




**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Отчет
о деятельности
контрольно-счетной палаты
Архангельской области
за 2016 год**

Рекомендован к утверждению коллегией
контрольно-счетной палаты Архангельской области,
протокол №10 от 30.05.2017 г.

Утверждаю:
Председатель
контрольно-счетной палаты
Архангельской области


А.А. Дементьев
31 мая 2017 года

г. Архангельск
2017 год

О Т Ч Е Т

о деятельности контрольно-счетной палаты за 2016 год

Контрольно-счетная палата Архангельской области в соответствии с пунктом 2 статьи 21 областного закона № 288-22-ОЗ от 31 мая 2011 года «О контрольно-счетной палате Архангельской области» представляет отчет о своей деятельности за 2016 год.

Деятельность и полномочия контрольно-счетной палаты, как органа внешнего финансового контроля, регулируются положениями Конституции Российской Федерации, Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральных законов от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», областного закона от 30.05.2011 № 288-22-ОЗ «О контрольно-счетной палате Архангельской области» и основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Контрольно-счетная палата Архангельской области (далее – контрольно-счетная палата, КСП АО) в соответствии с возложенными полномочиями осуществляет свою деятельность на основе плана, который разрабатывается с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий прошлых периодов, поручений Архангельского областного Собрания депутатов, предложений и запросов Губернатора Архангельской области, правоохранительных органов и утверждается ею самостоятельно.

Настоящий отчет содержит информацию об основных направлениях, особенностях и результатах деятельности контрольно-счетной палаты за 2016 год.

Раздел I. Основные итоги работы контрольно-счетной палаты за 2016 год

Контрольные мероприятия по проверке законности формирования и исполнения областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, а также законности и результативности использования государственного имущества проводились в рамках предварительного, текущего и последующего контроля.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия осуществлялись в рамках полномочий, установленных статьёй 8 областного закона № 288-22-ОЗ от 31 мая 2011 года «О контрольно-счетной палате Архангельской области», в соответствии с утвержденными стандартами внешнего государственного контроля контрольно-счетной палаты.

В ходе экспертно-аналитических и контрольных мероприятий в рамках исполнения Указов Президента Российской Федерации проанализированы и проверены вопросы организации формирования, внесения изменений и

исполнения отдельных государственных и иных программ Архангельской области, а также использования бюджетных средств на реализацию запланированных программных мероприятий.

Применительно к предварительному контролю, осуществлялась экспертиза проектов бюджета и нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

В процессе осуществления текущего контроля контрольно-счетной палатой проводился мониторинг и анализ организации бюджетного процесса, исполнения бюджета, государственных и иных программ на основании оперативных данных в течение года.

Последующий контроль осуществлялся посредством проверки исполнения бюджета по итогам отчетного периода главными распорядителями (администраторами) областного бюджета и проверки использования бюджетных средств и государственного имущества Архангельской области подведомственными получателями, муниципальными образованиями и юридическими лицами.

Результаты предварительного, текущего и последующего контроля, выводы и предложения доводились до сведения Архангельского областного Собрания депутатов и Правительства Архангельской области.

На основании распоряжения председателя контрольно-счетной палаты №40-л от 31 декабря 2015 года в целях обеспечения единого подхода к выявлению, классификации и оценке нарушений и недостатков при осуществлении внешнего государственного финансового контроля (аудита), а также для унификации и обобщения результатов внешнего государственного контроля (аудита) с 1 января 2016 года в практической работе применяется Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего финансового контроля (аудита), одобренный Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 18.12.2014 года.

Основные показатели, характеризующие работу контрольно-счетной палаты в минувшем году, представлены в таблице 1:

Таблица 1. Основные показатели деятельности КСП АО

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год
Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, количество:	47	69	50
- экспертно-аналитических мероприятий, всего, в т.ч.:	32	37	23
по запросу Главного Федерального инспектора	-	1	-
- контрольных мероприятий, всего, в том числе:	15	32	27
по поручению Архангельского областного Собрания депутатов	1	1	5
по предложениям Губернатора и Правительства Архангельской области	4	1	-
по запросу Главного Федерального инспектора	-	-	1
из них совместно с правоохранительными органами	4	8	11
Выявлено нарушений в части нецелевого использования бюджетных средств, причинения ущерба, млн.руб.	31,8	34,2	101,1
Проверено объектов контроля	107	126	79
Количество направленных представлений и	31	63	24

предписаний*			
Направлено уведомлений	3	4	2
Приостановлены (сокращены) межбюджетные трансферты на основании уведомлений о применении мер бюджетного принуждения, млн.руб.	0,1	2,7	42,9
Количество информационных писем	25	29	42
Количество материалов, направленных в правоохранительные органы	15	14	19
Количество составленных протоколов об административном правонарушении	3	20	42
Количество возбужденных уголовных дел	-	6	9

* внесенными в Бюджетный кодекс РФ изменениями (от 29.12.2015 №406-ФЗ) внесены изменения в ст.270.2 в части оснований для вынесения представлений и предписаний органов внешнего финансового контроля

В соответствии с Регламентом контрольно-счетной палаты вопросы планирования и организации работы контрольно-счетной палаты, результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассматривались на заседаниях Коллегии контрольно-счетной палаты. В 2016 году было проведено 22 заседания Коллегии, рассмотрено 34 вопроса.

В 2016 году контрольно-счетной палатой проведено 27 контрольных (из них 6 переходящих) и 23 экспертно-аналитических мероприятий.

С учетом встречных проверок контрольные и аналитические мероприятия проведены в 79 организациях, в том числе у всех 33 главных администраторов средств областного бюджета.

В соответствии с решением конференции Совета контрольно-счетных органов Архангельской области, состоявшейся 26-27 января 2016 года, проведены органами внешнего муниципального финансового контроля проверки эффективности использования средств муниципальных дорожных фондов. Проверки по указанному вопросу осуществлены в МО «Город Архангельск», МО «Город Коряжма», МО «Холмогорский муниципальный район».

Кроме того, КСП проведено контрольное мероприятие по дорожной тематике в ГКУ Архангельской области «Дорожное агентство «Архангельскавтодор», а так же совместно с контрольно-счетным органом муниципального образования «Город Новодвинск», в рамках которого проверено 4 объекта.

По итогам контрольных мероприятий проверяемым органам, организациям и их должностным лицам было направлено 24 представления об устранении выявленных нарушений, возмещении причинённого ущерба, 2 уведомления о применении мер бюджетного принуждения. По материалам контрольно-счетной палаты было возбуждено 9 уголовных и 42 административных дела. К дисциплинарной и материальной ответственности было привлечено 11 работников, допустивших финансовые нарушения.

В рамках заключенных соглашений с правоохранительными органами Архангельской области проведено 11 совместных контрольных мероприятий, в том числе с прокуратурой Архангельской области 8.

В 2016 году в адрес контрольно-счетной палаты поступило 10 обращений от граждан, в том числе на личном приеме. Каждое обращение

рассмотрено в установленном законодательством порядке. По вопросам обращений, относящихся к компетенции контрольно-счетной палаты, всем заявителям даны ответы по существу, 2 заявления перенаправлены по принадлежности.

В соответствии со ст.19 Федерального закона №6-ФЗ контрольно-счетная палата в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности размещала информацию на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет kspao.ru и опубликовывала в других средствах массовой информации информацию о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах, в том числе на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации.

