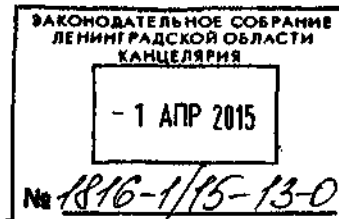
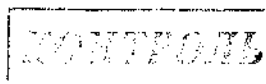


**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

191104, Санкт-Петербург, ул. Некрасова, д.14.
тел. (812) 579-82-70, тел./факс (812) 579-82-72
e-mail: ksplo@ksplo.ru



Председателю
Законодательного собрания
Ленинградской области

Бибенину С.М.

от 31.03.2015 № ксп-исх-188/15-00
на № _____ от _____

Уважаемый Сергей Михайлович!

Направляю Вам отчет о результатах работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области за 2014 год, подготовленный в соответствии с областным законом «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» от 14 октября 2011 года №77-оз и проект постановления Законодательного собрания Ленинградской области по данному вопросу.

Приложения: Отчет на 81 листе и проект постановления на 1 листе.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области

А.В. Ларькин

ПОСТАНОВЛЕНИЕ
ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

от _____ № _____

Об отчете о работе
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области за 2014 год

Заслушав информацию Председателя Контрольно-счетной палаты Ленинградской области А.В.Ларькина о результатах работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области за 2014 год, Законодательное собрание Ленинградской области п о с т а н о в л я е т:

1. Принять к сведению представленный отчет о результатах работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области за 2014 год.
2. Признать работу Контрольно-счетной палаты Ленинградской области за 2014 год удовлетворительной.

Председатель
Законодательного собрания
Ленинградской области

С.М.Бегенин

Отчет
о работе Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области
за 2014 год

**1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области в 2014 году**

Контрольно-счетная палата Ленинградской области в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ, иными федеральными нормативными правовыми актами, Уставом Ленинградской области, областным законом «О контрольно-счетной палате Ленинградской области» от 14 октября 2011 года №77-оз, иными областными законами и правовыми актами Ленинградской области.

Настоящий отчет подготовлен в соответствии со статьей 19 федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ и статьей 19 областного закона «О контрольно-счетной палате Ленинградской области» от 14 октября 2011 года №77-оз.

В соответствии с федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ контрольно-счетный орган субъекта Российской Федерации является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля и подотчетен законодательному органу государственной власти субъекта Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата Ленинградской области в 2014 году осуществляла бюджетные полномочия органов государственного финансового контроля, закрепленные статьей 157 Бюджетного кодекса РФ, а именно по:

- аудиту эффективности, направленному на определение экономности и результативности использования бюджетных средств;
- экспертизе проектов законов о бюджетах, иных нормативных правовых актов бюджетного законодательства Российской Федерации, в том числе обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджетов;
- анализу и мониторингу бюджетного процесса, в том числе подготовке предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе

и совершенствованию бюджетного законодательства Российской Федерации;
 - другим вопросам, установленным Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" и областным законом от 14 октября 2011 года № 77-оз «О контрольно-счетной палате Ленинградской области».

В целом в 2014 году Контрольно-счетной палатой Ленинградской области было осуществлено 32 контрольных и экспертно-аналитических мероприятия, в том числе 16 контрольных мероприятий и 16 экспертно-аналитических.

Президент и Правительство Российской Федерации неоднократно отмечали, что бюджетная политика должна быть ориентирована на содействие социальному и экономическому развитию страны при безусловном учете критериев эффективности и результативности бюджетных расходов.

Актуальность такой постановки вопроса подтверждается итогами ранее проведенных Контрольно-счетной палатой Ленинградской области аудитов эффективности государственных расходов в различных отраслях.

Результаты этих аудитов оказались востребованными органами исполнительной и представительной власти, поскольку показали, в какой степени различные формы участия государства доходят до интересов и качества жизни конкретного человека.



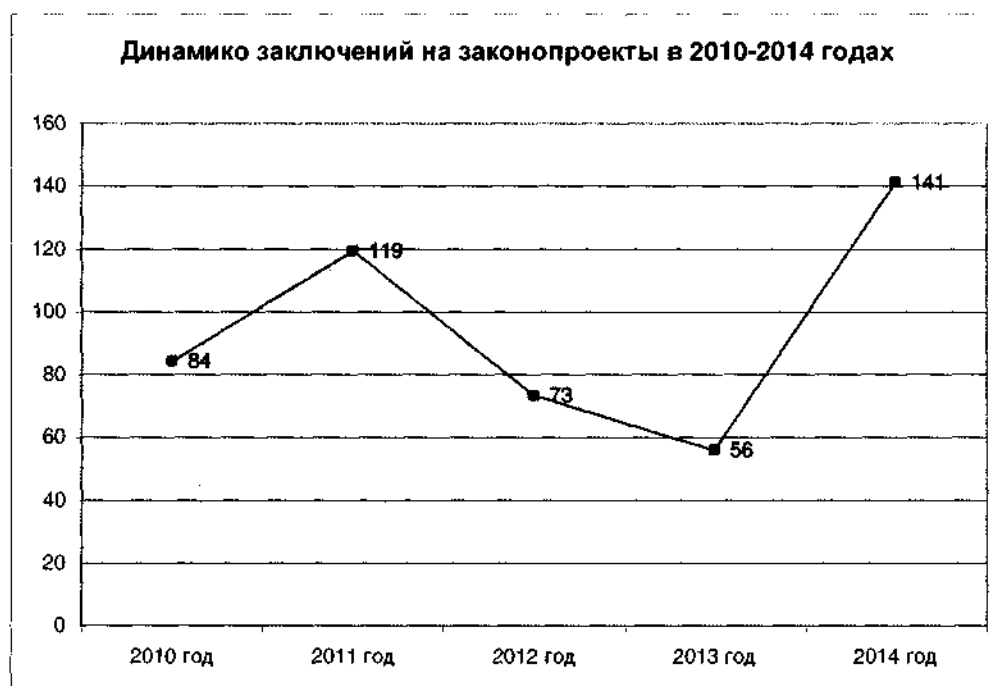
Наблюдавшееся усиление акцента на экспертно-аналитические мероприятия отражало тенденции развития государственного финансового контроля в Российской Федерации и поставленные перед ним задачи - сосредоточить работу на предупреждении возможных нарушений и неэффективных затрат, что требует усиления именно экспертизы проектов

законов об областном бюджете и о внесении в него изменений (особенно расходной части), государственных программ, являющихся основой формирования бюджета, иных областных законов, затрагивающих бюджетные правоотношения, а также анализа текущего исполнения областного бюджета в целом и на уровне каждого главного распорядителя бюджетных средств и каждой государственной программы.

Об актуальности данной работы свидетельствуют приведенные ниже результаты и некоторые проблемы бюджетного процесса в 2012-2014 годах.

В 2014 году Контрольно-счетная палата Ленинградской области направила в Законодательное собрание Ленинградской области 141 заключений на проекты областных законов, в т.ч. пять заключений на законопроекты о внесении изменений в областной закон "Об областном бюджете Ленинградской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов" и одно заключение на проект областного закона «О внесении изменений в областной закон «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского образования Ленинградской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов». Кроме того, была проведена финансово-экономическая экспертиза проекта постановления Правительства Ленинградской области «Об утверждении Порядка предоставления в 2014 году субсидий из областного бюджета Ленинградской области газоснабжающим организациям на возмещение части затрат, связанных с реализацией сжиженных углеводородных газов населению».

Общее число проектов областных законов, направленных в Контрольно-счетную палату Ленинградской области из Законодательного собрания Ленинградской области, по сравнению с 2013 годом увеличилось в 2,5 раза. Однако часть этих законопроектов не нуждалась в проведении финансово-экономической экспертизы, поскольку их принятие не влекло дополнительных финансовых затрат из областного бюджета.



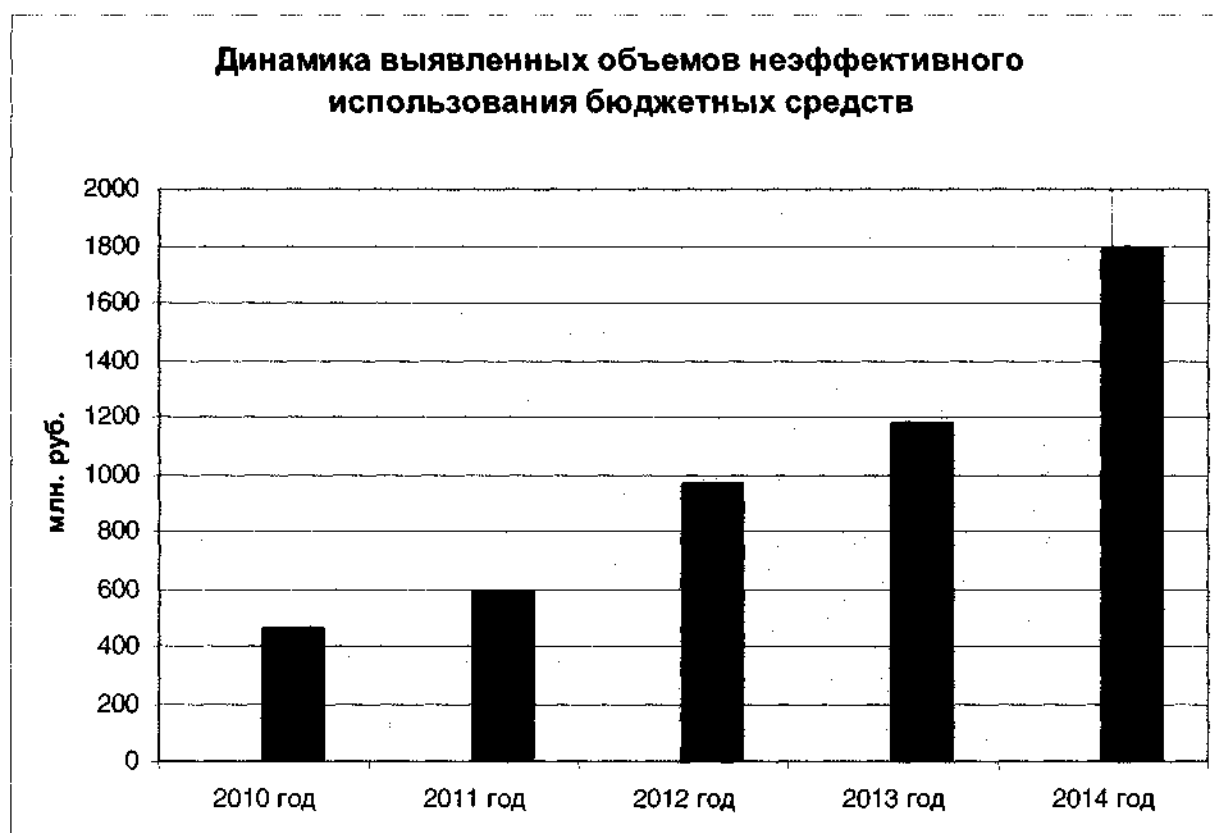
В Бюджетном послании Президента Российской Федерации на 2010–2012 годы было отмечено, что **контроль за целевым расходованием бюджетных средств должен сопровождаться содержательным анализом достигнутых результатов.**

Эта задача получила развитие и в дальнейших документах бюджетной политики Российской Федерации в свете выхода на первый план необходимости оценки эффективности бюджетных расходов и превентивных мер со стороны органов государственного финансового контроля по упреждению неэффективных и нецелевых расходов.

Актуальность такой постановки вопроса подтверждают и некоторые тенденции, отмеченные по результатам работы по контролю за формированием и исполнением бюджета Ленинградской области.

На протяжении пяти лет подряд отмечался рост выявленных объемов неэффективного использования бюджетных средств, а именно:

2010 год – 462 миллиона рублей
2011 год – 587 миллионов рублей
2012 год – 965 миллионов рублей
2013 год – 1179 миллионов рублей
2014 год – 1788 миллионов рублей



Как видно, если в 2011 году рост против 2010 года составил 27%, то в 2012 году он превысил уровень того же 2010 года уже в 2,1 раза, в 2013 году – в 2,6 раза, а в 2014 году – в 3,87 раза.

В 2014 году Контрольно-счетной палатой Ленинградской области была проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности, выполнен анализ оперативных данных об итогах исполнения бюджета Ленинградской области за 2013 год, подготовлено заключение на проект областного закона «Об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2013год».

Ежеквартально проводился анализ оперативной информации об исполнении областного бюджета Ленинградской области и результаты направлялись в Законодательное собрание Ленинградской области.

Результаты проведенных мероприятий свидетельствуют о том, что в ходе формирования и исполнения бюджета имеются достаточные резервы повышения эффективности использования бюджетных средств, совершенствования бюджетного процесса и бюджетных процедур, укрепления государственной финансовой дисциплины.

2. О некоторых вопросах бюджетного процесса

2.1. Аналитическая работа

Часть 8 статьи 9 областного закона «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» от 14 октября 2011 года №77-оз в число основных полномочий Контрольно-счетной палаты включает:

«анализ бюджетного процесса в Ленинградской области и подготовка предложений, направленных на его совершенствование».

Часть 1 статьи 10 областного закона «О контрольно-счетной палате Ленинградской области» от 14 октября 2011 года №77-оз предусматривает:

«Внешний государственный финансовый контроль осуществляется Контрольно-счетной палатой в форме контрольных или экспертно-аналитических мероприятий».

При проведении экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетная палата Ленинградской области исходила из целей и задач, сформулированных в Бюджетных посланиях Президента Российской Федерации, Бюджетном послании Губернатора Ленинградской области от 27 июня 2013 года «О целях бюджетной политики Ленинградской области на 2014-2016 годы», одобренных Правительством Ленинградской области Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Ленинградской области и на прогнозах социально-экономического развития Ленинградской области на соответствующий бюджетный год и на плановый период, региональных и государственных целевых программах, иных нормативных правовых актах.

На протяжении 2014 года в результате анализа годовой и текущей отчетности об исполнении консолидированного бюджета Ленинградской области, экспертизы законопроектов о внесении изменений в текущий

областной бюджет были выявлены различные нарушения и замечания, связанные с финансированием главных распорядителей бюджетных средств сверх объемов, которые они могли реально освоить до конца бюджетного года, отвлечением значительных денежных средств в дебиторскую задолженность, следствием чего явилось образование дефицита областного бюджета и привлечение заемных средств на платной основе для его финансирования.

При этом следует отметить, что ряд проблемных и системных вопросов бюджетного процесса на уровне субъекта Российской Федерации имеют аналоги и/или истоки (а в ряде случаев – непосредственные причины) в особенностях исполнения бюджета федеральными ведомствами, в т.ч. в части межбюджетных отношений и расчетов, особенно в конце бюджетного года.

На заседании Государственного совета о мерах по повышению эффективности бюджетных расходов¹ Президент РФ В.В.Путин отметил следующее:

«Мы постоянно говорим об одном и том же: исполнение бюджетов идёт хаотично и крайне неравномерно. **В конце года начинается аврал, спешное освоение имеющихся средств, ресурсов.** Если что-то здесь и меняется, то очень медленно, просто микроскопическими шагами.

...

Всё вышесказанное считаю показателем **системного характера существующих проблем.**

... необходимо продолжать работу по изменению самих принципов, идеологии бюджетного процесса, мотивировать все уровни власти на экономное расходование бюджетных средств, экономически обоснованное, при безусловном достижении конечных результатов».

О наличии проблем системного характера свидетельствуют и результаты экспертно-аналитических мероприятий, проводимых Контрольно-счетной палатой Ленинградской области.

Например:

2.1.1. Финансирование расходов в конце года. Образование дебиторской задолженности, дефицита областного бюджета и привлечение заемных средств.

Качество определения потребности и возможности освоения бюджетных расходов в конце года непосредственно влияет и на показатели эффективности использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса РФ)².

¹ 4 октября 2013 года

² Статья 34. Принцип эффективности использования бюджетных средств (в ред. Федеральных законов от 26.04.2007 N 63-ФЗ, от 07.05.2013 N 104-ФЗ): Принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках

Контрольно-счетная палата Ленинградской области в заключении на проект областного закона «Об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2013 год» констатировала:

«Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности показала, что необоснованные, завышенные против реальной потребности и возможности освоения, заявки главных распорядителей бюджетных средств на предоставление финансирования в конце 2013 года, привели к излишнему необоснованному отвлечению средств с областного бюджета.

В декабре 2013 года безвозмездные перечисления муниципальным бюджетам составили 4 880,2 млн. рублей или 13,3% от суммы за год.

Остатки средств консолидированного бюджета Ленинградской области на 01 января 2014 года составили 10 707,9 млн. рублей (10,7% расходов консолидированного бюджета Ленинградской области в 2013 году).

Остатки средств областного бюджета Ленинградской области составили 2 977,5 млн. рублей.

На 01.02 2014 года возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет местных бюджетов составил 4 040,7 млн. рублей, что в 1,88 раза превышает аналогичный показатель за 2012 год».

Массированное финансирование расходов областного бюджета в конце года и, особенно в декабре, создает предпосылки для оплаты невыполненных работ, неоказанных услуг, что, в свою очередь, может приводить к нецелевым и неэффективным расходам областного бюджета и свидетельствовать о неэффективном планировании и управлении расходами.

Значительные объемы финансирования из областного бюджета Ленинградской области в декабре 2013 года оказались не востребованы для финансирования расходов и отразились в дебиторской задолженности.

С учетом этого выполнение плановых программных и непрограммных мероприятий, достижение целей бюджетной политики заметно отличается от формального объема финансирования, учтенного по данным регистров бюджетного учета и отчетности.

В результате массированного финансирования расходов в конце 2013 года при исполнении областного бюджета Ленинградской области в течение 11 месяцев 2013 года с профицитом (по состоянию на 1 декабря 2013 года составил 2 571 483,8 тыс. руб.), по состоянию на 01 января 2014 года был образован дефицит в сумме 5 122 399,7 тыс. руб., для финансирования которого Комитет финансов Ленинградской области привлек кредиты кредитных организаций на общую сумму 6 380 000,0 тыс. руб.

Председатель Законодательного Собрания Ленинградской области С.М.Бегенин в своем интервью в октябре 2014 года отметил:

«– В весеннюю сессию 2014 года областные депутаты приняли более 50 законов. Какие направления парламентской деятельности являются главными в осеннюю сессию?

– Во-первых - это корректировка действующего бюджета. Необходимо, чтобы расходная часть региональной казны, то есть обязательства, взятые на себя правительством, были выполнены максимально близко к 100%. И деньги, которые по тем или иным причинам не могут быть полностью освоены до конца года, нужно вовремя направить на решение других насущных вопросов»³.

Согласно отчетам об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317) на 01 января 2015 года, на 01 декабря 2014 года и на 01 октября 2014 года в IV квартале 2014 года было профинансировано 32 256,5 млн. руб. или 38,8% всех расходов областного бюджета за 2014 год. Из них в декабре 2014 года было профинансировано 17 482,9 млн. руб. или 21,0% всего годового объема расходов.

Таким образом, в 2014 году доля расходов, произведенных в последний месяц года, не только не уменьшилась, но возросла по сравнению с 2013 годом.

2.1.2. Анализ бюджетного процесса Ленинградской области в бюджетный и плановый период 2012-2014 годов на основании проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий – основные выводы

Статья 9 федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» №6-ФЗ от 7 февраля 2011 года (с изменениями) определяет в числе основных полномочий контрольно-счетных органов:

- *контроль за исполнением бюджета субъекта Российской Федерации;*
- *анализ бюджетного процесса в субъекте Российской Федерации и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;*
- *представление информации о ходе исполнения бюджета субъекта Российской Федерации, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в законодательный орган государственной власти субъекта Российской Федерации и высшему должностному лицу субъекта Российской Федерации.*

Анализ результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ленинградской области, показал наличие определенных проблем в организации бюджетного

³ <http://lenoblzaks.ru/publics/single/115/35356>; источник: <http://online47.ru/>

процесса, реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики Ленинградской области, в частности, в таких направлениях, как:

- качество планирования показателей деятельности главных распорядителей (главных администраторов) средств областного бюджета, обоснованность бюджетных заявок и степень их учета в утвержденном и принятом к исполнению областном бюджете;
- обоснованность внесения изменений в объемы финансирования и их влияние на достижение целевых показателей и задач субъектов бюджетного планирования;
- достижение показателей (индикаторов) государственных целевых программ;
- достижение целей и задач, сформулированных в докладах о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования на 2014-2016 годы, а также в предыдущих аналогичных документах, включающих в себя 2014 год как плановый период;
- влияние мер, принятых в результате реализации мероприятий Программы повышения эффективности бюджетных расходов Ленинградской области на 2011-2012 годы, утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 29 апреля 2011 г. №124;
- выполнение бюджетных полномочий главными распорядителями бюджетных средств, особенно в части обеспечения результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств, а также в части осуществления финансового контроля за подведомственными им распорядителями и получателями бюджетных средств.

На фоне ежегодно прогнозируемого дефицита областного бюджета и планирования роста заимствований для его финансирования обращает внимание отсутствие оценки ожидаемого поступления собственных доходов областного бюджета с учетом складывающихся тенденций исполнения доходов, особенно при внесении в него изменений в течение года, а также в аналитических материалах к квартальным отчетам о его исполнении.

2.1.3. Программный бюджет. Госпрограммы

На заседании Государственного совета о мерах по повышению эффективности бюджетных расходов⁴ Президент РФ В.В.Путин отметил следующее:

«Отмечу здесь, что региональные и муниципальные власти также получили право формировать свои бюджеты на 2014 год по программному принципу. Прошу коллег на местах этой возможностью активно

⁴ 4 октября 2013 года

пользоваться, отрабатывать новые, более открытые и эффективные подходы к бюджетному процессу.

