07.2018 №80/03-02 строительство здания дошкольной образовательной организации на 190 мест в поселке Бугры Всеволожского муниципального района своевременно не завершено.

По результатам проведения контрольного мероприятия подготовлены предложения:

1. Правительству Ленинградской области:

- с учетом большого количества заявителей в целях увеличения доли граждан (семей), получающих государственную поддержку на улучшение жилищных условий, рассмотреть вопрос об увеличении бюджетных ассигнований на реализацию основных мероприятий «Улучшение жилищных условий молодых граждан (молодых семей)» и «Улучшение жилищных условий граждан с использованием средств ипотечного кредита (займа)»;

- рассмотреть вопрос о необходимости принятия мер по организации своевременной передачи многоквартирных домов, находящихся в собственности Ленинградской области, в собственность муниципальных образований для переселения из них граждан в рамках основного мероприятия «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда».

2. Комитету по строительству Ленинградской области:

- принять меры по недопущению нарушения порядков и правил предоставления и распределения субсидий в рамках реализации мероприятий государственной программы Ленинградской области «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области», нарушения Региональной программы переселения граждан и договоров, заключаемых с Фондом содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, в ходе реализации Федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», а также по недопущению нарушений требований законодательства, регулирующего организацию и ведение бюджетного (бухгалтерского) учета;

- в соответствии с пунктами 3.1-3.3 Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 21.10.2019 №490, провести проверку соблюдения НКО «Фонд» условий, целей и порядка предоставления субсидий, установленных Порядком, утвержденным постановлением Правительства Ленинградской области от 21.10.2019 №490, и соглашениями о предоставлении субсидии; в случае установления фактов несоблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий принять необходимые меры по возврату средств субсидии в областной бюджет;

- рассмотреть вопрос о включении в соглашения о предоставлении субсидии НКО «Фонд» показателей результативности (целевых показателей) предоставления субсидии, позволяющих оценить деятельность НКО «Фонд» в соответствии с целью и предметом деятельности НКО «Фонд», установленными уставом НКО «Фонд».

Предложения Контрольно-счетной палаты Ленинградской области по результатам проведения контрольного мероприятия включены в перечень поручений Губернатора Ленинградской области от 28.12.2020 №65-15180/2020.

По выявленным фактам грубого нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету (неправомерно осуществлена регистрация неосуществленных расходов, вследствие чего в регистрах бюджетного учета не отражена дебиторская задолженность в сумме 619 500,0 тыс. руб.) должностными лицами Контрольно-счетной палаты составлены два протокола об административных правонарушениях по составам административных правонарушений, предусмотренным частью 4 статьи 15.15.6 «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» КоАП РФ. Решением мирового судьи главный бухгалтер комитета по строительству

Ленинградской области привлечена к административной ответственности в виде предупреждения.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Ленинградской области в адрес администрации муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области направлено предписание от 29.10.2020 №1, в рамках исполнения которого муниципальным заказчиком и генеральным подрядчиком ООО «ДВК-ДОРСТРОЙ» подписаны дополнительные соглашения к муниципальному контракту от 25.07.2019 №98/03-02 об изменении объемов работ на сумму 896,0 тыс. руб., сформированы корректирующие локальные сметные расчеты, представлены акты приемки выполненных работ по форме КС-2, согласованные с Федеральным бюджетным учреждением «Федеральный центр по сопровождению инвестиционных программ» Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации.

Контрольное мероприятие «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».

В результате контрольного мероприятия установлено, что средства, предусмотренные на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса» государственной программы Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области», утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 31.10.2013 №368, использованы в проверяемом периоде недостаточно эффективно и с нарушением бюджетного законодательства.

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, 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, не установлены порядок сбора информации и методика расчета показателей (индикаторов) подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса»: «Протяженность участков русел рек, на которых осуществлены работы по оптимизации их пропускной способности» и «Протяженность участков русел рек, находящихся в федеральной собственности, на которых осуществлены работы по оптимизации их пропускной способности».

В результате выборочной проверки исполнения государственных контрактов, заключенных на выполнение работ по ликвидации и ремонту гидротехнических сооружений на территории Ленинградской области (далее – ГТС), выполнение дноочистительных работ на водных объектах (от 24.11.2017 №827031, от 28.11.2018 №1092025, от 04.07.2017 №709689, от 12.07.2017

№715387), установлено, что Ленинградским областным государственным казенным учреждением «Региональное агентство природопользования и охраны окружающей среды» (далее - ЛОГКУ «Агентство природопользования») осуществлена приемка и оплата фактически не выполненных работ (в том числе не подтвержденных документально), работ с завышением объема используемого материала на общую сумму 3 769,6 тыс. руб.

ЛОГКУ «Агентство природопользования» заключило в 2016-2018 годах 5 государственных контрактов на общую сумму 5 897,8 тыс. руб. (от 20.04.2017 №651123, от 21.11.2016 №560185, от 27.07.2018 №1012107, от 23.06.2017 №660, от 23.06.2017 №658) на оказание услуг по разработке проектно-сметной документации на капитальный ремонт и обследование ГТС. При этом капитальный ремонт в проверяемом периоде по данной проектно-сметной документации не проводился, что свидетельствует о недостижении целей, для которых разрабатывалась проектно-сметная документация, рисках потери актуальности проектно-сметной документации, а также возможном риске возникновения чрезвычайной ситуации, связанной с несвоевременным проведением ремонтных работ ГТС.

В нарушение статьи 12.1 Федерального закона от 21.07.1997 №117-ФЗ «О безопасности гидротехнических сооружений», пункта 7 Правил консервации и ликвидации гидротехнических сооружений, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 20.10.2014 №1081, ЛОГКУ «Агентство природопользования» неправомерно проведены работы по ликвидации 5-ти ГТС при отсутствии проектно-сметной документации, прошедшей государственную экспертизу, и декларации безопасности ГТС на ГТС IV класса, утвержденной федеральными органами исполнительной власти, уполномоченными на осуществление федерального государственного надзора в области безопасности ГТС в соответствии с их компетенцией, на общую сумму 20 187,4 тыс. руб.

Установлены нарушения ЛОГКУ «Агентство природопользования» требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ в части:

утверждения плана закупок товаров, работ, услуг на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов, плана-графика закупок товаров, работ, услуг на 2018 год с нарушением установленных сроков;

внесения дополнительными соглашениями к государственным контрактам изменений в существенные условия 6-ти государственных контрактов (от 25.04.2017 №656171, от 25.04.2017 №656097, от 06.06.2017 №688001, от 21.07.2017 №687919, от 20.04.2017 №651283, от 20.04.2017 №651123);

размещения в реестре контрактов, заключенных заказчиками, по 10-ти контрактам документов о приемке выполненных работ, дополнительных соглашений к контрактам с нарушением установленных сроков, неразмещения информации об исполнении государственного контракта от 24.11.2017 №827031;

ненаправления претензий исполнителям, а также исковых заявлений в суд об уплате неустоек (штрафов, пеней) на общую сумму 491,5 тыс. руб. по 6-ти государственным контрактам (от 20.04.2017 №651283, от 25.04.2017 №656171, от 25.04.2017 №656097, от 06.06.2017 №688001, от 06.06.2017 №687919, от 20.04.2017 №651123).

ЛОГКУ «Агентство природопользования» в 2017-2018 годах допущены нарушения нормативных правовых актов, регулирующих применение бюджетной классификации, ведение учета, формирование отчетности, что привело к искажениям информации в бюджетной отчетности о наличии имущества и обязательств на балансовых и забалансовых счетах.

По результатам проведения контрольного мероприятия подготовлены предложения:

1. Комитету по природным ресурсам Ленинградской области:

- обеспечить надлежащий контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств в подведомственных учреждениях, за выполнением мероприятий по обеспечению безопасности ГТС;
- обеспечить расчет плановых и фактических значений показателей (индикаторов) подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса» на основании данных, подтвержденных документально;
- обеспечить контроль за соблюдением требований бюджетного законодательства Российской Федерации и законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в подведомственных учреждениях.

2. ЛОГКУ «Агентство природопользования»:

- обеспечить надлежащее выполнение мероприятий по обеспечению безопасности ГТС в соответствии с действующим законодательством;
- принять меры по возмещению ущерба бюджету Ленинградской области в сумме 3 769,6 тыс. руб., причиненного в результате приемки и оплаты фактически не выполненных работ (не подтвержденных документально), а также приемки работ с завышением объема используемого материала при ликвидации ГТС, ремонтных работах на ГТС и дноочистительных работ на водных объектах;
- принять меры по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в выявленных нарушениях.

По результатам проведения контрольного мероприятия в ЛОГКУ «Агентство природопользования» внесено представление от 25.03.2020 №3 с требованиями об устранении выявленных нарушений и недостатков, возмещении ущерба, причиненного бюджету Ленинградской области.

В результате проведенной ЛОГКУ «Агентство природопользования» претензионной работы в бюджет Ленинградской области возмещены средства на общую сумму 1 146,9 тыс. руб., в том числе за фактически не выполненные работы по государственному контракту от 04.07.2017 №709689 и средства неустоек (штрафов, пени) по государственным контрактам от 28.11.2018 №1092025, от 10.12.2018 №110223 - 1 119,9 тыс. руб., средства неустоек

(штрафов, пени) по государственным контрактам от 06.06.2017 №687919, от 06.06.2017 №688001 - 27,0 тыс. руб. (письмо вх. №01-21-71/2020-0-1 от 19.11.2020).

В производстве Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области находятся дела: №А56-82302/2020 о взыскании с ООО «ОблСтройКомп» неосновательного обогащения в сумме 152,5 тыс. руб. по государственному контракту от 12.07.2017 №715387, №А56-112004/2020 и №А56-105902/2020 о взыскании с ООО «Надежность технических систем» неустоек (штрафов, пени) на общую сумму 228,9 тыс. руб., соответственно, по государственным контрактам от 25.04.2017 №656171 и от 20.04.2017 №651123.

По делу №А56-105901/2020 Арбитражным судом города Санкт-Петербурга и Ленинградской области 24.03.2021 вынесено решение о взыскании с ООО «ОблСтройКомп» в пользу ЛОГКУ «Агентство природопользования» неосновательного обогащения в сумме 2 497,2 тыс. руб. за фактически не выполненные работы по государственному контракту от 24.11.2017 №827031.

ЛОГКУ «Агентство природопользования» приняты приказы от 16.12.2019 №81/3-орг «Об усилении контроля» и от 30.03.2020 №13-орг «Об усилении мер по недопущению нарушений».

К трем работникам ЛОГКУ «Агентство природопользования» применены меры дисциплинарной ответственности в виде замечания.

Контрольное мероприятие «Проверка расходования средств областного бюджета на мероприятие по созданию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов за 2019 год и истекший период 2020 года».

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с поручением Законодательного собрания Ленинградской области (постановление от 08.11.2019 № 443) и предложениями Губернатора Ленинградской области.

Областным законом от 20.12.2019 №130-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции от 09.07.2019) на 2019 год предусмотрены межбюджетные трансферты в виде субсидий из бюджета Ленинградской области муниципальным образованиям Ленинградской области на реализацию мероприятий по созданию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов (далее – субсидия) в рамках подпрограммы «Обращение с отходами» государственной программы Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области», утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 31.10.2013 №368, в сумме 174 519,0 тыс. руб.

Субсидии предоставляются на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований Ленинградской области, возникающих при выполнении органами местного самоуправления Ленинградской области полномочий по вопросам местного значения - участие в организации деятельности по накоплению (в том числе раздельному

накоплению) и транспортированию твердых коммунальных отходов (далее – ТКО) в части создания объектов накопления.

В ходе контрольного мероприятия проведены выборочные проверки муниципальных образований Ленинградской области - получателей субсидий из бюджета Ленинградской области.

По состоянию на 31.12.2019 создано 837 площадок (91,4% от запланированного количества площадок – 916 шт.) за счет средств субсидии на общую сумму 154 993,4 тыс. руб.

По состоянию на 01.07.2020 в 12-ти муниципальных образованиях 191 площадка сбора ТКО из числа созданных в 2019 году не использовалась для накопления ТКО в связи с отсутствием на них контейнеров и бункеров. Общий объем средств областного бюджета, израсходованных в 2019 году на создание не используемых объектов накопления, составил 29 517,6 тыс. руб.

В Шумском сельском поселении Кировского муниципального района Ленинградской области не использовались 5 площадок накопления ТКО с заглубленным расположением контейнеров. Расходы областного бюджета на создание данных площадок составили 1 324,0 тыс. руб.

Средства областного бюджета Ленинградской области в общей сумме 30 841,6 тыс. руб. израсходованы не эффективно, так как площадки фактически не используются.

Кроме того, 251 площадка накопления ТКО в 14-ти муниципальных образованиях Ленинградской области с ноября 2019 по июнь 2020 года фактически использовалась не в соответствии с типовыми проектами объектов накопления, утвержденными муниципальными образованиями (отсутствие на площадке необходимого числа контейнеров и бункеров, а также установка контейнеров и бункеров меньшего объема).

Сосновоборским городским округом Ленинградской области не исполнены условия соглашения о предоставлении субсидии на сумму 12 969,5 тыс. руб. в части строительства 79-ти контейнерных площадок.

Муниципальный контракт от 19.11.2019 №0145300000119000267-0050531-01, заключенный с ООО «Строймонтаж» на обустройство 79-ти мест (площадок) накопления ТКО на общую сумму 14 852,8 тыс. руб. (из них средства областного бюджета - 12 969,0 тыс. руб.), в определенный контрактом срок (10.12.2019) не исполнен.

Соглашением от 17.08.2020 стороны расторгли муниципальный контракт от 19.11.2019 №0145300000119000267-0050531-01 на основании части 8 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ. Претензии относительно неисполнения обязательств по контракту к исполнителю не предъявлялись.

Соглашением об организации деятельности регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами на территории зоны деятельности «Ленинградская область», заключенным 24.04.2018 между Комитетом Ленинградской области по обращению с отходами и региональным оператором по обращению с ТКО - Акционерным обществом «Управляющая компания по обращению с отходами в Ленинградской области» (далее –

Соглашение об организации деятельности), не установлены обязательства регионального оператора по приобретению контейнеров и бункеров, не конкретизированы обязательства регионального оператора, вытекающие из положений пункта 13(1) Правил обращения с твердыми коммунальными отходами, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 12.11.2016 №1156 (далее - Правила обращения с отходами), в части направления в органы местного самоуправления сведений о количестве планируемых к размещению контейнеров и бункеров в местах накопления ТКО.

Комитетом Ленинградской области по обращению с отходами как главным распорядителем бюджетных средств Ленинградской области не исполнены полномочия, определенные пп. 1, 10 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части обеспечения результативности использования бюджетных средств, в том числе отсутствовал контроль:

- за строительством мест (площадок) сбора ТКО муниципальными образованиями в соответствии с утвержденными типовыми проектами;
- за соответствием утвержденных типовых проектов фактическим объемам накопления отходов в периоды наибольшего их образования;
- за обоснованностью расчетов стоимости создаваемых мест (площадок) накопления ТКО;
- за соответствием площади создаваемых объектов накопления планируемому к размещению на площадках числу контейнеров;
- за соблюдением условий соглашений о предоставлении субсидии.

В результате:

- с отступлением от проектов созданы в 2019 году площадки накопления ТКО в 22-х муниципальных образованиях Ленинградской области, расходы средств областного бюджета на их создание составили 77 699,2 тыс. руб.;
- в ряде случаев проектное количество контейнеров не соответствует фактической потребности в них, рассчитанной исходя из численности населения, пользующегося мусоросборниками, и нормативов накопления ТКО, отдельные площадки накопления ТКО не укомплектованы контейнерами (бункерами); в результате пустует (не используется по назначению) значительная часть (до 47%) площади объектов накопления (например, в Колчановском, Большеврудском, Мшинском сельских поселениях);
- созданы места (площадки) накопления ТКО в малочисленных населенных пунктах, что является экономически нецелесообразным;
- отсутствие контроля Комитета Ленинградской области по обращению с отходами за обоснованностью расчетов стоимости создаваемых площадок накопления ТКО привело к тому, что в 16-ти муниципальных образованиях стоимость строительства 207 идентичных площадок для сбора ТКО варьировалась от 188,0 тыс. руб. до 447,5 тыс. руб.; несмотря на разницу цен создания площадок накопления ТКО по муниципальным контрактам, отчеты муниципальных образований о достижении значений целевых показателей

результативности использования субсидии приняты Комитетом в полном объеме, без замечаний.