Раздел II. Экспертно-аналитические мероприятия

Важнейшим направлением деятельности контрольно-счетной палаты Архангельской области является проведение экспертно-аналитических мероприятий. Планом экспертно-аналитической и контрольной деятельности контрольно-счетной палаты на 2016 год выделены следующие направления экспертно-аналитических мероприятий:

1. Экспертно-аналитические мероприятия, предусмотренные бюджетным законодательством.

2. Осуществление оперативного контроля за исполнением областного бюджета, консолидированного бюджета Архангельской области, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области.

Данное направление в работе КСП АО в большей степени нацелено на предотвращение возможных рисков и выявление потенциально возможных резервов. Итогом экспертно-аналитических мероприятий являются предложения и рекомендации, направленные на не допущение потерь различного характера, а также на повышение качества и полноты поступающих законопроектов. Суммарное выражение указанных замечаний и недочетов не являются нарушениями, попадающими под классификацию ущерба.

Результаты проведенных экспертно-аналитических мероприятий представлены в таблице 2:

Таблица 2. Результаты экспертно-аналитических мероприятий (млн.руб.)

Экспертно-аналитические мероприятия за 2016 год	Кол-во мероприятий	Кол-во нарушений	Сумма замечаний/недочетов
Экспертиза законопроектов об областном бюджете и бюджете ТФ ОМС на 2017 год	2	13	1 783,0
Экспертиза законопроектов об изменении областного бюджета и бюджета ТФ ОМС на 2016 год, 2017 год	10	28	1 481,2

Экспертиза законопроектов, регулирующих бюджетные правоотношения, иные законопроекты	5	-	-
Анализ оперативного исполнения бюджета и бюджета ТФ ОМС в течение года	4	12	235,2
Анализ исполнения консолидированного бюджета Архангельской области, областного бюджета за 2015 год	1	46	1 600,7
Анализ исполнения бюджета ТФ ОМС за 2015 год	1	-	-
Итого:	23	99	5 100,1

Таким образом, по результатам экспертно-аналитических мероприятий выявлено **99** случаев замечаний в части наличия отдельных нарушений или несоответствия по бюджетному и иному законодательству на общую сумму **5 100,1** млн.руб., большая часть которых была устранена в течение финансового года при исполнении областного бюджета. Для информативности приведем несколько примеров.

1. Экспертно-аналитические мероприятия, предусмотренные бюджетным законодательством

1.1. При проведении экспертизы проекта областного закона «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» установлены неточности и недостатки на общую сумму 1 783,0 млн.руб., в том числе:

1. Установлен дефицит бюджетных ассигнований на 2017 год на лекарственное обеспечение льготных категорий граждан лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения в сумме 680,6 млн.руб. При этом объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на эти цели в 2017 году, обеспечивает лишь 45 % от расчетной потребности. В ходе исполнения бюджета необходимые суммы были выделены.

2. Установлен недостаток ассигнований в сумме 715,8 млн.руб. на предоставление субсидий в соответствии с действующими нормативными актами, определяющими порядок расчета субсидий на возмещение выпадающих доходов, возникающих при государственном регулировании тарифов, в том числе $\Delta Г$ – 6,3 млн.руб., $\Delta Э$ – 126,3 млн.руб., $\Delta Т$ – 442,2 млн.руб., $\Delta В$ – 132,9 млн.руб., $\Delta Д$ – 8,1 млн.руб. В течение года сумма в **полном объеме была восстановлена в бюджете.**

3. При проведении экспертизы проекта ОАИП на 2017-2019 годы установлено 8 фактов нарушений на общую сумму 340,9 млн.руб. пп. 8 п. 2 ст. 10 Закона «О бюджетном процессе», п. 3 ст. 7 областного закона о регулировании межбюджетных отношений, согласно которым вне рамок программ предоставление субсидий не допускается, а также ст.37 БК РФ в части нарушения принципа достоверности бюджета.

4. Исходя из параметров проекта областного бюджета, на 2017 год и плановый период не обеспечено соблюдение условий соглашений о предоставлении бюджетных кредитов из федерального бюджета на замещение долговых обязательств в виде кредитов кредитных организаций.

По результатам экспертизы проекта областного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов Правительству Архангельской области представлены предложения, направленные на повышение качества бюджетного процесса Архангельской области, а также на необходимость увеличения бюджетных ассигнований на выполнение отдельных расходных обязательств в ходе исполнения областного бюджета в 2017 году.

Предложения контрольно-счетной палаты нашли отражение в Рекомендациях депутатских слушаний на тему: «О прогнозе социально-экономического развития Архангельской области и отдельных показателей прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа на 2017 год и плановый период до 2019 года» и «О проекте областного закона «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

1.2. В 2016 году контрольно-счетной палатой проведена экспертиза семи проектов областных законов «О внесении изменений в областной закон «Об областном бюджете на 2016 год». По результатам экспертизы установлено 28 случаев недостатков и нарушений на общую сумму 1 481,2 млн.руб.:

1. В составе документов и материалов к проекту закона не представлялись расчеты, подтверждающие необходимость увеличения бюджетных ассигнований на оплату льгот педагогическим работникам в сельских населенных пунктах в сумме 179,7 млн.руб.; на оказание мер социальной поддержки в соответствии с внесенными областным законом от 24.02.2016 № 391-23-ОЗ изменениями в областной закон от 10.11.2004 № 262-33-ОЗ «О мерах социальной поддержки ветеранов, граждан, пострадавших от политических репрессий, и иных категорий граждан» на 25,7 млн.руб., на лекарственное обеспечение льготных категорий граждан лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения на сумму 112,1 млн.руб.

2. В ходе экспертизы установлен дефицит бюджетных ассигнований на предоставление субвенций местным бюджетам на компенсацию родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования в сумме 37,3 млн.руб., а также дефицит средств на обеспечение потребности льготных категорий граждан лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения на 415,4 млн.руб., на возмещение межтарифной разницы юридическим лицам на 312,0 млн.руб.

Контрольно-счетной палатой было предложено изыскать необходимые средства в ходе исполнения областного бюджета для обеспечения безусловного исполнения указанных публичных нормативных обязательств.

По итогам 2016 года дефицит указанных бюджетных ассигнований **устранен.**

3. Контрольно-счетной палатой отмечено отсутствие на дату внесения законопроекта в Перечне расходных обязательств муниципальных образований Архангельской области, софинансируемых за счет средств

областного бюджета, на 2016 год, утвержденном постановлением Правительства Архангельской области от 10.11.2015 № 465-пп, субсидий на оснащение образовательных организаций Архангельской области специальными транспортными средствами для перевозки детей бюджетам муниципальных образований Архангельской области. Соответствующие дополнения в указанное постановление внесены постановлением Правительства Архангельской области от 15.07.2016 № 258-пп.

4. По объекту ОАИП «Строительство центра культурного развития по адресу: Архангельская обл., г. Каргополь, ул. Гагарина, д. 25» при сокращении бюджетных ассигнований на сумму 10,0 млн.руб. отмечено отсутствие оснований для нахождения объекта в ОАИП в полном объеме, то есть на сумму финансирования 31,4 млн.руб. в связи с отсутствием положительного заключения государственной экспертизы проектной документации объекта. На 28-й сессии Архангельского областного Собрания депутатов (21.09.2016) объект исключен из состава ОАИП.

1.3. При проведении экспертизы проекта областного закона «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» нарушений бюджетного законодательства не выявлено.