Хотел бы обратить внимание присутствующих: задача повышения качества управления финансами касается всех уровней власти ...».

На 2014 год расходная часть областного бюджета Ленинградской области была сформирована на основе государственных программ, утвержденных Правительством Ленинградской области (постановление от 08.04.2013г. №95 «Об утверждении Перечня государственных программ Ленинградской области», в редакции постановления от 29.07.2013г. №230), которые в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Ленинградской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов являются *«основным инструментом достижения целей государственной политики..., требования к которым будут вытекать из документов стратегического планирования, а механизмы и объемы их финансового обеспечения устанавливаться в долгосрочной бюджетной стратегии и трехлетних бюджетах»*.

Программно-целевой метод составления бюджета, основанный на среднесрочном планировании и на конкретных программах и распределении бюджетных средств по этим программам, является одним из важнейших инструментов реализации механизма перехода от управления бюджетными затратами к управлению результатами.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, начиная с 2014 года, областной бюджет формируется в соответствии с государственными программами, перечень которых утвержден Постановлением Правительства Ленинградской области от 08 апреля 2013 года № 95 «Об утверждении Перечня государственных программ Ленинградской области».

Согласно статье 179 Бюджетного кодекса РФ:

«2. Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных (муниципальных) программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования».

В материалах к проектам областных законов о внесении изменений в областной бюджет на 2014 год отсутствовала информация о внесении своевременных изменений в ранее утвержденные параметры государственных программ.

Из представленных материалов было не ясно, в какой мере предлагаемые изменения в областной бюджет коррелируют с соответствующими государственными программами Ленинградской области, а те, в свою очередь, - с областным законом "Об областном бюджете

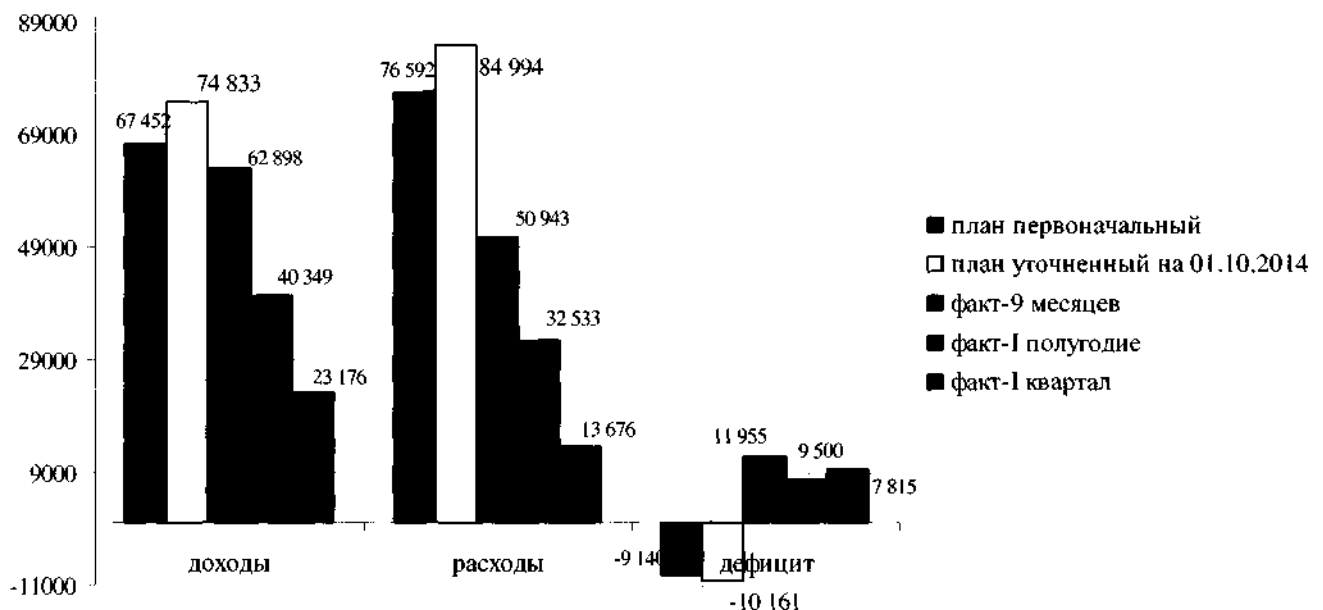
Ленинградской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов" от 24 декабря 2013 года № 102-оз.

По результатам анализа текущей бюджетной отчетности в 2014 году Контрольно-счетной палаты Ленинградской области отмечала в частности, что финансирование расходов ГП «Управление государственными финансами и государственным долгом Ленинградской области» составило за 9 месяцев 2014 года 41,0% годовых бюджетных ассигнований.

Целью данной программы Ленинградской области является обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета Ленинградской области и повышения качества управления общественными финансами.

На гистограмме показаны планирование и динамика исполнения областного бюджета Ленинградской области по основным параметрам:

млн. руб.



Согласно предварительным итогам за 2014 год в целом исполнение областного бюджета по государственным программам составило 92,9% или не освоено 5,9 млрд. руб.

При этом наблюдается низкий процент исполнения плановых назначений по целому ряду государственных программ и подпрограмм, например:

Наименование программы (подпрограммы)	Утвержденные бюджетные назначения 2014 года	Исполнено на 01.01.2015	Процент исполнения
Государственная программа Ленинградской области "Развитие здравоохранения в Ленинградской области"	16 965 123,5	15 429 332,7	90,9

Подпрограмма "Совершенствование системы территориального планирования Ленинградской области" государственной программы Ленинградской области "Развитие здравоохранения в Ленинградской области"	1 917 284,0	572 045,3	29,8
Государственная программа Ленинградской области "Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области"	1 106 675,9	937 582,3	84,7
Государственная программа Ленинградской области "Развитие культуры в Ленинградской области"	1 431 124,7	1 270 783,6	88,8
Подпрограмма "Сохранение и охрана культурного и исторического наследия Ленинградской области" государственной программы Ленинградской области "Развитие культуры в Ленинградской области"	276 672,2	175 161,9	63,3
Государственная программа Ленинградской области "Обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области"	2 866 367,0	2 624 326,3	91,6
Подпрограмма "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Ленинградской области" государственной программы Ленинградской области "Обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области"	1 205 703,6	984 613,0	81,7
Государственная программа Ленинградской области "Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ленинградской области"	4 147 868,1	3 894 172,2	93,9
Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Ленинградской области на 2014-2016 годы" государственной программы Ленинградской области "Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ленинградской области"	566 429,1	490 757,9	86,6
Подпрограмма "Водоснабжение и водоотведение Ленинградской области на 2014-2017 годы" государственной программы Ленинградской области "Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ленинградской области"	943 930,8	784 987,1	83,2
Государственная программа	1 434 589,6	1 354 343,7	94,4

Ленинградской области "Безопасность Ленинградской области"			
Подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения в Ленинградской области" государственной программы Ленинградской области "Безопасность Ленинградской области"	101 198,2	68 929,8	68,1
Государственная программа Ленинградской области "Охрана окружающей среды Ленинградской области"	1 329 827,1	1 308 314,4	98,4
Подпрограмма "Государственная экологическая экспертиза" государственной программы Ленинградской области "Охрана окружающей среды Ленинградской области"	2 386,6	226,6	9,5
Государственная программа Ленинградской области "Развитие сельского хозяйства Ленинградской области"	8 025 466,8	7 347 108,6	91,5
Подпрограмма "Техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие" государственной программы Ленинградской области "Развитие сельского хозяйства Ленинградской области"	3 256 623,9	2 813 846,0	86,4
Подпрограмма "Устойчивое развитие сельских территорий Ленинградской области" государственной программы Ленинградской области "Развитие сельского хозяйства Ленинградской области"	1 644 578,5	1 412 704,4	85,9

В своей Информации о ходе финансирования и выполнения государственных программ Ленинградской области в январе-декабре 2014 года Комитет экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области отмечает комплексный характер причин неполного освоения средств на реализацию этих программ:

- некачественное выполнение проектно-сметной документации объектов;
- нарушение подрядчиками сроков выполнения работ;
- позднее размещение муниципальными заказчиками информации о проведении конкурсных процедур;
- длительные сроки согласования нормативных правовых актов об утверждении Порядков предоставления и расходования средств областного бюджета Ленинградской области в рамках государственных программ;
- недостаточно эффективное взаимодействие между ответственными исполнителями, соисполнителями и участниками государственных программ.

Отмечается также, что из 16 государственных программ Ленинградской области 6 программ не были приведены в соответствие с областным законом об областном бюджете.

В качестве примера может быть рассмотрена **реализация программных мероприятий в дорожной отрасли Ленинградской области.**

В принятой в 2013 году Концепции социально-экономического развития Ленинградской области на период до 2025 года отмечается, что «проблема качества дорог имеет критическое значение, как для небольших населенных пунктов, так и для масштабных инфраструктурных проектов. Ленинградская область обладает разветвленной сетью автомобильных дорог, при этом до 85 % дорог региона нуждаются в ремонте».

В документе «Основные направления бюджетной и налоговой политики Ленинградской области на 2012-2014 годы», что «создание Дорожного фонда Ленинградской области должно способствовать стабильности выделения ассигнований на цели ремонта и содержания дорог, повышению гибкости и оптимизации реализации программ дорожных работ путем гарантированного переноса остатков ассигнований, неиспользованных в текущем году, на очередной финансовый год, а также образованию стимулов у органов управления дорожным хозяйством для повышения эффективности бюджетных расходов, поиска неналоговых источников финансирования».

Комитет по дорожному хозяйству Ленинградской области в подготовленном в 2012 году в Докладе о результатах и основных направлениях деятельности на 2013-2015 гг. утверждал:

«Следствием недофинансирования дорожной отрасли является рост числа автомобильных дорог, параметры которых не соответствуют существующей интенсивности движения (более 3357 км), рост доли дорог, не отвечающих нормативным требованиям. На 01.01.2012 г. эта доля составляла 58,3% (5697 км)».

Мониторинг целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию ДЦП «Совершенствование и развитие автомобильных дорог Ленинградской области на 2009-2020 годы», проведенный силами Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в 2012-2013 годах, подтвердил наличие и системный характер проблем в дорожной отрасли Ленинградской области.

Позицию Контрольно-счетной палаты Ленинградской области разделяет и Комитет финансов Ленинградской области, который в своих Пояснениях к заключению Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на годовой отчет об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2013 год признает, что *«ежегодное не освоение плановых бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию мероприятий программы в период 2009-2013 годов, свидетельствует о наличии системных проблем в дорожной отрасли, в частности недостатков в организации работы данного комитета по работе с подрядчиками и администрациями муниципальных образований Ленинградской области,*

получающих субсидии на строительство (реконструкцию) и ремонт автомобильных дорог местного значения»⁵.

Предварительные итоги исполнения областного бюджета за 2014 год свидетельствуют о продолжении отмеченных выше системных проблем в дорожной отрасли Ленинградской области⁶.

Наименование программы (подпрограммы)	Утвержденные бюджетные назначения 2014 года	Исполнено на 01.01.2015 г.	тыс. руб. Процент исполнения
Государственная программа Ленинградской области "Развитие автомобильных дорог Ленинградской области"	8 791 473,4	6 902 990,4	78,5
Подпрограмма "Развитие сети автомобильных дорог общего пользования" государственной программы Ленинградской области "Развитие автомобильных дорог Ленинградской области"	1 595 031,0	736 888,5	46,2
Подпрограмма "Поддержание существующей сети автомобильных дорог общего пользования" государственной программы Ленинградской области "Развитие автомобильных дорог Ленинградской области"	7 099 087,8	6 094 266,0	85,8
Подпрограмма "Содержание и управление дорожным хозяйством" государственной программы Ленинградской области "Развитие автомобильных дорог Ленинградской области"	97 354,6	71 835,9	73,8

Общая сумма не освоенных ассигнований по государственной программе Ленинградской области "Развитие автомобильных дорог Ленинградской области" за 2014 год составила 1 888 483 млн. руб. или 21,5%.

2.1.4. Меры по повышению эффективности бюджетных расходов

В Ленинградской области процессы реформирования бюджетного сектора и повышения качества управления государственными финансами прошли несколько этапов развития.

⁵ Письмо Комитета финансов Ленинградской области от 18.08.2014 №02-15/575

⁶ Информация Комитета финансов Ленинградской области об исполнении областного бюджета Ленинградской области в 2014 году по государственным программам (подпрограммам)

В целях создания условий для повышения эффективности деятельности органов исполнительной власти и органов местного самоуправления Ленинградской области по выполнению государственных функций и обеспечению потребностей населения в государственных услугах, увеличению их доступности и качества, реализации приоритетов и целей социально-экономического развития Ленинградской области постановлением Правительства Ленинградской области от 29.04.2011 №124 была утверждена Программа повышения эффективности бюджетных расходов на 2011-2012 годы.

В указанном постановлении Правительства Ленинградской области от 29.04.2011 N отмечалось:

«Эффективное бюджетирование является частью более широкой и общей модели результативного управления и предполагает, что выделение бюджетных ресурсов должно в обязательном порядке подразумевать достижение определенных целей...

Общими принципами разработки и реализации целевых программ являются:

формирование программ исходя из четко определенных долгосрочных целей социально-экономического развития и целей развития в отдельных сферах деятельности (компетенции) субъектов бюджетного планирования, достижение которых измеряется системой индикаторов (показателей);

определение исполнительного органа государственной власти, отвечающего за результаты реализации целевой программы (достижение конечных результатов);

установление измеримых результатов двух типов: конечных результатов, характеризующих удовлетворение потребностей внешних потребителей, и непосредственных результатов, характеризующих изменения системы управления (в частности объемы и качество оказания государственных услуг) и прогнозируемых при заданных условиях;

проведение систематической регулярной оценки результативности и эффективности реализации целевых программ, в том числе внешней экспертизы, с возможностью их корректировки или досрочного прекращения, а также установление ответственности должностных лиц в случае неэффективной реализации программ».

Однако ряд главных администраторов областного бюджета и после завершения Программы повышения эффективности бюджетных расходов имели нерешенные вопросы в достижении целей и задач повышения эффективности бюджетных расходов.

Так, проверки, проведенные в 2014 году аудиторским направлением по контролю за целевым использованием средств областного бюджета Ленинградской области на социально-культурную сферу, показали следующее.

Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию долгосрочной целевой программы «Культура Ленинградской области на 2011-2013 годы»:

Замечания к формированию, утверждению параметров финансового обеспечения и эффективности управления Программой:

- Недостаточная проработка концепции и параметров финансового обеспечения первоначальной редакции мероприятий по каждому году;
- Несоблюдение требований программно-целевого бюджетного планирования, широким спектром программных мероприятий, порядком планирования достижений планируемых показателей;
- Не доведение индикаторов реализации (целевых заданий) до конкретных исполнителей мероприятий Программы;
- Нарушения при санкционировании и использовании финансовых ресурсов, отсутствие надлежащего контроля;
- Нарушения в организации ведения учета и достоверности отчетности.

За период действия Программы должно было быть включено в Реестр 25 объектов культурного наследия. На момент проверки в Реестр не было включено ни одного объекта.

В Паспорте Программы и приложениях неверно указан общий объем привлекаемых финансовых ресурсов для реализации Программы. На реализацию мероприятий Программы за период 2011-2013 годов общий объем утвержденных бюджетных назначений за счет средств областного бюджета Ленинградской области составил 339 569,0 тыс. руб. Фактически, за весь период реализации Программы освоено 297 465,5 тыс. руб. или 87,6 % от утвержденных назначений.

Общая сумма нарушений выявленных в ходе проверки составила 29 067,3 тыс. руб. или 9,7% от объема бюджетных ассигнований (297 465,5 тыс. руб.), выделенных в 2011-2013 годах из областного бюджета Ленинградской области на реализацию Программы, в том числе:

- необоснованный расход денежных средств – 17 349,8 тыс. руб.;
- неэффективный расход денежных средств – 4 766,2 тыс. руб.;
- утрата материальных средств на сумму 419,4 тыс. руб.;
- нарушения порядка списания материальных ценностей на сумму 736,6 тыс. руб.;
- не применение штрафных санкций за нарушение договорных обязательств на общую сумму 5 795,3 тыс. руб.

Проверка эффективного, рационального и целевого использования бюджетных средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных Государственному бюджетному учреждению культуры Ленинградской области «Музейное агентство» за 2013 год:

- По состоянию на 1 января 2014 года денежные средства, выделенные Музейному агентству на реализацию долгосрочной целевой программы «Реализация государственной политики в отношении соотечественников за

рубежом на 2011-2013 годы», освоены не были, раздел 5 Государственного задания на 2013 год и подпункт 2.2.2 Плана мероприятий ДЦП Музейным агентством выполнены не были. В нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации указанные остатки бюджетных средств в сумме 100,0 тыс. руб. не были перечислены в доход областного бюджета.

По результатам данных проверок Контрольно-счетная палата Ленинградской области была вынуждена предложить Комитету по культуре Ленинградской области осуществлять оценку эффективности деятельности подведомственных ему учреждений в зависимости от степени достижения поставленных целей и задач в сфере культуры в Ленинградской области, а для определения социальной, бюджетной и экономической эффективности мероприятий Программ (подпрограмм) разработать критерии количественной и качественной оценки результатов реализации Программ и оценки ожидаемой (бюджетной, социальной, экономической) эффективности Программ.

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2013 году на обеспечение выполнения мероприятий долгосрочной целевой программы «Повышение безопасности дорожного движения в Ленинградской области на 2013-2016 годы»:

В 2013 году не выполнен важнейший показатель эффективности Программы - сокращение количества лиц, погибших в результате ДТП.

Формирование, утверждение параметров финансового обеспечения и эффективности управления мероприятиями Программы не обеспечивает в полной мере достижение основной цели Программы – сокращение числа лиц погибших в результате ДТП, что обусловлено:

- Недостаточной проработкой концепции и параметров финансового обеспечения первоначальной редакции мероприятия по году;
- Несоблюдением требований программно-целевого бюджетного планирования, широким спектром программных мероприятий, порядком планирования достижений прогнозных показателей по сравнению с базовыми;
- Нарушениями при санкционировании и использовании финансовых ресурсов.

Не достигли плановых значений за 2013 год фактические значения социальных показателей смертности жителей Ленинградской области в результате ДТП (на 100 тыс. населения).

В результате проведенного в 2013 году аудита дорожной безопасности региональных дорог на территории Выборгского, Всеволожского, Кировского и Приозерского районов Ленинградской области по выявлению опасных участков концентрации ДТП, разработки мероприятий по повышению безопасности дорожного движения для аварийно-опасных участков не были достигнуты основные индикаторы реализации (целевые задания), предусмотренные Программой, сведения об общей аварийности на

региональных дорогах и мест концентрации ДТП в указанных районах Ленинградской области данный аудит не содержал.

Данные о ДТП и местах концентрации ДТП на региональных дорогах из УГИБДД ГУ МВД РФ по Санкт-Петербургу и Ленинградской области в Комитету по дорожному хозяйству Ленинградской области в полном объеме не поступают, программный комплекс Комитета, позволявший обобщать и анализировать данные о местах концентрации ДТП, с 2011 года не функционирует.

Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка граждан пожилого возраста и инвалидов в Ленинградской области» на 2011-2013 годы:

Установлено, что индикаторы реализации (целевые задания) выполнены в целом на 81,5%. Из 92 целевых заданий с перевыполнением, или 100% выполнением проведено 57 мероприятий или 62,0%, с незначительным неисполнением – 18 мероприятий или 19,6%.

Не выполнены (не достигнуты) 17 индикаторов мероприятий Программы, что составляет 18,5%.

Замечания к формированию, утверждению параметров финансового обеспечения и эффективности управления Программой:

- Недостаточная проработка концепции и параметров финансового обеспечения первоначальной редакции мероприятий по каждому году;
- Несоблюдение требований программно-целевого бюджетного планирования, широким спектром программных мероприятий, порядком планирования достижений планируемых показателей;
- Не доведение индикаторов реализации (целевых заданий) до конкретных исполнителей мероприятий Программы;
- Нарушения при санкционировании и использовании финансовых ресурсов, отсутствием надлежащего контроля;
- Нарушения в организации ведения учета и достоверности отчетности;

В соответствии с письмом Полномочного представителя Президента Российской Федерации в Северо-Западном федеральном округе от 04 августа 2011 года № А51-4603, Программа не в полном объеме корреспондировалась с целями и задачами, поставленными Президентом Российской Федерации и Правительством Российской Федерации.

В связи с необходимостью в Программу внесены изменения в части:

- корректировки целей, задач, показателей социальной эффективности (результативности) Программы;
- дополнения Плана новыми мероприятиями и приведение названий и содержания разделов Плана в соответствие с названиями и содержанием разделов, указанных в единых рекомендациях Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации по разработке региональных программ, направленных на повышение качества жизни пожилых людей;

- состава участников и исполнителей Программы.

Раздел 2 Программы «Обоснование мероприятий Программы и расчет необходимого ресурсного обеспечения» Комитетом не был окончательно сформирован в части расчета необходимого ресурсного обеспечения⁷.

Во всех приведенных выше случаях Контрольно-счетная палата Ленинградской области была вынуждена внести исполнителям и участникам программ предложения о надлежащем исполнении возложенных на них обязанностей.

В Бюджетном послании Губернатора Ленинградской области А.Ю.Дрозденко от 27 июня 2013 года было отмечено, что:

«К сожалению, мы не реализовали имеющийся у нас потенциал сокращения неэффективных расходов... Такая политика, когда мы неэффективно проводим расходы, не может носить долговременного характера, она может привести только к увеличению объема государственного долга субъекта, расходам на его обслуживание и уменьшению доли расходов инвестиционного характера».