Таким образом, рядом муниципальных образований Ленинградской области - получателей субсидий не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При выборе подрядчиков для выполнения работ по созданию мест (площадок) накопления ТКО в 2019-2020 годах допускались нарушения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ.

Выборочной проверкой соответствия содержания сметной документации и актов о приемке выполненных работ фактическим показателям объемов работ, связанных с созданием объектов накопления ТКО, принятых и оплаченных муниципальными образованиями, а также проведенными контрольными осмотрами (обмерами) установлено завышение стоимости работ на общую сумму 7 929,3 тыс. руб., в том числе средства областного бюджета – 7 568,6 тыс. руб., местного бюджета – 360,7 тыс. руб.

Администрацией Шумского сельского поселения Кировского муниципального района Ленинградской области не в достаточной мере использована общедоступная информация о ценах товаров, работ, услуг, которая может быть использована для целей определения начальной (максимальной) цены контракта. В результате закуплены контейнеры заглубленного типа по более высокой цене, чем другими муниципальными образованиями в один и тот же временной период.

По результатам проведения контрольного мероприятия Комитету Ленинградской области по обращению с отходами предложено:

- предусмотреть в Соглашении об организации деятельности:

- ответственность регионального оператора за неисполнение, ненадлежащее исполнение или несвоевременное исполнение региональным оператором обязательств, принятых в соответствии с заключенным соглашением;

- обязательства регионального оператора по приобретению контейнеров и бункеров для размещения на площадках накопления ТКО;

- обязательства регионального оператора, вытекающие из положений пункта 13(1) Правил обращения с отходами в части направления в органы местного самоуправления Ленинградской области, уполномоченные на ведение реестра мест (площадок) накопления ТКО не позднее 25 декабря года, предшествующего году фактического размещения контейнеров и бункеров, сведений о количестве планируемых к размещению контейнеров и бункеров с указанием их объема и о местах (площадках) накопления ТКО, на которых планируется разместить такие контейнеры и бункера;

- детализированные обязательства регионального оператора (по срокам, объемам, местам проведения (муниципальным районам) по внедрению раздельного накопления ТКО по видам отходов в соответствии с действующим законодательством;

- обеспечить контроль за исполнением региональным оператором обязательств, определенных Соглашением об организации деятельности;

- обеспечить контроль за укомплектованием региональным оператором и администрациями муниципальных образований Ленинградской области объектов накопления ТКО, созданных в 2019-2020 годах контейнерами и бункерами; обеспечить эксплуатацию региональным оператором созданных объектов накопления заглубленного типа, подразумевающую систематический вывоз ТКО;

- в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ленинградской области, утвержденным постановлением Правительства Ленинградской области от 07.03.2013 №66, и Методическими указаниями по разработке и реализации государственных программ Ленинградской области, утвержденными приказом Комитета экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области от 13.06.2013 №15, разработать целевые показатели (индикаторы) государственной программы Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области», характеризующие:

- ход проведения мероприятий по вводу мест (площадок) накопления ТКО в эксплуатацию, предусматривающих приобретение и установку на площадках необходимого количества контейнеров и бункеров, без привлечения средств областного бюджета;

- своевременность и полноту включения созданных мест (площадок) накопления ТКО в территориальную схему обращения с ТКО;

- расчет обеспеченности муниципального образования объектами накопления ТКО производить по формуле, отражающей уровень фактической обеспеченности каждого муниципального образования объектами накопления;

- разработать и утвердить типовые проекты мест (площадок) накопления ТКО поверхностного и заглубленного типа, предусматривающие места сбора ТКО и крупногабаритных отходов (далее – КГО), а также отдельное накопление мусора, с учетом санитарно-эпидемиологических требований к содержанию территорий муниципальных образований и объектам накопления ТКО, а также числа планируемых к размещению контейнеров и бункеров; определить стоимость создания каждого типового объекта накопления;

- финансирование расходных обязательств администраций муниципальных образований, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по организации создания мест (площадок) накопления ТКО, производить исходя из количества создаваемых объектов накопления и стоимости объекта по типовому проекту в году предоставления субсидии;

- определить конкретный перечень затрат по созданию объекта накопления, которые могут быть осуществлены администрациями муниципальных образований за счет бюджетных средств Ленинградской области;

- обеспечить постоянный контроль за созданием муниципальными образованиями мест (площадок) ТКО в соответствии с утвержденными типовыми проектами и сметами, за соответствием площади создаваемых площадок накопления ТКО планируемому к размещению на площадках числу контейнеров, за соблюдением условий соглашений;

- внести изменения в типовую форму соглашения в части предоставления муниципальными образованиями материалов фотофиксации результатов проведения работ по созданию объектов накопления в составе заявок муниципальных образований на предоставление субсидии; перечисление субсидии муниципальным образованиям производить только после подтверждения объемов выполненных работ материалами фотофиксации;

- своевременно, на основании соглашений, заключенных с муниципальными образованиями, принимать решения о приостановлении либо сокращения предоставления субсидии в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, в случае реализации администрацией мероприятий со значительными отклонениями от параметров проекта объекта накопления, включая показатели экономической, бюджетной, социальной и технологической эффективности, на основании которых принималось решение о его финансировании с участием средств областного бюджета;

- обеспечить возврат субсидии в общей сумме 7 408,0 тыс. руб. в бюджет Ленинградской области Колчановским, Приладожским, Большеврудским, Мшинским поселениями в связи с выявленным завышением стоимости работ по созданию объектов накопления;

- провести проверки соответствия содержания сметной документации и актов о приемке выполненных работ фактическим показателям объемов работ, связанных с созданием объектов накопления, а также обоснованности применения расценок и коэффициентов в муниципальных образованиях Ленинградской области; при выявлении фактов завышения стоимости работ, нецелевого расходования бюджетных средств обеспечить возврат субсидии в бюджет Ленинградской области;

- определить обоснованность приобретения муниципальными образованиями за счет средств субсидии контейнеров и бункеров для сбора мусора, установки муляжей видеокамер и уличных светильников; при установлении фактов нецелевого использования администрациями муниципальных образований средств субсидии обеспечить их возврат в бюджет Ленинградской области;

- подготовить предложения Правительству Ленинградской области об организации сбора ТКО и КГО в малочисленных населенных пунктах в соответствии с пп. «в» пункта 10 Правил обращения с отходами.

В адрес Комитета Ленинградской области по обращению с отходами внесено представление от 25.12.2020 №7 с требованиями об устранении выявленных нарушений и недостатков, возмещении ущерба, причиненного бюджету Ленинградской области.

Реализация предложений Контрольно-счетной палаты осуществляется Комитетом в рамках исполнения перечня поручений Губернатора Ленинградской области от 30.12.2020 №65-15318/2020, данного по результатам проведения контрольного мероприятия.

Дополнительным соглашением от 26.02.2021 №4 внесены изменения в Соглашение об организации деятельности, согласно которым предусмотрена ответственность регионального оператора за неисполнение, ненадлежащее исполнение или несвоевременное исполнение обязательств, принятых в соответствии с соглашением (письмо вх. №01-18-47/2021-0-1 от 16.03.2021).

Комитетом Ленинградской области по обращению с отходами направлены письма в адрес администраций муниципальных образований Ленинградской области: Приладожское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области, Большеврудское сельское поселение Волосовского муниципального района Ленинградской области, Мшинское сельское поселение Лужского муниципального района Ленинградской области о необходимости возврата средств в бюджет Ленинградской области в общей сумме 5 179,6 тыс. руб. (письмо вх. №01-18-27/2021 от 28.01.2021).

В адрес администраций муниципальных образований Ленинградской области: Рождественское сельское поселение Гатчинского муниципального района Ленинградской области и Федоровское городское поселение Тосненского района Ленинградской области Комитетом направлены письма о необходимости возврата в бюджет Ленинградской области средств субсидии, необоснованно израсходованных на приобретение и установку муляжей видеокамер и уличных светильников, в общей сумме 289,1 тыс. руб.

В целях устранения выявленных нарушений администрацией муниципального образования Колчановское сельское поселение Волховского муниципального района Ленинградской области обеспечен возврат средств в общей сумме 1 336,2 тыс. руб. (сумма завышения стоимости работ по созданию 38-ми объектов накопления ТКО), в том числе в бюджет Ленинградской области - 1 282,0 тыс. руб. (письмо вх. №01-18-206/2020 от 28.12.2020), в бюджет муниципального образования - 54,2 тыс. руб.

Администрацией муниципального образования Мшинское сельское поселение Лужского муниципального района Ленинградской области представлена информация об устранении выявленных недостатков путем выполнения работ в рамках гарантийных обязательств по муниципальному контракту от 25.11.2019 №7/А-2019 (с представлением фотоотчета) на общую сумму 1 188,0 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета – 1 107,0 тыс. руб., местного бюджета - 81,0 тыс. руб. (письма вх. №01-18-196/2020-1-1 от 22.12.2020, №01-18-17/2021 от 15.01.2021).

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

В рамках экспертно-аналитического мероприятия проведены анализ и оценка хода реализации в период с 01.01.2019 по 30.09.2020 региональных проектов Ленинградской области:

«Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам, в том числе к льготному финансированию», «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства», «Популяризация предпринимательства», «Создание системы поддержки фермеров и развития сельской кооперации» в рамках национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»;

«Сохранение лесов (Ленинградская область)», «Сохранение уникальных водных объектов (Ленинградская область)» в рамках национального проекта «Экология»;

«Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях Ленинградской области», «Поддержка занятости и повышение эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности труда (Ленинградская область)», «Системные меры по повышению производительности труда в Ленинградской области» в рамках национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости».

В части регионального проекта «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» установлены факты, характеризующиеся образованием неиспользованных остатков предоставленных некоммерческим организациям субсидий по направлению «Организация оказания комплекса услуг, сервисов и мер поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства в центрах «Мой бизнес» при достижении показателей результативности их предоставления выше плановых значений, что может свидетельствовать о недостаточной корреляции объемов предоставляемых субсидий по данному направлению с показателями результативности их предоставления в рамках данного проекта, и, соответственно, о недостатках бюджетного планирования.

В части регионального проекта «Популяризация предпринимательства» установлена недостаточная корреляция объемов предоставляемых субсидий некоммерческим организациям с показателями результативности их предоставления и недостаточное качество бюджетного планирования.

В части регионального проекта «Создание системы поддержки фермеров и развития сельской кооперации (Ленинградская область)» выявлены нарушения при предоставлении субсидий из областного бюджета Ленинградской области некоммерческим организациям, не являющимся государственными учреждениями, и грантов «Агростартап». Например, в нарушение Порядка предоставления субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными учреждениями и не оказывающим общественно полезных услуг, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 04.02.2014 №15, сумма затрат, понесенных сельскохозяйственным потребительским перерабатывающим снабженческо-

сбытовым обслуживающим кооперативом (СППССОК) «Приоритет» в 2019 году, рассчитана с учетом налога на добавленную стоимость, что привело к завышению суммы субсидии кооперативу на 142,5 тыс. руб.

Кроме того, отмечено, что показатели регионального проекта «Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации (Ленинградская область)» не могут в полной степени отражать реального положения дел в предпринимательской среде, так как создание новых субъектов малого и среднего предпринимательства в сельском хозяйстве, увеличение количества работников, зарегистрированных в Пенсионном фонде Российской Федерации, Фонде социального страхования Российской Федерации, принятых крестьянскими (фермерскими) хозяйствами в году получения грантов «Агростартап», а также принятие новых членов кооперативов, может происходить на фоне сокращения количества субъектов малого и среднего предпринимательства и их членов.

В части регионального проекта «Сохранение лесов (Ленинградская область)» применяемая методика расчета установленного показателя «Отношение площади лесовосстановления и лесоразведения к площади вырубленных и погибших лесных насаждений» может привести к ситуации, когда при достижении плановых значений целевого показателя поставленная цель регионального проекта не будет достигнута. Кроме того, установленный показатель не характеризует качество и эффективность работ по лесовосстановлению и, как следствие, также возникает риск недостижения конечной цели регионального проекта.

Взаимоувязка цели данного регионального проекта и основного показателя с тремя из четырех планируемых результатов его реализации недостаточна. Оценить результаты решения некоторых поставленных задач в рамках регионального проекта не представляется возможным в связи с отсутствием утвержденных дополнительных показателей.

Кроме того, ожидаемый результат «Оснащение учреждений, выполняющих мероприятия по воспроизводству лесов, специализированной техникой для проведения комплекса мероприятий по лесовосстановлению и лесоразведению», является недостаточно обоснованным и актуальным, а результат «Запас лесных семян для лесовосстановления на всех участках вырубленных и погибших лесных насаждений» не отражает количество высаженных саженцев и сеянцев, качество ухода за лесными саженцами, а также не учитывает риски их гибели.

Отмечается недостаточная взаимосвязь показателей данного регионального проекта с предусмотренными объемами его финансового обеспечения, что не позволяет в полной мере оценить эффективность расходования бюджетных средств. Учитывая отсутствие документально подтвержденных расчетов приобретаемой техники (в том числе ее необходимости), а также превышение норм, установленных распоряжением Правительства Российской Федерации от 19.07.2019 №1605-р «Об утверждении нормативов обеспеченности субъекта Российской Федерации лесопожарными

формированиями, пожарной техникой и оборудованием, противопожарным снаряжением и инвентарем, иными средствами предупреждения и тушения лесных пожаров» по отдельным приобретаемым видам техники, бюджетные ассигнования на приобретение в 2020 году лесохозяйственной и специализированной лесопожарной техники недостаточно обоснованы, в связи с чем существуют риски неэффективного использования средств федеральных субвенций на исполнение мероприятий регионального проекта «Сохранение лесов (Ленинградская область)».

В части регионального проекта «Сохранение уникальных водных объектов (Ленинградская область)» основной показатель «Протяженность расчищенных участков русел рек» в паспорте регионального проекта «Сохранение уникальных водных объектов (Ленинградская область)» учитывает только протяженность расчищенных участков и не учитывает объем расчищенных участков, что может препятствовать объективной оценке реализации регионального проекта по данному показателю, поскольку государственные контракты на расчистку рек и озер заключены в м³ и(или) в тоннах отходов.

В приказе Федерального агентства водных ресурсов от 26.04.2019 №93 «Об утверждении методик расчета показателей федеральных проектов «Оздоровление Волги» и «Сохранение уникальных водных объектов» национального проекта «Экология» и в региональном проекте «Сохранение уникальных водных объектов (Ленинградская область)» отсутствует толкование расстояния от водных объектов, в пределах которого осуществляется расчет численности проживающего населения, что может создать сложности в оценке данного показателя.

Мероприятия региональных проектов «Системные меры по повышению производительности труда (Ленинградская область)» и «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях Ленинградской области» в целом способны оказывать незначительное влияние на достижение показателя (индикатора) «Производительность труда в базовых несырьевых отраслях экономики» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области», утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 №394.

Следует отметить недостаточную синхронизацию мероприятий указанных региональных проектов с другими государственными программами Ленинградской области (подпрограммами), их основными мероприятиями (в том числе федеральными (региональными) проектами, реализуемыми в рамках иных национальных проектов в Ленинградской области), между которыми явно прослеживается взаимосвязь.

В части регионального проекта «Системные меры по повышению производительности труда (Ленинградская область)» предусмотренные указанным региональным проектом мероприятия в целом недостаточны для достижения основной цели по росту производительности труда на средних и

крупных предприятиях базовых несырьевых отраслей экономики и плановых значений соответствующего целевого показателя для Ленинградской области.

Методика расчета показателя «Рост производительности труда на средних и крупных предприятиях базовых несырьевых отраслей экономики по отношению к предыдущему году» по субъектам Российской Федерации, предусматривающая оценку производительности труда по всем предприятиям базовых несырьевых отраслей экономики в субъекте Российской Федерации с объемом годовой выручки от 400 млн. руб. до 30 млрд. руб. (в том числе не участвующим в национальном проекте), препятствует определению вклада осуществляемых в рамках регионального проекта мероприятий в достижение значений данного показателя и, следовательно, его зависимость от них.