При анализе информации об объемах медицинской помощи, утвержденных терпрограммой госгарантий на 2016 год и предлагаемых к утверждению на 2017, 2018 и 2019 годы, отмечено снижение по некоторым видам объемов медицинской помощи от 1,44% до 41,8% (финансовое обеспечение за счет бюджета).

1.4. При проведении экспертизы законопроектов о внесении изменений и дополнений в областной закон «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2016 год» контрольно-счетной палатой Архангельской области подготовлено два заключения по вносимым изменениям в областной закон «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2016 год» и одно заключение на проект областного закона «О внесении изменений в областной закон «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов». Нарушений действующего законодательства не выявлено.

1.5. Одним из основных экспертных мероприятий, ежегодно проводимых палатой в соответствии с требованиями БК РФ, в рамках последующего контроля исполнения бюджета, является *внешняя проверка отчета об исполнении областного бюджета за минувший год и подготовка заключения по ее результатам.*

При проведении экспертизы законопроекта об утверждении отчета об исполнении областного бюджета за 2015 год, анализа исполнения консолидированного бюджета за 2015 год, бюджетного процесса и межбюджетных отношений, использования государственного имущества установлены нарушения, недочеты и замечания на общую сумму 1600,7 млн.руб. Отметим нарушения и недостатки, требующие принятия

соответствующих управленческих решений со стороны Правительства Архангельской области и исполнительных органов государственной власти Архангельской области, а также нарушения, затрагивающие интересы населения Архангельской области, муниципальных образований Архангельской области и иных получателей средств областного бюджета:

1. Отчет минэкономразвития АО об исполнении мероприятий государственной программы «Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области (2014 – 2020 годы)» за 2015 год по графе «Освоено» содержит недостоверные сведения. Отклонение по графе «Освоено» по подпрограмме «Формирование благоприятной среды для развития инвестиционной деятельности» составило 65,8 млн.руб., а именно отражено выполнение мероприятий, которые фактически выполнены не были, чем вводятся искажения в указанную отчетность.

Аналогичное нарушение отмечено и по итогам исполнения бюджета за 2014 год, 2015 год.

В нарушение ст. 158 БК РФ, министерством экономического развития, как главным распорядителем бюджетных средств, не выполнены бюджетные полномочия по обеспечению результативности использования бюджетных средств.

2. В нарушение п. 3 ст. 11 Закона «Об областном бюджете», на проектирование и строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования регионального значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием, за счет средств областного бюджета в 2015 году направлено 27,1 млн.руб. или 0,75% от фактически поступивших доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты и транспортного налога в отличие от установленных 187,6 млн.руб. или 5%. Разница составила 160,5 млн.руб.

3. Установлены нарушения Правил формирования и финансирования областной адресной инвестиционной программы на очередной финансовый год и на плановый период, согласно которым принятие решения о предоставлении субсидии осуществляется путем утверждения программы и внесения в нее изменений, а также не допускается осуществлять финансовое обеспечение, если соответствующие объекты не отражены в программах Архангельской области. Так, минстроем АО при заключении соглашений:

– приняты расходные обязательства сверх ассигнований, предусмотренных в составе ОАИП на дату заключения соглашений в 41 случае на 739,2 млн.руб.;

– профинансированы расходы сверх ассигнований, утвержденных ОАИП в 21 случае на 349,7 млн.руб.;

– при предоставлении субсидий ГБУ АО «ГУКС» профинансированы расходы сверх ассигнований, предусмотренных ОАИП в 11 случаях на 129,3 млн.руб.

4. Установлено, что не всеми медицинскими организациями, подведомственными министерству здравоохранения Архангельской области,

выполнен установленный целевой показатель средней заработной платы по категориям работников:

– «врачи и работники медицинских организаций...» – не выполнен в 4 подведомственных учреждениях;

– «средний медицинский (фармацевтический) персонал...» - не выполнен в 5 учреждениях;

– «младший медицинский (фармацевтический) персонал...» - не выполнен в 15 из 65 подведомственных учреждений.

Кроме того, увеличение средней заработной платы врачей, а также среднего медицинского персонала связано, в первую очередь с ростом дополнительной нагрузки (внутреннее совместительство), которую в условиях кадрового дефицита, в том числе, берут на себя сотрудники медицинской организации, а также за расширение зон обслуживания, увеличение объема работ, доплат за отсутствующего работника.

По итогам экспертизы сформулированы предложения в адрес Правительства Архангельской области, ряд предложений контрольно-счетной палаты нашли отражение в Рекомендациях депутатских слушаний на тему «О проекте областного закона «Об исполнении областного бюджета за 2015 год».

1.6. При проведении экспертизы и подготовки соответствующего заключения по законопроекту *об исполнении бюджета ТФОМС за 2015 год* отмечено несоответствие территориальных нормативов объемов медицинской помощи федеральным, невыполнение медицинскими организациями плановых объемов и стоимости медицинской помощи, установленных территориальной программой ОМС.

В то же время, отмечено, что по сравнению с предыдущими годами территориальная программа ОМС на 2015 год более сбалансирована как в части объемов медицинской помощи, так и в части нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи по условиям ее оказания, что значительно повышает уровень правовых гарантий граждан в области объема бесплатной медицинской помощи, установленных федеральным законодательством.

Выявленные в ходе экспертизы отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2015 год отдельные замечания не оказали существенного влияния на основные показатели исполнения бюджета ТФОМС.

1.7. В рамках *анализа эффективности предоставления налоговых льгот экспертно-аналитического мероприятия* контрольно-счетной палатой оценивается эффективность налоговых льгот, установленных областным законодательством в отношении налогов, зачисляемых в областной бюджет: налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций, транспортный налог, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Экспертно-аналитическое мероприятие начато в конце 2016 года и является переходящим на 2017 год.

2. Осуществление оперативного контроля за исполнением областного бюджета, консолидированного бюджета Архангельской

области, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области

2.1. В ходе экспертизы и анализа *отчетов об исполнении бюджета* контрольно-счетной палатой установлены нарушения и недостатки на общую сумму 235,2 млн.руб. В частности:

1. В соответствии с п. 9 постановления Правительства Архангельской области «О мерах по реализации областного закона «Об областном бюджете на 2016 год», предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) осуществляется в сумме, не превышающей 50 % годового размера указанной субсидии - в течение первого полугодия 2016 года, за исключением государственных образовательных организаций Архангельской области, и в сумме, не превышающей 75 % годового размера указанной субсидии в течение 9 месяцев 2016 года.

В нарушение указанного выше требования установлены случаи перефинансирования государственных учреждений в части субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания:

а) по состоянию на 01.07.2016 – 30 учреждений на общую сумму 36,3 млн.руб.;

б) по состоянию на 01.10.2016 – 11 учреждений на общую сумму 37,9 млн.руб.

Правительству Архангельской области предложено при подготовке проекта постановления Правительства Архангельской области «О мерах по реализации областного закона «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» предусмотреть особые условия перечисления субсидий на выполнение государственного задания для государственных учреждений, специфика деятельности которых требует неравномерного финансового обеспечения в течение года.

В постановлении Правительства Архангельской области «О мерах по реализации областного закона «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» норма о предельном уровне предоставления субсидий на финансовое обеспечение государственного задания в течение года исключена.

2. В течение 2016 года имелись случаи финансирования объектов областной адресной инвестиционной программы при отсутствии соответствующих объектов в ОАИП на дату осуществления расходов бюджета.