Отсутствие четкого круга ориентиров, поддающихся объективному учету и мониторингу целевых показателей деятельности конкретных главных распорядителей бюджетных средств, учитывающих отраслевую специфику их деятельности, позволяет даже при формальном распределении «отраслевых бюджетов» по государственным программам, продолжать практику затратного бюджетного финансирования, не привязанного в итоге к достижению конкретных целей государственной бюджетной политики.

Отсюда - потери бюджетных средств в неэффективных расходах, ошибки в прогнозах необходимых ресурсов, отвлечение средств в дебиторскую задолженность, замораживание и потери средств в незавершенных объектах капитального строительства.

При этом не обеспечивается достижение целей бюджетной политики.

В условиях ограничения потенциала доходов бюджета вследствие сложной и плохо предсказуемой ситуации в экономике и финансовой сфере при сохранении значительной зависимости бюджета от ограниченного круга крупных налогоплательщиков особое значение приобретает обеспечение максимальной эффективности использования имеющихся ресурсов.

Правительство Российской Федерации распоряжением от 30 декабря 2013 г. N 2593-р утвердило Программу повышения эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами на период до 2018 года.

В документе «Основные направления бюджетной политики на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов⁸» сказано:

«Стратегические цели бюджетной политики сформулированы в

⁷ Более подробно результаты указанных проверок изложены в приложении к настоящему Отчету.

⁸ Российской Федерации

Программе повышения эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами на период до 2018 года, в государственных программах "Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков" и "Создание условий для эффективного и ответственного управления региональными и муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджетов субъектов Российской Федерации", а также в проекте Долгосрочной бюджетной стратегии Российской Федерации на период до 2030 года.

Исходя из указанных документов, целью бюджетной политики на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов является обеспечение устойчивости бюджетной системы Российской Федерации и **безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом**».

Пунктом 4 распоряжения от 30 декабря 2013 г. N 2593-р Правительство Российской Федерации рекомендовало органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления разработать региональные и муниципальные программы повышения эффективности управления государственными и муниципальными финансами с учетом положений соответствующей федеральной Программы.

2.1.5. Инвестиции

«Серьёзный контроль необходимо наладить и за государственными инвестициями, добиться конкретных эффективных результатов от вложения государственных ресурсов»

Из выступления Президента РФ В.В.Путина на заседании Коллегии Счётной палаты РФ 28 января 2015 года

Постановлением Правительства Ленинградской области от 14 ноября 2013 г. № 402 была утверждена государственная программа Ленинградской области "Управление государственными финансами и государственным долгом Ленинградской области", включая подпрограмму "Повышение эффективности бюджетных инвестиций".

Характеризуя сферу реализации подпрограммы, разработчик критично отмечает следующие основные проблемы и тенденции ее развития.

В течение последних лет в Ленинградской области наблюдается рост объемов бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства как областной, так и муниципальной собственности. Однако *«внедренные принципы программно-целевого подхода к управлению бюджетными инвестиционными расходами не оправдали в полной мере ожиданий. Во многом это объясняется существующими объективными ограничениями и в первую очередь низким уровнем развития общественного сознания (правосознания), что в конечном счете приводит к развитию коррупции,*

слабой институциональной среде, отсутствию стимулов к эффективному использованию бюджетных ресурсов и пр.».

По результатам анализа текущей бюджетной отчетности в 2014 году Контрольно-счетной палаты Ленинградской области отмечала, что Адресная инвестиционная программа по итогам 9 месяцев 2014 года была исполнена на 25,9% (при плане 6 617 137,7 тыс. руб. исполнено 1 712 271,0 тыс. руб.).

Адресной инвестиционной программой на 2014 год было запланировано финансирование 107 объектов в рамках реализации мероприятий ГП «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ленинградской области» с общим объемом финансирования в сумме 1 225,8 млн. руб. По итогам 9 месяцев 2014 года исполнение составило 7,6% годовых бюджетных ассигнований.

Низкое исполнение расходов Комитет финансов Ленинградской области объясняет такими факторами как:

«- наличием большого объема остатков 2013 года по переходящим объектам;

- поздними сроками проведения конкурсных процедур;*
- несоблюдением календарных графиков выполнения работ по муниципальным контрактам недобросовестными подрядчиками;*
- отсутствием положительного заключения экспертизы».*

На протяжении 2014 года в Адресную инвестиционную программу неоднократно вносились изменения, в т.ч. по причинам:

- отсутствие согласованной проектно-сметной документации
- не выполнение подрядчиками своих обязательств по строительству объектов
- поздние сроки размещения заказа и приведения ассигнований по объектам в соответствие с заключенными контрактами и т.п.

В Заключении на проект областного закона «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» Контрольно-счетная палата Ленинградской области отмечала, что проект областного бюджета на 2014 год в части инвестиционных расходов не соответствует официальному базовому прогнозу Комитета экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области.

Отсутствуют данные по срокам завершения работ, остаткам сметной стоимости работ и в какой мере планируемые объемы финансирования покрывают этот остаток.

Нет данных о наличии по всем предусмотренным в программе объектам прошедшей экспертизу и утвержденной проектно-сметной документации.

В то же время согласно Основным направлениям бюджетной и налоговой политики Ленинградской области на 2014-2016 годы «включение вновь начинаемых объектов осуществляется по результатам рассмотрения комиссией по бюджетным проектировкам списка объектов, обеспеченных по

состоянию на 15.07.13г. проектно-сметной документацией, прошедшей государственную экспертизу»...

Из пояснительной записки к проекту областного бюджета определить какие объекты и в какой срок планируется построить не представляется возможным.

Как показывает опыт проверок, проведенных Контрольно-счетной палатой Ленинградской области, не все объекты, включенные в адресную инвестиционную программу, соответствуют требованиям постановления Правительства Ленинградской области от 30.12.2009 №412 (в ред. от 04.06.2012) «Об утверждении Положения о формировании и реализации адресной инвестиционной программы за счет средств областного бюджета», а именно наличие к заявке на включение объектов в адресную инвестиционную программу следующих документов:

а) расчет средств, необходимых для окончания строительства, с обосновывающими документами;

б) согласованное с отраслевым органом исполнительной власти Ленинградской области и комитетом экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области технико-экономическое обоснование необходимости строительства (реконструкции) объекта социальной сферы, включающее показатели экономической, бюджетной, социальной и технологической эффективности;

в) положительное заключение государственной экспертизы по результатам рассмотрения проектной документации;

г) правоустанавливающие документы на земельные участки, здания и сооружения;

д) справка об объемах средств, планируемых к выделению из бюджета муниципального образования на весь период строительства (с разбивкой по годам), подписанная главой администрации муниципального образования.

Наличие указанных проблем отмечено и в государственная программа Ленинградской области "Управление государственными финансами и государственным долгом Ленинградской области" (подпрограмма "Повышение эффективности бюджетных инвестиций"), а именно:

«Практика формирования и реализации адресной инвестиционной программы последних лет показала следующие основные проблемы, снижающие эффективность использования бюджетных средств:

неготовность проектно-сметной документации по объектам, включаемым в план реализации адресной инвестиционной программы на очередной финансовый год;

задержки в проведении размещения заказа по объектам в связи с низким качеством подготовки аукционной документации (в том числе на основании жалоб участников размещения заказа, признанных Федеральной антимонопольной службой обоснованными);

отсутствие обеспечения должного уровня и своевременного финансирования объектов со стороны администраций муниципальных

образований по объектам строительства муниципальной собственности;

выявляемые в ходе строительства ошибки проектной документации и, как следствие, задержки в производстве строительно-монтажных работ, увеличение стоимости работ;

ненадлежащее исполнение подрядчиками своих обязательств (в том числе при отсутствии должного контроля со стороны заказчика).

Также необходимо отметить, что по объектам адресной инвестиционной программы, финансируемым путем предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований (составляющих основную часть программы), проблемы повышения эффективности использования бюджетных средств связаны с отсутствием действенных рычагов со стороны органов исполнительной власти Ленинградской области по управлению администрациями муниципальных образований (с учетом определенных федеральным законодательством взаимоотношений субъекта Российской Федерации и органов местного самоуправления), в том числе механизмов финансового или административного воздействия при ненадлежащем исполнении администрациями муниципальных образований функций заказчиков».

В связи с необходимостью корректировки проекта в 2014 году был исключен из мероприятий программы объект: "Строительство родильного дома на 200 мест в г.Выборг".

В 2012 году данный объект был исключен из плана реализации мероприятий ДЦП «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями, обеспечение безопасного материнства и детства в Ленинградской области на 2009-2013 годы» в связи с долгими сроками размещения заказа по объекту.

В 2013 году данный объект был дважды включен и дважды исключен из Адресной инвестиционной программы за счет средств областного бюджета на 2013 год, в т.ч. *«в связи с отсутствием подтверждения софинансирования объекта из федерального бюджета, без которого невозможно объявить конкурс на строительство объекта в сумме, утвержденной в проектно-сметной документации»*.

2.1.6. Налоговые льготы.

На совещании в Правительстве Российской Федерации, посвященном основным направлениям налоговой и бюджетной политики на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, министр финансов РФ А.Г.Силуанов отметил:

«Анализ показывает, что льготы забирают из бюджета около двух триллионов рублей и больше триллиона из этой суммы — по региональным и местным налогам. Мы предлагаем провести инвентаризацию этих льгот, проверить их эффективность. А предоставление новых налоговых преференций должно сопровождаться отменой ранее предложенных льгот. И

к каждой льготе должны применяться определенные сроки. Если льгота неэффективна, то ее надо отменять»⁹.

Актуальность такой постановки вопроса подтверждается практикой работы Правительства и Законодательного собрания Ленинградской области по пересмотру налоговой политики в 2013 году.

В Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Ленинградской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов было отмечено, что:

«Налоговая политика, проводимая Правительством Ленинградской области, будет направлена на создание благоприятных условий для повышения эффективности деятельности отраслей экономики, привлечение дополнительных инвестиций в создание новых производств, сохранение и увеличение количества рабочих мест, повышение производительности труда.

Конечным результатом проводимой налоговой политики является закрепление и развитие положительных темпов экономического роста, рост доходной части бюджетов всех уровней, а также повышение благосостояния жителей региона.

... одним из конечных результатов проводимой налоговой политики является рост доходной части бюджетов всех уровней.

Для достижения данного результата необходимо принятие действенных мер по повышению налогового потенциала, в том числе:

- **осуществление анализа обоснованности, эффективности и целесообразности предоставления налоговых льгот, установленных областными законами Ленинградской области и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления...».**

В Ленинградской области был принят областной закон Ленинградской области от 03 февраля 2012 года № 1-оз **«О ставке налога на прибыль организаций для организаций, состоящих на учете в налоговых органах на территории Лодейнопольского и Подпорожского муниципальных районов»** (далее – областной закон № 1-оз), касающийся всех организаций, состоящих на учете в налоговых органах указанных двух районов области.

Данным областным законом была установлена ставка налога на прибыль организаций в части, зачисляемой в областной бюджет, в размере 13,5 процента для налогоплательщиков, состоящих на учете в налоговых органах на территории Лодейнопольского и Подпорожского муниципальных районов, имеющих среднесписочную численность работников на территории одного из указанных муниципальных районов не менее 10 человек и получающих не менее 70 процентов выручки от реализации товаров (работ, услуг), произведенных (выполненных, оказанных) на территории одного из указанных муниципальных районов.

⁹ rg.ru>2014/04/25/effektivnost.html

При разработке данного закона разработчик (Комитет экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области) ссылаясь на необходимость развития отдаленных районов Ленинградской области с целью их выхода из состояния депрессии в стадию развития и раскрытия экономического потенциала этих территорий.

Снижение ставки налога на прибыль организаций, по мнению разработчиков, «способствовало бы привлечению прямых инвестиций в Лодейнопольский и Подпорожский районы, для которых характерны недостаточность наполняемости бюджета, наличия кадров и отсутствие новых рабочих мест».

В июне 2013 года в Законодательное собрание Ленинградской области был внесен проект областного закона Ленинградской области «О внесении изменений в областной закон от 29 декабря 2012 года № 113-оз «О режиме государственной поддержки организаций, осуществляющих инвестиционную деятельность на территории Ленинградской области, и внесении изменений в отдельные законодательные акты Ленинградской области», принятие которого предусматривало отмену областного закона от 03.02.2012г. №1-оз «О ставке налога на прибыль организаций для организаций, состоящих на учете в налоговых органах на территории Лодейнопольского и Подпорожского муниципальных районов».

Согласно документу «Обоснование необходимости принятия областного закона «О признании утратившими силу областного закона Ленинградской области «О ставке налога на прибыль организаций для организаций, состоящих на учете в налоговых органах на территории Лодейнопольского и Подпорожского муниципальных районов» принятие данного областного закона «обусловлено тем, что он **не привлек новых инвесторов, являясь скорее мерой поддержки для уже существующих предприятий...**», т.е. по закону не достиг своих целей.

Подводя итоги действия рассматриваемого закона за 2012 год, вице-губернатор Ленинградской области – председатель комитета экономического развития и инвестиционной деятельности Д.А.Ялов отметил, что: *«... в прошлом году этой льготой воспользовались 16 уже действующих производств, но такая налоговая «скидка» не стимулирует приход новых инвесторов в восточные районы»¹⁰.*

Областной закон Ленинградской области «О внесении изменений в областной закон от 29 декабря 2012 года № 113-оз «О режиме государственной поддержки организаций, осуществляющих инвестиционную деятельность на территории Ленинградской области, и внесении изменений в отдельные законодательные акты Ленинградской области» был внесен в Законодательное собрание Ленинградской области.

¹⁰ <http://lenoblnews.com/podporozhsky-raion/item/2518-investizii.html>

Декларированная в областном законе от 8 апреля 2002 года №10-оз «О мерах государственной поддержки трейдерской деятельности на территории Ленинградской области» задача привлечения и закрепления на территории Ленинградской области новых налогоплательщиков из других субъектов Российской Федерации, осуществляющих оптовую реализацию отдельных видов товаров, произведенных хозяйствующими субъектами других регионов, ограничилась с 2007 года ООО «Нокиан Шина». Если в 2003 году на государственную бюджетную поддержки трейдерской деятельности на территории Ленинградской области претендовали в соответствии с заключенными договорами ООО «Регион-трейд», ЗАО «Петроцемент» и ЗАО «Энергопром», с 2007 года по 2012 год меры государственной поддержки применялись только в отношении ООО «Нокиан Шина», с 2013 года добавилось ООО "ОРИМИ ТРЭЙД".

Предоставление субсидий из областного бюджета Ленинградской области ООО «Нокиан Шина» составило:

- 2009 год - 500,0 млн. руб.
- 2010 год - 270,0 млн. руб.
- 2011 год - 730,7 млн. руб.
- 2012 год - 1 001,6 млн. руб.
- 2013 год - 1 078,7 млн. руб.¹¹
- 9 месяцев 2014 года – 410,4 тыс. руб.

15 ноября 2013 года Законодательное собрание Ленинградской области внесло изменения в закон «О мерах государственной поддержки трейдерской деятельности на территории Ленинградской области».

Губернатор Ленинградской области А.Ю.Дрозденко по этому поводу отметил в интервью газете "Деловой Петербург" от 26.02.2014:

«Во-первых, на основании изменений в областные законы уже сейчас мы снизили наши обязательства перед трейдерами по возврату налога на прибыль, уплачиваемого в бюджет региона, с 70% до 30%. Во-вторых, предыдущие инвестдоговоры мы подписывали под 100%-ное освобождение инвестора от налога на прибыль. Схема реализовывалась через субсидии. Суммы были крепкие, из бюджета возвращалось до 3,5 млрд рублей. В прошлом году мы отменили субсидии, но при этом по подписанным договорам сохранили свои обязательства. И с 2016 года нам не нужно будет возвращать такие большие деньги»¹².

Справка: за 9 месяцев 2014 года льготы субъектам трейдерской деятельности составили 410,4 млн. руб.

¹¹ В т.ч. ООО "ОРИМИ ТРЭЙД" – 16,95 млн. руб.

¹² <http://www.lenobl.ru/governor/reports41385.html>

2.2. Открытый бюджет

С декабря 2012 года работает сайт «Открытый бюджет» Ленинградской области.

В конце 2013 года Правительство Ленинградской области заключило соглашение с «Фондом Кудрина по поддержке гражданских инициатив» о сотрудничестве в реализации проекта «Открытый бюджет».

Соглашение предусматривает обмен опытом и методологией для содействия прозрачности и открытости бюджетного процесса в Российской Федерации и Ленинградской области, а также участию граждан в формировании приоритетных направлений расходования бюджетных средств.

Ленинградская область участвует в реализации федерального проекта «Открытый бюджет» как один из пилотных регионов.

Прозрачность и понятность бюджета для граждан – один из основных приоритетов бюджетной политики Ленинградской области. Работа в рамках соглашения позволит 47-му региону получать актуальную информацию от лидеров направления, а также будет способствовать реализации проекта «Открытый бюджет» Ленинградской области на передовом уровне¹³.

Развитию информационной системы управления общественными финансами "Открытый бюджет" посвящена подпрограмма 5 "Повышение прозрачности и открытости бюджета Ленинградской области" государственной программы Ленинградской области "Управление государственными финансами и государственным долгом Ленинградской области".

В марте 2014 года интернет-портал «Открытый бюджет» Ленинградской области был представлен российским регионам в рамках Второй всероссийской конференции «Эффективное управление регионом - 2014».

Региональный сайт «Открытый бюджет» был неоднократно отмечен на федеральном уровне среди лучших практик и внесен в «Методические рекомендации по внедрению принципов и механизмов открытого государственного управления в субъектах РФ», выпущенные правительственной комиссией по координации деятельности Открытого Правительства¹⁴.

В июле 2014 года с целью повышения открытости бюджетного процесса были внесены изменения в бюджетное законодательство Ленинградской области, благодаря которым жители Ленинградской области, представители общественных объединений и средств массовой информации могут участвовать в публичных слушаниях о региональном бюджете.

¹³ <http://www.vesty.spb.ru/apps/novosti/2013/11/20/pravitelstvo-lenoblasi-i-fond-kudrina-budut-obmen/>

¹⁴ <http://47-region.ru/702>

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

Контрольно-счетные органы муниципальных образований осуществляют свою деятельность в соответствии с Федеральными законами от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Контрольно-счетной палатой Ленинградской области совместно с Ассоциацией «Совет муниципальных образований Ленинградской области» и ряда контрольно-счетных органов районов в июне 2008 года образован Совет контрольно-счетных органов Ленинградской области.

В соответствии с разработанным и утвержденным на общем собрании контрольно-счетных органов Положением Совет создан с целью повышения эффективности внешнего государственного и муниципального финансового контроля в Ленинградской области, координации деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований и укрепления сотрудничества между ними. В рамках работы Совета участники заседаний обмениваются опытом работы, обсуждаются изменения в законодательстве, связанные с работой контрольно-счетных органов, большое внимание уделяется вопросам методологии организации и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В соответствии с планом работы в 2014 году было проведено 4 заседания Совета контрольно-счетных органов Ленинградской области. Сотрудники контрольно-счетной палаты Ленинградской области проводили консультации по вопросам организации и проведения экспертно-аналитических и контрольных мероприятий по обращениям представителей контрольно-счетных органов муниципальных образований Ленинградской области.

В июне 2014 года в г. Тосно состоялось выездное заседание Совета контрольно-счетных органов Ленинградской области. На заседании были рассмотрены актуальные вопросы создания и организации работы муниципальных контрольно-счетных органов, роль внешнего финансового контроля в дальнейшем развитии района и поселений, на примере деятельности Контрольно-счетной палаты Тосненского района. Для эффективного осуществления внешнего финансового контроля отмечена необходимость создания муниципальных контрольно-счетных органов со статусом юридического лица.

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» познакомила участников заседания с методиками проверок исполнения бюджетов сельских поселений в соответствии с заключенными соглашениями о передаче полномочий контрольно-счетного органа поселений по внешнему муниципальному

финансовому контролю, эффективности использования средств субсидий на исполнение муниципального задания, средств субсидий на оплату коммунальных услуг, иных субсидий, выделенных из средств бюджета муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район».

Участники заседания отметили важность и необходимость развития дальнейшего взаимодействия контрольно-счетных органов Ленинградской области, повышения эффективности внешнего финансового контроля в целях улучшения уровня жизни жителей Ленинградской области.

В октябре 2014 года в г. Сестрорецк прошло очередное выездное заседание Совета контрольно-счетных органов Ленинградской области, посвященное актуальным вопросам внешнего финансового контроля. Особое внимание было уделено проблемам в применении законодательства в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд. В заседании Совета приняли участие представители управления Федеральной антимонопольной службы по Ленинградской области, которые познакомили участников Совета с системными ошибками при размещении конкурсной документации контрактными управляющими при реализации федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ, по результатам административной практики Управления ФАС. Участников ознакомили с типичными нарушениями, видами административной ответственности и штрафами, а также были предоставлены ответы на вопросы участников. По результатам заседания отмечена необходимость дальнейшего взаимодействия с Управлением ФАС по Ленинградской области.

В 2014 год Контрольно-счетной палатой Ленинградской области был проведен конкурс на звание «Лучший муниципальный финансовый контролер Ленинградской области». Победители конкурса награждены Дипломами, Благодарственными письмами председателя Совета отмечены наиболее активные участки конкурса.

Одним из важнейших направлений в деятельности Совета является подготовка и обучение кадров для работы в органах муниципального контроля.

Контрольно-счетной палатой Ленинградской области в рамках работы Совета органов финансового контроля в 2014 году было продолжено обучение специалистов муниципальных контрольных органов на базе Контрольно-счетной палаты Ленинградской области.