В части регионального проекта «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях Ленинградской области» предусмотренные мероприятия (без учета мероприятий по мониторингу реализации проекта) могут оказывать непосредственное влияние на достижение значений только трех целевых показателей, зависящих от деятельности региональных центров компетенций, что с учетом планируемой высокой доли предприятий, осуществляющих внедрение мероприятий национального проекта в Ленинградской области под федеральным управлением и самостоятельно, может искажать оценку успешности реализации регионального проекта (недостаточная корреляция целевых показателей регионального проекта с предусмотренными в его рамках мероприятиями).

По результатам экспертно-аналитического мероприятия подготовлены предложения:

1. Руководителям соответствующих региональных проектов Ленинградской области:

- обеспечить принятие мер по минимизации рисков недостижения плановых значений целевых показателей региональных проектов;

- в части региональных проектов «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» и «Популяризация предпринимательства» комитету по развитию малого, среднего бизнеса и потребительского рынка Ленинградской области принять меры по минимизации рисков образования по итогам отчетных финансовых лет неиспользованных остатков средств субсидий, предоставляемых организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Ленинградской области (некоммерческие организации);

- в части регионального проекта «Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации (Ленинградская область)» комитету по агропромышленному и рыбохозяйственному комплексу Ленинградской области принять меры по взысканию с СППССОК «Приоритет» излишне выплаченной суммы субсидии в размере 142,5 тыс. руб. по соглашению о предоставлении субсидий из областного бюджета Ленинградской области некоммерческим организациям, не являющимся государственными учреждениями и не оказывающим общественно полезных услуг, от 31.10.2019 №19-10/015,

обеспечить принятие мер по осуществлению мониторинга соотношения вновь созданных субъектов малого и среднего предпринимательства в сельском хозяйстве к субъектам малого и среднего предпринимательства, прекратившим свою деятельность, а также обеспечить конкретизацию в приложениях «Значение показателей результатов предоставления грантов» к соглашениям о предоставлении грантов «Агρόстарт» в форме субсидий видов сельскохозяйственной продукции, а также ее объемов в натуральных и денежных показателях в части показателя «Объем производства и реализации сельскохозяйственной продукции, выраженный в натуральных и денежных показателях»;

- в части регионального проекта «Сохранение лесов (Ленинградская область)» Комитету по природным ресурсам Ленинградской области обеспечить разработку дополнительных целевых показателей, позволяющих оценить качество выполнения мероприятий по достижению основного показателя «Отношение площади лесовосстановления и лесоразведения к площади вырубленных и погибших лесных насаждений» и ожидаемых результатов его реализации, а также принятие мер по разработке методик расчета необходимого количества лесохозяйственной и лесопожарной техники в Ленинградской области с учетом установленных норм и региональных особенностей.

2. Комитету экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области:

- рассмотреть возможность включения в региональный проект «Системные меры по повышению производительности труда (Ленинградская область)» следующих мероприятий:

- по разработке и проведению программы поддержки внедрения автоматизации и использования цифровых технологий (в том числе в форме предоставления субсидий или налоговых преференций),

- по обеспечению дополнения условий предоставления существующих мер государственной поддержки в Ленинградской области критериями, отражающими повышение производительности труда,

- по увеличению перечня базовых несырьевых отраслей экономики Ленинградской области, организациям которых при условии участия в национальном проекте «Производительность труда и поддержка занятости» может предоставляться право на применение инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций,

- по обеспечению предоставления налоговых льгот по налогу на имущество организаций и транспортному налогу предприятиям-участникам национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости» в Ленинградской области при условии необходимости достижения роста производительности труда;

- рассмотреть возможность включения целевых показателей регионального проекта «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях Ленинградской области», указанных в его паспорте, в

государственную программу Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области» (в части подпрограммы «Развитие промышленности и инноваций в Ленинградской области»).

Органами исполнительной власти Ленинградской области - руководителями соответствующих региональных проектов Ленинградской области представлена информация о реализации отдельных предложений (рекомендаций) Контрольно-счетной палаты Ленинградской области по результатам экспертно-аналитического мероприятия.

По итогам 2020 года Фондом «Фонд поддержки предпринимательства и промышленности Ленинградской области, микрокредитная компания» полученные от комитета по развитию малого, среднего бизнеса и потребительского рынка Ленинградской области в рамках реализации региональных проектов «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» и «Популяризация предпринимательства» средства субсидий из областного бюджета использованы в полном объеме.

Комитетом по агропромышленному и рыбохозяйственному комплексу Ленинградской области разработаны формы соглашений, заключаемых с получателями грантов «Агростартап» на 2021 год, в рамках которых показатель результативности будет оцениваться не в процентах, а посредством указания объемов в натуральных и денежных показателях по конкретным видам сельскохозяйственной продукции.

Согласно письму комитета по агропромышленному и рыбохозяйственному комплексу Ленинградской области вх. №01-18-198/2020 от 14.12.2020, обеспечен возврат в областной бюджет Ленинградской области средств, излишне предоставленных СППССОК «Приоритет», в сумме 142,5 тыс. руб. (платежное поручение от 22.10.2020 №372).

Постановлением Правительства Ленинградской области от 30.12.2020 №909 «О внесении изменений в постановление Правительства Ленинградской области от 14 ноября 2013 года №394» в государственную программу Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области» включен указанный в паспорте регионального проекта «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях Ленинградской области» целевой показатель «Доля предприятий, достигших ежегодный 5% прирост производительности труда на предприятиях-участниках, внедряющих мероприятия национального проекта под федеральным и региональным управлением в течение трех лет участия в проекте».

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ использования средств областного бюджета Ленинградской области, направленных в 2019 году на обеспечение жильем детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа».

Экспертно-аналитическое мероприятие включено в План работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2020 год с учетом рекомендаций, данных в пункте 5 протокола заседания региональной

контрольной группы по вопросам осуществления контрольной деятельности при Главном федеральном инспекторе по Ленинградской области аппарата полномочного представителя Президента Российской Федерации в Северо-Западном федеральном округе от 25.04.2019.

Органами местного самоуправления муниципальных образований Ленинградской области в рамках исполнения переданного полномочия по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа (далее - детей-сирот и лиц из их числа) в 2019 году израсходовано 432 171,1 тыс. руб. или 73,7% от бюджетных ассигнований, предусмотренных областным законом от 20.12.2018 №130-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Обеспеченность детей-сирот и лиц из их числа жилыми помещениями, приобретенными за счет средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных в 2019 году, составила 266 человек. Не обеспечено 142 человека – детей-сирот и лиц из их числа, подлежащих обеспечению в 2019 году, что привело к поступлению в комитет общего и профессионального образования Ленинградской области и органы местного самоуправления муниципальных образований Ленинградской области 4-х жалоб на непредоставление жилых помещений.

Предусмотренный подпрограммой «Воспитание и социализация детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» государственной программы Ленинградской области «Современное образование Ленинградской области», утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 № 398, целевой показатель (индикатор) «доля детей-сирот и лиц из их числа, обеспеченных благоустроенными жилыми помещениями специализированного жилищного фонда по договорам найма специализированных жилых помещений» не отражает реальное состояние обеспеченности детей-сирот и лиц из их числа благоустроенными жилыми помещениями. Наиболее информативным и точным показателем обеспеченности лиц из числа детей-сирот жилыми помещениями будет являться применение в совокупности абсолютного показателя (индикатора) «численность» с относительным показателем (индикатором) «доля».

Установленное значение целевого показателя (индикатора) реализации подпрограммы «Воспитание и социализация детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» на 2019 год, - «доля детей-сирот и лиц из их числа, обеспеченных благоустроенными жилыми помещениями специализированного жилищного фонда по договорам найма специализированных жилых помещений», – 100% по каждому муниципальному образованию (городскому округу) Ленинградской области, не достигнуты.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия выявлен ряд недостатков нормативных правовых актов Ленинградской области, регулирующих вопросы

обеспечения жильем детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа.

Методика, согласно которой осуществляется расчет норматива для определения общего объема субвенций, предоставляемых местным бюджетам в целях обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и лиц из их числа (приложение 5 к областному закону от 17.06.2011 № 47-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ленинградской области отдельным государственным полномочием Российской Федерации, переданным органам государственной власти Ленинградской области, и отдельными государственными полномочиями Ленинградской области по опеке и попечительству, социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (далее – областной закон от 17.06.2011 № 47-оз, Методика) не учитывает численность детей-сирот и лиц из их числа, включенных в список детей-сирот и лиц из их числа, в том числе лиц из числа детей-сирот, достигших возраста 23 лет, которые подлежат обеспечению жилыми помещениями (далее – Список), право которых на получение жилого помещения возникнет в очередном финансовом году, а также тех детей-сирот и лиц из их числа, имеющих право на предоставление жилого помещения в очередном финансовом году, и которые могут быть включены в Список в очередном финансовом году.

Формулировка полномочия органов государственной власти Ленинградской области по формированию Списка (пункт 6 части 2 статьи 4 областного закона от 17.06.2011 № 47-оз) не содержит уточнения о формировании сводного Списка.

Формула для расчета показателя эффективности выполнения органами местного самоуправления муниципальных образований Ленинградской области отдельных переданных государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и лиц из их числа (приложение 1 к постановлению Правительства Ленинградской области от 04.12.2019 № 571 «Об утверждении показателей и Положения о порядке оценки эффективности выполнения органами местного самоуправления муниципальных образований Ленинградской области отдельных переданных государственных полномочий, а также признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Ленинградской области») не учитывает детей-сирот и лиц из их числа, включенных в Список в течение отчетного года, имеющих право на предоставление жилого помещения в отчетном году, а также содержит неясность в части детей-сирот и лиц из их числа, которым в отчетном году исполняется 18 лет.

Порядок установления факта невозможности проживания детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в ранее занимаемых жилых помещениях, нанимателями или членами семей нанимателей по договорам социального найма либо собственниками которых они являются, утвержденный

постановлением Правительства Ленинградской области от 11.07.2013 № 205, не учитывает положения областного закона от 17.06.2011 № 47-оз в части исполнения органами местного самоуправления переданного полномочия по установлению факта невозможности проживания детей-сирот и лиц из их числа в ранее занимаемых жилых помещениях, нанимателями или членами семей нанимателей по договорам социального найма либо собственниками которых они являются.

Не принят нормативный правовой акт Ленинградской области, устанавливающий порядок и срок направления органами местного самоуправления муниципальных образований Ленинградской области сформированных Списков в комитет общего и профессионального образования Ленинградской области для включения в сводный Список.

Контроль за исполнением органами местного самоуправления муниципальных образований Ленинградской области переданного полномочия по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и лиц из их числа комитетом общего и профессионального образования Ленинградской области в 2019-2020 годах в полной мере (а именно, в форме проведения проверок) не осуществлялся.

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия комитету общего и профессионального образования Ленинградской области предложено:

- рассмотреть вопрос о необходимости внесения изменений:

- в областной закон от 17.06.2011 № 47-оз в части уточнения формулировки полномочия органов государственной власти Ленинградской области по формированию сводного Списка;

- в Методику в части учета численности детей-сирот и лиц из их числа, включенных в Список, право которых на получение жилого помещения возникнет в очередном финансовом году, а также тех детей-сирот и лиц из их числа, имеющих право на предоставление жилого помещения в очередном финансовом году, которые могут быть включены в Список в очередном финансовом году;

- в постановление Правительства Ленинградской области от 11.07.2013 № 205 в части включения норм о порядке применения данного постановления в случае, если полномочие по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и лиц из их числа передано для исполнения органам местного самоуправления муниципальных образований Ленинградской области;

- в постановление Правительства Ленинградской области от 04.12.2019 № 571 в части изменения формулы, по которой рассчитывается показатель эффективности выполнения органами местного самоуправления муниципальных образований Ленинградской области отдельных переданных государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и лиц из их числа (в отношении учета детей-сирот и лиц из их числа, включенных в Список в течение отчетного года, имеющих право на предоставление жилого помещения в отчетном году, а также устранения

неясности в отношении детей-сирот и лиц из их числа, которым в отчетном году исполняется 18 лет);

в государственную программу Ленинградской области «Современное образование Ленинградской области» в части установления в подпрограмме «Воспитание и социализация детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» целевого показателя (индикатора) «доля и численность детей-сирот и лиц из их числа, обеспеченных благоустроенными жилыми помещениями специализированного жилищного фонда по договорам найма специализированных жилых помещений»;

- рассмотреть вопрос о разработке нормативного правового акта Ленинградской области, устанавливающего порядок и срок направления сформированных Списков органами местного самоуправления муниципальных образований Ленинградской области в комитет общего и профессионального образования Ленинградской области для включения в сводный Список;

- усилить контроль, в том числе путем проведения регулярных проверок, за исполнением органами местного самоуправления муниципальных образований Ленинградской области переданного государственного полномочия Ленинградской области по организации и осуществлению деятельности по обеспечению однократно благоустроенным жилым помещением специализированного жилищного фонда по договорам найма специализированных жилых помещений детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц, которые относились к категории детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и достигли возраста 23 лет, которые подлежат обеспечению жилыми помещениями, в соответствии с Федеральным законом от 21.12.1996 №159-ФЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей».

Копия заключения по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия направлена в адрес Главного федерального инспектора по Ленинградской области аппарата полномочного представителя Президента Российской Федерации в Северо-Западном федеральном округе.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ хода выполнения работ и освоения бюджетных средств на реализацию проектных решений по созданию индустриальных (промышленных) парков в Ленинградской области и их ключевых показателей».

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в соответствии с поручением Законодательного собрания Ленинградской области (постановление от 08.11.2019 № 443).

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено нарушение АО «Леноблинновации» условий Инвестиционного соглашения от 16.10.2012 по созданию и развитию «Северо-Западного нанотехнологического центра», в том числе сроков введения зданий в эксплуатацию.

В нарушение пункта 1 статьи 746 Гражданского кодекса Российской Федерации и пункта 2.4 договора от 19.07.2018 №1-3/СЗНЦ АО «Леноблинновации» приняты и оплачены фактически не выполненные подрядной организацией ООО «СК «Потенциал» работы по строительству «Северо-Западного нанотехнологического центра» на сумму 11 592,5 тыс. руб.

Нарушен Порядок предоставления бюджетных инвестиций юрлицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, за счет средств областного бюджета Ленинградской области, утвержденный постановлением Правительства Ленинградской области от 06.10.2014 №458 (далее - Порядок, утвержденный постановлением Правительства Ленинградской области от 06.10.2014 №458):

1) целевое назначение бюджетной инвестиции, указанное в договоре от 25.11.2014 №1 об участии Ленинградской области в уставном капитале АО «Леноблинновации», не соответствует цели предоставления бюджетной инвестиции в Приложении 161 «Бюджетные инвестиции в форме взносов в уставный капитал акционерных обществ в 2014 году» к областному закону от 24.12.2013 №102-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»;

2) в договоре от 25.11.2014 №1 не предусмотрено право комитета государственного финансового контроля Ленинградской области, Комитета экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области и Ленинградского областного комитета по управлению государственным имуществом на проведение проверок соблюдения АО «Леноблинновации» условий предоставления бюджетных инвестиций;

3) договор от 25.11.2014 №1 не содержит ряд обязательных положений (сметная стоимость, условие об определении поставщика, обязанность разработать проектную документацию и провести инженерные изыскания и др.);

4) за счет средств бюджетной инвестиции, предоставленной на строительство первой очереди индустриального парка «Пикалево», отражена оплата работ (услуг) по разработке проектной документации, внесению изменений в проектную документацию, государственной экспертизе проектной документации в сумме 5 602,0 тыс. руб. В период проведения экспертно-аналитического мероприятия АО «Леноблинновации» откорректирован объем расходов за счет средств бюджетной инвестиции.

Нарушены условия договора от 25.11.2014 №1 об участии Ленинградской области в уставном капитале ОАО «Леноблинновации», в том числе сроки введения в эксплуатацию первой очереди индустриального парка «Пикалево», условия в части обеспечения создания предприятиями-резидентами первой очереди индустриального парка «Пикалево» не менее 300 новых рабочих мест.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия подготовлены предложения:

1. Правительству Ленинградской области рассмотреть вопрос о необходимости внесения изменений в Порядок, утвержденный постановлением Правительства Ленинградской области от 06.10.2014 №458, предусматривающих включение в договоры о предоставлении бюджетных инвестиций условия оформления приемки работ по строительству актами о приемке работ с заполнением граф «Номер единичной расценки», «Единицы измерения работ», «Количество выполненных работ», «Цена за единицу» в разрезе единичных расценок.