Так, в рамках государственной программы «Эффективное государственное управление в Архангельской области (2014 – 2018 годы)» министерством связи и информационных технологий Архангельской области в 1 полугодии произведены расходы в сумме 33,0 млн.руб., которые направлены в виде субсидии на капитальные вложения на приобретение объектов недвижимости для размещения многофункциональных центров. При этом на 01.07.2016 в ОАИП на 2016 год указанный объект не предусмотрен. Соответствующие изменения в ОАИП на 2016 год приняты

постановлением Правительства Архангельской области от 15.07.2016 № 255-пп, которое вступило в силу только 22.07.2016, то есть по истечении отчетного периода.

Таким образом, имеет место нарушение ч. 2 ст. 78.2 БК РФ, а также абз. 3, 5 п. 2 Правил формирования областной адресной инвестиционной программы на очередной финансовый год и на плановый период, то есть по состоянию на 01.07.2016 решение о предоставлении субсидии на осуществление капитальных вложений в вышеуказанные объекты государственной собственности Правительством Архангельской области не принято.

В рамках государственной программы «Развитие образования и науки Архангельской области (2013 – 2018 годы)» министерством образования и науки Архангельской области в 1 полугодии 2016 года произведены расходы в сумме 8,5 млн.руб. в виде субсидии на осуществление капитальных вложений на приобретение учебной базы в пос. Октябрьский Устьянского района для нужд ГАПОУ «Устьянский индустриальный техникум». При том указанный объект включён в ОАИП на 2016 год постановлением Правительства Архангельской области от 11.10.2016 № 417-пп. Таким образом, нарушены п. 2 ст. 78.2 БК РФ, абз. 5 п. 2 Правил формирования областной адресной инвестиционной программы на очередной финансовый год и на плановый период.

3. В целях постоянного оперативного контроля наиболее важных социально-экономических вопросов, решение которых ограничено конкретными сроками, установленными Указами Президента РФ либо иными нормативными документами, последние годы широко применяется практика включения мониторингов по соответствующим вопросам.

Так, начиная с 2015 года, проводится ежеквартальный мониторинг реализации Указа Президента РФ от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в части повышения заработной платы работников бюджетной сферы.

В части исполнения «майских» указов Президента Российской Федерации, контрольно-счетной палатой отмечено следующее:

По итогам первого полугодия 9 месяцев 2016 года государственными учреждениями, подведомственными министерству здравоохранения Архангельской области в целом не обеспечено выполнение целевого показателя среднемесячной заработной платы работников категории «младший медицинский персонал». Так, по итогам 1 полугодия 2016 года отклонение от целевого показателя по данной категории работников составило 3 656 руб., по итогам 9 месяцев 2016 года – 3 933 руб.

В результате Правительству Архангельской области предложено обеспечить неукоснительное выполнение Указа Президента Российской Федерации от 12.05.2012 № 597 в государственных учреждениях здравоохранения Архангельской области по всем категориям медицинских работников.

Все заключения по результатам экспертизы отчетов об исполнении областного бюджета за 1 полугодие и 9 месяцев 2016 года размещены на

официальном сайте контрольно-счетной палаты в сети Интернет в разделе «Деятельность».

2.2. В ходе анализа и экспертизы бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования отмечались недостатки в части невысокого исполнения объемов медицинской помощи отдельными учреждениями здравоохранения, изменения территориальной программы ОМС на 2016 год в рамках Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Архангельской области на 2016 год.

Раздел III. Контрольные мероприятия

Контрольные мероприятия в отчетном периоде проводились в соответствии с Планом деятельности контрольно-счетной палаты Архангельской области. Следует отметить, что в связи с поступлением обращений от правоохранительных органов, План деятельности корректировался. В течение года дополнительно включено 3 контрольных мероприятия.

1. В ходе проверки исполнения бюджетных полномочий, организации исполнения областного бюджета, использования средств областного бюджета отдельными министерствами Архангельской области с проведением встречных проверок проведено контрольное мероприятие в министерстве топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области (далее – министерство ТЭК и ЖКХ АО, министерство).

По результатам проверки расходования средств, направленных на реализацию мероприятий государственной программы «Развитие энергетики, связи и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области (2014-2020 годы)», утвержденной постановлением Правительства Архангельской области от 15 октября 2013 года № 487-пп, министерству предписано обеспечить возврат в областной бюджет средств целевых субсидий в связи с нарушением условий их предоставления на сумму 19,1 млн. руб.

Так, в нарушение условий Порядка на возмещение части затрат хозяйствующим субъектам на приобретенное ими энергоэффективное оборудование и на уплату лизинговых платежей, возникших при его приобретении (далее – Порядок), Положения о порядке проведения конкурса по предоставлению целевой субсидии, статьи 78 БК РФ, министерством были выделены бюджетные средства в сумме 19,1 млн.руб. ООО «Соловки Электросбыт» по мероприятию «Проектирование и строительство котельной в мкр. Каргополь-2». В целях получения субсидии ООО «Соловки Электросбыт» были представлены в министерство сведения, не соответствующие условиям Порядка.

Министерство, во исполнение требований КСП АО, осуществило взыскание с общества заявленной суммы субсидии через Арбитражный суд Архангельской области в рамках дела А05-7796/2016. На дату составления

настоящего отчета судом вынесено решение о взыскании с общества необоснованно полученных средств субсидии – более **19 млн. рублей** и пени за нарушение срока возврата субсидии в сумме **0,04 млн.руб.** **Решение вступило в силу, средства должны быть возвращены в областной бюджет.**

Данное нарушение также образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.15.5 КоАП РФ, что послужило основанием для КСП АО по составлению протокола об административном правонарушении и привлечения заместителя министра ТЭК и ЖКХ АО, исполняющего обязанности председателя конкурсной комиссии, к административной ответственности.

Министерством, как главным распорядителем бюджетных средств и как главным исполнителем государственной программы, помимо прочего, так же было допущено не соблюдение порядка реализации государственных программ на сумму 47,1 млн.руб., при этом имеются случаи повторяющихся нарушений: в части нарушения условий порядка при рассмотрении и отборе заявок от муниципальных образований о предоставлении субсидий на реализацию мероприятий по модернизации и капитальному ремонту объектов ТЭК и ЖКХ в части условий, предусмотренных договорами аренды муниципального имущества (24,0 млн.руб.), нарушения порядка финансирования областной адресной инвестиционной программы в части осуществления капитальных вложений в объекты, не являющиеся муниципальной собственностью и не соблюдения условий софинансирования и т.д.

По вопросу расходования средств, направленных на реализацию мероприятий региональной адресной Программы переселения граждан из аварийного жилищного фонда, установлены факты нарушений условий соглашения заключенного между Государственной корпорацией - Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (далее - Фонд ЖКХ) и Архангельской областью - министерством с нарушением установленного срока, перечислено с задержкой (самое максимальное до 25-ти дней) муниципальным образованиям Архангельской области средств в сумме 1 308,9 млн.руб., из них: в сумме 970,9 млн.руб. на переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства.

При исполнении соглашений с муниципальными образованиями установлены факты не обеспечения соблюдения требований статьи 16 Федерального закона от 21.07.2007 года № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» в части недопущения переноса установленного срока завершения этапа переселения – при установленном сроке завершения мероприятий по переселению первого этапа до 31 декабря 2014 года министерством подписаны дополнительные соглашения с муниципальными образованиями о переносе выполнения 1 этапа Программы на 1 квартал 2015 года (с МО «Каргопольское» Каргопольского района, с МО «Шалакушское» Няндомского района, с МО «Кодинское» Онежского района и др.).