Были проведены семинары, на которых выступали как сотрудники Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, так и специалисты, приглашенные из других организаций, в том числе профессорско-преподавательский состав Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, с которым между Контрольно-счетной палатой Ленинградской области заключено Соглашение о сотрудничестве и взаимодействии.

Союз муниципальных контрольно-счетных органов России создан решением первой Всероссийской конференции, которая состоялась 13 мая 2002 года в городе Светлогорске Калининградской области. В Декларации, принятой конференцией, провозглашено, что Союз имеет целью объединение усилий муниципальных контрольно-счетных органов на решении задач социально-экономического развития муниципальных образований, повышении эффективности управления финансовыми и материальными ресурсами муниципальных образований. Деятельность направлена на решение задач по развитию единой системы внешнего муниципального финансового контроля и ее совершенствованию в условиях реформирования бюджетного процесса, на реализацию положений, содержащихся в бюджетных Посланиях Президента Российской Федерации. Приоритетным в деятельности Союза является помощь муниципальным контрольно-счетным органам в формировании и актуализации единой методической базы внешнего финансового контроля.

Контрольно-счетные органы муниципальных образований Ленинградской области активно участвуют в работе Союза муниципальных контрольно-счетных органов России. В октябре 2014 года Контрольно-счетная палата Киришского муниципального района стала членом Союза муниципальных контрольно-счетных органов России.

В соответствии со статьей 18 Федерального закона от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в целях подготовки отчета о работе Совета контрольно-счетных органов Российской Федерации, Контрольно-счетная палата Ленинградской области осуществляет сбор и обобщение информации об итогах работы контрольно-счетных органов муниципальных образований Ленинградской области по муниципальному финансовому контролю.

Результаты мониторинга наглядно свидетельствуют о развитии системы органов внешнего муниципального финансового контроля на территории Ленинградской области, повышении эффективности осуществления контрольной деятельности.

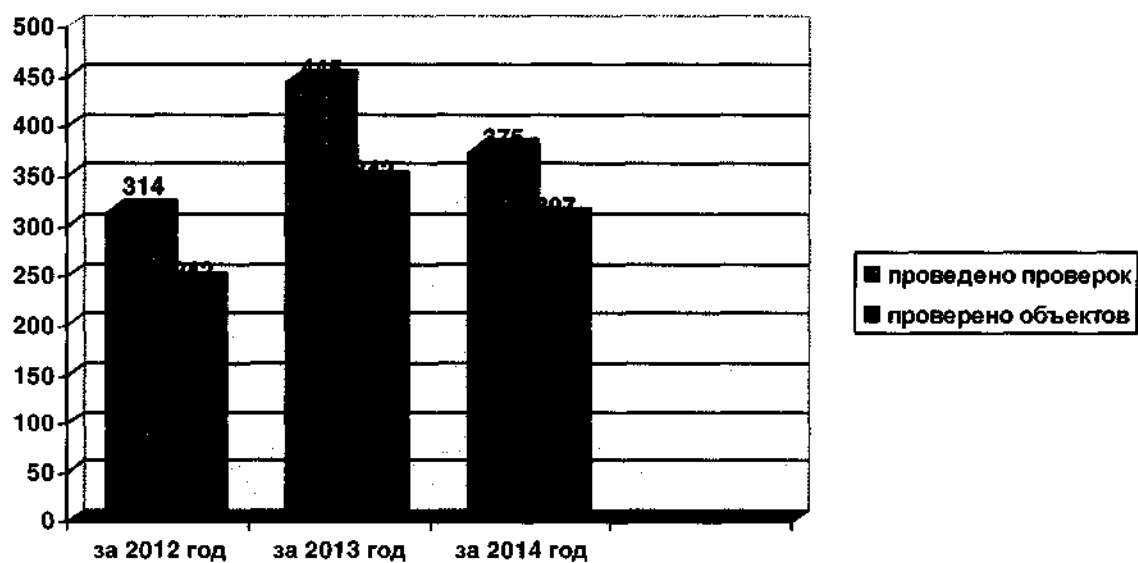
Основные показатели деятельности муниципальных контрольно-счетных органов Ленинградской области

№ п/п	Показатели	2012 год	2013 год	2014 год
1. Правовой статус Контрольно-счетного органа, численность и профессиональная подготовка сотрудников				
1.1.	Юридическое лицо в структуре органов местного самоуправления	6	7	9
1.2.	КСО в составе представительного органа муниципального образования	11	13	11
1.3.	Фактическая численность сотрудников КСО по состоянию на	54	55	58

№ п/п	Показатели	2012 год	2013 год	2014 год
	конец отчётного года, чел.			
1.4.	Численность сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование, чел.	52	53	57
1.5.	Численность сотрудников, имеющих средне-специальное образование, чел.	4	2	1
1.6.	Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года, чел.	25	27	33
1.6.1.	- в том числе в отчётном году, чел.	19	8	13
2. Контрольно-ревизионная деятельность				
2.1.	Количество проведенных проверок	314	445	375
2.1.1.	- в том числе по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств	150	227	254
2.2.	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе:	242	342	307
2.2.1.	- органов местного самоуправления	125	154	175
2.2.2.	- муниципальных учреждений	75	145	107
2.2.3.	- муниципальных предприятий	12	14	16
2.2.4.	- прочих организаций	30	20	9
2.3.	Объем проверенных средств, всего, млн. руб., в том числе:	10 824,5	23 488,1	24157,38
2.3.1.	- объем проверенных бюджетных средств, млн. руб.	10 273,8	22 702,3	23638,8
Справочно:				
	Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете муниципального образования на год, млн. руб.	37 103,2	43 537,1	25682,66
2.4.	Выявлено нарушений и недостатков, всего, млн. руб., в том числе:	260,6	586,2	714,14
2.4.1.	- нецелевое использование бюджетных средств	17,7	3,8	1,56
2.4.2.	- неэффективное использование бюджетных средств	128,9	59,4	130,46
3. Экспертно-аналитическая деятельность				
3.1.	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе:	738	1054	1452
3.1.1.	- подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления, из них:	536	958	1204
3.1.2.	- количество подготовленных КСО предложений	141	361	582

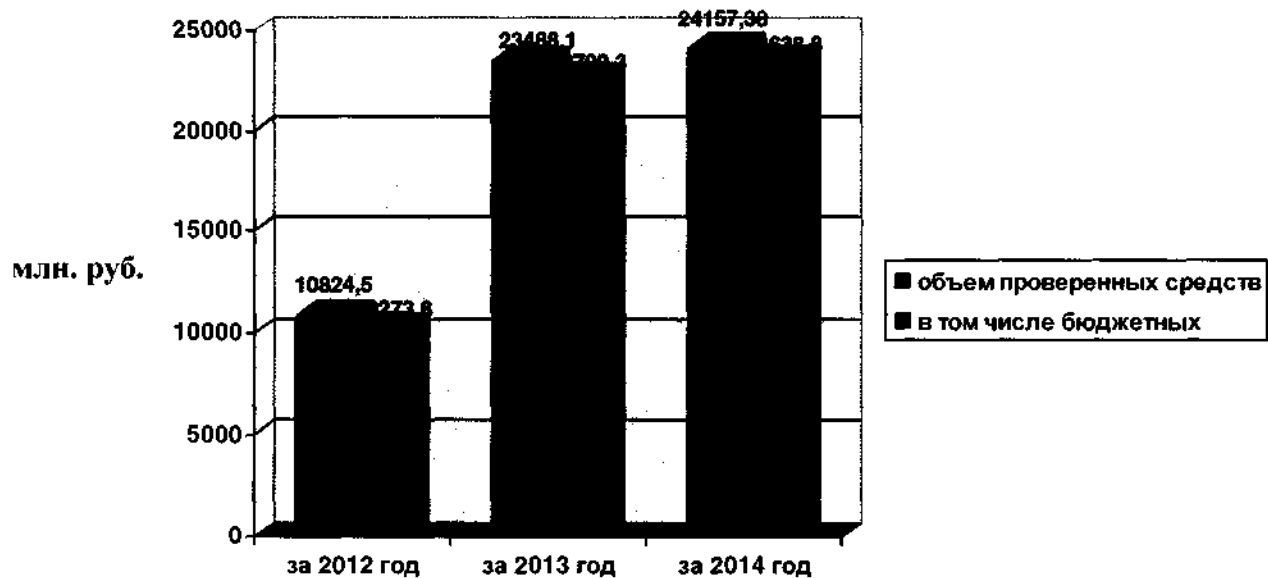
№ п/п	Показатели	2012 год	2013 год	2014 год
3.1.3.	- количество предложений КСО, учтенных при принятии решений	131	325	549
4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий				
4.1.	Направлено представлений	90	99	86
4.1.1.	- снято с контроля представлений	48	73	63
4.2.	Направлено предписаний	5	10	14
4.2.1.	- снято с контроля предписаний	4	9	13
4.3.	Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе:	13322,7	19095,2	5239,91
4.3.1.	- возмещено средств в бюджет	3370,7	1590,7	1903,12
4.3.2.	- возмещено средств организаций	44	197,8	176,3
4.3.3.	- выполнено работ, оказано услуг	42,8	2440	157,4
4.4.	Справочно:			
4.4.1.	Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.	23	42	20
4.4.2.	Направлено материалов в правоохранительные органы	12	8	13
4.4.3.	Возбуждено уголовных дел по материалам проверок	2	3	2
4.5.	Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, тыс. руб.	3158,4	7452,8	37661
5. Гласность				
5.1.	Количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность КСО	59	101	108
5.2.	наличие собственного информационного сайта или страницы на сайте представительного органа, регионального КСО, регионального объединения МКСО (указать полное наименование и адрес)	12	16	18
6. Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа				
6.1.	Затраты на содержание контрольно- счетного органа в отчетном году, млн. руб. (факт)	26,26	39,34	42,84
6.2.	Запланировано средств на содержание контрольно-счетного органа в бюджете на следующий год, млн. руб.	38,2	43,6	49,57

Количество проведенных проверок



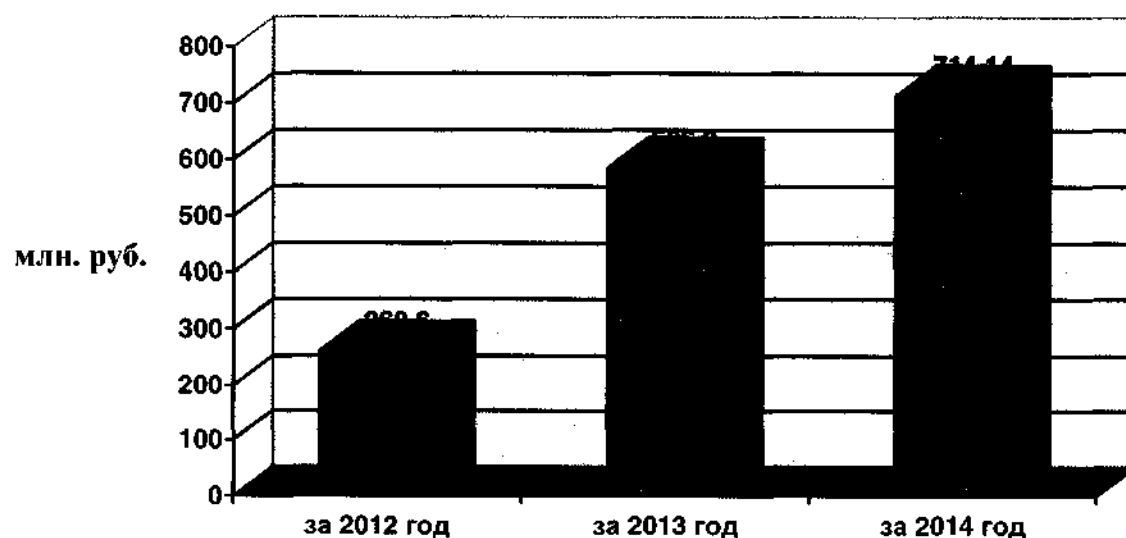
Сумма проверенных средств в 2014 году увеличилась на 2% по сравнению с 2013 годом.

Сумма проверенных средств



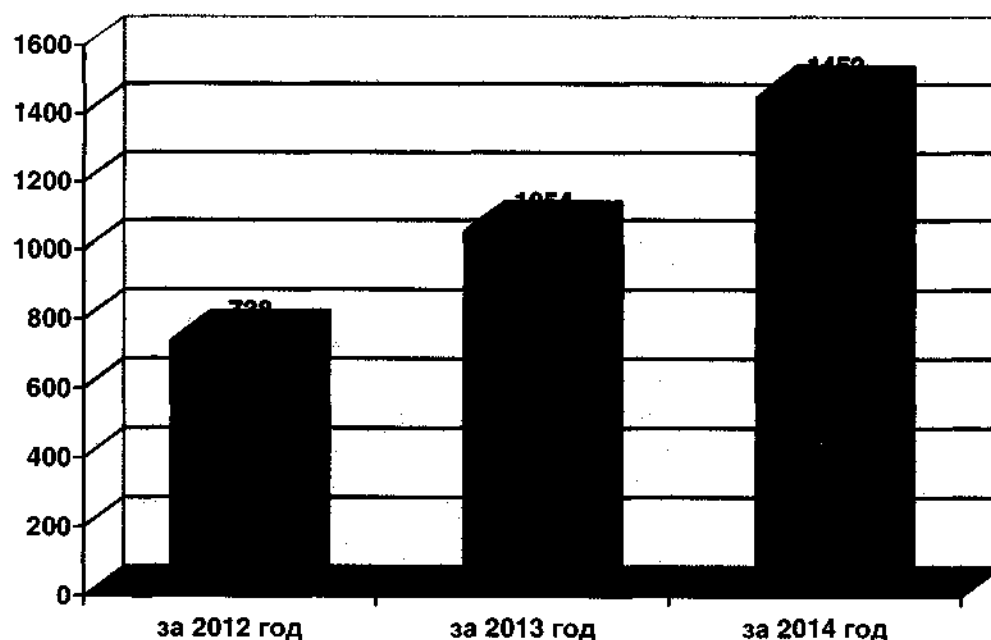
Сумма выявленных нарушений и недостатков в 2014 году увеличилась на 21% по сравнению с 2013 годом.

Выявлено нарушений и недостатков



Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий увеличилось на 37%.

Проведено экспертно-аналитических мероприятий



Положительными итогами работы в 2014 году является рост контрольно-счетных органов муниципальных образований со статусом юридического лица, что соответствует требованиям Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Процесс становления системы внешнего муниципального финансового контроля в настоящее время продолжается. Ограниченные бюджетные возможности муниципалитетов, крайне недостаточная численность контрольно-счетных органов приводят к наличию трудностей при организации выполнения полномочий в полном объеме.

В рамках осуществления развития внешнего финансового контроля необходимо:

- активизация работы контрольно-счетных органов по аргументированному разъяснению на всех уровнях региональной и муниципальной власти необходимости создания контрольно-счетных органов муниципальных образований Ленинградской области с обязательным статусом юридического лица;
- популяризация, в том числе и с участием в деятельности комиссий и рабочих групп Законодательного собрания Ленинградской области, иных региональных органов государственной власти и муниципальных образований норм Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- совершенствование механизмов взаимодействия Контрольно-счетной палаты Ленинградской области и органов внешнего финансового контроля муниципальных образований, в том числе путем проведения совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, частичной синхронизации годовых планов деятельности, распространения передовой практики в деятельности контрольно-счетных органов;
- развитие межрегиональных, в том числе с приграничными с Ленинградской областью связей контрольно-счетных органов муниципальных образований и использование полученного положительного опыта.

К числу основных задач, которые требуется решить, можно отнести:

- создание во всех муниципальных районах контрольно-счетных органов, работающих на постоянной основе, как юридическое лицо;
- повышение эффективности взаимодействия муниципальных контрольно-счетных органов с Контрольно-счетной палатой Ленинградской области в целях создания целостной системы внешнего контроля в Ленинградской области;
- создание систематизированной методологической базы, включающей стандарты внешнего муниципального контроля, отвечающие современным реалиям бюджетного процесса;
- приведение штатной численности контрольно-счетных органов в соответствие с объемом решаемых задач;
- подготовка квалифицированных кадров.

Решение этих задач позволит обеспечить эффективность и результативность деятельности органов финансового контроля на всей территории Ленинградской области, контроль за поступлением и расходованием средств на всех уровнях бюджетной системы.

4. Взаимодействие Контрольно-счетной палаты Ленинградской области со Счетной палатой Российской Федерации в 2014 году

В соответствии с обновленной редакцией Соглашения о сотрудничестве со Счетной палатой Российской Федерации в 2014 году Контрольно-счетной палатой Ленинградской области продолжена работа и взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации и Советом контрольно-счетных органов России. Председатель Контрольно-счетной палаты Ленинградской области принимал участие в заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации.

Взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации осуществлялось путем:

- участия в круглых столах, конференциях и иных мероприятиях по обмену опытом, проводимых Счетной палатой Российской Федерации;
- расширения спектра экспертно-аналитических мероприятий с применением методологических рекомендаций Счетной палаты Российской Федерации.

В отчетном году проводилась активная работа по развитию и углублению сотрудничества по вопросам государственного контроля, взаимного обмена информацией и опытом с контрольно-счетными органами Российской Федерации.

В 2014 году был создан Совет контрольно-счётных органов при Счётной палате Российской Федерации (далее – Совет), в состав которого вошли руководители всех региональных контрольно-счётных органов России. В составе Совета было создано 5 комиссий.

Контрольно-счетная палата Ленинградской области является членом Совета контрольно-счетных органов России (далее – СКСОР).

Председатель Контрольно-счетной палаты Ленинградской области является – заместителем председателя информационно-аналитической комиссии СКСОР.

В течение 2014 года под руководством заместителя Председателя Счётной палаты Российской Федерации В.Е. Чистовой была создана рабочая группа по разработке Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).

Единый Классификатор нарушений был разработан и рекомендован Счётной палатой Российской Федерации к применению всеми региональными и муниципальными контрольно-счётными органами России в 2015 году в режиме апробации.

Взаимодействие с СКСОР строилось по следующим направлениям:

- участие в мероприятиях, проводимых СКСОР;
- участие в рабочих группах и совещаниях СКСОР;
- взаимодействие по внедрению комплексов программных средств КСО.

В мае 2014 года в Контрольно-счетной палате Москвы прошел международный семинар на тему: «Гласность и подотчетность контрольно-счетных органов». В работе семинара принял участие председатель Контрольно-счетной палаты Ленинградской области А.В. Ларькин.

В октябре 2014 года в городе Стерлитамак прошел семинар-совещание на тему: «О выработке общих подходов к учету основных результатов деятельности контрольно-счетных органов».

С основным докладом на семинаре-совещании на тему: «О формировании показателей деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации» выступил председатель Контрольно-счетной палаты Ленинградской области Ларькин А.В. Проведенная работа получила высокую оценку. Рекомендовано установить предложенные «Показатели деятельности контрольно-счетных органов» общие для всех субъектов Российской Федерации, что и было сделано в декабре 2014 года на Совете контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

В декабре 2014 года в Счетной палате Российской Федерации состоялось совместное заседание Президиума и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации. Были обсуждены вопросы и приняты решения по проекту классификатора нарушений, выявленных в ходе внешнего государственного аудита (контроля). Обсуждены предложения по внесению изменений и дополнений в Федеральный закон от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», а так же вопросы развитие внешнего муниципального контроля, оценка деятельности контрольно-счетных органов, Кодекс этики и служебного поведения работников контрольно-счетных органов, создание Портала Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов России, работа Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации в 2014 году.

В 2014 году с целью изучения и обмена опытом Контрольно-счетную палату Ленинградской области посещали представители Контрольно-счетных палаты Новосибирской области и Краснодарского края.

5. Информационная деятельность

Информирование о деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области осуществлялось в соответствии со статьей 19 Закона Ленинградской области от 14 октября 2011 года № 77-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области». Контрольно-счетная палата Ленинградской области рассматривала работу по информированию общественности в качестве одного из направлений своей деятельности.

На официальном сайте Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в течение 2014 года постоянно размещалась информация о проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, их результатах, а также о наиболее значимых событиях деятельности палаты, постоянно обновлялась фотогалерея.

Деятельность палаты постоянно освещается новостной информацией на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации (<http://portalkso.ru/>).

Сотрудники палаты имеют возможность пользоваться документами и материалами, размещенными в «Библиотеке» документов Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации.

Деятельность Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в 2014 году ежеквартально освещалась в журнале «Вестник АКСОР» Совета контрольно-счетных органов Российской Федерации.

В декабре 2014 года в журнале «Вестник АКСОР» была опубликована статья Ларькина А.В. – председателя Контрольно-счетной палаты Ленинградской области «Показатели деятельности контрольно-счетных органов: проблемы разработки и применения».

В свете осуществления обществом контроля за распоряжением средствами и ресурсами области и осуществления контроля по наиболее значимым и актуальным темам, волнующим как общественность в целом, так и отдельные социальные группы Контрольно-счетная палата Ленинградской области проводила следующие мероприятия, которые в итоге ведут к действенной обратной связи между Контрольно-счетной палатой Ленинградской области и общественностью:

- отражение деятельности Контрольно-счетной палаты на сайте общественно-коммуникационной сети «Интернет»;
- разработка единого для всех контрольно-счетных органов Ленинградской области пространства обмена информацией и использование мультимедийных возможностей в рамках деятельности Совета КСО области;
- привлечение экспертов из научных кругов для участия в обсуждении результатов проводимых мероприятий, а также участие специалистов Контрольно-счетной палаты в проводимых круглых столах с доведением позиции по насущным проблемам области, основанной на результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- заключение соглашений и приглашение к участию в работе общественных объединений и организаций в целях вовлечения наибольшего числа участников в обсуждении вопросов, значимых для развития бюджетного процесса Ленинградской области.