2. Ленинградскому областному комитету по управлению государственным имуществом:

- принять меры по недопущению нарушений при заключении договоров в связи с предоставлением бюджетных инвестиций, усилить контроль за использованием бюджетных инвестиций АО «Леноблинновации»;

- принять необходимые решения и меры для эффективного использования остатков бюджетных инвестиций у АО «Леноблинновации»;

- инициировать проведение ревизионной комиссией (ревизором) АО «Леноблинновации» и(или) привлеченным аудитором проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности АО «Леноблинновации» в целях проверки достоверности учета расходов на создание индустриальных парков в разрезе индустриальных парков, предоставленных бюджетных инвестиций и других источников средств.

3. Комитету экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области:

- усилить контроль за использованием АО «Леноблинновации» средств бюджетных инвестиций, а также за соответствием предоставляемых АО «Леноблинновации» отчетов о реализации программ создания и развития индустриальных парков в Ленинградской области и изменений в такие программы установленным требованиям;

- рассмотреть необходимость внесения изменений в Правила подтверждения соответствия индустриального (промышленного) парка в Ленинградской области и управляющей компании индустриального (промышленного) парка в Ленинградской области дополнительным требованиям к индустриальным (промышленным) паркам в Ленинградской области и управляющим компаниям индустриальных (промышленных) парков в Ленинградской области, утвержденные постановлением Правительства Ленинградской области от 05.07.2016 №218 (далее - Правила, утвержденные постановлением Правительства Ленинградской области от 05.07.2016 №218), в части определения ответственности управляющей компании за несоблюдение требований к отчетам о реализации программ создания и развития индустриальных парков в Ленинградской области, а также за предоставление недостоверной информации;

- принять меры по применению ответственности, предусмотренной пунктом 8.1.4 дополнительного соглашения от 01.10.2018 №2 к Инвестиционному соглашению от 16.10.2012 по созданию и развитию «Северо-

Западного нанотехнологического центра», за нарушение в 2019 году сроков сдачи в эксплуатацию зданий технопарка.

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия в адрес АО «Леноблинновации» внесено представление от 16.11.2020 №6 с требованиями об устранении выявленных нарушений и недостатков.

По факту нарушения условий Инвестиционного соглашения от 16.10.2012 по созданию и развитию «Северо-Западного нанотехнологического центра» АО «Леноблинновации» уплачена неустойка (штраф) в областной бюджет Ленинградской области в размере 1 000,0 тыс. руб. (письмо вх. №01-21-55/2020-1-1 от 28.12.2020).

Учетная политика АО «Леноблинновации» для целей бухгалтерского учета дополнена регистром бухгалтерского учета «Регистр учета расходов на создание объектов капитального строительства».

АО «Леноблинновации» приняты меры по приведению расчетов с подрядчиком за выполненные работы и документов на приемку выполненных работ по строительству индустриального парка «Северо-Западный нанотехнологический центр» в соответствие с фактически выполненными работами, в том числе путем ведения претензионной работы (письмо вх. №01-21-71/2020-0-1 от 17.12.2020). С ООО «СК «Потенциал», подрядчиком по договору от 19.07.2018 №1-3/СЗНЦ, заключено дополнительное соглашение от 14.12.2020 №9 об уменьшении объема строительно-монтажных работ на сумму 712,9 тыс. руб. Ведется претензионная работа в отношении ООО «СК «Потенциал» по возврату средств в сумме 10 879,5 тыс. руб. за фактически не выполненные работы по договору от 19.07.2018 №1-3/СЗНЦ.

Получено согласие ООО «Основание» об урегулировании вопроса о выплате штрафа за ненадлежащее осуществление строительного контроля на объекте в досудебном порядке в рамках договора от 21.09.2018 №2-3/СЗНЦ. АО «Леноблинновации» в адрес ООО «Основание» направлен проект дополнительного соглашения к договору от 21.09.2018 №2-3/СЗНЦ, согласно которому стороны согласовывают удержание при оплате по договору штрафа в размере 200,0 тыс. руб.

Комитетом государственного строительного надзора и государственной экспертизы Ленинградской области в период 10.12.2020-15.01.2021 проведена проверка АО «Леноблинновации», по результатам которой выдано предписание об устранении нарушений при строительстве объекта капитального строительства «Северо-Западный нанотехнологический центр». Проводится проверка устранения АО «Леноблинновации» нарушений при строительстве объекта капитального строительства (письмо вх. №01-21-21/2021-0-1 от 11.03.2021).

В целях реализации предложений Контрольно-счетной палаты Ленинградским областным комитетом по управлению государственным имуществом (письмо вх. №01-18-331/2020-1-1 от 11.01.2021) ведется проработка вопроса о внесении изменений в Порядок, утвержденный постановлением Правительства Ленинградской области от 06.10.2014 №458, в

части обязательного включения в договор о предоставлении бюджетных инвестиций положений, устанавливающих обязанность юридического лица представлять в составе отчетности об использовании бюджетных инвестиций копии договоров, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет бюджетных инвестиций, копии актов выполненных работ по форме КС-2, заполненных в разрезе единичных расценок, копии справок о стоимости работ и затрат по форме КС-3.

Письмом вх. №01-18-331/2020-1-1 от 11.01.2021 Ленинградский областной комитет по управлению государственным имуществом сообщил, что необходимые решения и меры в целях эффективного использования АО «Леноблинновации» остатков предоставленных бюджетных инвестиций будут приняты после проведения аудиторской проверки расходования обществом бюджетных инвестиций.

Комитетом экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области, согласно письму вх. №01-23-13/2020-1-1 от 09.11.2020, подготовлен проект постановления Правительства Ленинградской области по внесению изменений в Правила, утвержденные постановлением Правительства Ленинградской области от 05.07.2016 №218, в части определения ответственности управляющей компании за достоверность сведений при предоставлении документов для присвоения статуса индустриального парка и отчетов для подтверждения соответствия индустриального парка и управляющей компании установленным требованиям. Проект проходит согласование в органах исполнительной власти Ленинградской области.

Копия заключения по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия направлена в Управление экономической безопасности и противодействия коррупции Главного управления МВД России по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области (исх. от 18.01.2021 №01-20-1/2021).

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 результатам анализа объемов, структуры и эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Ленинградской области за 2019 год и I полугодие 2020 года установлено следующее.

В 2019 году 42,9% от общего числа завершенных конкурентных процедур определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и 58,5% от общей суммы таких закупок составили процедуры, признанные несостоявшимися, по итогам которых контракты (договоры) были заключены с единственными участниками процедур на основании пунктов 24-25.3 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

В 2017-2019 годах наблюдается тенденция повышения доли состоявшихся процедур в общей сумме конкурентных закупок (с 24,8% в 2017 году до 34,7% в 2019 году) и одновременного снижения доли несостоявшихся

процедур, по итогам которых контракты (договоры) заключались с единственными участниками (с 66,3% в 2017 году до 58,5% в 2019 году).

Соответственно в структуре заключенных государственных контрактов (договоров) увеличилась доля контрактов (договоров) (по сумме), заключенных по итогам состоявшихся конкурентных процедур, при одновременном снижении удельного веса контрактов (как по количеству, так и сумме), заключенных с единственными участниками по итогам несостоявшихся конкурентных процедур.

В I полугодии 2020 года доля состоявшихся конкурентных процедур (по сумме) повысилась по сравнению с I полугодием предыдущего года – с 30,1% до 43% при одновременном снижении доли несостоявшихся конкурентных процедур, по итогам которых контракты (договоры) заключены с единственными участниками этих процедур, - с 63,3% до 51,1%.

С 2017 года количество расторгнутых государственных контрактов увеличилось в 2 раза, сумма расторгнутых контрактов – в 3,3 раза. По сравнению с 2018 годом увеличилось количество контрактов, расторгнутых вследствие одностороннего отказа заказчиков от исполнения контрактов.

По итогам анализа и проверки организации и осуществления органами исполнительной власти Ленинградской области ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Ленинградской области за период 2018-2019 гг. и 9 месяцев 2020 года выявлены следующие недостатки и нарушения:

- в 2018 году и в 2019 году не осуществляли ведомственный контроль в сфере закупок 5 органов исполнительной власти Ленинградской области;

- не всеми органами ведомственного контроля, в ведении которых не более 6-ти подведомственных заказчиков, обеспечивался полный охват подведомственных заказчиков, осуществляющих закупки товаров (работ, услуг) в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ, ведомственным контролем в сфере закупок;

- ряд органов ведомственного контроля не выявляли по итогам проверок нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок, в то время как контрольным органом в сфере закупок такие нарушения у заказчиков, подведомственных этим органам, устанавливались;

- анализ данных о количестве и структуре выявляемых по результатам ведомственного контроля нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок, а также результатов проверок Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, органа внутреннего государственного финансового контроля Ленинградской области дает основания полагать, что вопросы соответствия поставленных товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг условиям контрактов в недостаточной степени рассматриваются органами ведомственного контроля при проведении проверок; незначительное число нарушений выявляется и по некоторым другим видам нарушений, достаточно часто фиксируемым органами, осуществляющими контроль в сфере закупок;

- в ряде случаев имеются основания полагать о недостаточной результативности проверок ведомственного контроля у некоторых органов исполнительной власти Ленинградской области, выявлявших «единичные» нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок, что может быть связано с незначительным объемом проверенных бюджетных средств (контрактов), не включением в программы проверок полного перечня вопросов ведомственного контроля, формальным проведением проверок;

- в 2018-2019 годах большинством органов исполнительной власти Ленинградской области по результатам рассмотрения выявленных в ходе проверок ведомственного контроля нарушений планы устранения нарушений в отношении большинства подведомственных заказчиков, допустивших нарушения, не разрабатывались и не утверждались;

- недостаточно активно проводилась подведомственными заказчиками претензионная работа по фактам нарушений в части неприменения мер ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям), нарушившим условия исполнения контрактов, результаты этой работы в основном не отражались в отчетности о результатах ведомственного контроля, что свидетельствует о недостаточном контроле со стороны органов ведомственного контроля за устранением выявленных нарушений, возмещением средств в областной бюджет Ленинградской области;

- отдельными органами исполнительной власти Ленинградской области, осуществляющими ведомственный контроль, не соблюдались требования пунктов 8, 9 Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Ленинградской области, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 09.12.2014 №574 (далее - Порядок, утвержденный постановлением Правительства Ленинградской области от 09.12.2014 №574), установленные к сроку утверждения планов проверок ведомственного контроля, размещению указанных планов на официальных сайтах органов ведомственного контроля в сети «Интернет»;

- количество материалов проверок ведомственного контроля, передаваемых органами ведомственного контроля в уполномоченный орган на осуществление контроля в сфере закупок, а также количество возбужденных по указанным материалам дел об административных правонарушениях, остается незначительным в сравнении с общим количеством нарушений, выявляемым по результатам ведомственного контроля, что в целом не способствует сокращению числа нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия подготовлены рекомендации:

1. Правительству Ленинградской области рассмотреть вопрос о необходимости внесения изменений в Порядок, утвержденный постановлением Правительства Ленинградской области от 09.12.2014 №574, в части установления для органов ведомственного контроля обязанности при

выявлении нарушений подготавливать план устранения выявленных нарушений, содержащий, в том числе предложения (рекомендации) по недопущению в дальнейшем (предупреждению) нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок, совершенствованию закупочной деятельности подведомственных заказчиков.

2. Органам исполнительной власти Ленинградской области, уполномоченным на осуществление контроля в сфере закупок:

- рассмотреть вопрос о необходимости внесения изменений в правовые акты, регламентирующие осуществление ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Ленинградской области, в том числе в форму отчета о результатах ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Ленинградской области, утвержденную приказом комитета государственного финансового контроля Ленинградской области от 30.06.2017 №3, в части ее дополнения рядом показателей;

- осуществлять контроль за полнотой, результативностью и эффективностью ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Ленинградской области в целях подготовки предложений по совершенствованию осуществления органами исполнительной власти Ленинградской области ведомственного контроля.

3. Органам исполнительной власти Ленинградской области, осуществляющим ведомственный контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ (органам ведомственного контроля):

- обеспечить, по возможности, полный охват подведомственных заказчиков, осуществляющих закупки товаров (работ, услуг) в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ, ведомственным контролем в сфере закупок;

- при осуществлении ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Ленинградской области с учетом требований Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 09.12.2014 №574:

- включать в программы проверок в полном объеме перечень вопросов ведомственного контроля, предусмотренный пунктом 3 вышеуказанного Порядка;

- усилить в ходе проверок контроль за исполнением контрактов (договоров), заключенных подведомственными заказчиками, прежде всего в части соответствия поставленных товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг условиям контрактов (договоров);

- подготавливать и утверждать по результатам проверок при выявлении нарушений планы устранения выявленных нарушений, содержащие, в том числе меры по недопущению в дальнейшем (предупреждению) нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок, совершенствованию закупочной деятельности подведомственных заказчиков; обеспечить надлежащий контроль за устранением выявленных нарушений;

усилить контроль за проведением подведомственными заказчиками по фактам выявленных нарушений претензионной работы в отношении поставщиков (подрядчиков, исполнителей), нарушивших условия исполнения контрактов (договоров) и возмещением сумм неустоек в областной бюджет Ленинградской области;

по каждому факту выявленных нарушений, содержащих признаки административного правонарушения, подготавливать и передавать материалы проверок ведомственного контроля в орган исполнительной власти Ленинградской области, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок, для возбуждения дел об административных правонарушениях в сфере закупок товаров, работ, услуг;

обеспечить систематическое обучение должностных лиц, уполномоченных на осуществление мероприятий ведомственного контроля, с целью своевременного обновления их профессиональных знаний в области законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

ежегодно проводить по итогам проверок ведомственного контроля анализ выявленных нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок с доведением указанной информации до сведения подведомственных заказчиков органа ведомственного контроля.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ реализации государственной программы Ленинградской области «Цифровое развитие Ленинградской области» за 2019 год и истекший период 2020 года».

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в соответствии с поручением Законодательного собрания Ленинградской области (постановление от 08.11.2019 № 443).

При разработке государственной программы Ленинградской области «Цифровое развитие Ленинградской области», утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 №395, перечень контрольных событий реализации государственной программы на 2019-2020 годы не разрабатывался, что не позволяет оценить промежуточные или окончательные результаты выполнения мероприятий государственной программы в течение года.

В государственной программе Ленинградской области «Цифровое развитие Ленинградской области» отсутствует показатель стратегической карты целей «Комфортные поселения» - «Рейтинг Ленинградской области по качеству жизни», предусмотренный Планом мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития Ленинградской области до 2030 года, утвержденным постановлением Правительства Ленинградской области от 27.09.2017 №388, что свидетельствует о нарушении принципа сбалансированности системы стратегического планирования, предусматривающего согласованность и сбалансированность документов стратегического планирования по приоритетам, целям, задачам, мероприятиям, показателям, финансовым и иным ресурсам и срокам реализации.

Оценка планируемой эффективности реализации государственной программы проводилась при утверждении государственной программы. При подготовке и утверждении изменений в государственную программу оценка эффективности ее реализации не проводилась.

Оценить соответствие плана реализации государственной программы Ленинградской области «Цифровое развитие Ленинградской области» Плану мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития Ленинградской области до 2030 года, осуществить контроль за сроками наступления и результатами контрольных событий в целях мониторинга реализации государственной программы Ленинградской области «Цифровое развитие Ленинградской области» не представляется возможным.

Приложением 2 к государственной программе Ленинградской области «Цифровое развитие Ленинградской области» (в редакции от 25.12.2019, действующей с 01.01.2020) установлены плановые (прогнозные) значения показателей на 2019 год. В редакции от 17.08.2020 в приложении 2 отражены фактические значения показателей (индикаторов): «Создание картографической основы всех районов Ленинградской области (городских округов) с высоким пространственным разрешением» - плановое значение - 1 ед., фактическое значение - 1 ед.; «Объем выполненных мероприятий по мониторингу и информированию о соблюдении правил информационной безопасности организаций Ленинградской области» - плановое значение - 100%, фактическое значение - 100%; «Доля фельдшерских и фельдшерско-акушерских пунктов государственной и муниципальной систем здравоохранения, подключенных к сети «Интернет» - плановое значение - 20%, фактическое значение - 20%; «Доля государственных (муниципальных) образовательных организаций, реализующих образовательные программы общего образования и (или) среднего профессионального образования, подключенных к сети «Интернет» - плановое значение - 20%, фактическое значение - 20%; «Доля органов государственной власти, органов местного самоуправления и государственных внебюджетных фондов, подключенных к сети «Интернет» - плановое значение - 20%, фактическое значение - 20%.