Также имеются случаи нарушения порядка предоставления из бюджета субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности субъекта РФ: не во всех договорах о долевом финансировании с муниципальными образованиями предусмотрена доля местных бюджетов при финансировании объектов муниципальной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность.

Проверки КСП АО в ряде муниципальных образований выявили **незаконное предоставление аварийных помещений**, включенных в Программу, иным лицам с последующей получением такими «новоявленными» нанимателями жилых помещений, приобретенных за счет средств Программы.

Так, вследствие незаконных действий администрации МО **«Коношское»** по предоставлению квартир гражданам, фактически не проживавших в аварийном жилье, Архангельской области причинен ущерб на сумму **4,7 млн.руб.**, также был установлен факт предоставления администрацией МО «Коношское» гражданке, не являвшейся нанимателем помещения в аварийном доме, включенном в Программу переселения № 173-пп, жилого помещения, приобретенного на средства Фонда и области в сумме **1,5 млн.руб.** На момент представления настоящего отчета Коношский районный суд признал старшего паспортиста МУП «Жилкомсервис» виновной в совершении преступления (подстрекательство к совершению мошенничества), предусмотренного ч. 4 ст. 33 ч. 4 ст. 159 УК РФ и ее родственницу в **мошенничестве, совершенном в особо крупном размере - по ч. 4 ст. 159 УК РФ**, а также ведущего специалиста жилищного отдела администрации МО «Коношское» – председателя жилищной комиссии в **пособничестве в мошенничестве - по ч. 5 ст. 33, ч. 4 ст. 159 УК РФ**.

Для исключения подобных неправомерных действий со стороны участников Программы по переселению, а также в целях исключения существующего правового пробела контрольно-счетная палата направила в адрес министерства предложения, определяющие порядок действий муниципальных образований в случаях изменения количества лиц, проживающих в аварийных помещениях. Однако, не смотря на выявляемые в ходе проверок аналогичные случаи, механизм реализации Программы в предлагаемой части изменен не был. Как следствие, по настоящий момент отсутствует правовая норма, обеспечивающая в не претензионном порядке возврат муниципальными образованиями средств областного бюджета, использованных с нарушениями.

Необходимо отметить, что с учетом неблагоприятного развития ситуации и имеющихся рисков срыва соблюдения сроков реализации программных мероприятий в ряде муниципальных образований области, являющимися заказчиками и ответственными за их выполнение, Правительством Архангельской области принято решение, в соответствии с которым исполнителем третьего и четвертого этапов программы переселения на территории МО «Город Архангельск» в части строительства многоквартирных домов определен Минстрой АО. Также Минстрой АО

определен исполнителем и главным распорядителем бюджетных средств на территории МО «Онежское» и «Покровское» Онежского муниципального района, на территории МО «Коношское» Коношского муниципального района в целях реализации мероприятий заключительных этапов программы переселения.

2. В ходе проведения проверки отдельных вопросов финансовой деятельности учреждений в части использования государственного имущества КСП АО осуществлялся контроль за его использованием, в том числе путем проведения тематических контрольных мероприятий.

В ходе проверки использования и распоряжения государственным имуществом государственным бюджетным профессиональным образовательным учреждением Архангельской области «Архангельский педагогический колледж» установлены нарушения условий договора об обязанности оплачивать коммунальные, эксплуатационные и административно-хозяйственные услуги и договора о возмещении коммунальных затрат помещений.

Установлено 7 договоров проживания в общежитии, заключенных с нарушением положения Устава и положения об общежитии, которые заключены с гражданами, не являющимися сотрудниками колледжа.

Выявлена кредиторская задолженность за оплату проживания студентов, которая по состоянию на 01.01.2016 года составила **0,15 млн.руб.**

Установлено, что директором ГБУПО АО «Архангельский педагогический колледж» в отсутствие правовых оснований принято решение о снижении размера оплаты за проживание в общежитие на общую сумму **0,03 млн.руб.** на основании личных заявлений сотрудников.

Таким образом, часть помещений общежития (ул. Урицкого 68, ул. Урицкого 68/2) в нарушение ст. 296 ГК РФ и п. 3.3. Устава используются не по целевому назначению.

В адрес руководителя учреждения вынесено представление, по результатам исполнения которого внесены изменения в устав, проведена работа по взысканию кредиторской задолженности, устранены замечания по предоставлению жилых помещений, снижения оплаты за проживание и предоставлению номеров гостиничного типа, **привлечены к дисциплинарной ответственности 2 должностных лица.**

Также по данному направлению в иных контрольных мероприятиях установлено следующее.

В ходе проверки ГАУЗ АО «Архангельская клиническая офтальмологическая больница» выявлены недостатки и нарушения установленного порядка управления и распоряжения государственным имуществом Архангельской области, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления, в том числе, при установлении и получении арендной платы, в результате чего учреждением не получен дополнительный доход от сдачи в аренду недвижимого имущества.

Учреждением не принимаются меры по изменению арендной платы после признания утратившим силу 26.04.2016 г. распоряжения Правительства

Архангельской области от 13.02.2015 № 24-рп «Об утверждении плана первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в Архангельской области в 2015 году и на 2016- 2017 годы», устанавливавшего мораторий на увеличение размера арендных платежей для субъектов малого и среднего предпринимательства.

В связи, с чем АКОБ дополнительно **не получено доходов (финансовые потери)** от сдачи в аренду недвижимого имущества на сумму **1,2 млн.руб.** в 2015 году и **0,7 млн. руб.** в 2016 году.

Арендаторами помещений в связи с отсутствием соответствующих требований (договоров) со стороны ГАУЗ АО «АКОБ» не возмещаются расходы по оплате коммунальных услуг, оказанных в переданных в аренду помещениях, и налоговых платежей, в связи с чем учреждение несет расходы на содержание помещений, не участвующих в осуществлении основной деятельности.

Министерству здравоохранения Архангельской области рекомендовано принять меры по устранению выявленных недостатков и нарушений, в том числе обеспечить выполнение государственными медицинскими учреждениями Архангельской области условий договоров аренды, заключенных в установленном порядке, в том числе, в части изменения размера арендной платы, принятия своевременных мер по взысканию арендной платы и предъявления штрафных санкций.

В части нарушения условий договоров аренды при сдаче государственного имущества находящегося в оперативном управлении или хозяйственном ведении в аренду сторонним пользователям:

В связи с нарушением арендаторами сроков внесения платежей по арендной плате, предусмотренных в заключенных ГУП АО «Фонд имущества и инвестиций» договорах аренды, у последнего образовалась значительная дебиторская задолженность, которая составила: на 01.01.2014 – 3,2 млн.руб., 01.01.2015 – 3,5 млн.руб., 01.01.2016 – 3,8 млн.руб. По состоянию на 01.04.2016 дебиторская задолженность арендаторов составила – 4,4 млн.руб., в том числе по действующим договорам аренды – 1,8 млн.руб.

В связи с нарушением арендаторами сроков внесения коммунальных платежей, а также платежей за оказанные эксплуатационные услуги в рамках заключенных ГУП АО «Фонд имущества и инвестиций» договоров эксплуатации у последнего образовалась дебиторская задолженность, которая составила: на 01.01.2014 – 1,8 млн.руб., 01.01.2015 – 2,6 млн.руб., 01.01.2016 – 3,3 млн.руб. По состоянию на 01.04.2016 дебиторская задолженность арендаторов по договорам эксплуатации составила – 3,7 млн.руб. в том числе по действующим договорам аренды – 2,3 млн.руб.