Цели данных мероприятий заключались в утверждении в общественном сознании идеи надежности и объективности информации, исходящей от контрольно-счетных органов, а следовательно повышения доверия к деятельности органов внешнего финансового контроля и власти в целом.

6. Международная деятельность

Контрольно-счетная палата Ленинградской области является полноправным членом Европейской организации региональных контрольных органов (ЕВРОПАИ), что подразумевает активное сотрудничество с контрольными органами большинства европейских стран и расширение

международных связей, активно развивает деловые контакты со своими зарубежными партнерами на многосторонней основе.

Международные связи направлены на оказание содействия в создании в системе государственного внешнего финансового контроля, соответствующей мировой практике, как условие интеграции в мировое сообщество и повышения инвестиционной привлекательности субъектов.

Международное сотрудничество преследует следующие цели:

- использование международного опыта государственного финансового контроля в целях повышения квалификации персонала и качества контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической деятельности;
- активное участие в процессе формирования решений, принимаемых международными организациями по вопросам создания международной правовой базы, стандартов, методологии и обобщения практики;
- укрепление авторитета путем распространения в зарубежных СМИ объективной информации о результатах развития внешнего финансового контроля.

Международные контакты использовались для доведения до наших зарубежных коллег и общественности объективной информации о достижениях и перспективах развития независимого внешнего финансового контроля, принципов демократии в Российской Федерации.

В целях обеспечения международной деятельности в апреле 2014 года Контрольно-счетная палата Ленинградской области приняла участие в Международном семинаре на тему: «Аудит годовых финансовых отчетов муниципальных органов власти».

В ходе семинара обсуждались темы улучшения качества проверки законности и правильности годовой финансовой отчетности муниципальных органов власти, аудиторские процедуры для оценки финансового положения муниципальных органов власти.

В июне 2014 года в Контрольно-счетной палате Ленинградской области проведен круглый стол по теме «Финансовый контроль и аудит хозяйственной деятельности региона». В работе круглого стола принимали участие сотрудники Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, Государственного фонда развития экономики при Министерстве финансов Кыргызской республики и Санкт-Петербургского филиала Финансового университета при Правительстве Российской Федерации.

В октябре 2014 года Контрольно-счетная палата Ленинградской области приняла участие в международном семинаре Европейской организации региональных органов внешнего контроля государственных финансов (ЕВРОРАИ) по теме: «Аудит в период жесткой экономии – обсуждение влияния глубокого спада экономического роста на роль, объем и обеспечение аудита государственного сектора». В работе семинара, проводимого Европейской организацией региональных контрольных органов ЕВРОРАИ (EURORAI), приняли участие порядка 120 специалистов органов государственного финансового контроля из 14 стран.

Семинар был посвящен проблемам качества проведения аудита, проводимого контрольными органами в условиях жесткой экономии. Рассмотрены примеры жесткой экономии бюджетных средств в странах Европы, оценки принятых мер на развитие стран.

Представители европейских аудиторских организаций обменялись опытом о мерах, способствующих повышению качества проводимого аудита. Отмечена необходимость регулярной переподготовки кадров и систематического повышения их квалификации.

7. Взаимодействие с территориальными органами федеральной власти

Контрольно-счетная палата Ленинградской области активно сотрудничает с федеральными правоохранными и контрольно-надзорными органами, работающими на территории Ленинградской области. В 2014 году действовали соглашения о взаимодействии с 4 федеральными структурами.

В целях организации взаимодействия при осуществлении контроля за соблюдением финансового и бюджетного законодательства главными распорядителями бюджетных средств и получателями бюджетных средств между Контрольно-счетной палатой Ленинградской области и управлением Федеральной антимонопольной службы по Ленинградской области в 2014 году подписано Соглашение о сотрудничестве и информационном взаимодействии. Указанное Соглашение подтверждает необходимость сотрудничества обеих сторон в вопросах осуществления функций контроля соответствующей сферы законодательства.

Для координации деятельности с правоохранными органами Контрольно-счетной палатой Ленинградской области в 2014 году заключено в обновленной редакции Соглашение о порядке взаимодействия между Прокуратурой Ленинградской области и Контрольно-счетной палатой Ленинградской области.

Обновленная редакция подписанного Соглашения подготовлена с учетом задач поставленных Президентам Российской Федерации Путиным В.В, на расширенном заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации, посвященном 20-летию со дня образования. Одной из главных задач в деятельности сторон Соглашения является их постоянное сотрудничество в целях предупреждения, пресечения и выявления правонарушений, связанных с незаконным использованием средств бюджета Ленинградской области и средств бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

В рамках названных соглашений Контрольно-счетная палата Ленинградской области информирует указанные органы о планах проведения контрольных мероприятий, проводит периодические сверки направленных в адрес правоохранных органов материалов, направляет в адрес

правоохранительных органов материалы проверки в случае выявления в ходе контрольных мероприятий нарушений действующего законодательства Российской Федерации.

Контрольно-счетной палатой Ленинградской области в 2014 году в адрес правоохранительных органов Ленинградской области были направлены материалы по 10 (десяти) проведенным контрольным мероприятиям.

По результатам 4 (четырех) проведенных контрольных мероприятий Прокуратурой Ленинградской области материалы направлены в районные правоохранительные органы для продолжения проведения проверок.

По результатам проверки по 2 (двум) проведенным контрольным мероприятиям возбуждены уголовные дела.

Контрольно-счетной палатой Ленинградской области заключено Соглашение о порядке взаимодействия с Главным управлением внутренних дел по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области.

В соответствии с письмом Президента Российской Федерации от 17 марта 2011 года № Пр-701 проведено контрольное мероприятие с участием специалистов Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в рамках совместных проверок финансовых операций, имеющих признаки неправомерного использования средств организациями коммунального комплекса Ленинградской области, а именно:

- на основании обращения отдела МВД России по Бокситогорскому району Ленинградской области и в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2014 год была проведена проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на строительство газовой блок-модульной котельной Государственного образовательного учреждения Ленинградской области «Ефимовская специальная коррекционная школа-интернат для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, с ограниченными возможностями здоровья». По результатам проверки правоохранительными органами возбуждено уголовное дело.

Выполняя функцию по обеспечению независимой обратной связи органов государственной власти с институтами гражданского общества, Контрольно-счетная палата Ленинградской области способствует развитию процессов модернизации экономики, оказывает влияние на повышение качества государственного и муниципального управления.

Реализация задач и планов Контрольно-счетной палаты Ленинградской области невозможна без конструктивного плодотворного сотрудничества на всех ее этапах с Губернатором Ленинградской области, Законодательным собранием Ленинградской области, государственными органами исполнительной власти области, органами местного самоуправления, институтами гражданского общества, населением региона.

Достижение целей позволит максимально способствовать формированию в области среды, характеризующейся дальнейшим развитием институтов демократии, функционированием эффективных структур и

механизмов гражданского общества, общественным контролем за деятельностью государства и бизнеса, низким уровнем коррупции и высоким доверием к институтам власти и проводимой политике, эффективностью государственного управления и местного самоуправления.

8. Заключение

Результаты работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в 2014 году свидетельствуют о наличии общих проблем в бюджетном процессе страны и отдельных регионов, муниципальных образований, и, отсюда – об актуальности задач по их преодолению, сформулированных Президентом Российской Федерации В.В.Путиным на протяжении последних лет для органов государственной власти и государственного финансового контроля различных уровней.

Одна из причин недостаточной эффективности бюджетных расходов - недостаточный уровень целеполагания. Это системная проблема, что подтверждается результатами работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области. Материалы проверок свидетельствуют, что главные распорядители бюджетных средств (ГРБС) до настоящего времени не в полной мере реализуют свою роль организатора и контролера работы подведомственных учреждений. Отсюда - потери бюджетных средств в неэффективных расходах, ошибки в прогнозах необходимых ресурсов, отвлечение средств в дебиторскую задолженность, замораживание и потери средств в незавершенных объектах капитального строительства. Это также одна из причин завышения прогнозного дефицита областного бюджета и избыточного привлечения источников его финансирования в виде кредитов коммерческих учреждений, кредитов федерального бюджета, облигационных займов.

Можно полагать, что отчасти такая ситуация вызвана недостаточным охватом главных распорядителей бюджетных средств внешним и внутренним финансовым контролем, в т.ч. и со стороны Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, отменой представления докладов о результатах и основных направлениях деятельности (начиная с проекта бюджета на 2015-2017 годы) и недостаточного внимания к результатам деятельности ГРБС согласно докладов о результатах и основных направлениях деятельности на 2012-2014 годы, 2013-2015 годы.

Таким образом, нерешенные системные проблемы в деятельности ГРБС приводят к нерациональному формированию бюджетных прогнозов и бюджетных заявок, несвоевременной их корректировке применительно к реальным потребностям и возможностям выполнения поставленных задач и, как следствие, к нерациональным и неэффективным затратам бюджетных средств.

Деятельность Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в 2015 году будет направлена на дальнейшее повышение эффективности внешнего финансового контроля с переносом акцентов на оценку результативности бюджетных расходов, с учетом задач, поставленных Президентом Российской Федерации и Губернатором Ленинградской области.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области



А.В.Ларькин

**Основные показатели деятельности
Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в 2014 году**

№ п/п	Показатели	
1.	Проведено мероприятий, в том числе:	32
1.1.	контрольных мероприятий	16
1.2.	экспертно-аналитических мероприятий	16
2.	Проведено мероприятий по поручениям и обращениям законодательных органов субъекта Российской Федерации	4
3.	Проведено мероприятий по поручениям высшего должностного лица субъекта Российской Федерации	6
4.	Проведено аудитов эффективности	1
5.	Проведено аудитов в сфере закупок	-
6.	Подготовлено экспертных заключений на проекты законов о бюджете субъекта Российской Федерации и проектов законов о бюджетах территориальных государственных внебюджетных фондов	10
7.	Подготовлено экспертных заключений по результатам финансово-экономической экспертизы, в том числе:	131
7.1.	проектов законов субъекта Российской Федерации	130
7.2.	Проектов нормативных правовых актов органов государственной власти субъекта Российской Федерации	10
7.3.	государственных программ субъекта Российской Федерации	-
8.	Объемы финансовых нарушений, выявленных контрольно-счетным органом (без неэффективного использования государственных средств), млн.руб., в том числе:	931,1
8.1.	нецелевое использование бюджетных средств, млн.руб.	1,7
9.	Выявлено неэффективное использование государственных средств, млн.руб.	1788,1
10.	Подготовлено стандартов внешнего государственного и муниципального контроля	5
11.	Количество представлений и предписаний	17
12.	Количество представлений и предписаний, исполненных за отчетный период	11
13.	Количество материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные органы	10

Приложение 2
к Отчету о работе
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области за 2014 год

Контрольные мероприятия

Для более подробного ознакомления с результатами проведенных контрольных мероприятий прилагаются отчетные материалы отраслевых аудиторских направлений.

I. Итоги основных контрольно-аналитических мероприятий, проведенных аудиторским направлением по контролю за использованием бюджетных средств, выделенных на жилищно-коммунальное хозяйство, дорожное хозяйство, транспорт и связь в 2014 году

1. Результаты проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на выполнение ремонтно-реставрационных, проектных работ, технического и авторского надзора на объектах Ленинградского областного государственного учреждения культуры «Староладожский историко-архитектурный и археологический музей-заповедник» (с. Старая Ладога Волховского муниципального района Ленинградской области) в рамках реализации Долгосрочной целевой программы «Культура Ленинградской области на 2011-2013 годы» (п.15 Плана)

Общая стоимость всех выполненных и оплаченных работ в соответствии с условиями государственного контракта, заключенного на проведение реставрации крепости «Старая Ладога» в 2013 году составила 79 178 тыс. руб.

В ходе проведения выборочной проверки выполнения реставрационных работ – в части устройства стропильной системы, покрытия и ограждения Северо-Западного прясла, было установлено, что ряд работ, числившихся выполненными на общую сумму в размере 9 156,4 тыс. руб. выполнены не качественно и проведены с отступлением от утвержденного проекта.

После проведения проверки, комитетом по культуре Ленинградской области (заказчиком) совместно с ОАО «НИИ «Спецпроектреставрация» (проектировщиком) было выдано техническое решение на устранение выявленных недостатков, а ООО «Строительная культура» (подрядчиком) проведены дополнительные работы.

2. Результаты проверки целевого использования средств областного бюджета, выделенных на строительство ОАО «ОТЕЛЬ «ЗВЕЗДНЫЙ» в г. Сочи (п. 34)

Финансирование строительства многофункционального гостиничного комплекса ОАО «ОТЕЛЬ «ЗВЕЗДНЫЙ» осуществлялось как за счет его собственных средств, так и за счет заемных средств.

Основным источником финансирования проектных и строительных работ в 2007-2012 годах и в I полугодии 2013 года - в размере не более 85% всей стоимости строительства, являлись заемные средства, которые были предоставлены ОАО «ОТЕЛЬ «ЗВЕЗДНЫЙ» - заемщику, иностранной кредитной организацией - ЗАО «ВЕНГЕРСКИЙ ЭКСПОРТНО-ИМПОРТНЫЙ БАНК».

В целях обеспечения возврата заемных средств одним из основных условий заключенного с ЗАО «ВЕНГЕРСКИЙ ЭКСПОРТНО-ИМПОРТНЫЙ БАНК» кредитного соглашения являлось предоставление ОАО «ОТЕЛЬ «ЗВЕЗДНЫЙ» государственной гарантии Ленинградской области в размере 1,5 млрд. руб.

Вывод из эксплуатации (снос) трех действовавших корпусов ОАО «ОТЕЛЬ «ЗВЕЗДНЫЙ», на месте расположения которых и производилось строительство гостиничного комплекса, привело ОАО «ОТЕЛЬ «ЗВЕЗДНЫЙ» к убыточной текущей финансово-хозяйственной деятельности, получаемые годовые доходы снизились более чем в три раза: общие непокрытые убытки ОАО «ОТЕЛЬ «ЗВЕЗДНЫЙ» по состоянию на 01.07.2014 составляли 423 млн. руб.

Согласно одному из условий кредитного соглашения, заемные средства в целях финансирования строительства гостиничного комплекса ОАО «ОТЕЛЬ «ЗВЕЗДНЫЙ» предоставлялись только при условии предварительной оплаты выполняемых работ и приобретаемых товарно-материальных ценностей за счет собственных средств ОАО «ОТЕЛЬ «ЗВЕЗДНЫЙ» в размере не менее 15%.

Источниками таких средств, а также средств для осуществления текущих расходов - в части убытков на указанную выше сумму, и возврата, начиная с 2011 года, заемных средств, являлись денежные средства, полученные в 2007-2014 годах от дополнительных выпусков и фактического размещения акций ОАО «ОТЕЛЬ «ЗВЕЗДНЫЙ», которые были приобретены, в основном, Ленинградской областью, а также возвращенные суммы налога на добавленную стоимость и доходы от размещения временно свободных денежных средств на депозитных счетах в коммерческих банках.

Общий размер средств, которые ОАО «ОТЕЛЬ «ЗВЕЗДНЫЙ» получило от размещения своих акций в 2007-2014 годах, составлял 1 736,5 млн. руб., из которых 1 736,2 млн. руб. – средства Ленинградской области (за счет средств областного бюджета было перечислено 1 665,4 млн. руб.; на стоимость акций в размере 70,8 млн. руб. была произведена передача в собственность ОАО «ОТЕЛЬ «ЗВЕЗДНЫЙ» государственного имущества Ленинградской области – пляжных сооружений).

Акции ОАО «Отель «Звездный» в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» размещались (приобретались) по следующим ценам, утвержденным советом директоров: в 2007-2012 годах – 400 руб. за одну акцию; в 2013-2014 годах – 575,71 руб. за одну акцию. Номинальная стоимость одной акции ОАО «Отель» составляет один рубль.

По одному из условий кредитного соглашения генеральным подрядчиком в целях строительства гостиничного комплекса должна была выступать только венгерская фирма, в связи с чем ОАО «Отель «Звездный» в 2007 году заключило договор генерального подряда с ООО «ФОР-КЕР-ЕП» (Венгрия).

Стоимость исполнения такого договора – 871,6 млн. руб.; завершение строительства – апрель 2009 года.

Договор генерального подряда, заключенный с ООО «ФОР-КЕР-ЕП», был расторгнут по обоюдному соглашению сторон в мае 2008 года.

Всего в порядке исполнения этого договора генерального подряда ООО «ФОР-КЕР-ЕП» числилось выполненными проектными и строительными работами и приобретенными товарно-материальными ценностями, оплаченными заказчиком, на общую сумму в размере 113 млн. руб. (13% стоимости его исполнения).

В декабре 2008 года в порядке исполнения условий кредитного соглашения в целях завершения строительства гостиничного комплекса ОАО «Отель «Звездный» подписало следующий договор генерального подряда - с ООО «Полюс» (Венгрия).

Начало работ – январь 2009 года; строительство предполагалось завершить в сентябре 2010 года.

Максимальная стоимость исполнения этого договора генерального подряда была определена в размере 36 млн. «евро» (1 466,4 млн. руб. – по официальному курсу Банка России рубля к «евро» на дату заключения соответствующего дополнительного соглашения к нему).

ООО «Полюс» и его субподрядчиками с самого начала его исполнения срывались сроки выполнения проектных и строительных работ.

Действенных мер к ООО «Полюс» ОАО «Отель «Звездный» не предпринимало:

- сроки выполнения проектных и строительных работ, их финансирования и, соответственно, завершения строительства, по обоюдным соглашениям сторон неоднократно переносились на более позднее время: последний согласованный сторонами срок завершения строительства - 30.09.2013 (завершение строительства гостиничного комплекса «затягивалось», таким образом, более чем на 2,5 года);

- пользуясь условиями кредитного соглашения, генеральному подрядчику, по сравнению с фактическими объемами работ, предъявляемых к оплате, производились значительные размеры авансовых платежей, в результате чего ОАО «Отель «Звездный» допустило образование перед собой значительного долга ООО «Полюс», который на дату завершения настоящего контрольного мероприятия составлял 388,7 млн. руб. (главным образом, в части приобретенных ООО «Полюс» строительных материалов,

конструкций, оборудования и пр. товарно-материальных ценностей, связанных со строительством гостиничного комплекса);

- проведенной в 2013 году строительной экспертизой были установлены значительные отклонения от соответствующих объемов и качества строительных работ, выполненных генеральным подрядчиком в 2009-2012 годах, тогда как приемка таких работ была произведена заказчиком без замечаний; действенного строительного контроля, таким образом, не осуществлялось как заказчиком, так и генеральным подрядчиком.

В целях завершения строительства было принято постановление Губернатора Ленинградской области от 19.09.2012 №106-пг «Об образовании временной рабочей группы при Правительстве Ленинградской области по осуществлению мониторинга договорной работы при проектировании и завершении строительства отеля «Звездный» с оздоровительным центром».

В порядке исполнения указанного постановления ООО «Полюс», как генеральный подрядчик, в 2013 году фактически было отстранено от строительства гостиничного комплекса ОАО «Отель «Звездный»; предоставление заемных средств в порядке исполнения кредитного соглашения, таким образом, было прекращено.

К завершению работ, поставкам товарно-материальных ценностей (строительных материалов и пр.), связанных со строительством гостиничного комплекса, ОАО «Отель «Звездный» в 2013-2014 годах привлекло более 70 поставщиков и подрядчиков (юридических лиц и индивидуальных предпринимателей).

Девятью такими подрядчиками (ООО «Неострой», ООО «Строй-Монолит», ООО «Строительная компания «Вираж» и др.) подписан акт приемки гостиничного комплекса ОАО «Отель «Звездный» от 10.10.2013 в целях получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию.

Разрешение на ввод гостиничного комплекса ОАО «Отель «Звездный» в эксплуатацию - как олимпийского объекта, было выдано администрацией г. Сочи 08.11.2013.

На дату окончания контрольного мероприятия строительство гостиничного комплекса ОАО «Отель «Звездный» полностью завершено не было; образовался долг поставщиков и подрядчиков, который на дату завершения настоящего контрольного мероприятия составил 833,5 млн. руб.

Приемка ОАО «Отель «Звездный» работ в части указанной выше суммы долгов ожидалась до конца 2014 года.

Фактическая эксплуатация, начиная с февраля 2014 года, спального блока центрального корпуса гостиничного комплекса на улучшение результатов финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Отель «Звездный» не повлияло.

Ведение в 2014 году ОАО «Отель «Звездный» убыточной финансово-хозяйственной деятельности связано со следующими факторами, без принятия во внимание которых, оптимизация текущей финансово-

хозяйственной деятельности при реализации своего бизнес-плана, по мнению Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, невозможна:

- не значительный номерной фонд - количества номеров гостиничного комплекса – построенный спальный блок центрального корпуса гостиничного комплекса располагает 120 номерами;
- строительство гостиничного комплекса полностью не было завершено, в связи с чем, ОАО «Отель «Звездный» не имело возможности в истекшем периоде 2014 года получать доходы от оказания всех видов услуг – в связи с назначением гостиничного комплекса, как многофункционального;
- изменения, которые фактически произошли в части увеличения предложения на рынке оказания гостиничных (и им сопутствующих) услуг в г. Сочи в результате завершения утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2007 №991 Программы строительства олимпийских объектов и развития г. Сочи как горноклиматического курорта, которая была связана, в первую очередь, с проведением Зимних олимпийских игр 2014 года.