В редакции от 12.12.2019, окончание действия которой 31.12.2019, в приложении 2 показатели (индикаторы) «Создание картографической основы всех районов Ленинградской области (городских округов) с высоким пространственным разрешением», «Доля фельдшерских и фельдшерско-акушерских пунктов государственной и муниципальной систем здравоохранения, подключенных к сети «Интернет», «Доля государственных (муниципальных) образовательных организаций, реализующих образовательные программы общего образования и (или) среднего профессионального образования, подключенных к сети «Интернет» и «Доля органов государственной власти, органов местного самоуправления и государственных внебюджетных фондов, подключенных к сети «Интернет» не предусмотрены, а плановое значение показателя (индикатора) «Объем выполненных мероприятий по мониторингу и информированию о соблюдении

правил информационной безопасности организаций Ленинградской области» на 2019 год – 0%.

В нарушение пункта 3.12 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ленинградской области, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 07.03.2013 №66, в приложение 2 к государственной программе Ленинградской области «Цифровое развитие Ленинградской области» постановлением Правительства Ленинградской области от 25.12.2019 №620 внесены изменения, вступившие в силу с 01.01.2020, в части:

- указания плановых значений ряда показателей на 2019 год;
- изменения планового значения показателя «Объем выполненных мероприятий по мониторингу и информированию о соблюдении правил информационной безопасности организаций Ленинградской области» на 2019 год.

Плановое значение установленного показателя (индикатора) на 2020 год и последующие периоды – «Уровень удовлетворенности граждан Российской Федерации, проживающих на территории Ленинградской области, качеством предоставления государственных и муниципальных услуг» – 90% на весь период реализации государственной программы, меньше фактически достигнутого значения показателя в 2019 году - 91%.

Отсутствие взаимосвязи целевых показателей (индикаторов) с финансированием основных мероприятий подпрограмм государственной программы Ленинградской области «Цифровое развитие Ленинградской области», а также отсутствие корректировки значений целевых показателей (индикаторов) на постоянной основе с учетом их фактического исполнения приводит к потере основных преимуществ использования программного метода в рамках бюджетного процесса.

Ленинградская область не обладает исключительными правами на некоторые государственные информационные системы Ленинградской области. При этом существенную долю затрат занимают не работы по созданию, развитию или сопровождению государственных информационных систем Ленинградской области, а затраты на приобретение лицензий (сублицензий) (до 70%).

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия Правительству Ленинградской области предложено рассмотреть вопрос о необходимости разработки нормативных правовых актов Ленинградской области, регламентирующих использование свободного программного обеспечения в деятельности органов исполнительной власти Ленинградской области (аналогично нормативным правовым актам, принятым на федеральном уровне), включая критерии определения государственных информационных систем, при создании которых необходимо использовать свободное программное обеспечение, в том числе государственных информационных систем, предназначенных для оказания услуг в электронном виде.

4. Информация о принятых в 2019-2020 годах 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 2018-2019 годах

В 2019-2020 годах 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 2018-2019 годах (в дополнение к решениям и мерам, принятым в 2018-2019 годах и отраженным в отчетах о деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области за 2018 и 2019 годы).

В соответствии с представлением от 22.10.2019 №7, внесенным Государственному бюджетному учреждению здравоохранения Ленинградской области «Тосненская клиническая межрайонная больница» по результатам проведения контрольного мероприятия «Проверка использования Государственным бюджетным учреждением здравоохранения Ленинградской области «Тосненская клиническая межрайонная больница» средств, полученных из областного бюджета Ленинградской области в 2018 году», Государственным бюджетным учреждением здравоохранения Ленинградской области «Тосненская клиническая межрайонная больница» в 2020 году в полном объеме, в сумме 1 558,3 тыс. руб., за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, возмещен ущерб в результате допущенных нарушений при использовании средств областного бюджета Ленинградской области и средств обязательного медицинского страхования, из них 1061,7 тыс. руб. - в бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области, 496,6 тыс. руб. - в областной бюджет Ленинградской области (средства, необоснованно израсходованные в 2018 году на оплату штрафов за неоказание, несвоевременное оказание, оказание медицинской помощи ненадлежащего качества застрахованным лицам, на оплату фактически не оказанных услуг по техническому обслуживанию и ремонту медицинского оборудования).

Администрации Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области по итогам проведения контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных в 2017 году Любанскому городскому поселению Тосненского района Ленинградской области, как победителю конкурса «Архитектурный облик городских общественно значимых пространств» было внесено представление от 17.12.2018 №10 с требованием возместить нанесенный областному бюджету Ленинградской области ущерб в сумме 3 097,8 тыс. руб. - в результате приемки и оплаты работы (ее результатов), не

соответствующей условиям муниципального контракта от 26.05.2017 №0145300002917000009, в результате приемки фактически не выполненных работ, и в сумме 6 077,3 тыс. руб. - в результате приемки и оплаты работы (ее результатов) по муниципальному контракту от 26.05.2017 №0145300002917000009, не имеющей документального подтверждения о соответствии этих работ требованиям технических регламентов, сводам правил и государственным стандартам обеспечения безопасности окружающей среды.

Решением Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 06.01.2021 по делу №А56-40644/2019 иск администрации Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области к ООО «Валнут» удовлетворен частично: принято решение взыскать с ООО «Валнут» 727,4 тыс. руб. неосновательного обогащения, 58,2 тыс. руб. неустойки и 15,2 тыс. руб. расходов по оплате судебной экспертизы. При рассмотрении дела была проведена судебная строительно-техническая экспертиза. Контрольно-счетной палатой подана апелляционная жалоба на решение Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 06.01.2021 по делу №А56-40644/2019 с просьбой об удовлетворении требований администрации Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области о взыскании неосновательного обогащения в полном объеме.

В соответствии с представлением от 12.09.2019 №6, внесенным в Комитет по здравоохранению Ленинградской области по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Анализ использования средств областного бюджета, выделенных в 2018 году на закупку лекарственных препаратов для льготной категории населения (региональным льготникам)», Комитет по здравоохранению Ленинградской области письмом вх. №01-18-61/2020-0-1 от 28.02.2020 сообщил о внесении исправлений в сводную бюджетную отчетность за 2019 год. Копии документов, подтверждающих принятые меры, представлены в Контрольно-счетную палату Ленинградской области в электронном виде. Представление от 12.09.2019 №6 исполнено в 2020 году в установленные сроки.

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» (далее - ГКУ ЛО «Ленавтодор») 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» в 2020 году проводилась 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.

Постановлением Арбитражного суда Северо-Западного округа от 13.03.2020 решение Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области 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. и постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 11.10.2019 (об увеличении размера неустойки до 726,3 тыс. руб.) оставлены без изменения, а кассационные жалобы ГКУ «Ленавтодор» и ООО «Дортекс» без удовлетворения.

Согласно письму ГКУ «Ленавтодор» вх. №01-21-15/2021-0-1 от 25.01.2021, работа по взысканию средств неустойки ведется в порядке исполнительного производства.

В рамках исполнения представления от 30.12.2019 №8, внесенного в муниципальное общеобразовательное учреждение «Ломоносовская общеобразовательная школа №3» (далее - МОУ «Ломоносовская общеобразовательная школа №3») по результатам проведения **контрольного мероприятия «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», МОУ «Ломоносовская общеобразовательная школа №3» в 2020 году возмещены в областной бюджет Ленинградской области средства в сумме 23,4 тыс. руб. (платежное поручение от 03.06.2020 №11936), выделенные из бюджета Ленинградской области на приобретение немонтируемого оборудования в рамках субсидии на реновацию организаций общего образования и израсходованные не по целевому назначению (на оплату в рамках исполнения муниципального контракта от 16.02.2017 №035 материальных запасов, не являющихся немонтируемым оборудованием) (письмо вх. №01-21-29/2020 от 03.07.2020).**

В целях возмещения в бюджет Ленинградской области средств, использованных с нарушением действующего законодательства и соглашений о предоставлении субсидий, МОУ «Ломоносовская общеобразовательная школа №3» проведена в судебном порядке работа в отношении подрядчиков, а также организации, осуществлявшей экспертизу сметной документации.

Решениями Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 25.09.2020 по делу №А56-120329/2019 и от 22.12.2020 по делу №А56-25461/2020 МОУ «Ломоносовская общеобразовательная школа №3» отказано в удовлетворении исковых

требований о взыскании неосновательного обогащения к ООО «Строительное управление №60», подрядчику, допустившему нарушение условий исполнения муниципального контракта от 30.12.2016 №МК-571, и ООО «Центр информации и индексации в строительстве», осуществлявшему услуги по проверке сметной документации на капитальный ремонт в здании МОУ «Ломоносовская общеобразовательная школа №3» в рамках муниципального контракта от 30.12.2016 №МК-571.

В производстве Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области находится дело №А56-107562/2020 о взыскании с ИП Самсон С.В. убытков в сумме 173,8 тыс. руб. за фактически не выполненные работы в рамках муниципального контракта от 19.10.2017 №829.

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 проведения **контрольного мероприятия «Проверка использования средств, выделенных из областного бюджета Ленинградской области в 2015-2016 годах Комитету по печати и связям с общественностью Ленинградской области»**, с ООО «Диалог» в порядке исполнительного производства взысканы средства субсидии, необоснованно полученные из областного бюджета Ленинградской области, в сумме 1 110,8 тыс. руб. и перечислены в областной бюджет Ленинградской области (платежное поручение от 30.04.2020 №674912).

ООО «Версо» осуществило в полном объеме, в сумме 12,2 тыс. руб., возврат денежных средств в областной бюджет Ленинградской области в части переплаты, возникшей при предоставлении субсидии из областного бюджета Ленинградской области (платежное поручение от 23.03.2020 №88) (письмо вх. №01-18-14/2020-2-2 от 03.04.2020).

В соответствии с представлением от 27.01.2020 №2, внесенным в Государственное казенное учреждение Ленинградской области «Ленинградская областная противопожарно-спасательная служба» по результатам проведения **контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2017 и 2018 годах на обеспечение и поддержание в постоянной готовности системы пожарной безопасности»**, Государственным казенным учреждением Ленинградской области «Ленинградская областная противопожарно-спасательная служба» по выявленным фактам превышения работниками учреждения установленных нормативов на услуги мобильной (подвижной) связи произведено удержание средств в доход областного бюджета Ленинградской области в сумме 18,3 тыс. руб. (платежное поручение от 06.03.2020 №269352). С учетом возмещения части суммы в 2019 году, средства возмещены в бюджет Ленинградской области в 2019-2020 годах в полном объеме, всего в сумме 64,3 тыс. руб.

В рамках исполнения представления Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 11.12.2018 №8, внесенного по результатам проведения **контрольного мероприятия «Проверка целевого использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных**

Комитету по строительству Ленинградской области на реализацию мероприятий государственной программы Ленинградской области «Развитие сельского хозяйства Ленинградской области» за 2016-2017 годы и истекший период 2018 года», ГКУ «Управление строительства Ленинградской области» приняты меры по судебному взысканию пени за просрочку выполнения работ по государственному контракту от 28.06.2016 №17914567 на выполнение работ по объекту: «Строительство фельдшерско-акушерского пункта в дер. Семрино Гатчинского муниципального района Ленинградской области».

Решением Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 21.08.2020 по делу №А56-104828/2019 (с учетом определения от 10.12.2020) исковые требования ГКУ «Управление строительства Ленинградской области» удовлетворены частично, принято решение о взыскании с ООО «Регион-Строй» денежных средств в размере 1 710,6 тыс. руб.

В рамках реализации предложений Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, подготовленных по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «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)» ГКУ ЛО «Ленавтодор» по результатам проведения претензионно-исковой работы взыскано в областной бюджет Ленинградской области 4 586,6 тыс. руб. в виде неустоек (штрафов) за нарушения условий государственных контрактов: от 17.08.2015 №0107, от 27.02.2018 №0070, от 26.12.2017 №0681, от 29.05.2018 №0221, от 21.06.2017 №0223, от 16.06.2017 №0207 (письма вх. №01-18-140/2020-0-1 от 18.06.2020, №01-21-15/2021-0-1 от 25.01.2021).

Согласно письму Комитета по дорожному хозяйству Ленинградской области вх. №01-18-19/2021-0-1 от 09.02.2021, приказом ГКУ ЛО «Ленавтодор» от 30.06.2020 №201-П утвержден Регламент по ведению претензионной и исковой работы в рамках исполнения контрактов, заключенных государственным казенным учреждением Ленинградской области «Управление автомобильных дорог Ленинградской области».

В соответствии с предложениями (рекомендациями) Контрольно-счетной палаты Ленинградской области по результатам проведения 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)» постановлением Правительства Ленинградской области от 06.04.2020 №174 внесены изменения в Порядок 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», утвержденный постановлением Правительства Ленинградской области от 13.08.2014 №373, в части определения показателей результативности использования субсидии и актуализации перечня документов в составе конкурсной заявки.

Согласно письмам комитета по развитию малого, среднего бизнеса и потребительского рынка Ленинградской области вх. №01-18-142/2020-0-1 от 18.06.2020, №01-18-10/2021-0-1 от 25.01.2021, по результатам проведенной Комитетом претензионной работы ООО «Торус» в связи с недостижением показателей результативности использования субсидии произведен в полном объеме возврат в областной бюджет Ленинградской области средств субсидии, предоставленной по договору от 22.10.2018 №46-М, в размере 1600,1 тыс. руб. (платежное поручение от 03.02.2020 №732).

Арбитражным судом города Санкт-Петербурга и Ленинградской области вынесено решение от 07.11.2019 по делу №А56-70855/2019 об удовлетворении исковых требований Комитета к ООО «Добродел ключ» о взыскании денежных средств, предоставленных в качестве субсидии по договору от 21.05.2018 №13-М, в размере 2560,1 тыс. руб. В соответствии с решением Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 07.11.2019 по делу №А56-70855/2019 ООО «Добродел ключ» осуществлен возврат в областной бюджет Ленинградской области части взысканной суммы субсидии, предоставленной по договору от 21.05.2018 №13-М, в размере, оценочно, 62,6 тыс. руб. в 2019 году и 62,6 тыс. руб. в 2020 году (платежные поручения от 03.12.2019 №846207, от 13.01.2020 №823770). Работа по взысканию оставшейся суммы субсидии ведется в порядке исполнительного производства.

В производстве Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области находится дело №А56-119246/2020 о взыскании с ООО «Пласт» суммы субсидии в размере 2 354,2 тыс. руб.

При внесении в 2020 году изменений в утвержденные Правительством Ленинградской области нормативные правовые акты о нормировании в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Ленинградской области в целях их приведения в соответствие с действующим законодательством учтен ряд замечаний и предложений Контрольно-счетной палаты Ленинградской области по результатам проведения в 2018 и 2019 годах экспертно-аналитических мероприятий «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» (заключения от 18.12.2018 и 23.12.2019).

В соответствии с изменениями, внесенными постановлением Правительства Ленинградской области от 23.03.2020 №140 в постановление 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)», утвержден в новой редакции региональный обязательный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых определяются требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) (далее - региональный обязательный перечень).

В соответствии с требованиями пункта 10 Общих правил определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 02.09.2015 №926, в региональный обязательный перечень включены отдельные виды товаров, работ, услуг в отношении которых установлены предельные цены и (или) значения характеристик (свойств) таких товаров, работ, услуг в федеральном обязательном перечне, утвержденном постановлением Правительства Российской Федерации от 02.09.2015 №927, и устанавливающим требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, закупаемым федеральными органами, их территориальными органами и подведомственными казенными, бюджетными учреждениями, федеральными унитарными предприятиями.

Региональный обязательный перечень также дополнен наименованиями отдельных видов товаров, работ, услуг, наиболее востребованных в субъекте Российской Федерации. В отношении этих товаров, работ, услуг в региональном обязательном перечне установлены требования к потребительским свойствам и (или) предельные цены товаров, работ, услуг.

Постановлением Правительства Ленинградской области от 20.07.2020 №507 внесены изменения в Требования 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, утвержденные постановлением Правительства Ленинградской области от 30.12.2015 №531, в части уточнения утверждаемых Управлением делами Правительства Ленинградской области нормативных правовых актов о нормировании, с учетом передачи Управлению делами Правительства Ленинградской области полномочий по обеспечению деятельности Губернатора Ленинградской области, Правительства Ленинградской области, отраслевых и иных органов исполнительной власти Ленинградской области, 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.