В нарушение статьи 309 ГК РФ, условий договоров аренды, предусматривающих штрафные санкции за несвоевременное внесение арендных платежей, в сроки установленные договором аренды, учреждениями, организациями **не были предъявлены пени** на сумму **3,6 млн.руб.** (ГУП АО «Фонд имущества и инвестиций», ГАУЗ АО «АКОБ»).

Данные суммы не полученных доходов (8,1 млн.руб. долга) имеют высокую степень риска перейти в статус не возвратных.

Приведенная выше негативная статистика свидетельствует о низком качестве управления государственным имуществом.

Более полная информация по проверке данного государственного предприятия приведена ниже.

3. В рамках реализации Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике» КСП АО проводился анализ достижения целей и решения поставленных задач, определенных государственной программой Архангельской области «Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области (2014-2020 годы), анализ эффективности и целевого использования бюджетных средств субъектами малого и среднего предпринимательства (далее – СМСП).

Проверками были охвачены ответственный исполнитель государственной программы – министерство экономического развития Архангельской области, государственное автономное учреждение Архангельской области «Архангельский региональный бизнес-инкубатор», микрофинансовая организация «Архангельский региональный фонд микрофинансирования», юридические лица – получатели средств субсидий, государственное унитарное предприятие Архангельской области «Фонд имущества и инвестиций», государственное унитарное предприятие Архангельской области «Инвестиционная компания «Архангельск», юридические лица – получатели средств субсидий.

3.1. При совместной с УМВД России по Архангельской области проверке министерства экономического развития установлено:

В нарушение статей 34, 158 БК РФ минэкономразвития АО не обеспечены эффективность и результативность использования бюджетных средств направленных ГАУ АО «Архангельский региональный бизнес-инкубатор» на приобретение оборудования на конструкторско-технологическое сопровождение и развитие производства импортозамещающей высокотехнологичной продукции – пропульсивных комплексов и их элементов для судов ледового класса в сумме 65,8 млн.руб. Средства, поступившие 09 декабря 2015 года, в 2016 году не использованы.

Средства поступившей 09.12.2015 г. субсидии на иные цели в сумме 65,8 млн.руб. по состоянию на 31.12.2016 ГАУ АО «АРБИ» не использованы. В соответствии со ст. 158 БК РФ, минэкономразвития АО как главным распорядителем бюджетных средств, не выполнены полномочия по обеспечению результативности использования бюджетных средств.

Выборочной проверкой бюджетных средств, предоставленных малому и среднему бизнесу в 2013-2015 гг. в виде целевых субсидий установлены факты причинения **ущерба Архангельской области на общую сумму 17,7 млн.руб.**, в том числе:

- по субсидиям начинающим предпринимателям на создание собственного бизнеса на сумму 0,9 млн.руб.,

- по субсидиям на возмещение части затрат по оплате первого лизингового платежа по договору финансовой аренды (лизинга) оборудования СМСП) на сумму 16,8 млн.руб.

В составе пакета документов для получения субсидии представлены недостоверные сведения, не представлены отчеты и платежные документы подтверждающие расходы, установлено расходование средств субсидии на другие цели, в подтверждение расходования средств представлены фиктивные платежные документы и договоры лизинга.

В пользу Архангельской области по решениям судов взыскано 8,6 млн.руб. излишне предоставленной субсидии и 0,8 млн.руб. процентов за пользование бюджетными средствами и пени. Добровольно возвращено в бюджет 1,2 млн.руб., по решениям судов 2,7 млн.руб. По отдельным делам судебные разбирательства продолжаются.

Правительством Архангельской области были приняты соответствующие меры, направленные на ликвидацию условий и причин совершения указанных нарушений, а именно:

утвержден новый состав совета Архангельского регионального фонда микрофинансирования - высшего коллегиального органа управления микрофинансовой организации;

порядок определения объема, предоставления и расходования субсидии из областного бюджета, утвержденный постановлением Правительства Архангельской области от 21 июля 2015 года № 295-пп, дополнен положениями из федерального законодательства, регулирующего деятельность микрофинансовых организаций на территории Российской Федерации;

министерством экономического развития Архангельской области дополнительно организованы внеплановые камеральные и выездные проверки.

При проверке мероприятия «Обеспечение доступности инфраструктуры поддержки СМСП, а также повышение доступности финансовых ресурсов для СМСП» государственной программы Архангельской области «Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области» установлено, что Правительство Архангельской области планировало обеспечить достижение ряда показателей результативности использования средств субсидии на развитие микрофинансирования, предоставленной из федерального бюджета в 2015 году. В ходе проверки установлено, что не обеспечено достижение следующих показателей результативности:

- количество СМСП, получивших государственную поддержку – 45 ед. при плане 71 ед.;

- объем выданных микрозаймов СМСП – 25 940 тыс.руб. при плане 65 345 тыс.руб.

В рамках данного мероприятия проведена проверка микрофинансовой организации «Архангельский региональный фонд микрофинансирования», в ходе которой установлено, что средства субсидии (взнос субъекта Российской Федерации в уставный фонд фонда «Архангельский

региональный центр микрофинансирования») перечислены на депозит в общей сумме 48 млн.руб., что свидетельствует о нарушении статьи 158 БК РФ - минэкономразвития АО, как главный распорядитель бюджетных средств, не обеспечило соблюдение получателем субсидии порядка, установленного при их предоставлении, и условий договора.

Кроме того, встречной проверкой установлено, что в 2014 году Фондом заключено шесть договоров займов на общую сумму 2,2 млн.руб. с организациями, учредителями и руководителями которых являются работники Фонда (главный бухгалтер Фонда, финансовый эксперт Фонда), которые на момент заключения договоров займов входили в состав Комитета по займам. При заключении четырех договоров займа, работники Фонда (главный бухгалтер Фонда, финансовый эксперт Фонда) участвовали в заседании Кредитного комитета (комитета по займам), проголосовали «ЗА» предоставление микрозаймов.

Также в нарушение пункта 3.5. Правил предоставления микрозаймов от 30.01.2014 № 6-р. в 2015 году при предоставлении микрозаймов в пяти случаях выявлено нарушение условий предоставления льготных периодов. Следует отметить, что льготные периоды в количестве 35 месяцев были установлены только для тех СМСП, руководителями и (или) учредителями фирм которых являются либо работники Фонда, либо тем СМСП, которые имеют совместный бизнес с работниками Фонда.

Отмечено также, что в связи с недостаточными мерами по взысканию дебиторской задолженности, портфель займов с просрочками у микрофинансовой организации за проверяемый период имеет тенденцию к росту, что в дальнейшем может негативно сказаться на финансовой деятельности. Информация о задолженности представлена ниже:

Наименование	2014 год	2015 год
Сумма выданных займов, тыс.руб.	112 508,10	76 050,00
Портфель займов на конец отчетного периода, тыс.руб.	104 647,42256	133 537,29622
В том числе:	-	-
Портфель займов на конец отчетного периода без просрочек, тыс.руб.	97 523,84433	99 640,64026
Портфель займов на конец отчетного периода с просрочками, тыс.руб.	7 123,57823	33 896,65596
Сумма просроченных платежей по займам на конец отчетного периода, тыс.руб.	6 749,76592	19 676,55465

Минэкономразвития АО в 2014 году предоставлена субсидия на возмещение части затрат по созданию и (или) обеспечению деятельности центров молодежного инновационного творчества СМСП Архангельской области и Ненецкого автономного округа в сумме 7 млн.руб. (ООО «Архангельский Центр инновационного молодежного творчества» (далее – ООО «АЦИМТ»)).