На дату завершения настоящего контрольного мероприятия остаток заемных средств (с учетом начисленных процентов), подлежащих возврату в порядке исполнения условий кредитного соглашения в соответствии с утвержденным графиком, составлял 22 млн. «евро» (1 060,5 млн. руб. – по официальному курсу Банка России рубля к «евро» по состоянию на 21.08.2014).

3. Результаты проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2013 году и истекшем периоде 2014 года на строительство газовых блочно-модульных котельных и теплотрасс следующим учреждениям: ГОУ ЛО «Мгинская специальная школа-интернат», ГОУ ЛО «Ефимовская специальная коррекционная школа-интернат», ГОУ ДОД ДООЦ «Маяк» (п. 13 и п. 17 Плана)

На момент проведения проверки теплоснабжение ГОУ ЛО «Ефимовская специальная (коррекционная) школа-интернат» и ГОУ ЛО «Мгинская специальная (коррекционная) школа-интернат» осуществлялось от признанных аварийными в 2011 году угольных котельных с использованием тепловых сетей на территории учреждений, состояние которых также было признано неудовлетворительным. Теплоснабжение ГОУ ДОД ДООЦ «Маяк» осуществляется в «пусконаладочном режиме».

Всего на проведение мероприятий по строительству газовых блочно-модульных котельных для ГОУ ЛО «Ефимовская специальная (коррекционная) школа-интернат», ГОУ ЛО «Мгинская специальная (коррекционная) школа-интернат» и ГОУ ДОД ДООЦ «Маяк» и проведение работ по устранению аварийного состояния наружных тепловых сетей на территории ГОУ ЛО «Ефимовская специальная (коррекционная) школа-интернат» и ГОУ ЛО «Мгинская специальная (коррекционная) школа-интернат» с 2011 года по настоящее время за счет средств областного

бюджета Ленинградской области было оплачено подрядчикам работ на общую сумму 116 млн. руб.

В результате настоящей проверки общая сумма принятых и оплаченных государственным заказчиком ГКУ «Управление строительства Ленинградской области», но не выполненных подрядчиками работ составила 30,2 млн. руб.

Кроме того, в результате проверки КСП ЛО, проведенной в 2013 году, подрядчиком (ООО «Управление гражданского строительства») не выполнено работ на общую сумму 2,4 млн. руб. По материалам проверки 2013 года ОД ОМВД по Бокситогорскому району Ленинградской области в отношении ООО «Управление гражданского строительства» 30.05.2013 возбуждено уголовное дело по признакам ч.1 ст. 159.4 Уголовного кодекса Российской Федерации (мошенничество).

При реализации мероприятий по строительству газовых блочно-модульных котельных и работ по устранению аварийного состояния наружных тепловых сетей в качестве подрядчиков принимали участие три организации – ООО «Управление гражданского строительства», ООО «ГК «Зиосаб-Дедал» и ООО «Зиосаб-Дедал».

Из общей суммы не выполненных подрядчиками работ в размере 30,2 млн. руб. - ООО «Управление гражданского строительства» не выполнено работ на общую сумму 14,4 млн. руб. (в т.ч. 13,2 млн. руб. принятые «одной строкой» работы по монтажу блок-модулей котельной), ООО «ГК Зиосаб-Дедал» - 15 млн. руб., ООО «Зиосаб-Дедал» - 0,8 млн. руб.

Решением Арбитражного суда Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 12.03.2014 ООО «Управление гражданского строительства» было признано несостоятельным (банкротом), в отношении ООО «Зиосаб-Дедал» введена процедура наблюдения.

Решением Арбитражного суда Санкт-Петербурга и Ленинградской области ГКУ «Управление строительства Ленинградской области» было включено в реестр кредиторов ООО «Управление гражданского строительства» с общей суммой требований 5,1 млн. руб. (по объекту строительства котельной для ГОУ ЛО «Ефимовская специальная (коррекционная) школа-интернат»).

До настоящего времени объекты незавершенного строительства (котельные) для ГОУ ЛО «Ефимовская специальная (коррекционная) школа-интернат» и ГОУ ЛО «Мгинская специальная (коррекционная) школа-интернат» государственному заказчику ГКУ «Управление строительства Ленинградской области» от ООО «Управление гражданского строительства» (подрядчика) не переданы.

17 октября 2014 года материалы проверки направлены в Прокуратуру Ленинградской области.

4. Результаты проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных в форме субсидий бюджетам муниципальных образований на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов населенных пунктов Ленинградской области, в рамках реализации долгосрочной целевой программы «Совершенствование и развитие автомобильных автодорог Ленинградской области на 2009-2020 годы» в 2013 году (на выборочной основе, п. 19 Плана)

На приведение в нормативное состояние автомобильных дорог местного значения (строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт местных дорог, дворовых территорий и проездов к ним) в 2013 году Программой было предусмотрено 1 492 989,4 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета (в форме субсидий) – в сумме 1 316 028,1 тыс. руб. (88,1%) и средств местных бюджетов – в сумме 176 961,4 тыс. руб. (11,9%).

Средства субсидий распределены в соответствии с постановлением Правительства Ленинградской области от 31.05.2013 №155; на предоставление субсидий комитетом по дорожному хозяйству с администрациями муниципальных образований было заключено 181 соглашение.

Общий объем финансирования, предусмотренный в рамках заключенных в 2013 году Соглашений (с учетом последующих изменений) составил 1 492 987,3 тыс. руб., в том числе 1 316 025,9 тыс. руб. – за счет средств областного бюджета (субсидии) и 176 961,4 тыс. руб. – за счет средств бюджетов муниципальных образований.

По итогам работы за 2013 год числилось выполненными работ на общую сумму в размере 1 325 388,4 тыс. руб. (88,8% от плана по заключенным Соглашениям), в том числе за счет средств субсидий из областного бюджета на сумму 1 155 135,2 тыс. руб. (87,8%); за счет средств местных бюджетов – 170 253,2 тыс. руб. (96,2%).

Оплачено муниципальными заказчиками за выполненные работы в рамках муниципальных контрактов 1 289 759,1 тыс. руб. (97,3% от объема числившихся выполненными работ), в том числе за счет средств субсидий – 1 152 199,6 тыс. руб. и 137 559,5 тыс. руб. за счет средств местных бюджетов.

Неиспользованный остаток средств областного бюджета по состоянию на 01.01.2014 на лицевых счетах администраций муниципальных образований составлял 163 826,3 тыс. руб. (что составило 12,4% от объема выделенных субсидий из областного бюджета по заключенным Соглашениям на 2013 год). По состоянию на 05.03.2013 все средства были возвращены в областной бюджет.

По итогам 2013 года (в счет лимитов 2013 года) введено в эксплуатацию после ремонта:

- участков местных автодорог протяженностью 167,708 км, общей площадью 940,780 тыс. м² (план – 184,51 км и 1 031,65 тыс. м², соответственно);

- 751 дворовых территорий и проездов к ним, общей площадью 511,911 тыс. м² (план – 766 дворовых территорий и 532,62 тыс. м²).

По результатам работы за 2014 год (по состоянию на 01.11.2014, областной и местный бюджеты) выполнено работ на общую сумму в размере 306 015,7 тыс. руб. (39,4% при плане 776 120,6 тыс. руб.), в том числе по проектированию, строительству (реконструкции) автодорог местного значения на сумму 1 950,0 тыс. руб. (1,2% при плане 158 862,7 тыс. руб. По оперативным данным комитета по дорожному хозяйству Ленинградской области по состоянию на 01.12.2014 исполнение плана по этому направлению составило 7 856,4 тыс. руб. или 4,9%).

Введено в эксплуатацию после ремонта 53,6 км автомобильных дорог местного значения и 67 дворовых территорий; перечислено в бюджеты муниципальных образований средств субсидий из областного бюджета на сумму 496 433,95 тыс. руб. (75,2% от суммы субсидий в соответствии с заключенными соглашениями).

В целом с учетом использования средств местных бюджетов, по состоянию на 01.01.2015, уровень исполнения по ремонтам муниципальных автомобильных дорог составил чуть менее 90% (выполнено работ на сумму 333,2 млн. руб. при плане в размере 372,4 млн. руб.); по ремонту дворовых территорий многоквартирных домов исполнение плана также составило немногим менее 90% (75,3 млн. руб. при плане 84,8 млн. руб.). Ремонт объектов, имеющих социально значимый характер, выполнен на уровне 79% (выполнено работ на сумму 131,2 млн. руб. при плане 166,3 млн. руб.).

За 2013 и 2014 годы сохранилась тенденция низкого уровня исполнения программы в части использования субсидий областного бюджета, выделенных на выполнение работ по проектированию и строительству (реконструкции) дорог местного значения.

В 2013 году на эти цели с учетом средств местных бюджетов было запланировано 127,8 млн. руб., фактически выполнено работ на сумму 18,5 млн. руб. (14,5%).

В 2014 году ситуация практически повторилась – уровень освоения бюджетных средств составил 18,8% – выделено 155 млн. руб., выполнено работ только на 29,2 млн. руб.

В рамках проверки отдельных объектов ремонта (капитального ремонта) муниципальных автомобильных дорог общего пользования и дворовых территорий (проездов к ним) в отдельных муниципальных образованиях Ленинградской области выборочно была проведена проверка 24 объектов (адресов) в 8 муниципальных образованиях Ленинградской области.

В целях организации единых на территории Ленинградской области правил приемки муниципальными заказчиками работ по строительству

(реконструкции), капитальном ремонте и ремонте муниципальных автомобильных дорог и дворовых территорий многоквартирных домов населенных пунктов, выполненных с привлечением средств субсидий, комитетом по дорожному хозяйству были разработаны и утверждены соответствующие Рекомендации.

Указанными Рекомендациями также были определены требования к составу и качеству производственно-технической исполнительной документации.

Как показала выборочная проверка, в полной мере данные Рекомендации муниципальными образованиями при приемке работ не соблюдались.

В ходе проведенных Контрольно-счетной палатой Ленинградской области проверок объемов выполненных работ существенных отклонений по протяженности и площадям отремонтированных объектов выявлено не было.

В части состава и качества исполнительной документации проверкой были установлены факты отсутствия (или наличия не в полном объеме) актов освидетельствования скрытых работ, паспортов на строительные материалы, сертификатов качества, рецептов асфальтобетонных смесей, санитарно-эпидемиологических заключений, паспортов-накладных на асфальтобетонные смеси и пр. документов.

Установлены факты возможной недостоверности исполнительной документации со стороны подрядчиков: актов освидетельствования скрытых работ (МО город Коммунар), паспортов на асфальтобетонную смесь (МО «Кировск») и щебень (МО «Город Всеволожск»), протоколов испытаний образцов (МО «Кировск»), отобранных из асфальтобетонного покрытия (кернов).

В части качества выполненных и принятых работ проверкой были установлены факты несоответствия значений контролируемых параметров отобранных образцов (коэффициента уплотнения) требованиям соответствующих СНиП (ул. Антропшинская в г. Коммунар и дворовая территория дома № 3 по ул. Северная в г. Кировск).

Установлен факт нарушения п. 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ, предусматривающий заключение муниципальных контрактов только в пределах лимитов бюджетных обязательств (МО город Коммунар).

В результате по состоянию на 18.10.2014 перед подрядчиком за выполненные работы по ремонту автомобильной дороги ул. Антропшинская числилась задолженность администрации в сумме 10 801,46 тыс. руб.

По результатам проверки в МО город Коммунар был отмечен также низкий уровень подготовки аукционной документации.

По состоянию на 01.01.2013 протяженность муниципальных дорог, находящихся в собственности 9 районов (Волховский, Всеволожский, Выборгский, Киришский, Лужский, Подпорожский, Сланцевский, Тихвинский, Тосненский) в форме Федерального статистического наблюдения №3-ДГ (мо) отражена не была (в том числе по причине отсутствия на балансе).

В 2013 году 4 муниципальных района (Лужский, Подпорожский, Тихвинский, Выборгский) отразили в форме статистического наблюдения 722,4 км районных автомобильных дорог, что, соответственно, позволит в 2015 году получить соответствующее финансирование из областного бюджета.

Всего по состоянию на 01.01.2013 в Ленинградской области числилось 7 235,685 км муниципальных дорог; по состоянию на конец 2013 года – 11 291,9 км, в том числе 4 068,6 км (36%) – протяженность дорог, не отвечающих нормативным требованиям.

В 2014 году не отразили в форме статистического наблюдения протяженность муниципальных автомобильных дорог 6 муниципальных образований – 5 муниципальных районов (Волховский, Всеволожский, Киришский, Сланцевский, Тосненский) и Бугровское сельское поселение Всеволожского муниципального района.

II. Итоги основных контрольно-аналитических мероприятий, проведенных аудиторским направлением по контролю за целевым использованием средств областного бюджета Ленинградской области на социально-культурную сферу за 2014 год

1. Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2013 год главного администратора, главного распорядителя средств областного бюджета Ленинградской области - Комитета по социальной защите населения Ленинградской области

Проверка проводилась в соответствии с пунктом 8 Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 23 декабря 2013 года № 41.

2. «Проверка эффективного, рационального и целевого использования бюджетных средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных Государственному бюджетному учреждению культуры Ленинградской области «Музейное агентство» за 2013 год».

Объекты проверки:

Государственное бюджетное учреждение культуры Ленинградской области «Музейное агентство»

Основные выводы:

1. Государственное задание на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов Музейному агентству утверждено в объемах государственной услуги по публикации музейных предметов, музейных коллекций, количеству мероприятий на 2013 год по проведению фестивалей, выставок, смотров, конкурсов, конференций и количеству музейных предметов, прошедших научную инвентаризацию и научное описание в 2013 году, содержит арифметические ошибки.

2. В нарушение распоряжения Комитета № 190-р Музейное агентство составляло план ФХД не в соответствии с утвержденной формой. План ФХД по расходам первоначально утвержден 15 января 2013 года на общую сумму 232 613,3 тыс. руб. В течение года в план ФХД вносились изменения. Окончательный вариант утвержден 31 декабря 2013 года на общую сумму выплат 255 442,7 тыс. руб. или 110% от первоначального. По состоянию на 26 февраля 2013 года план ФХД Комитетом не был утвержден.

3. Фактически, плановые назначения по доходам за счет средств областного бюджета исполнены на 100% , по средствам от приносящей доход деятельности на 132%.

В структуре доходов 80% средств приходится на средства областного бюджета Ленинградской области.

Плановые назначения по расходам исполнены в сумме 240 103,5 тыс. руб. или 94% от утвержденных. На долю средств областного бюджета Ленинградской области приходится 71% всех произведенных расходов.

4. Приказом Комитета в Устав внесены изменения: о филиале Музейного агентства Вепский центр фольклора. До настоящего времени в нарушение требований ГК РФ и положений Федерального закона № 129-ФЗ данные изменения в установленном порядке не зарегистрированы.

В течение 2013 года расходы на финансирование Винницкого центра фольклора составили 5 903,0 тыс. руб., которые являются необоснованными расходами областного бюджета Ленинградской области.

5. В проверяемом периоде в Музейном агентстве нарушались требования действующего законодательства при формировании и использовании фонда оплаты труда работников.

6. Налог на добавленную стоимость в сумме 466,99 тыс. руб., увеличивший стоимость выполненных работ, был начислен и оплачен с нарушением налогового законодательства и является необоснованным использованием средств областного бюджета.

7. Порядок определения платы за работы и услуги, оказываемые Музейным агентством сверх установленного государственного задания для граждан и юридических лиц, Комитетом не определен.

8. По состоянию на 1 января 2014 года денежные средства, выделенные Музейному агентству на реализацию долгосрочной целевой программы «Реализация государственной политики в отношении соотечественников за рубежом на 2011-2013 годы», освоены не были, раздел 5 Государственного задания на 2013 год и подпункт 2.2.2 Плана мероприятий ДЦП Музейным агентством выполнены не были. В нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации, указанные остатки бюджетных средств в сумме 100,0 тыс. руб., не были перечислены в доход областного бюджета.

9. Проверкой выполнения требований Федерального закона № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» отмечены многочисленные нарушения правил юридической техники при заключении договоров и выполнении договорных обязательств: договоры заключаются небрежно, не содержат необходимых условий, направленных на реализацию интересов Музейного агентства, не включают в себя меры по обеспечению исполнения договорных обязательств, не четко формулируется предмет договора, что приводит к различному толкованию сторонами одних и тех же условий.

В нарушение Закона № 94-ФЗ в договор не всегда включалось обязательное условие об ответственности поставщика (исполнителя, подрядчика) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства, предусмотренного договором.

10. Музейное агентство до настоящего времени не оформило необходимые правоустанавливающие документы на объект культурного наследия - Выборгский филиал Государственный музей «Выборгский замок».

11. Комитетом в проверяемом периоде не проводилась работа по контролю за целевым и эффективным расходованием бюджетных средств, выделенных Музейному агентству.

Общая сумма выявленных финансовых нарушений составила 22 929,7 тыс. руб., в том числе:

- недостача имущества и денежных средств - 45,6 тыс. руб.;
- нарушения в сфере законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности на сумму 79,3 тыс. руб.;
- необоснованное использование бюджетных средств 21 459,5 тыс. руб.
- неэффективное расходование бюджетных средств 1 197,3 тыс. руб.
- нецелевое расходование бюджетных средств 148,0 тыс. руб.

Материалы по выявленным фактам нарушений должностными лицами Музейного агентства действующего законодательства направлены в Прокуратуру Ленинградской области и Инспекцию Федеральной Налоговой Службы России по Выборгскому району Ленинградской области.

По результатам проверки предложено:

Комитету по культуре Ленинградской области:

1. Осуществлять оценку эффективности деятельности подведомственных ему учреждений в зависимости от степени достижения поставленных целей и задач в сфере культуры в Ленинградской области. Для определения социальной, бюджетной и экономической эффективности мероприятий Программ (подпрограмм) разработать критерии количественной и качественной оценки результатов реализации Программ и оценки ожидаемой (бюджетной, социальной, экономической) эффективности Программ.

2. Рассмотреть вопросы оптимизации структуры Музейного агентства.

3. По выявленным проверкой фактам нарушений требования действующего законодательства при формировании и использовании фонда оплаты труда работников Музейного агентства провести служебные расследования, по результатам которых решить вопрос о привлечении виновных лиц к ответственности, предусмотренной действующим законодательством.

4. Разработать и утвердить Порядок определения платы за работы и услуги, оказываемые Музейным агентством сверх установленного государственного задания для граждан и юридических лиц. Устранить другие нарушения и замечания, выявленные проверкой Музейного агентства.

3. «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2013 году на обеспечение выполнения мероприятий долгосрочной целевой программы «Повышение безопасности дорожного движения в Ленинградской области на 2013-2016 годы».

Объекты проверки:

1. Комитет по здравоохранению Ленинградской области (далее - Комитет по здравоохранению), со встречными проверками государственных бюджетных учреждений здравоохранения Ленинградской области (далее –ГБУЗ ЛО):

- «Лужская межрайонная больница»;
- «Волховская межрайонная больница»;
- «Кингисеппская межрайонная больница им. П.Н.Прохорова»;
- «Рощинская районная больница»;
- «Кировская межрайонная больница»;
- «Гатчинская клиническая межрайонная больница».

2. Комитет по телекоммуникациям и информатизации Ленинградской области (далее - Комитет по телекоммуникациям и информатизации), со встречной проверкой государственного казенного учреждения Ленинградской области «Центр безопасности дорожного движения».

3. Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству и транспорту Ленинградской области (далее - Комитет по ЖКХ и транспорту).

Основные выводы:

1. В 2013 году общий объем финансового обеспечения, предусмотренный на реализацию мероприятий Программы, составил 763519,7 тыс. руб., из которых фактически было освоено 763067,1 тыс. руб., или 99,94% от предусмотренного объема финансирования, в том числе:

- средств федерального бюджета – 422866,0 тыс. руб., из которых было освоено 422514,4 тыс. руб., или 99,92% от плана;

- средств областного бюджета – 340653,7 тыс. руб., из которых было освоено 340552,7 тыс. руб., или 99,97% от плана.

Неполное освоение (экономия) предусмотренных объемов финансирования Программы обусловлено снижением стоимости программных мероприятий в ходе проведения конкурсных процедур.

Неиспользованный остаток бюджетных средств в сумме 351,63 тыс. руб. возвращен в федеральный бюджет.

2. Бюджетные ассигнования, выделенные в 2013 году на реализацию Программы, расходовались в соответствии с Планом мероприятий ДЦП, в том числе:

Комитетом по ЖКХ и транспорту

Израсходовано 2493,0 тыс. руб., или 96,97% от предусмотренного объема финансирования (2571,0 тыс. руб.), из них:

- по пункту 1.2 Плана мероприятий – на проведение специализированных обучающих семинаров и целевых конференций, посвященных методам снижения влияния факторов аварийности, направлениям и мерам профилактики ДТП и снижения тяжести их последствий – 310,0 тыс. руб., или 82,7% от плана (375,0 тыс. руб.);

- по пункту 2.2 Плана мероприятий – на организацию и проведение конкурса профессионального мастерства водителей автобусов – 370,0 тыс. руб., или 98,7% от плана (375,0 тыс. руб.);

- по пункту 3.3 Плана мероприятий – на обследование трасс регулярных автобусных маршрутов на соответствие требованиям обеспечения безопасности дорожного движения – 1553,0 тыс. руб., или 100% от плана;

- по пункту 6.1 Плана мероприятий – на организацию и проведение конкурсов профессионального мастерства экспертов пунктов технического осмотра транспортных средств – 260,0 тыс. руб., или 97,0% от плана (268,0 тыс. руб.).