В соответствии с изменениями, внесенными в региональный обязательный перечень, Управлением делами Правительства Ленинградской области приказом от 03.07.2020 №5 утверждены в новой редакции требования к закупаемым государственными органами Ленинградской области отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения в 2017 году Государственной программы Ленинградской области «Развитие здравоохранения в Ленинградской области» в части использования средств областного бюджета Ленинградской области на капитальный ремонт учреждений здравоохранения (на выборочной основе)» Комитету по здравоохранению Ленинградской области было предложено обеспечить соблюдение государственных интересов Ленинградской области в части возврата в областной бюджет Ленинградской области средств субсидий, использованных Государственным бюджетным учреждением здравоохранения Ленинградской области «Рощинская районная больница» (далее - ГБУЗ ЛО «Рощинская районная больница») с нарушением действующего законодательства, в общей сумме 2 978,9 тыс. руб., за фактически не выполненные подрядчиком, ООО «Дельта плюс», работы по государственному контракту от 21.07.2017 №ЭА-420/17.

Согласно письмам Комитета по здравоохранению Ленинградской области вх. №01-18-20/2021-0-1 от 08.02.2021, №01-18-20/2021-0-2 от 10.02.2021, №01-18-29/2021-0-1 от 18.02.2021, в целях возмещения средств ГБУЗ ЛО «Рощинская районная больница» обратилось с исковым заявлением в Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области о взыскании с ООО «Дельта плюс» средств в сумме 2 978,9 тыс. руб. В ходе судебного разбирательства проведена экспертиза определения объемов и стоимости работ, дополнительно выполненных при исполнении контракта. Определением Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 24.06.2019 по делу №А56-16447/2019 утверждено мировое соглашение сторон, согласно которому подтверждены дополнительно выполненные по контракту работы на сумму 1 723,5 тыс. руб. Возврат средств в сумме 711,97 тыс. руб. осуществлен ООО «Дельта плюс» на лицевой счет ГБУЗ ЛО «Рощинская районная больница» в 2019 году.

5. Деятельность Контрольно-счетной палаты Ленинградской области по противодействию коррупции в 2020 году

В целях реализации полномочий Контрольно-счетной палаты в сфере противодействия коррупции приказом Контрольно-счетной палаты от

30.12.2019 №62 утвержден План мероприятий Контрольно-счетной палаты Ленинградской области по противодействию коррупции на 2020 год (размещен на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»). Деятельность Контрольно-счетной палаты по противодействию коррупции в 2020 году осуществлялась в соответствии с указанным планом.

Кроме того, 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, а именно, являлась ответственным исполнителем мероприятия «Осуществление в отношении государственных органов Ленинградской области и подведомственных им организаций, органов местного самоуправления контроля законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета Ленинградской области, а также межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований Ленинградской области» (пункт 6.6 указанного Плана).

Председателем Контрольно-счетной палаты, являющимся членом комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Ленинградской области, образованной в соответствии с постановлением Губернатора Ленинградской области от 09.10.2015 №64-пг, в 2020 году принято участие в трех ее заседаниях.

Аудитор Контрольно-счетной палаты 11.11.2020 выступил с докладом «О контроле за использованием субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований» на семинаре для руководителей органов местного самоуправления Ленинградской области на тему «О контроле расходования бюджетных средств при реализации программ субсидирования в Ленинградской области, а также ответственности объектов контроля за нарушение расходования бюджетных средств, выявленных контрольными органами Ленинградской области», организованном комитетом по местному самоуправлению, межнациональным и межконфессиональным отношениям Ленинградской области во исполнение решения комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Ленинградской области.

Должностные лица и иные штатные работники Контрольно-счетной палаты являются членами аукционных и конкурсных комиссий по закупкам товаров, работ, услуг для нужд Контрольно-счетной палаты. 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 от 05.04.2013 №44-ФЗ о недопущении конфликта интересов между заказчиком и участниками закупок. Случаи возникновения конфликта интересов между участниками закупок и заказчиком в 2020 году не установлены.

Контрольно-счетной палатой на постоянной основе проводится мониторинг изменения федерального и областного законодательства о противодействии коррупции.

Для государственных гражданских служащих Ленинградской области, замещающих должности государственной гражданской службы Ленинградской области в Контрольно-счетной палате (далее – гражданские служащие), ежеквартально проводятся семинары-совещания по актуальным вопросам применения законодательства о противодействии коррупции.

В 2020 году в Контрольно-счетной палате проведено четыре семинара-совещания, на которых рассматривались, в том числе вопросы:

- о типичных ошибках, допускаемых при заполнении справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, о рекомендациях по их заполнению;

- о практике применения законодательства Российской Федерации о противодействии коррупции по вопросам предотвращения и урегулирования конфликта интересов;

- о возможности приобретения цифровых финансовых активов и цифровой валюты и владения ими отдельными категориями лиц, в частности, лицами, замещающими государственные (муниципальные) должности, должности государственной (муниципальной) службы;

- о противодействии коррупции в организациях, в том числе подведомственных органам исполнительной власти Ленинградской области;

- о соблюдении ограничений, запретов и исполнении обязанностей, предусмотренных действующим законодательством о противодействии коррупции;

- о праве государственного гражданского служащего участвовать на безвозмездной основе в управлении некоммерческой организацией.

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

Обеспечено представление гражданскими служащими и лицами, замещающими государственные должности Ленинградской области в Контрольно-счетной палате, сведений о своих доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей, в рамках декларационной кампании за отчетный 2019 год, в соответствии с законодательством Российской Федерации. Проведен полный и тщательный анализ указанных сведений. Правовые основания для осуществления проверки достоверности и полноты представленных сведений отсутствовали. Организовано размещение указанных сведений на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в

информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее также – официальный сайт).

Обеспечено представление гражданскими служащими сведений об адресах сайтов и (или) страниц сайтов в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», на которых гражданин, претендующий на замещение должности гражданской службы, гражданский служащий размещали общедоступную информацию, а также данные, позволяющие их идентифицировать.

В 2020 году правовые основания для заседаний Комиссии по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих Ленинградской области и урегулированию конфликта интересов в Контрольно-счетной палате отсутствовали, меры ответственности к лицам, замещающим должности государственной гражданской службы Ленинградской области в Контрольно-счетной палате, не применялись в связи с отсутствием оснований.

Обращения граждан и организаций о фактах проявления коррупции в Контрольно-счетной палате в 2020 году в Контрольно-счетную палату не поступали.

В Контрольно-счетной палате организована работа по уведомлению гражданскими служащими о намерении выполнять иную оплачиваемую работу (о выполнении иной оплачиваемой работы). В 2020 году такие уведомления не поступали.

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, об их родственниках, изменении семейного положения, места жительства и иных сведений в целях выявления возможного конфликта интересов.

При увольнении гражданских служащих им выдается «Памятка при увольнении государственного гражданского служащего», в которой увольняемое лицо расписывается в ознакомлении с положениями действующего законодательства, связанными с ограничениями, налагаемыми на гражданина при увольнении с гражданской службы.

На официальном сайте Контрольно-счетной палаты в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» ведется специализированный раздел «Противодействие коррупции» (http://www.ksplo.ru/corruption_memo).

6. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в 2020 году

В соответствии с Планом законотворческой деятельности Законодательного собрания Ленинградской области на первое полугодие 2020 года, утвержденным постановлением Законодательного собрания Ленинградской области от 25.12.2019 №554, Контрольно-счетной палатой подготовлен и внесен в Законодательное собрание проект областного закона «О внесении изменения в областной закон «О Контрольно-счетной палате

Ленинградской области» (принят Законодательным собранием Ленинградской области 30.09.2020, областной закон от 23.10.2020 №98-оз).

Областной закон от 23.10.2020 №98-оз разработан в целях реализации положения Бюджетного кодекса Российской Федерации, относящегося к компетенции субъекта Российской Федерации в части установления порядка осуществления контрольно-счетным органом субъекта Российской Федерации внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета в случае заключения соглашения представительным органом муниципального образования с контрольно-счетным органом субъекта Российской Федерации о передаче ему полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля (в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона от 26.07.2019 №203-ФЗ «О внесении изменения в статью 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части совершенствования парламентского контроля»).

Областным законом от 23.10.2020 №98-оз внесено изменение в областной закон от 14.10.2011 №77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» в части дополнения его статьей 18-2 «Порядок осуществления Контрольно-счетной палатой внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета в случае заключения соглашения с представительным органом муниципального образования о передаче Контрольно-счетной палате полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля».

В целях методологического обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности в 2020 году разработаны и утверждены три новых стандарта внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты:

- «Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ленинградской области, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими Ленинградской области» СВГФК КСП ЛО №12 (утвержден приказом Контрольно-счетной палаты от 08.10.2020 №28);

- «Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Ленинградской области» СВГФК КСП ЛО №13 (утвержден приказом Контрольно-счетной палаты от 08.10.2020 №29);

- «Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета Ленинградской области, а также оценка законности предоставления государственных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета Ленинградской области, и имущества, находящегося в государственной собственности Ленинградской

области» СВГФК КСП ЛО №14 (утвержден приказом Контрольно-счетной палаты от 08.10.2020 №30).

В соответствии с Планом методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2020-2021 годы, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты от 08.09.2020 № 44-р, на 2021 год запланирована разработка одного стандарта внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты.

В соответствии с внесенными в областной закон от 14.10.2011 №77-оз изменениями (областными законами от 10.06.2019 №43-оз, от 20.01.2020 №4-оз) приказом Контрольно-счетной палаты от 29.09.2020 №26 внесены изменения в Регламент Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты от 31.05.2019 №24, в части его актуализации и дополнения.

Кроме того, в целях правового обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты как государственного органа, обладающего организационной и функциональной независимостью и осуществляющего свою деятельность самостоятельно, приняты следующие правовые акты Контрольно-счетной палаты:

в связи с изменениями законодательства утверждены в новой редакции Порядок осуществления внутреннего финансового контроля в Контрольно-счетной палате Ленинградской области и Порядок осуществления Контрольно-счетной палатой Ленинградской области внутреннего финансового аудита (приказ Контрольно-счетной палаты от 29.05.2020 №14);

утверждены в новой редакции нормативные затраты на обеспечение функций Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, а также применяемые при расчете нормативных затрат нормативы количества и цены товаров, работ, услуг, приобретаемых для обеспечения функций Контрольно-счетной палаты (приказ Контрольно-счетной палаты от 18.06.2020 №16);

в целях обеспечения доступа граждан и организаций к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты утверждены Регламент подготовки и размещения на официальном сайте Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» информации о деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, Требования к технологическим, программным и лингвистическим средствам обеспечения пользования официальным сайтом Контрольно-счетной палаты в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», Порядок осуществления контроля за обеспечением доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты (приказ Контрольно-счетной палаты от 03.08.2020 №19);

внесены изменения в Положение об учетной политике Контрольно-счетной палаты Ленинградской области для целей организации ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, утвержденное приказом Контрольно-счетной палаты от 28.12.2018 №71 (приказ Контрольно-счетной палаты от 29.12.2020 №34);

утверждена в новой редакции Инструкция по делопроизводству в Контрольно-счетной палате Ленинградской области (приказ Контрольно-счетной палаты от 30.12.2020 №35);

утверждена инструкция о порядке обращения со служебной информацией ограниченного распространения в Контрольно-счетной палате Ленинградской области (приказ Контрольно-счетной палаты от 10.09.2020 №24);

утверждена номенклатура дел Контрольно-счетной палаты на 2021 год (согласована протоколом Центральной экспертно-проверочной методической комиссии Архивного управления Ленинградской области от 24.12.2020 №12), подготовленная с использованием нового Перечня типовых архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения, утвержденного приказом Федерального архивного агентства от 20.12.2019 №236 (приказ Контрольно-счетной палаты от 30.12.2020 №36);

приняты 15 правовых актов по вопросам прохождения государственной гражданской службы Ленинградской области, в том числе Порядок организации наставничества в Контрольно-счетной палате Ленинградской области (утвержден приказом от 22.04.2020 №4) и Методика прохождения испытания на государственной гражданской службе Ленинградской области в Контрольно-счетной палате Ленинградской области (утверждена приказом от 22.04.2020 №5).

Проведена правовая экспертиза 38 проектов контрактов (договоров) на поставку товаров, оказание услуг, выполнение работ для обеспечения нужд Контрольно-счетной палаты, 55 распоряжений Контрольно-счетной палаты по основной деятельности и 37 приказов Контрольно-счетной палаты по основной деятельности.

Штатная численность Контрольно-счетной палаты по состоянию на 31.12.2020 составила 45 единиц (утверждена постановлением Законодательного собрания Ленинградской области от 26.02.2020 №81).

Списочная численность работников Контрольно-счетной палаты по состоянию на 31.12.2020 составила 42 работника или 93,3% от штатной численности.

В целях формирования кадрового состава Контрольно-счетной палаты в 2020 году проведено три конкурса на замещение вакантных должностей государственной гражданской службы Ленинградской области в Контрольно-счетной палате, по результатам которых победители назначены на вакантные должности, четыре кандидата включены в кадровый резерв Контрольно-счетной палаты.

В целях профессионального развития гражданских служащих, в соответствии с Планом мероприятий по профессиональному развитию государственных гражданских служащих Ленинградской области, замещающих должности государственной гражданской службы Ленинградской области в Контрольно-счетной палате Ленинградской области, на 2020 год, утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты от 05.02.2020 №5, в 2020

году семь гражданских служащих прошли обучение по дополнительным профессиональным программам повышения квалификации: «Проектный и риск-ориентированный подходы к аудиту и контролю достижения национальных целей на региональном уровне» (шесть гражданских служащих), «Бухгалтерский (бюджетный) учет. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в соответствии с федеральными стандартами бюджетного учета. Внутренний финансовый контроль и аудит в государственных (муниципальных) учреждениях» (один гражданский служащий), трое гражданских служащих приняли участие в обучающих семинарах по следующим тематикам: функционирование контрактной системы в сфере закупок, новеллы в сфере бухгалтерского учета и отчетности.

Также 27 гражданских служащих и лиц, замещающих государственные должности Ленинградской области в Контрольно-счетной палате, приняли участие в иных мероприятиях по профессиональному развитию - в 32-х семинарах-совещаниях в формате видео-конференцсвязи (конференциях, обучающих семинарах), организованных Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации.

В 2020 году Контрольно-счетной палатой принимались меры по противодействию распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19), основанные на рекомендациях Всемирной организации здравоохранения, Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека, а также положениях правовых актов высших должностных лиц Ленинградской области и Санкт-Петербурга.

В 2020 году Контрольно-счетная палата приняла участие в судебных заседаниях, в которых рассматривались 14 дел, подведомственных арбитражным судам и судам общей юрисдикции, из них по одному делу Контрольно-счетная палата была привлечена в качестве ответчика, по 13-ти делам - в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельные требования относительно предмета спора (7 дел приняты судом к рассмотрению в порядке упрощенного производства). В 2020 году рассмотрено 9 дел. Принято участие в 17-ти судебных заседаниях.

Решением Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 22.07.2020 по делу №А56-21433/2020, оставленным без изменения постановлением Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 30.11.2020, отказано в удовлетворении требования ООО «Медицинский центр «Здоровье» о признании недействительным решения Управления Федеральной антимонопольной службы по Ленинградской области о включении ООО «Медицинский центр «Здоровье» в реестр недобросовестных поставщиков. Контрольно-счетная палата была привлечена в данном деле в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований относительно предмета спора.

Также представители Контрольно-счетной палаты приняли участие в заседаниях суда по гражданскому делу в суде общей юрисдикции, где истцом выступал бывший работник Контрольно-счетной палаты. Решением

Фрунзенского районного суда города Санкт-Петербурга от 28.01.2021 по делу №2-5729/2020 истцу отказано в удовлетворении исковых требований в полном объеме.

В целях обеспечения нужд Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в 2020 году были организованы и проведены 22 конкурентные процедуры закупок (21 электронный аукцион и 1 открытый конкурс в электронной форме) на общую сумму 11 307,9 тыс. руб.