В ходе проверки не подтверждено фактическое приобретение и оприходование «Оборудования для проведения конференций» на сумму **0,15 млн.руб.** (подлежат возврату в областной бюджет). Расходы на создание и развитие ООО «АЦИМТ» за счет собственных средств составили менее установленного 15% размера предоставленной субсидии.

Не подтверждены расходы за счет собственных средств на сумму **0,03 млн. руб.**

В реализацию требований КСП АО ООО «АЦИМТ» возвращены в бюджет 0,2 млн.руб.

3.2. По результатам контрольного мероприятия «Совместная проверка с правоохранительными органами законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств и государственного имущества государственным бюджетным учреждением Архангельской области «Главное управление капитального строительства» в 2015 году, текущем периоде 2016 года (при необходимости более ранние периоды)» установлено следующее.

В нарушение положений статьи 79 БК РФ, статьи 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации, пункта 10 Правил финансирования ОАИП и осуществления капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Архангельской области или в приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность Архангельской области, соглашение о передаче полномочий министерства промышленности и строительства Архангельской области ГБУ АО «ГУКС» отсутствует.

В 2015 году ГБУ АО «ГУКС» осуществлялось приобретение зданий детских садов за счет средств областного и федерального бюджета, в том числе:

- приобретение детского сада на 120 мест в д. Горка Муравьевская Вельского района;
- приобретение детского сада на 280 мест в г. Архангельск ул. Розы Люксембург, 27.

В соответствии с п. 11 ч. 1 ст. 15 и п. 13 ч. 1 ст. 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях, создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в муниципальных образовательных организациях относится к вопросам местного значения муниципального района и городского округа.

По результатам проведенной совместной проверки КСП АО, РУ ФСБ России по Архангельской области и органами прокуратуры исполнения законодательства о контрактной системе выявлен факт хищения генеральным директором ООО «КАСКАД» денежных средств в размере **1,9 млн. руб.** при реализации контракта на выполнение работ по объекту «Строительство автомобильной дороги по проезду Сибиряковцев в обход областной больницы г. Архангельска (протяженностью 720 метров)».

По направленным заместителем прокурора области материалам Следственным управлением Следственного комитета Российской Федерации

по области и Ненецкому автономному округу в отношении генерального директора проводится процессуальная проверка.

3.3. По результатам контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, использования государственного имущества в государственном унитарном предприятии Архангельской области «Фонд имущества и инвестиций» за 2014-2015 годы, текущий период 2016 года (при необходимости – более ранние периоды)» установлено следующее.

Создание и виды деятельности ГУП АО «Фонд имущества и инвестиций» не в полной мере соответствуют случаям создания государственных предприятий, установленных № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

За Фондом на праве хозяйственного ведения закреплены объекты гражданской обороны. Виды деятельности в сфере гражданской обороны в Уставе Фонда не установлены, на момент проверки данное имущество Фондом не используется и в гражданский оборот не вовлечено, находится в ненадлежащем техническом состоянии, что не соответствует требованиям в области гражданской обороны.

В соответствии с пунктом 2.1. Устава предприятие создано в целях удовлетворения общественных потребностей в результатах его деятельности и получения прибыли, увеличения инвестиционной привлекательности имущественного комплекса Архангельской области путем использования и вовлечения в хозяйственный оборот имущества, находящегося в государственной собственности Архангельской области (в том числе имущества, приватизация которого запрещена).

Согласно Уставу одним из видов деятельности является сдача имущества в аренду в установленном законом порядке.

В соответствие с областным законодательством Арендодателем по договору аренды казенного имущества Архангельской области выступает уполномоченный исполнительный орган - министерство имущественных отношений Архангельской области.

Таким образом, закрепив в Уставе такой вид деятельности, как сдача в аренду имущества, министерством делегированы отдельные полномочия исполнительного органа по управлению и распоряжению имуществом государственному унитарному предприятию, что противоречит части 3 статьи 15 Федерального закона от 26.07.2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции» в части запрета на совмещение функций.

Данное решение привело к непоступлению в областной бюджет в виде арендной платы по возмездным договорам пользования государственного имущества, переданного Фонду, только за 2014-2015 год на сумму 49,9 млн.руб. - указанные средства напрямую поступали в распоряжение государственного унитарного предприятия.

Для сравнения - прогнозируемые доходы областного бюджета на 2016 год от доходов, получаемых в виде арендной платы либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества, составляют всего 11,6 млн.руб., тогда как выручка Фонда по плану ФХД от

сдачи в аренду государственного имущества только за 2016 году составит 24,3 млн. руб.

Кроме этого, при сдаче государственного имущества в аренду Предприятием допущены нарушения в части обязательного проведения оценки. В ходе проверки установлены случаи, когда проведение оценки оформлялось справками – выводами по оценке, а не отчетами об оценке объекта.

А именно, при проверке наличия оценки объектов, подлежащих приватизации либо передаче в аренду установлено, что в 2014 году - 37 лотов, в 2015 году – 50 лотов, в 2016 году – 37 лотов выставлены на аукционы при отсутствии отчетов об оценке объектов, что является нарушением Закона Архангельской области № 585-30-ОЗ и статьи 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ. «Справка – вывод», на основании которой выставлялись на аукционы объекты, не может быть результатом определения стоимости объекта оценки. Предоставленные Фондом справки-выводы о рыночной стоимости арендной платы не соответствует требованиям, предъявляемым к отчету об оценке в статье 11 Закона №135-ФЗ.

Материалы совместной проверки ГУП Архангельской области «Фонд имущества и инвестиций» прокуратурой Архангельской области направлены в Архангельское УФАС для решения вопроса о принятии мер в соответствии с требованиями законодательства о защите конкуренции.

3.4. При проведении контрольного мероприятия «Совместная проверка с правоохранительными органами отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственного унитарного предприятия Архангельской области «Инвестиционная компания «Архангельск» установлено следующее.

Планируемые доходы от основных видов деятельности в 2015-2016 гг. не покрывают основные операционные расходы ГУП.

По сравнению с прогнозными показателями снижены более ликвидные активы. Сумма финансовых вложений и денежных средств не покрывают гарантийный капитал – сумму денежных средств, предназначенных для надлежащего исполнения обязательств гарантийного фонда Архангельской области по договорам поручительства, обеспечивающим обязательства субъектов МПС и организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов МСП.

Гарантийный фонд Архангельской области

Денежные средства в сумме 322 104 000 руб. поступили для создания областного гарантийного фонда.

С 2014 года оказание государственной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства в регионе осуществляется в рамках государственной программы Архангельской области «Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области (2014-2020 годы)».

Программой в целях реализации гарантийной поддержки субъектов МСП не определен перечень социально-значимых отраслей (сфер)

деятельности субъектов малого предпринимательства, не установлена приоритетность гарантийной поддержки именно товаропроизводителям.

ГУП предоставляет поручительства (гарантии) на основе фактически поступающих заявок банков-партнеров, в которых уже определены конкретные заемщики (субъекты МСП), работающие в различных сферах деятельности (например, оптовая и розничная торговля), что не оказывает системного влияния на развитие МСП в реальных секторах экономики.

В настоящее время между ГУП и 17 банками и лизинговой компанией заключены соглашения о сотрудничестве в целях предоставления поручительств субъектам МСП.