Комитетом по дорожному хозяйству

- по пункту 3.1 Плана мероприятий – на проведение аудита дорожной безопасности региональных дорог, выявление опасных участков концентрации ДТП, разработка мероприятий по их сокращению было израсходовано 405,0 тыс. руб., или 94,6% от предусмотренного объема финансирования (428,0 тыс. руб.).

Комитетом по коммуникациям и информатизации

- по пункту 3.2 Плана мероприятий – на приобретение стационарных комплексов автоматической фото-, видеофиксации нарушений Правил дорожного движения было израсходовано 55744,0 тыс. руб., или 100% от плана.

Комитетом по здравоохранению

- по пункту 5.3 Плана мероприятий – на приведение материально-технической базы учреждений здравоохранения в соответствие с требованиями порядков оказания медицинской помощи пострадавшим в ДТП было израсходовано 704425,1 тыс. руб., или 99,95% от плана (704776,7 тыс. руб.), из них: средств федерального бюджета – 422514,4 тыс. руб., или 99,92% от плана (422866,0 тыс. руб.); средств областного бюджета – 281910,7 тыс. руб., или 100,0% от плана.

3. Основной целью Программы являлось – сокращение числа лиц, погибших в результате ДТП. Эффективность Программы определяется степенью достижения показателей Программы.

В 2013 году не выполнен важнейший показатель эффективности Программы - сокращение количества лиц, погибших в результате ДТП.

3.1. Формирование, утверждение параметров финансового обеспечения и эффективности управления мероприятиями Программы не обеспечивает в полной мере достижение основной цели Программы – сокращение числа лиц погибших в результате ДТП, что обусловлено:

- Недостаточной проработкой концепции и параметров финансового обеспечения первоначальной редакции мероприятия по году;
- Несоблюдением требований программно-целевого бюджетного планирования, широким спектром программных мероприятий, порядком планирования достижений прогнозных показателей по сравнению с базовыми;
- Нарушениями при санкционировании и использовании финансовых ресурсов.

Не достигли плановых значений за 2013 год фактические значения социальных показателей смертности жителей Ленинградской области в результате ДТП (на 100 тыс. населения).

3.2. Общая сумма неэффективных и необоснованных расходов денежных средств областного бюджета Ленинградской области исполнителями Программы при реализации Плана мероприятий в 2013 году составила 7336,48 тыс. руб., в том числе:

3.2.1. Комитетом по ЖКХ и транспорту 674,08 тыс. руб., в том числе:

- при подготовке конкурсной документации в проектах государственных контрактов и технических заданиях не были прописаны и, соответственно, не были достигнуты основные индикаторы реализации (целевые задания), предусмотренные Программой, что привело к неэффективному расходованию средств областного бюджета Ленинградской области в сумме 423,5 тыс. руб.;
- при подготовке технического задания и обосновании начальной (максимальной) цены контракта на выполнение работ, предусмотренных пунктом 3.3 Плана мероприятий - осеннее обследование трасс регулярных автобусных маршрутов на соответствие требованиям обеспечения безопасности дорожного движения, - расчет-обоснование объемов выполняемых работ в количестве 4460 чел/час, включенных в смету затрат, был произведен формально, без подробной расшифровки выполняемых работ, чем были допущены завышения норм выработки (на 980 чел/час), что привело к неэффективному расходованию средств областного бюджета Ленинградской области в сумме 250,58 тыс. руб.

3.2.2. ГКУ ЛО «Центр безопасности дорожного движения», подведомственным Комитету по телекоммуникациям и информатизации, 6 662,4 тыс. руб. при оплате монтажа 23 стационарных комплексов на стационарных рубежах автоматической фото,-видеофиксации нарушений ПДД (пункта 3.2 Плана мероприятий) за счет денежных средств, выделенных на содержание учреждения.

3.3. В соответствии с пунктом 5.3. плана мероприятий Программы были приобретены модули медицинские для чистых помещений (с принадлежностями) для оснащения противошоковых операционных 12 травматологических центров центральных районных больниц Ленинградской области. Это позволило снизить смертность лиц пострадавших в ДТП в условиях стационаров на 36,1% за 6 месяцев 2014 года.

За период с января по август 2014 года в противошоковых операционных отделениях проведено 789 операций, что позволило снизить госпитальную летальность при тяжелой и крайне тяжелой сочетанной травме на 12,6 %.

Ввод в эксплуатацию медицинского оборудования во все медицинские учреждения осуществлён в период с 20 по 25 декабря 2013 года, с нарушением срока, установленного Контрактом - 16 декабря 2013 года.

В соответствии с пп.1 п. 7.1 Раздела 7 Контракта № 119 ненадлежащее исполнение обязательств по Контракту влечёт материальную ответственность в виде взыскания неустойки в размере 5% от цены контракта (28 878,1 тыс. руб.).

Комитетом по здравоохранению требования по уплате неустойки за ненадлежащее исполнение контракта к ЗАО «Компания «Интермедсервис» не предъявлялись.

3.3.1. На момент проверки в 2 медицинских учреждениях Ленинградской области (Кингисеппская межрайонная больница, Пикалёвская городская больница) противошоковые операционные не функционировали, часть оборудования не введена в эксплуатацию, часть оборудования использовалась в других подразделениях учреждения.

По представленным документам главным врачом ГБУЗ ЛО «Бокситогорская межрайонная больница» для полного функционирования Пикалёвской городской больницы с учетом эксплуатации противошоковой операционной необходимо наличие энергопринимающих устройств мощностью 258 кВт. (в т.ч. для противошоковой операционной 118 кВт). Максимальная мощность энергопринимающих устройств составляет 140 кВт. На присоединение необходимых энергопринимающих устройств необходимо выделение бюджетных средств 3 506,8 тыс. руб. (расчет ОАО «ЛОЭСК»).

Выполненные строительно-монтажные работы и электромонтажные работы не соответствуют проекту.

3.3.2. По состоянию на 1 июля 2014 года во всех медицинских учреждениях на аппарат рентгенотелевизионный передвижной хирургический с С-дугой санитарно-эпидемиологические заключения не были получены, они не эксплуатировались.

3.3.3. Комитетом по здравоохранению Ленинградской области в техническом задании не были указаны площади конкретных помещений медицинских учреждений, в которых планировалось размещение соответствующих операционных блоков (указан только параметр меры площади медицинского модуля как стеновые панели общей площадью не менее 390,16 м²).

Согласно техническому заданию и Контракту №119 модули медицинские для чистых помещений (с принадлежностями) приобретены для оснащения 12 противошоковых операционных. Таким образом, техническое задание и Контракт №119 в части объектов оснащения медицинским оборудованием не соответствуют п.5.3. плана мероприятий Программы - оснащение оборудованием 12 травматологических центров.

Часть поставленного медицинского оборудования используется не в противошоковых операционных, а в других структурных подразделениях медицинских учреждений, входящих в травматологические центры.

3.3.4. На момент проведения проверки в медицинских учреждениях, подведомственных Комитету по здравоохранению, все оборудование, полученное по Контрактам №119, №306, №315, находилось на забалансовых счетах учреждений здравоохранения.

3.4. В результате проведенного в 2013 году аудита дорожной безопасности региональных дорог на территории Выборгского, Всеволожского, Кировского и Приозерского районов Ленинградской области, по выявлению опасных участков концентрации ДТП, разработки мероприятий по повышению безопасности дорожного движения для аварийно-опасных участков не были достигнуты основные индикаторы реализации (целевые задания), предусмотренные Программой, сведения об общей аварийности на региональных дорогах и мест концентрации ДТП в указанных районах Ленинградской области данный аудит не содержал. С учетом изложенных замечаний проведение в дальнейшем аудита дорожной безопасности региональных дорог на территории Ленинградской области является вопросом целесообразности.

3.5. Данные о ДТП и местах концентрации ДТП на региональных дорогах из УГИБДД ГУ МВД РФ по Санкт-Петербургу и Ленинградской области в Комитету по дорожному хозяйству Ленинградской области в полном объеме не поступают, программный комплекс Комитета, позволявший обобщать и анализировать данные о местах концентрации ДТП, с 2011 года не функционирует.

По результатам проверки предложено:

**Ответственному исполнителю, соисполнителю, участникам
государственной программы:**

1. Реализацию и оценку эффективности государственной программы осуществлять в соответствии с положениями постановления Правительства Ленинградской области от 7 марта 2013 года №66 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ленинградской области» (с изменениями).

Комитету по здравоохранению Ленинградской области:

1. Совместно с главным врачом ГБУЗ ЛО «Бокситогорская межрайонная больница» для полного функционирования Пикалевской городской больницы с учетом эксплуатации противошоковой операционной решить:
 - вопрос выделения бюджетных средств 3 506,8 тыс. руб. на присоединение необходимых энергопринимающих устройств мощностью 118 кВт.;
 - вопрос выполнения строительно-монтажных работ и электромонтажных работ в соответствии с проектом.
2. Совместно с главными врачами межрайонных больниц, имеющих травматологические центры, решить вопрос получения санитарно-эпидемиологического заключения на аппарат рентгентелевизионный передвижной хирургический с С-дугой.

Комитету по дорожному хозяйству Ленинградской области:

1. Аудит дорожной безопасности региональных дорог на территории районов Ленинградской области по выявлению опасных участков концентрации ДТП, разработке мероприятий по повышению безопасности дорожного движения для аварийно-опасных участков проводить с учетом достижения индикаторов реализации (целевых заданий), предусмотренных Программой.
2. Совместно с УГИБДД Г У МВД РФ по Санкт-Петербургу и Ленинградской области решить вопрос поступления данных о ДТП и местах концентрации ДТП на региональных дорогах Ленинградской области в полном объеме. Обеспечить функционирование программного комплекса Комитета, позволяющего обобщать и анализировать данные о местах концентрации ДТП на региональных дорогах Ленинградской области.

4. Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию долгосрочной целевой программы «Культура Ленинградской области на 2011-2013 годы»

Объекты проверки:

1. Комитет по культуре Ленинградской области (далее - Комитет).
2. Учреждения, подведомственные Комитету.
 - 2.1. Государственное бюджетное учреждение культуры Ленинградской области «Музейное агентство» (далее – Музейное Агентство).
 - 2.2. Государственное казенное учреждение культуры «Ленинградская областная детская библиотека» (далее – Детская библиотека).
 - 2.3. Государственное казенное учреждение культуры «Ленинградская областная универсальная научная библиотека» (далее – Научная библиотека).

2.4. Ленинградское областное государственное бюджетное учреждение культуры «Учебно-методический центр культуры и искусств» (далее – Учебно-методический центр).

2.5. Ленинградское областное государственное бюджетное учреждение культуры «Драматический театр на «Васильевском» (далее – Театр на Васильевском).

2.6. Государственное бюджетное учреждение культуры Ленинградской области Драматический театр «На Литейном» (далее – Театр на Литейном).

2.7. Государственное бюджетное учреждение культуры Ленинградской области «Оркестр русских народных инструментов «Метелица» (далее – Оркестр «Метелица»).

2.8. Государственное образовательное бюджетное учреждение среднего профессионального образования «Ленинградский областной колледж культуры и искусства» (далее – Колледж культуры).

3. Администрации муниципальных образований Ленинградской области:

3.1. Администрация муниципального образования «Город Гатчина» Гатчинского муниципального района Ленинградской области (далее – Администрация МО г. Гатчина);

3.2. Администрация муниципального образования «Гатчинский муниципальный район» Ленинградской области (далее – Администрация МО Гатчинский район).

При составлении отчета были использованы материалы проверок отдельных мероприятий долгосрочной целевой программы «Культура Ленинградской области на 2011-2013 годы», проведенных специалистами Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в 2014 году в рамках проверки эффективного, рационального и целевого использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных Государственному бюджетному учреждению культуры Ленинградской области «Музейное агентство» за 2013 год и проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных на выполнение ремонтно-реставрационных, проектных работ, технического и авторского надзора на объектах ЛОГУК «Староладожский историко-архитектурный и археологический музей».

Основные выводы:

1. Общий объем расходов на реализацию Программы первоначально планировался в сумме 491 310,0 тыс. руб.

В Программу трижды вносились изменения. Финансирование Программы осуществлялось за счет средств областного бюджета Ленинградской области и местных бюджетов.

Средства федерального бюджета и прочих источников для реализации мероприятий Программы не привлекались.

В Паспорте Программы и приложениях неверно указан общий объем привлекаемых финансовых ресурсов для реализации Программы.

На реализацию мероприятий Программы за период 2011-2013 годов общий объем утвержденных бюджетных назначений за счет средств областного бюджета Ленинградской области составил 339 569,0 тыс. руб. Фактически, за весь период реализации Программы освоено 297 465,5 тыс. руб. или 87,6 % от утвержденных назначений. Наибольший объем денежных средств утвержден на реализацию мероприятий раздела 1 «Государственная охрана, сохранение и использование объектов культурного наследия» в сумме 169300,0 тыс. руб. (49,9 % от общего объема утвержденных ассигнований), а также на реализацию мероприятий раздела 7 «Поддержка профессионального искусства и образования в сфере культуры» в сумме 78409,0 тыс. руб. (23,1 %).

2. Замечания к формированию, утверждению параметров финансового обеспечения и эффективности управления Программой:

- Недостаточная проработка концепции и параметров финансового обеспечения первоначальной редакции мероприятий по каждому году;
- Несоблюдение требований программно-целевого бюджетного планирования, широким спектром программных мероприятий, порядком планирования достижений планируемых показателей;
- Не доведение индикаторов реализации (целевых заданий) до конкретных исполнителей мероприятий Программы;
- Нарушения при санкционировании и использовании финансовых ресурсов, отсутствие надлежащего контроля;
- Нарушения в организации ведения учета и достоверности отчетности;
- Изменениями структуры администрирования.

3. В ходе проверки целевого и эффективного использования расходования бюджетных средств на реализацию мероприятий Программы было установлено:

- За период действия Программы должно было быть включено в Реестр 25 объектов культурного наследия. На момент проверки в Реестр не было включено ни одного объекта.
- Комитетом не было разработано Положение о порядке определения платы за услуги, оказанные физическим и юридическим лицам при выполнении мероприятий Программы Оркестром «Метелица» и Учебно-методическим центром.
- Комитетом в проверяемом периоде не проводилась работа по контролю за целевым и эффективным расходованием бюджетных средств, выделенных на реализацию Программы.

В подведомственных Комитету учреждениях в проверяемом периоде проверки их финансовой и хозяйственной деятельности специалистами Комитета не проводились.

Общая сумма нарушений выявленных в ходе настоящей проверки составила 29 067,3 тыс. руб. или 9,7% от объема бюджетных ассигнований

(297 465,5 тыс. руб.), выделенных в 2011-2013 годах из областного бюджета Ленинградской области на реализацию Программы, в том числе:

- необоснованный расход денежных средств – 17 349,8 тыс. руб.;
- неэффективный расход денежных средств – 4 766,2 тыс. руб.;
- утрата материальных средств на сумму 419,4 тыс. руб.;
- нарушения порядка списания материальных ценностей на сумму 736,6 тыс. руб.;
- не применение штрафных санкций за нарушение договорных обязательств на общую сумму 5 795,3 тыс. руб.

4. В период проведения настоящей проверки в адрес руководителей Музейного Агентства и Оркестра «Метелица» Контрольно-счетной палатой Ленинградской области были направлены предписания с требованием устранить нарушения в сфере законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

5. По фактам выявленных нарушений налогового законодательства документы были направлены в Межрайонную налоговую инспекцию № 24 Невского района г. Санкт-Петербурга для принятия соответствующих мер реагирования.

По результатам проверки предложено:

Комитету по культуре Ленинградской области:

1. Осуществлять оценку эффективности деятельности Комитета и подведомственных ему учреждений в зависимости от степени достижения поставленных целей и задач в сфере культуры в Ленинградской области.

2. К учреждениям и организациям, допустившим нарушения при использовании бюджетных средств, принять меры в соответствии с требованиями действующих нормативных правовых актов.

Обеспечивать эффективное использование выделенных бюджетных средств. Исключить случаи их нецелевого, необоснованного расходования.

3. По выявленным проверкой фактам нарушений провести служебные расследования, по результатам которых решить вопрос о привлечении виновных лиц к ответственности, предусмотренной действующим законодательством.

4. Разработать и утвердить Положение о порядке определения платы за услуги, оказанные физическим и юридическим лицам при выполнении мероприятий Программы Оркестром «Метелица» и Учебно-методическим центром.

5. Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка граждан пожилого возраста и инвалидов в Ленинградской области» на 2011-2013 годы

Объекты проверки:

1. Комитет по социальной защите населения Ленинградской области (далее – Комитет).
2. Комитет по культуре Ленинградской области (далее – Комитет по культуре).
3. Комитет общего и профессионального образования Ленинградской области (далее – Комитет по образованию).
4. Комитет по физической культуре и спорту Ленинградской области (далее – Комитет по физической культуре).
5. Комитет по здравоохранению Ленинградской области (далее – Комитет по здравоохранению).
6. Комитет по труду и занятости населения Ленинградской области (далее – Комитет по труду).
7. Комитет по социальным вопросам администрации Муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области (далее – Комитет по социальным вопросам Всеволожского муниципального района).

Основные выводы:

1. Общий объем расходов на реализацию Программы первоначально планировался в сумме 16 015,0 тыс. руб.

В Программу дважды вносились изменения. Финансирование Программы осуществлялось за счет средств областного бюджета Ленинградской области и местных бюджетов.

На реализацию мероприятий Программы общий объем утвержденных бюджетных назначений составил 26 536,0 тыс. руб. из них за счет средств областного бюджета Ленинградской области составил 18 231,0 тыс. руб. или 68,7%.

Фактически, на реализации Программы израсходовано 31 190,3 тыс. руб. или 117,5% от утвержденных назначений. Увеличение произошло за счет средств бюджетов муниципальных образований и средств прочих источников.

Средства областного бюджета Ленинградской области были израсходованы в сумме 17 868,5 тыс. руб., что составляет 98,0% от запланированного.

Планом реализации мероприятий Программы установлены индикаторы реализации (целевые задания), которые должны быть достигнуты при выполнении мероприятий Программы.

Программой предусмотрено 9 разделов, в которые входят 92 индикатора (целевых задания) выполнения Плана мероприятий.

Проверкой исполнения Программы установлено, что индикаторы реализации (целевые задания) выполнены в целом на 81,5%. Из 92 целевых заданий с перевыполнением, или 100% выполнением проведено 57 мероприятий или 62,0%, с незначительным неисполнением – 18 мероприятий или 19,6%.

Не выполнены (не достигнуты) 17 индикаторов мероприятий Программы, что составляет 18,5%.

2. Замечания к формированию, утверждению параметров финансового обеспечения и эффективности управления Программой:

- Недостаточная проработка концепции и параметров финансового обеспечения первоначальной редакции мероприятий по каждому году;
- Несоблюдение требований программно-целевого бюджетного планирования, широким спектром программных мероприятий, порядком планирования достижений планируемых показателей;
- Не доведение индикаторов реализации (целевых заданий) до конкретных исполнителей мероприятий Программы;
- Нарушения при санкционировании и использовании финансовых ресурсов, отсутствием надлежащего контроля;
- Нарушения в организации ведения учета и достоверности отчетности;
- Изменения структуры администрирования.

2.1. В соответствии с письмом Полномочного представителя Президента Российской Федерации в Северо-Западном федеральном округе от 04 августа 2011 года № А51-4603, Программа не в полном объеме корреспондировалась с целями и задачами, поставленными Президентом Российской Федерации и Правительством Российской Федерации.

В связи с необходимостью в Программу внесены изменения в части:

- корректировки целей, задач, показателей социальной эффективности (результативности) Программы;
- дополнения Плана новыми мероприятиями и приведение названий и содержания разделов Плана в соответствие с названиями и содержанием разделов, указанных в единых рекомендациях Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации по разработке региональных программ, направленных на повышение качества жизни пожилых людей;
- состава участников и исполнителей Программы.

2.2. Программа была утверждена в январе 2011 года, что является нарушением требований постановления Правительства Ленинградской области от 18 июля 2008 года № 209 «О порядке разработки, утверждения и контроля за реализацией долгосрочных целевых программ Ленинградской области» в части сроков утверждения Программы.

2.3. Раздел 2 Программы «Обоснование мероприятий Программы и расчет необходимого ресурсного обеспечения» Комитетом не был окончательно сформирован, в части расчета необходимого ресурсного обеспечения. Программа утверждена без указанного расчета, чем нарушены требования «Методики планирования бюджетных ассигнований Ленинградской области» разработки, утверждения и реализации долгосрочных целевых программ Ленинградской области (приказ комитета финансов от 24.04.2009 № 01-02-74/09).

2.3. В нарушение требований постановления Правительства Ленинградской области №209 финансирование мероприятий Программы осуществлялось за счёт средств 3 других долгосрочных целевых программ, а так же текущего финансирования соисполнителей Программы.

2.4. Комитетом в проверяемом периоде должным образом не была организована работа по контролю за целевым и эффективным расходованием бюджетных средств, выделенных на реализацию Программы.

Общая сумма необоснованного расхода денежных средств, выявленных в ходе настоящей проверки составила 794,0 тыс. руб. или 2,5% от объема бюджетных ассигнований (31 190,3 тыс. руб.), выделенных в 2011-2013 годах из областного бюджета Ленинградской области на реализацию Программы.

По результатам проверки предложено:

Комитету по социальной защите населения Ленинградской области:

1. Осуществлять оценку эффективности деятельности Комитета и подведомственных ему учреждений в зависимости от степени достижения поставленных целей и задач в сфере социальной защиты в Ленинградской области.

2. К учреждениям и организациям, допустившим нарушения при использовании бюджетных средств, принять меры в соответствии с требованиями действующих нормативных правовых актов.