По итогам определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в 2020 году заключено 24 государственных контракта на общую сумму 11 266,4 тыс. руб. Экономия бюджетных средств при проведении закупок за счет бюджетных ассигнований 2020 года составила 1 113,0 тыс. руб.

В 2020 году в соответствии с Планом внутреннего финансового аудита Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2020 год, утвержденным 11.12.2019, проведена аудиторская проверка достоверности бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области за 2019 год (заключение от 22.07.2020).

В соответствии с требованиями федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 05.08.2020 №160н, сформирован Реестр бюджетных рисков Контрольно-счетной палаты Ленинградской области. В соответствии с федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 №91н, проведен мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

В 2020 году в Контрольно-счетную палату поступило и было рассмотрено 33 обращения граждан, объединений граждан, в том числе юридических лиц (в 2019 году – 41 обращение). Непосредственно от граждан поступило 26 обращений, от юридических лиц – три обращения, из Счетной палаты Российской Федерации (перенаправленные обращения граждан) – три обращения, из органов прокуратуры перенаправлено одно обращение гражданина.

Актуальными остаются вопросы от заявителей в части законности и эффективности расходования бюджетных средств, выделенных на строительство и ремонт объектов социальной и инженерной инфраструктуры, соблюдения требований законодательства Российской Федерации при осуществлении закупок товаров, работ и услуг. Также в Контрольно-счетную палату поступали обращения граждан с просьбой провести проверку расходования бюджетных средств, выделенных на благоустройство территорий поселений Ленинградской области.

Ряд обращений содержали информацию о возможных нарушениях в действиях должностных лиц государственных учреждений Ленинградской области, просьбы о проведении проверок финансово-хозяйственной деятельности указанных учреждений.

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

По восьми обращениям Контрольно-счетной палатой даны ответы по существу поставленных в обращениях вопросов.

Обращения, содержащие вопросы, решение которых не входит в компетенцию Контрольно-счетной палаты, 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 (11 обращений).

В органы исполнительной власти Ленинградской области, к компетенции которых относятся вопросы, содержащиеся в обращениях, направлено для рассмотрения по существу поставленных вопросов 19 обращений (из них восемь обращений - в комитет государственного финансового контроля Ленинградской области, пять обращений – в контрольно-ревизионный комитет Губернатора Ленинградской области, одно обращение – в Контрольный комитет Губернатора Ленинградской области), в контрольно-счетные органы муниципальных образований Ленинградской области - шесть обращений, в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы - четыре обращения, в федеральные органы исполнительной власти - восемь обращений.

Рассмотрение вышеуказанными органами поставленных в обращениях вопросов и принятие соответствующих мер находится на контроле Контрольно-счетной палаты.

Так, по обращению граждан о проведении проверки эффективности расходования муниципальным образованием Заневское городское поселение Всеволожского муниципального района Ленинградской области средств федерального, областного и местного бюджетов в рамках федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» (в части работ по благоустройству парка «Оккервиль» в муниципальном образовании Заневское городское поселение Всеволожского муниципального района Ленинградской области), направленного Контрольно-счетной палатой для рассмотрения в пределах компетенции в комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области, Комитетом предоставлена информация об устранении указанных в обращении замечаний по благоустройству парка «Оккервиль».

По обращению граждан по вопросу проведения проверки законности деятельности директора Государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Ленинградской области «Тосненский политехнический техникум», в том числе по вопросам нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, наличия возможного конфликта интересов между участником закупки и заказчиком, направленному Контрольно-счетной палатой для рассмотрения в пределах компетенции в комитет общего и профессионального образования Ленинградской области, проведена выездная проверка, по результатам которой часть указанных в обращении нарушений подтвердились. В Контрольно-счетную палату

Комитетом представлена информация, согласно которой принято решение привлечь виновное должностное лицо к дисциплинарной ответственности, провести претензионную работу с исполнителями по государственным контрактам, а также устранить недостатки в выполненных работах.

Информация и предложения, содержащиеся в обращениях, учитывались Контрольно-счетной палатой при планировании работы Контрольно-счетной палаты и подготовке программ проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

7. Взаимодействие с Законодательным собранием Ленинградской области

Контрольно-счетная палата, являясь постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля Ленинградской области, подотчетным Законодательному собранию Ленинградской области, в целях реализации полномочий, установленных федеральным и областным законодательством, осуществляет свою деятельность в постоянном взаимодействии с Законодательным собранием Ленинградской области, депутатским корпусом, постоянными комиссиями Законодательного собрания Ленинградской области.

Планы работы Контрольно-счетной палаты на 2020 и 2021 годы сформированы с учетом поручений Законодательного собрания Ленинградской области о проведении Контрольно-счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (постановления Законодательного собрания Ленинградской области от 08.11.2019 № 443, от 12.11.2020 № 488).

Контрольно-счетная палата в соответствии с пунктом 10 части 1 статьи 9 областного закона от 14.10.2011 №77-оз информировала Законодательное собрание Ленинградской области о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. В 2020 году направлены в Законодательное собрание Ленинградской области отчеты (заключения) по результатам проведения 8 контрольных и 7 экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты, включая заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2019 год, годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2019 год.

В рамках подготовки заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2019 год в Законодательное собрание Ленинградской области направлена информация о ходе исполнения областного бюджета Ленинградской области в 2019 году.

Законодательным собранием Ленинградской области в 2020 году рассмотрено 9 отчетов Контрольно-счетной палаты по результатам проведения контрольных мероприятий, из них 6 отчетов, направленных в Законодательное собрание Ленинградской области в 2020 году.

В соответствии с пунктом 10 части 1 статьи 9 областного закона от 14.10.2011 №77-оз в Законодательное собрание Ленинградской области направлена информация о ходе исполнения областного бюджета Ленинградской области, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области в I квартале 2020 года, I полугодии 2020 года и за 9 месяцев 2020 года.

В соответствии с частью 9 статьи 16 областного закона от 14.10.2011 №77-оз Контрольно-счетная палата информировала Законодательное собрание Ленинградской области о внесенных в органы государственной власти Ленинградской области, органы местного самоуправления, проверяемые учреждения (организации) представлениях и предписании Контрольно-счетной палаты и ходе их исполнения, о применении мер административной ответственности.

Должностные лица и иные штатные работники Контрольно-счетной палаты принимали участие в заседаниях постоянных комиссий Законодательного собрания Ленинградской области в соответствии с установленным приказом Контрольно-счетной палаты от 09.01.2020 №2 закреплением аудиторских направлений и отдельных должностных лиц (иных штатных работников) Контрольно-счетной палаты за постоянными комиссиями Законодательного собрания Ленинградской области. Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты и аудиторы Контрольно-счетной палаты выступали на заседаниях профильных постоянных комиссий с докладами о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

На заседании Законодательного собрания Ленинградской области 27.05.2020 Контрольно-счетной палатой был представлен отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2019 год.

В соответствии со статьями 24, 29.1 областного закона от 26.09.2002 №36-оз «О бюджетном процессе в Ленинградской области» Контрольно-счетной палатой представлены в Законодательное собрание Ленинградской области заключения на проекты областных законов «О внесении изменений в областной закон «Об областном бюджете Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», «Об областном бюджете Ленинградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

При рассмотрении указанных законопроектов в первом чтении на заседаниях Законодательного собрания Ленинградской области председателем Контрольно-счетной палаты представлены основные выводы и предложения Контрольно-счетной палаты, содержащиеся в заключениях на указанные проекты областных законов.

Председателем Контрольно-счетной палаты 04.06.2020 принято участие в публичных слушаниях по годовому отчету об исполнении областного бюджета Ленинградской области за отчетный 2019 финансовый год, а также в заседании Законодательного собрания Ленинградской области от 12.11.2020, на котором был рассмотрен и принят в первом чтении законопроект «Об областном

бюджете Ленинградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Контрольно-счетной палатой в 2020 году реализовано право законодательной инициативы - в Законодательное собрание Ленинградской области внесен проект областного закона «О внесении изменения в областной закон «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» (принят Законодательным собранием Ленинградской области 30.09.2020, областной закон от 23.10.2020 № 98-оз).

В 2020 году подготовлено и направлено в Законодательное собрание Ленинградской области 124 заключения (в 2019 году – 104 заключения) Контрольно-счетной палаты на проекты областных законов и проекты постановлений Правительства Ленинградской области, из них:

9 заключений по результатам экспертизы проектов 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;

81 заключение по результатам финансово-экономической экспертизы проектов областных законов;

34 заключения по результатам финансово-экономической экспертизы проектов постановлений Правительства Ленинградской области о внесении изменений в государственные программы Ленинградской области.

Всего в 2020 году для проведения финансово-экономической экспертизы (экспертизы) в Контрольно-счетную палату поступило 132 проекта областных законов и постановлений Правительства Ленинградской области, 3 проекта отозвано, 5 заключений на проекты, поступившие в 2020 году, подготовлено в январе 2021 года.

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

Так, с учетом предложений Контрольно-счетной палаты, изложенных в заключении по результатам финансово-экономической экспертизы проекта областного закона «О внесении изменений в статью 6 областного закона «О государственной охране, сохранении, использовании и популяризации объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, расположенных на территории Ленинградской области» (принят Законодательным собранием Ленинградской области 23.06.2020, областной закон от 13.07.2020 №78-оз), внесены изменения в статью 1 проекта в части дополнения ее условием, согласно которому компенсация юридическим лицам

части затрат на работы по сохранению объектов культурного наследия регионального значения не предусматривается в случае, если такие работы финансировались с привлечением средств бюджетов муниципальных образований Ленинградской области, а также в части устранения неопределенности в размере компенсации.

Учтены предложения Контрольно-счетной палаты, изложенные в заключении по результатам финансово-экономической экспертизы проекта областного закона «О внесении изменения в областной закон «О Перечне государственных должностей Ленинградской области, денежном содержании лиц, замещающих государственные должности Ленинградской области, Реестре должностей государственной гражданской службы Ленинградской области и денежном содержании государственных гражданских служащих Ленинградской области» (принят Законодательным собранием Ленинградской области 08.07.2020, областной закон от 27.07.2020 №88-оз), в части установления размера ежемесячного денежного вознаграждения по вводимой государственной должности Ленинградской области «член Избирательной комиссии Ленинградской области с правом решающего голоса, работающего в комиссии на постоянной (штатной) основе» в соответствии с положениями пункта 16 статьи 29 Федерального закона от 12.06.2002 №67-ФЗ «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации».

Учтены предложения Контрольно-счетной палаты, изложенные в заключении по результатам финансово-экономической экспертизы проекта областного закона «О нормативах финансового обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования и дополнительного образования в муниципальных образовательных организациях Ленинградской области на 2021 год» (принят Законодательным собранием Ленинградской области 21.10.2020, областной закон от 06.11.2020 №116-оз), в части учета в одном из нормативов групп общеразвивающей направленности в образовательных организациях, расположенных в сельских населенных пунктах, численностью воспитанников менее 10 человек.

С учетом предложений Контрольно-счетной палаты, изложенных в заключении по результатам финансово-экономической экспертизы проекта областного закона «О внесении изменения в областной закон «Об образовании в Ленинградской области» (принят Законодательным собранием Ленинградской области 07.12.2020, областной закон от 21.12.2020 №133-оз), внесены изменения в законопроект в части ограничения ретроспективного действия статьи 2.

В 2020 году в работе коллегиального совещательного органа Контрольно-счетной палаты - Коллегии Контрольно-счетной палаты при рассмотрении на заседаниях Коллегии отчетов по результатам проведенных контрольных мероприятий 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 2020 году

В рамках заключенного Соглашения о сотрудничестве взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации осуществлялось в 2020 году по следующим основным направлениям:

- участие в семинарах-совещаниях, семинарах, «круглых столах», конференциях и иных мероприятиях, проводимых Счетной палатой Российской Федерации, Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (далее также - Совет КСО) в целях рассмотрения актуальных вопросов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, обмена опытом контрольной и экспертно-аналитической деятельности;

- 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 2020 год).

Контрольно-счетная палата Ленинградской области в 2020 году приняла участие в параллельном со Счетной палатой Российской Федерации контрольном мероприятии «Мониторинг осуществления федеральных выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам медицинских организаций, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией». Отчет по результатам проведения контрольного мероприятия направлен в Счетную палату Российской Федерации.

В 2020 году Контрольно-счетной палатой Ленинградской области подготовлены и направлены в комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации (далее также – субъект РФ) предложения и информация по актуальным вопросам внешнего государственного аудита (контроля):

в комиссию Совета КСО по вопросам методологии:

- информация о практике контроля региональных проектов контрольно-счетным органом субъекта РФ в 2019-2020 годах;
- информация о применении Контрольно-счетной палатой Ленинградской области стандартов внешнего государственного финансового контроля; предложения о перечне стандартов внешнего государственного финансового контроля, необходимых (обязательных) к разработке (применению) в практической деятельности контрольно-счетных органов;
- информация о практике осуществления контрольно-счетным органом субъекта РФ бюджетного полномочия по финансово-экономической экспертизе нормативно-правовых актов органов государственной власти субъекта РФ в части, касающейся расходных обязательств субъекта РФ;
- информация о практике применения контрольно-счетным органом риск-ориентированного подхода при осуществлении внешнего государственного финансового контроля;
- информация для анализа практики контрольно-счетных органов субъектов РФ по квалификации и классификации нарушений, неэффективного использования государственной (муниципальной) собственности, расчета ущерба;

в комиссию Совета КСО по правовым вопросам и информационно-аналитическую комиссию Совета КСО:

- информация по вопросу подключения контрольно-счетного органа субъекта РФ к информационным системам, необходимым для осуществления внешнего государственного финансового контроля;

в комиссию Совета КСО по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне:

- информация о создании и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований (далее также - КСО МО) Ленинградской области за 2019 год в соответствии с отчетными аналитическими формами «Сведения о созданных КСО МО и их объединениях в субъекте РФ на 01.01.2020», «Кадровое и финансовое обеспечение КСО МО субъекта РФ по состоянию на 01.01.2020», «Основные показатели деятельности КСО МО в субъекте РФ за 2019 год»;
- информация по результатам анализа практики организации и проведения совместных и параллельных мероприятий, участниками которых являются контрольно-счетные органы муниципальных образований, за период 2018 и 2019 годов, анализа практики применения контрольно-счетными

органами муниципальных образований Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях за 2019 год;

в комиссию Совета КСО по вопросам профессионального развития сотрудников контрольно-счетных органов:

- информация о проектах программ повышения квалификации сотрудников контрольно-счетных органов субъектов РФ;
- предложения по темам (вопросам) для включения в программу обучающего семинара для сотрудников контрольно-счетных органов субъектов РФ в 2020 году;

в комиссию Совета КСО по этике:

- информация о практике применения Кодекса этики и служебного поведения работников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, и другие.

Кроме того, в Счетную палату Российской Федерации, контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации подготовлены и направлены (по запросам):

- предложения по внесению изменений в законодательство Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;
- позиция по вопросам реализации процессуальных и иных полномочий контрольно-счетных органов субъектов РФ в сфере законодательства об административных правонарушениях;
- информация по вопросам реализации представительными органами муниципальных образований Ленинградской области права заключения соглашений с Контрольно-счетной палатой Ленинградской области о передаче ей полномочий на осуществление внешнего муниципального финансового контроля;
- информация в рамках разработки практических рекомендаций и сборника лучших практик Совета КСО по использованию в работе современных методов анализа данных, и другие.

Сотрудники Контрольно-счетной палаты приняли участие в 32-х 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:

- обучающем семинаре на тему «Аудит эффективности: анализ практики, основные вопросы и проблемы»;
- видеоконференции на тему «Актуальные изменения законодательства об административных правонарушениях. Практические вопросы производства по делам об административных правонарушениях»;
- дискуссионной площадке Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации на тему «Практика организации и осуществления контроля за реализацией национальных (федеральных, региональных) проектов контрольно-счетными органами субъектов РФ»;

- семинаре контрольно-счетных органов субъектов РФ на тему «О реализации положений Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в части передачи контрольно-счетным органам субъектов РФ полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля»;
- семинаре на тему «Практика применения классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)»;
- обучающем семинаре на тему «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для осуществления государственных и муниципальных нужд»;
- семинаре на тему «Методологические подходы к стратегическому аудиту»;
- семинаре на тему «Практика применения цифровых инструментов в контрольной деятельности»;
- семинаре на тему «Противодействие коррупции. Изменения законодательства, связанные с прохождением государственной гражданской службы»;
- семинаре на тему «Применение единого цикла управления персоналом для контрольно-счетных органов», «Современные требования к компетенциям гражданских служащих», и других.

В указанных мероприятиях приняли участие 27 работников Контрольно-счетной палаты.

Руководство Контрольно-счетной палаты Ленинградской области 17.12.2020 приняло участие в итоговом заседании Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, прошедшем в формате видеоконференции.

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 01.01.2021. Согласно результатам проведенного мониторинга, контрольно-счетные органы образованы во всех муниципальных районах Ленинградской области, Сосновоборском городском округе, городе Ивангород Кингисеппского муниципального района,

Федоровском городском поселении и Тосненском городском поселении Тосненского района, Новодевяткинском сельском поселении Всеволожского муниципального района. Всего действует 22 муниципальных контрольно-счетных органа Ленинградской области, 12 из которых обладают правами юридического лица.

В соответствии с частью 11 статьи 3 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ по состоянию на 01.01.2021 заключено 181 соглашение на передачу полномочий контрольно-счетных органов поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетным органам муниципальных районов.

По состоянию на 01.01.2021 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 2-ух поселениях Ленинградской области: в Волховском (Усадищенское сельское поселение) и Всеволожском (Свердловское городское поселение) районах.

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

В 2020 году контрольно-счетными органами муниципальных образований Ленинградской области проведено 705 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них 335 контрольных и 370 экспертно-аналитических мероприятий (в 2019 году – 688 мероприятий).

На основании поручений представительных органов муниципальных образований Ленинградской области проведено 6 мероприятий, предложений и запросов глав муниципальных образований Ленинградской области - 35 мероприятий, обращений правоохранительных органов – 10 мероприятий, обращений граждан, общественных объединений – 9 мероприятий.

По результатам экспертиз проектов муниципальных правовых актов контрольно-счетными органами подготовлено 1518 заключений, в том числе заключений на проекты решений представительных органов о бюджетах муниципальных образований, о внесении изменений в бюджеты муниципальных образований, об исполнении бюджетов муниципальных образований – 646, заключений на проекты муниципальных программ – 489.

Из общего числа мероприятий проведено 347 внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований (из них 202 – в форме контрольных мероприятий, 102 – в форме экспертно-аналитических мероприятий, 43 – в форме экспертиз проектов муниципальных правовых актов).

Всего в 2020 году по результатам проведенных контрольно-счетными органами муниципальных образований Ленинградской области контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено 2,2 тыс. нарушений, из них

финансовых нарушений на общую сумму 4 391,2 млн. руб. (в 2019 году - 1,4 тыс. нарушений, из них финансовых - на общую сумму 1 183,2 млн. руб.).

В структуре выявленных нарушений 13,5% от общей суммы нарушений приходилось на нарушения при формировании и исполнении бюджетов (всего на общую сумму 593,9 млн. руб.), 79,8% - нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности (3 503,8 млн. руб.), 3,8% - нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью (167,0 млн. руб.), 1,8% - нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц (77,4 млн. руб.), 0,1% - нецелевое использование бюджетных средств (4,6 млн. руб.).

Кроме того, установлено неэффективное использование муниципальных средств на общую сумму 53,2 млн. руб. (в 2019 году - 57,3 млн. руб.).

В 2020 году устранено объектами контроля нарушений на общую сумму 1 003,1 млн. руб., в том числе 0,9 млн. руб. возвращены в местные бюджеты (в 2019 году - 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 92 представления и 15 предписаний с требованиями об устранении выявленных нарушений, возмещении причиненного ущерба (в 2019 году - 69 представлений и 29 предписаний), из которых выполнены на конец отчетного года 46 представлений и 2 предписания. К дисциплинарной ответственности привлечено 44 должностных лица объектов контроля (в 2019 году - 40 должностных лиц).

В 2020 году по материалам мероприятий контрольно-счетных органов муниципальных образований Ленинградской области (КСО Киришского и Волосовского муниципальных районов) возбуждено 6 дел об административных правонарушениях (из них 5 - по материалам, направленным в правоохранительные органы), по результатам рассмотрения которых 6 должностных лиц объектов контроля привлечены к административной ответственности. Назначено административных штрафов на общую сумму 117,0 тыс. руб.

В правоохранительные органы контрольно-счетными органами муниципальных образований в 2020 году направлено 156 материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (в 2019 году - 152 материала).

В органы местного самоуправления и объектам контроля направлено 1,8 тыс. информационных писем. В средствах массовой информации, информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» размещено 356 публикаций и сообщений, информирующих о результатах деятельности муниципальных контрольно-счетных органов. Все контрольно-счетные органы Ленинградской области представлены в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»: 4 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 2020 года составила 62 человека (86,4% от штатной численности). В течение последних трех лет 58 сотрудников контрольно-счетных органов прошли обучение по различным программам повышения квалификации, в 2020 году - 36 сотрудников.

Одной из проблем функционирования контрольно-счетных органов муниципальных образований Ленинградской области, не позволяющей выполнять полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в полном объеме, по-прежнему остается недостаточная штатная численность работников указанных органов. На конец 2020 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 феврале 2020 года проведено заседание Общего собрания участников Совета контрольно-счетных органов Ленинградской области (далее также – Совет КСО ЛО), в рамках работы которого рассмотрены актуальные вопросы деятельности контрольно-счетных органов Ленинградской области: нормативное регулирование в части формирования и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований, изменения законодательства, регламентирующего деятельность контрольно-счетных органов; практика проверки отчетности главных администраторов бюджетных средств с использованием программного обеспечения (на примере Контрольно-счетной палаты Лужского муниципального района Ленинградской области); результаты экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг реализации в Ленинградской области национальных проектов (на выборочной основе)», проведенного Контрольно-счетной палатой Ленинградской области; информация о деятельности Союза муниципальных контрольно-счетных органов (далее - Союз МКСО); вопросы повышения квалификации работников муниципальных контрольно-счетных органов в 2020 году.

В ходе заседания Общего собрания участников Совета КСО ЛО представителем комитета по местному самоуправлению, межнациональным и межконфессиональным отношениям Ленинградской области была доведена до руководителей контрольно-счетных органов муниципальных образований Ленинградской области - членов Совета информация о порядке формирования предложений и направления на получение дополнительного профессионального образования лиц, замещающих должности муниципальной службы в органах местного самоуправления муниципальных образований Ленинградской области, осуществляемого в рамках основного мероприятия «Научное и методическое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Ленинградской области» подпрограммы «Создание условий

для эффективного выполнения органами местного самоуправления своих полномочий и содействие развитию участия населения в осуществлении местного самоуправления в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Устойчивое общественное развитие в Ленинградской области», утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 №399.

Обсуждались вопросы возможности получения работниками контрольно-счетных органов муниципальных образований Ленинградской области дополнительного профессионального образования по программам повышения квалификации и профессиональной переподготовки в рамках реализации вышеуказанной государственной программы с учетом специфики деятельности контрольно-счетных органов.

Материалы заседания Общего собрания участников Совета КСО ЛО по рассмотренным вопросам направлены Контрольно-счетной палатой Ленинградской области в адрес муниципальных контрольно-счетных органов.

В декабре 2020 года в Союз МКСО вступил Контрольно-счетный орган муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области. Таким образом, на конец 2020 года 7 муниципальных контрольно-счетных органов Ленинградской области: Всеволожского, Гатчинского, Киришского, Лужского, Тосненского, Тихвинского муниципальных районов и Новодевяткинского сельского поселения являлись членами Союза МКСО.

Контрольно-счетной палатой Ленинградской области 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>.

По инициативе Контрольно-счетной палаты организовано взаимодействие с комитетом по местному самоуправлению, межнациональным и межконфессиональным отношениям Ленинградской области и контрольно-счетными органами муниципальных образований Ленинградской области в целях получения работниками контрольно-счетных органов муниципальных образований дополнительного профессионального образования по программам повышения квалификации за счет средств областного бюджета в 2020 году.

На основании решения Общего собрания участников Совета контрольно-счетных органов Ленинградской области от 28.02.2020 в рамках реализации мероприятий государственной программы Ленинградской области «Устойчивое общественное развитие в Ленинградской области» в период 30.11.2020 - 11.12.2020 организовано обучение 24-х муниципальных служащих 16-ти контрольно-счетных органов муниципальных образований Ленинградской области (руководителей, аудиторов, инспекторов и специалистов контрольно-счетных органов) посредством реализации программы повышения

квалификации на тему «Актуальные вопросы деятельности контрольно-счетных органов» (80 учебных часов).

В рамках реализации полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в 2020 году контрольно-счетными органами муниципальных образований Ленинградской области проведены проверки использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий муниципальных программ, проверки соблюдения условий и порядка предоставления субсидий из местных бюджетов, а также целевого использования субсидий их получателями, проверки использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципальных образований, проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в муниципальных учреждениях, анализ и мониторинг осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита, анализ участия муниципальных образований в реализации национальных проектов в рамках муниципальных программ и другие мероприятия.

В качестве приоритетных направлений контрольной и экспертно-аналитической деятельности в 2021 году муниципальными контрольно-счетными органами Ленинградской области определены: экспертиза проектов местных бюджетов, мониторинг и контроль реализации национальных проектов, проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, аудит в сфере закупок.

Будет продолжена работа в направлении обеспечения полного охвата внешним муниципальным финансовым контролем поселений муниципальных районов, в которых полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля переданы контрольно-счетному органу района частично.

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 от 14.10.2011 №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 от 14.10.2011 №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 и предписаниях Контрольно-счетной палаты и ходе их исполнения. Копии представлений и предписания Контрольно-счетной палаты направлялись также в адрес Губернатора Ленинградской области, Комитета финансов Ленинградской области.

Приказом Контрольно-счетной палаты от 03.08.2020 №19 утвержден в новой редакции Регламент подготовки и размещения на официальном сайте Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» информации о деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, в соответствии с которым на официальном сайте Контрольно-счетной палаты размещалась информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, о поступлении от объектов контроля информации (с указанием ее реквизитов) о принятых решениях и мерах по результатам рассмотрения и исполнения представлений, предписаний Контрольно-счетной палаты.

В течение года также 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 за 2019 год, стандарты внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты, новостная информация, поддерживались в актуальной редакции разделы официального сайта.

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

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.

Заключение

В 2021 году Контрольно-счетная палата Ленинградской области, как и прежде, ставит целью выполнение задач, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ, областным законом от 14.10.2011 №77-оз и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Ленинградской области.

Одним из основных приоритетных направлений деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в 2021 году является совершенствование деятельности Контрольно-счетной палаты с помощью современных технологий, в том числе внедрение (применение) при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий методик и инструментов анализа больших данных, что позволит повысить качество подготавливаемых материалов.

Федеральным законом от 28.06.2014 №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации отнесены к участникам стратегического планирования на уровне субъектов Российской Федерации. Следует отметить, что нормами указанного закона, полномочия контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации в сфере стратегического планирования не определены.

В настоящее время Государственной Думой Российской Федерации рассматривается законопроект «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (принят в 1 чтении), в соответствии с которым предусмотрено полномочие контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации по оценке реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития субъекта Российской Федерации, предусмотренных документами стратегического планирования субъекта Российской Федерации, в пределах компетенции контрольно-счетного органа субъекта Российской Федерации.

Таким образом, одним из перспективных направлений деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в 2021 году может рассматриваться проведение мероприятий, направленных на обеспечение реализации полномочий по оценке реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Ленинградской области, предусмотренных документами стратегического планирования Ленинградской области.

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

Особое внимание, как и в отчетном году, будет уделяться контролю за реализацией результатов проведенных Контрольно-счетной палатой

контрольных и экспертно-аналитических мероприятий: принятием объектами контроля мер по исполнению представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты, мониторинг реализации предложений и рекомендаций Контрольно-счетной палаты, подготовленных по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

**Основные показатели деятельности
Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в 2020 году**

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего, из них:	58
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, а также государственных программ Ленинградской области)	50
2.	Количество проведенных экспертиз проектов областных законов Ленинградской области и нормативных правовых актов органов государственной власти Ленинградской области, а также государственных программ Ленинградской области, всего, в том числе:	124
2.1.	проектов областных законов о бюджете Ленинградской области, о бюджете территориального государственного внебюджетного фонда Ленинградской области, а также вносимых в них изменений, об исполнении бюджета Ленинградской области, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Ленинградской области	9
2.2.	проектов государственных программ Ленинградской области, а также вносимых в них изменений	34
3.	Количество объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего, из них:	129
3.1.	объектов контрольных мероприятий	27
3.2.	объектов экспертно-аналитических мероприятий	102
4.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, предложениям и запросам, всего, из них на основании:	7
4.1.	поручений Законодательного собрания Ленинградской области	7 ¹
4.2.	предложений и запросов Губернатора Ленинградской	1

	области	
5.	Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе:	1
5.1.	со Счетной палатой Российской Федерации	1
5.2.	с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации	0
5.3.	с контрольно-счетными органами муниципальных образований	0
6.	Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля (тыс. руб./количество), из них:	704 928,2 / 311
6.1.	нарушения при формировании и исполнении бюджетов	24 319,0 / 121
6.2.	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	619 903,7 / 12
6.3.	нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	0,0 / 0
6.4.	нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	55 711,5 / 154
6.5.	иные нарушения	4 806,2 / 23
6.6.	нецелевое использование бюджетных средств	187,8 / 1
7.	Выявлено неэффективное использование государственных (муниципальных) средств (тыс. руб.)	37 250,9
8.	Устранено выявленных нарушений (тыс. руб.), всего, в том числе:	667 757,9
8.1.	обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации (тыс. руб.), всего, из них:	12 597,9 ²
8.1.1.	возвращено средств в областной бюджет Ленинградской области	11 482,0
8.1.2.	возвращено средств в местные бюджеты	54,2
9.	Внесено представлений, всего, из них:	7
9.1.	количество выполненных представлений	1
9.2.	количество представлений, сроки выполнения которых не наступили	1
9.3.	количество представлений, не выполненных и выполненных не полностью	5
10.	Направлено предписаний, всего, из них:	1

10.1.	количество выполненных предписаний	1
10.2.	количество предписаний, сроки выполнения которых не наступили	0
10.3.	количество предписаний, не выполненных и выполненных не полностью	0
11.	Количество направленных уведомлений о применении бюджетных мер принуждения	0
12.	Взыскано сумм в бесспорном порядке, приостановлено (сокращено) предоставление межбюджетных трансфертов по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения (тыс. руб.)	0,0
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, всего,	1 ³
15.	Результаты рассмотрения органами прокуратуры и иными правоохранительными органами материалов, направленных контрольно-счетным органом:	0
15.1.	принято решений о возбуждении уголовного дела	0
15.2.	принято решений об отказе в возбуждении уголовного дела	0
15.3.	принято решений о прекращении уголовного дела	0
15.4.	возбуждено дел об административных правонарушениях, по которым назначено административное наказание	0
15.5.	иные меры прокурорского реагирования	0
16.	Возбуждено дел об административных правонарушениях сотрудниками контрольно-счетного органа	4
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	7 ⁴
18.	Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям контрольно-счетного органа, направленным в уполномоченные органы	0
19.	Привлечено должностных и юридических лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях (количество	2 / 0

	должностных лиц / количество юридических лиц)	
20.	Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности	4
21.	Штатная численность работников на конец отчетного года (шт. ед.)	45
22.	Списочная численность работников на конец отчетного года (чел.)	42
23.	Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа в отчетном году (млн. руб.)	85,6

¹ из них одно мероприятие проведено на основании поручений Законодательного собрания Ленинградской области и предложений Губернатора Ленинградской области;

² из них 1 061,7 тыс. руб. возвращено в бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области;

³ материалы контрольного мероприятия направлены в ГУ МВД России по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области по запросу;

⁴ из них по двум делам об административных правонарушениях, возбужденным в 2020 году, и пяти делам об административных правонарушениях, возбужденным в 2019 году;

⁵ постановлений о назначении административного наказания в виде штрафа обжалованы должностным лицом объекта контроля в суд вышестоящей инстанции; по результатам обжалования 4 постановления о назначении административного наказания отменены, должностное лицо освобождено от административной ответственности в связи с малозначительностью совершенного административного правонарушения, объявлено устное замечание; одно постановление о назначении административного наказания в виде штрафа оставлено без изменения.