По выявленным проверкой фактам нарушений провести служебные расследования, по результатам которых решить вопрос о привлечении виновных лиц к ответственности, предусмотренной действующим законодательством.

3. Обеспечивать эффективное использование выделенных бюджетных средств. Исключить случаи необоснованного их расходования.

III. Итоги основных контрольно-аналитических мероприятий, проведенных аудиторским направлением по контролю за целевым использованием средств областного бюджета Ленинградской области на государственное управление, правоохранительную деятельность, охрану окружающей среды, сельское хозяйство¹⁵

Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2013 год главного администратора, главного распорядителя средств областного бюджета Комитета государственного контроля природопользования и экологической безопасности Ленинградской области

Исполнение бюджета Комитетом государственного контроля природопользования и экологической безопасности Ленинградской области составило:

Показатель	Всего	в том числе	
		Комитета государственного контроля природопользования и экологической безопасности Ленинградской области	ЛОГКУ «Леноблэкоконтроль»
областным бюджетом предусмотрено	31725,2	31725,2	0
утвержденные бюджетные назначения	31725,25	500	31225,25
исполнено	30995,3	30,8	30964,5
не исполнено	729,97	469,2	260,77

тыс. руб.

Бюджетная отчетность Комитета государственного контроля природопользования и экологической безопасности Ленинградской области и ЛОГКУ «Леноблэкоконтроль» за 2013 год составлена с нарушениями действующих нормативно правовых документов.

Комитет государственного контроля природопользования и экологической безопасности Ленинградской области и ЛОГКУ «Леноблэкоконтроль» не приняли меры для устранения нарушений, указанных Контрольно-счетной палатой Ленинградской области в предыдущий период.

Бухгалтерский учет основных средств ведется ЛОГКУ «Леноблэкоконтроль» с нарушениями действующих нормативно правовых документов.

Инвентаризации основных средств учреждения проведены в нарушение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к приказу Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года №49) формально:

- инвентарные номера не сверялись,
- проверка наличия технической документации не осуществлялась,
- заводские и серийные номера не сверялись,

¹⁵ Электронный файл от 30 марта 2015 года

- расхождения и неточности в регистрах бухгалтерского учета и технической документации не обнаружены и не внесены соответствующие исправления и уточнения.

Контроль за использованием по назначению и сохранностью имущества Комитетом государственного контроля природопользования и экологической безопасности Ленинградской области не осуществлялся.

Нецелевое использование средств составило 823,42 тыс. руб. - расходы в связи с использованием автомобиля и государственного имущества Ленинградской области.

Недостача составила 258,7 тыс. руб. – в нарушение пункта 9 Инструкции (приказ Минфина России №162н от 06.12.2010), пункта 52 Инструкции (приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н), пунктов 2, 3, 4 и 6 Положения о порядке дачи согласия на списание государственного имущества Ленинградской области (постановление Правительства Ленинградской области от 2 мая 2006 года №132 «О порядке дачи согласия на списание государственного имущества Ленинградской области») у ЛОГКУ «Леноблэкоконтроль» отсутствуют ряд объектов основных средств и документы, подтверждающие их списание.

Неэффективное использование средств бюджета составило 321,7 тыс. руб. (отвлечение средств бюджета на топливо в период, предшествующий 2013 году).

Необоснованное использование средств составило 3008,88 тыс. руб. - не отражены в бухгалтерском учете первичные учетные документы по расходам на услуги связи, начисление арендной платы и её оплата без первичных учетных документов, отсутствие правовых оснований аренды помещений по 11 адресам, работы по договору №04-А-13 от 27.02.2013г. приняты по актам на общую сумму 43,1 тыс. руб.

В ходе проверки выявлены прочие нарушения законодательных и нормативных правовых актов на сумму 2432,1 тыс. руб. – нарушения бухгалтерского учета, учета и использования имущества.

Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2013 год главного распорядителя средств областного бюджета Уполномоченного по правам человека в Ленинградской области

Бюджетная отчетность главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета - Уполномоченного по правам человека в Ленинградской области за 2013 год составлена с нарушениями действующих нормативно правовых документов.

Бухгалтерский учет материальных запасов ведется с нарушениями действующих нормативно правовых документов, должностные и ответственные лица Уполномоченного самоустранились от учета и контроля за использованием материальных ценностей.

Необоснованное использование средств составило 1560,5 тыс. руб. - транспортное обслуживание Уполномоченного и аппарата Уполномоченного по правам человека в Ленинградской области, гражданско-правовые договора с физическими лицами.

Также в ходе проверки выявлены прочие нарушения законодательных и нормативных правовых актов на сумму 10709,3 тыс. руб. - выплаты на содержание аппарата без правовых оснований, возмещение расходов, связанных со служебными командировками Уполномоченного по правам человека в Ленинградской области, превышение фактически выплаченных сумм из средств областного бюджета по фонду оплаты труда.

**Анализ исполнения бюджета муниципального образования
«Ломоносовский муниципальный район» Ленинградской области за
2013 год в рамках анализа оперативных данных об итогах исполнения
бюджета Ленинградской области за 2013 год**

Бюджет района на 2013 год утвержден Советом депутатов Ломоносовского муниципального района несвоевременно.

Исполнение бюджета муниципального образования Ломоносовский муниципальный район Ленинградской области за 2013 год составило:

- доходы - 1472585,9 тыс. руб. или 102,6% от утвержденного бюджета по состоянию на 01.01.2014 (1435903,6 тыс. руб.);
- расходы - 1436004,8 тыс. руб. или 89,9% от утвержденного бюджета по состоянию на 01.01.2014 (1596958,1 тыс. руб.).

Внутренний муниципальный финансовый контроль и аудит Администрацией района и Комитетом финансов Администрации района в 2013 году не осуществлялись.

Нецелевое использование средств областного бюджета Ленинградской области составило 625,1 тыс. руб. (средства, выделенные на празднование Дня образования Ленинградской области, использованы на другие цели).

Необоснованное использование средств областного бюджета Ленинградской области составило 142,2 тыс. руб.

В результате действий органов местного самоуправления средства межбюджетных трансфертов из бюджета Ленинградской области в сумме 2144,5 тыс. руб. не были своевременно освоены в 2013 году.

Недополучено доходов в местный бюджет (упущенная выгода) – 158920,4 тыс. руб., в том числе:

- сумма фактически недоначисленной арендной платы составила 144,7 тыс. руб.;
- сумма недополученных доходов консолидированного бюджета МО Ломоносовский муниципальный район Ленинградской области от аренды земельных участков вследствие не применения коэффициента обеспеченности объектами инфраструктуры - 67442,9 тыс. руб.;

- рыночная стоимость ряда проданных земельных участков ниже кадастровой стоимости на 5667,8 тыс. руб.
- упущенная выгода бюджета района от продажи земельных участков – 85665 тыс. руб.

Недополучено доходов в местный бюджет (ущерб) – 32583,6 тыс. руб. (неприменение коэффициента обеспеченности объектами инфраструктуры, не применение штрафных санкций по договорам аренды, не взималась арендная плата за объекты недвижимого имущества).

В результате проведенных проверок муниципальных унитарных предприятий выявлено нарушений законодательных и нормативных правовых документов на сумму 617400,45 тыс. руб., в том числе:

- МУП «Расчетно-информационный центр Ломоносовского района» (МУП «РИЦ ЛР») – 549825,2 тыс. руб.
- МУП «Фармация» - 6905,8 тыс. руб.
- МУП «БТИ» - 60869,15 тыс. руб.

Отчет направлен Губернатору Ленинградской области.

Контрольная проверка устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения проверки эффективного, рационального и целевого использования средств областного бюджета, выделенных муниципальному образованию Ломоносовский муниципальный район Ленинградской области в 2010 и 2011 годах и за 9 месяцев 2012 года

В период с октября по декабрь 2012 года Контрольно-счетной палатой Ленинградской области проводилась проверка эффективного, рационального и целевого использования средств областного бюджета, выделенных муниципальному образованию Ломоносовского муниципального района Ленинградской области в 2010 и 2011 годах и за девять месяцев 2012 года.

При проведении проверки эффективного, рационального и целевого использования средств областного бюджета, выделенных муниципальному образованию Ломоносовского муниципального района Ленинградской области в 2010 и 2011 годах и за девять месяцев 2012 года Контрольно-счетной палатой Ленинградской области были выявлены нарушения, отраженные в Акте Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 21 января 2013 года, в Отчете Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 5 апреля 2013 года о результатах проверки эффективного, рационального и целевого использования средств областного бюджета, выделенных муниципальному образованию Ломоносовского муниципального района Ленинградской области в 2010 и 2011 годах и за девять месяцев 2012 года, утвержденном постановлением Законодательного собрания Ленинградской области от 24 апреля 2013 года №405 «Об отчете Контрольно-счетной палаты Ленинградской области о результатах проверки эффективного, рационального и целевого использования средств областного

бюджета, выделенных муниципальному образованию Ломоносовского муниципального района Ленинградской области в 2010 и 2011 годах и за девять месяцев 2012 года».

В январе 2014 года Прокурор Ломоносовского района Ленинградской области направил в Контрольно-счетную палату Ленинградской области информацию, согласно которой:

- в ходе проверки прокуратурой района и.о. главы администрации МО Ломоносовский муниципальный район внесено представление, которое рассмотрено и удовлетворено. Виновное лицо председатель комитета имущества администрации МО Ломоносовский муниципальный район привлечен к дисциплинарной ответственности (распоряжение Администрации муниципального образования Ломоносовский муниципальный район от 25.11.2013 №404-к «О применении дисциплинарного взыскания в виде выговора» к Васильеву И. М. - председателю комитета по управлению муниципальным имуществом за нарушение процедуры заключения договоров аренды на объекты муниципальной собственности, невыполнение указаний и.о. главы администрации о проведении мероприятий по передаче в оперативное управление муниципального имущества образовательным учреждениям, основание - представление прокурора Ломоносовского района от 30.09.2013).
- в части деятельности на тот момент главного врача МБУЗ «Ломоносовская ЦРБ» Чиркова А. А. материалы направлены для проведения процессуальной проверки в ОМВД России по Ломоносовскому району. По материалу проверки принимались неоднократные решения об отказе в возбуждении уголовного дела, которые впоследствии в связи с неполнотой проверочных мероприятий прокуратурой отменялись.
- кроме того, по факту растраты, то есть хищения чужого имущества с использованием служебного положения в отношении главного врача МБУЗ «Центральная больница Ломоносовского района имени Заслуженного врача Российской Федерации Юдченко Игоря Николаевича» Чиркова А. А. 10.02.2014 СО ОМВД России по Ломоносовскому району возбуждено уголовное дело по ч.3 статьи 160 УК РФ.

В нарушение пункта 7 Распоряжения Администрации МО Ломоносовского муниципального района Ленинградской области от 14 июня 2013 года № 161-р «О рассмотрении Представления о выполнении предложений Контрольно-счетной палаты Ленинградской области» начальник общего отдела Администрации муниципального образования Л. А. Цильке не довела Распоряжение Администрации МО Ломоносовского муниципального района Ленинградской области от 14 июня 2013 года №161-р «О рассмотрении Представления о выполнении предложений Контрольно-счетной палаты Ленинградской области» и План мероприятий по устранению замечаний

По результатам контрольного мероприятия главный бухгалтер МБУЗ ЦБ ЛР им. Юдченко И. Н. уволена 11.04.2014.

Выводы:

1. Нарушения, выявленные Контрольно-счетной палатой Ленинградской области в процессе проверки эффективного, рационального и целевого использования средств областного бюджета, выделенных муниципальному образованию Ломоносовского муниципального района Ленинградской области в 2010 и 2011 годах и за девять месяцев 2012 года, устранены не в полном объеме, при этом в 2013 году частично продолжают иметь место аналогичные нарушения.
2. Распоряжение Администрации МО Ломоносовского муниципального района Ленинградской области от 14 июня 2013 года № 161-р «О рассмотрении Представления о выполнении предложений Контрольно-счетной палаты Ленинградской области» и План мероприятий по устранению замечаний Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в администрации муниципального образования Ломоносовский муниципальный район Ленинградской области (Приложение к Распоряжению от 14.06.2013 №161-р) не выполнены.
3. По итогам рассмотрения Представления Контрольно-счетной палаты Ленинградской области №02-000038/13-0 о выполнении предложений Контрольно-счетной палаты Ленинградской области Администрации МО Ломоносовского муниципального района Ленинградской области представила в Контрольно-счетную палату Ленинградской области не полную и недостоверную информацию.

Отчет направлен Губернатору Ленинградской области.

Проверка эффективного и целевого использования средств областного бюджета, выделенных Уполномоченному по правам человека в Ленинградской области в 2011 и 2012 годах

Областными законами от 23 декабря 2010 года №84-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» и от 5 декабря 2011 года №98-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» Уполномоченному по правам человека в Ленинградской области утверждены расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы», по целевой статье 0020400 «Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъекта РФ и органов местного самоуправления. Центральный аппарат» и по виду расходов 012 «Выполнение функций государственными органами» в сумме 24000 тыс. руб., в том числе:

- на 2011 год - 12000 тыс. руб.;
- на 2012 год - 12000 тыс. руб.;

В нарушение требований Федерального Конституционного закона от 26 февраля 1997 года №1-ФКЗ «Об уполномоченном по правам человека в РФ» не утверждено Положение об аппарате Уполномоченного по правам человека в Ленинградской области, при этом следует отметить, что Областной закон от 28 декабря 2009 года №109-оз «Об уполномоченном по правам человека в Ленинградской области» и Областной закон от 25 февраля 2005 года №11-оз «О правовом регулировании государственной гражданской службы Ленинградской области» также не регулирует вопросы утверждения Положения об аппарате Уполномоченного по правам человека в Ленинградской области.

Правовыми актами Законодательного собрания Ленинградской области не урегулирован порядок, и условия предоставления гарантий Уполномоченному по правам человека в части:

- возмещения расходов, связанных со служебными командировками;
- бесплатного медицинского обслуживания;
- транспортного обслуживания в связи с осуществлением полномочий по замещаемой государственной должности Ленинградской области;
- единовременного денежного вознаграждения в размере десятикратного месячного денежного вознаграждения в связи с выходом впервые на трудовую (государственную) пенсию с замещаемой государственной должности Ленинградской области;
- выплаты единовременного денежного поощрения при достижении возраста 50 лет и далее через каждые 5 лет в размере трехкратного месячного денежного вознаграждения;
- выплаты единовременного денежного поощрения при достижении общего трудового стажа 20 лет и далее через каждые 10 лет в размере трехкратного месячного денежного вознаграждения;
- возмещения расходов на ритуальные услуги членам семьи или лицам, осуществлявшим похороны лица, замещающего (или замещавшего ранее) государственную должность Ленинградской области;
- транспортного обслуживания, обеспечиваемого в связи с исполнением должностных обязанностей, в зависимости от категории и группы замещаемой должности гражданской службы в аппарате Уполномоченного по правам человека в Ленинградской области.

В нарушение требований Федерального Конституционного закона от 26 февраля 1997 года №1-ФКЗ «Об уполномоченном по правам человека в РФ» и Областных законов от 25 февраля 2005 года №11-оз «О правовом регулировании государственной гражданской службы Ленинградской области» и от 28 декабря 2009 года №109-оз «Об уполномоченном по правам человека в Ленинградской области» в 2011 и 2012 годах Уполномоченным по правам человека в Ленинградской области не утверждена структура аппарата Уполномоченного по правам человека в Ленинградской области.

В 2011 и 2012 годах Уполномоченным по правам человека в Ленинградской области средства областного бюджета по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы», по целевой статье 0020400 «Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъекта РФ и органов местного самоуправления. Центральный аппарат», по виду расходов 012 «Выполнение функций государственными органами» в сумме 191 тыс. руб. были использованы не по целевому назначению.

В 2011 и 2012 годах Уполномоченным по правам человека в Ленинградской области были необоснованно использованы средства областного бюджета в сумме 523,9 тыс. руб. - на транспортные расходы, связанные со служебными командировками и на расходы по транспортному обслуживанию и в нарушение Положения о материальном стимулировании государственных гражданских служащих.

В 2011 и 2012 годах Уполномоченным по правам человека в Ленинградской области средства областного бюджета в сумме 747 тыс. руб. были использованы не эффективно - выполнение работ (оказание услуг), непосредственно относящиеся к должностным обязанностям государственных гражданских служащих и работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы.

В 2011 и 2012 годах бюджетный учет Уполномоченным по правам человека в Ленинградской области организован в нарушение Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) и Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 года №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

В 2011 и 2012 годах штатные расписания аппарата Уполномоченного по правам человека в Ленинградской области не соответствовали требованиям Областным законам от 25 февраля 2005 года №12-оз «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» и от 25 марта 2005 года №18-оз «Об оплате труда и исчислении стажа работы работников государственных органов Ленинградской области, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы».

**Проверка эффективного использования государственной поддержки
рыбохозяйственного комплекса Ленинградской области
в 2010-2013 годах
(аудит эффективности)**

За последние десятилетия произошло резкое сокращение промысловых запасов и соответственно уловов рыб. Сокращение объемов вылова коснулось практически всех промысловых рыб, но особо сильно сокращены запасы ценных промысловых видов. По сравнению с концом 80-х годов уловы корюшки сократились почти в 25 раз, судака - в 9-10 раз; сиг, объемы вылова которого ранее достигали 35 т (максимальные уловы - 92 т), в настоящее время потерял промысловое значение, промышленный вылов атлантического лосося (семги) не ведется, кумжа внесена в Красную книгу РФ.

Природно-климатические условия Ленинградской области особенно благоприятствуют развитию рыбоводных хозяйств по выращиванию товарной форели, сиговых видов рыбы и использованию индустриального типа рыбоводства - в садках на естественных водоемах с высокой плотностью посадки рыбы и интенсивным кормлением.

В нарушение подпрограммы «Развитие пищевой, перерабатывающей промышленности и рыбохозяйственного комплекса» государственной программы «Развитие сельского хозяйства Ленинградской области» (Постановление Правительства Ленинградской области от 29 декабря 2012 года №463 «О государственной программе Ленинградской области «Развитие сельского хозяйства Ленинградской области»» (с изменениями и дополнениями)), ведомственной целевой программы «Развитие рыбохозяйственного комплекса Ленинградской области на 2013-2015 годы» (Приказ Комитета по агропромышленному и рыбохозяйственному комплексу Ленинградской области от 29 мая 2013 года №16 «Об утверждении ведомственной целевой программы «Развитие рыбохозяйственного комплекса Ленинградской области на 2013-2015 годы» (с изменениями и дополнениями)) и федеральной отраслевой программы «Разведение одомашненных видов и пород рыб (развитие сельскохозяйственного рыбоводства) в РФ на 2011-2013 годы» (Приказ Министерства сельского хозяйства РФ от 31 марта 2011 года №86) план социально-экономического развития рыбохозяйственного комплекса в 2013 году не выполнен, в 2013 году большинство достигнутых показателей (индикаторов) развития рыбохозяйственного комплекса региона оказались ниже прогнозных показателей.

Анализ эффективности государственной поддержки рыбохозяйственного комплекса Отделом развития рыбохозяйственного комплекса не проводился.

В Ленинградской области отсутствует система государственной поддержки рыбохозяйственного комплекса, основанная на четко определенных целях и задачах.

Организационный (управленческий) механизм поддержки, стимулирования и развития рыбохозяйственного комплекса неадекватен.

В 2010-2013 годах на государственную поддержку рыбохозяйственного комплекса региона было использовано 98,6 млн. руб., в том числе за счет средств:

- федерального бюджета - 48,3 млн. руб., средний темп спада 9,1%;
- областного бюджета - 50,3 млн. руб., средний темп роста 192,6%.

Экономический механизм поддержки, стимулирования и развития рыбохозяйственного комплекса Ленинградской области неадекватен. В условиях утраты действенных рычагов государственного управления рыбохозяйственным комплексом государственная поддержка должна выполнять важную роль регулятора деятельности рыбохозяйственных предприятий и организаций и осуществлять государственную политику в рыбохозяйственном комплексе, что в настоящее время реализуется не в полной мере.

Государственная поддержка рыбоводства и рыболовства несопоставима с объемом товарной продукции рыбохозяйственного производства. Выделяемые государством субсидии на поддержку предприятий и организаций рыбохозяйственного комплекса из-за незначительного объема и темпов роста не могут оказать реального воздействия на объемы производства рыбной продукции, на цену реализации и результативность предприятий и организаций рыбохозяйственного комплекса.

Экономичность рыбохозяйственного комплекса свидетельствует о том, что государственная поддержка рыбоводства и рыболовства имеет стимулирующий характер и существенного влияния на развитие данных отраслей рыбохозяйственного производства не оказывает, а только стабилизирует доходы предприятий и организаций рыбохозяйственного комплекса и идет на пополнение оборотных средств предприятий и организаций.

Бюджетный эффект государственной поддержки рыбохозяйственного комплекса за 2010-2013 годы по данным Отдела развития рыбохозяйственного комплекса составил 92,7%, а по данным годовых отчетов предприятий и организаций получателей субсидий, бюджетный эффект государственной поддержки рыбохозяйственного комплекса составил 69%. В Отделе развития рыбохозяйственного комплекса Комитета по агропромышленному и рыбохозяйственному комплексу Ленинградской области отсутствуют достоверные данные о поступлении налогов и сборов в бюджетную систему РФ от предприятий и организаций рыбохозяйственного комплекса региона, получателей субсидий.

Экономический эффект государственной поддержки рыбохозяйственного комплекса незначителен, так как государственная поддержка не оказывает реального и существенного воздействия на производство рыбохозяйственного комплекса, его результативность и экономичность.

Государственная поддержка рыбохозяйственного комплекса имеет положительный социальный эффект.