В рамках заключенного Соглашения о сотрудничестве ГУП может выступать перед банком поручителем по кредитам, выданным субъектам МСП. Размер и формы ответственности ГУП по кредитным обязательствам субъектов МСП определяются порядком, соглашением о сотрудничестве с банком и договором поручительства.

КСП АО отмечает, что в полной мере обязательства банками не исполняются, средства (лимиты) в полной мере не используются и не предоставляются субъектам малого и среднего предпринимательства.

В 2015 году ГУП проведено 5 открытых конкурсов на размещение денежных средств ГУП во вклады (депозиты) кредитных организаций (банков), по состоянию на 01.10.2016 ГУП проведено 3 открытых конкурса на размещение денежных средств ГУП во вклады (депозиты) кредитных организаций (банков).

В ходе проверки установлено, что победителями конкурсного отбора признавались участники, не соответствующие условиям конкурса.

Таким образом, размер убытков при заключении договоров банковского вклада (депозита) с участниками, не соответствующими условиям конкурса (со ставкой ниже, чем предусмотрено конкурсной документацией), только в 2016 году для предприятия составил 2,4 млн.руб.

Проверка соблюдения порядков ГУП «ИК «Архангельск» при предоставлении поручительств представителям МСП на получение кредитов, гарантий по исполнению контрактов и исполнения обязательств по ним.

В ходе проверки заключенных договоров установлено, что услуга по предоставлению поручительства по 31 договору в 2015 году и 4 договорам в 2016 году оказана безвозмездно в нарушение положений локальных актов Предприятия, регулирующих предоставление поручительств и взимание платы за данную услугу – Порядок предоставления поручительств и исполнения обязательств по ним и Порядка расчета вознаграждения по выданным поручительствам. Услуга оказана безвозмездно в отсутствие правовых оснований для ее безвозмездного предоставления. Указанными действиями Предприятию причинены убытки в размере – 0,9 млн.руб. (сумма убытков рассчитана с учетом минимальной ставки, применяемой ГУП в 2015-2016 гг., в размере 1%).

Материалы проверки направлены в РУ ФСБ России по Архангельской области, прокуратуру Архангельской области.

КСП АО отмечает неблагоприятную ситуацию, связанную с размещением временно свободных средств на расчетных счетах и депозитах унитарными предприятиями.

В ходе проверок унитарных предприятий выявлена устойчивая просроченная дебиторская задолженность, которая связана с размещением денежных средств в коммерческих банках, у которых впоследствии отозвана лицензия на осуществление банковских операций. Принятие руководством унитарных предприятий решения о размещении денежных средств фактически привело к невозвратным потерям денежных средств в общей сумме 72,2 млн. рублей.

4. В рамках проверки эффективности использования средств дорожного фонда Архангельской области завершена проверка соблюдения бюджетного и иного законодательства при расходовании средств областного бюджета в части расходов на проектирование, строительство, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог (сооружений) общего пользования в ГКУ Архангельской области «Дорожное агентство «Архангельскавтодор», начатая в октябре 2015 года.

Помимо прочего, осуществлена проверка соответствия предъявленных к оплате и оплаченных по договору работ по трем объектам – строительства автомобильной дороги (АД от пос. Брин-Наволоки) – Каргополь – Вытегра (до с. Прокшино), капитального ремонта (АД – Исакогорка – Новодвинск – Холмогоры), ремонта (АД – Архангельск – аэропорт Архангельск (Талаги)).

Силами привлеченной экспертной организации произведены отбор и лабораторные исследования проб в виде вырубки керна на отремонтированных (построенных участках) дорожного полотна. Установлено, что при строительстве автомобильной дороги Архангельск (от пос. Брин-Наволоки) – Каргополь – Вытегра (до с. Прокшино) на участке км 111 – км 122 подрядчиком была частично нарушена технология укладки верхнего слоя дорожной одежды, показатели водонасыщения асфальтобетона щебеночно-мастичной смеси, определенные в результате проведения экспертизы, превышают предельно допустимое значение, что свидетельствует о том, что плотность верхнего асфальтобетонного слоя снижена. В результате вынесено требование заказчику о соблюдении подрядчиком гарантийных обязательств и устранению дефектов.

Выявлен факт не вовлечения в деловой оборот древесины, полученной при расчистке полосы отвода при строительстве автодороги, на сумму 1,8 млн.руб., что было квалифицировано как нарушение порядка распоряжения имуществом казенного учреждения. **По итогам рассмотрения в указанной части представления контрольно-счетной палаты денежные средства в размере 1,8 млн.руб. от реализации древесины подрядчиком возвращены в областной бюджет.**

В целях правового системного урегулирования вопросов, связанных с вырубкой лесных насаждений на земельных участках, переданных из состава лесного фонда в земли иных категорий (земли промышленности, транспорта

и иного специального назначения), контрольно-счетной палатой были проведены с участием представителей заинтересованных министерств и ГКУ АО «Дорожное агентство «Архангельскавтодор»» ряд совещаний. Данный вопрос также был обсужден при заместителях председателя Правительства Архангельской области в сентябре 2016г., в результате принято решение, согласно которому ГКУ поручено предусмотреть при заключении госконтрактов на выполнение работ по дорожной деятельности порядок возврата в областной бюджет сумм от использования древесины, полученной исполнителем госконтракта, прописан порядок определения суммы от реализации древесины, предложено оплату выполненных работ по дорожной деятельности производить за вычетом удержаний, соответствующих величине сумм от фактического объема древесины.

Кроме того, по результатам контрольного мероприятия выявлены нарушения в ходе исполнения бюджета на сумму 0,8 млн.руб., нарушения ведения казенным учреждением бухгалтерского учета на сумму более 49,9 млн.руб., в сфере управления и распоряжения государственной собственностью на сумму 33,9 млн.руб., нарушения при осуществлении государственных закупок на сумму 20,2 млн.руб. При принятии ГКУ денежных обязательств и оплате подрядчикам за выполненные работы (услуги) по содержанию автомобильных дорог, не относящихся к региональным автомобильным дорогам, установлены факты нецелевого использования бюджетных средств на сумму 0,2 млн.руб. Средства в указанной сумме возвращены подрядчиком в возмещение ущерба. По установленным фактам на руководителя ГКУ составлены протоколы об административном правонарушении, предусмотренные ст.15.14 КоАП РФ.

При составлении сметной документации на этапе определения начальной максимальной цены госконтракта на ремонт автомобильной дороги Архангельск – аэропорт Архангельск (Талаги), ГКУ не предусмотрено рациональное использование асфальтогранулята, полученного при срезке существующего асфальтобетонного покрытия объемом до 4 066,1 м³, не учтены требования сметных норм «ГЭСН 81-02-ОП-2001 Государственные элементные сметные нормы на строительные и специальные строительные работы. Общие положения. Исчисление объемов работ», утвержденных приказом Минстроя России от 30.01.2014 № 31/пр, которыми предусмотрен возврат асфальтобетонного лома при снятии асфальтобетонного покрытия и оформление соответствующего акта. **В ходе проверки ГКУ оприходовало и представило доказательные документы по учету на балансе указанного материала в вышеприведенном объеме.**

Также было установлено, что в нарушение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ, средства областного бюджета в общей сумме 28,9 млн.руб. израсходованы на оплату проектно-изыскательских работ неэффективно в виду отсутствия факта реализации проекта.

Отмечено так же, что ГКУ Архангельской области «Дорожное агентство «Архангельскавтодор», а так же министерством транспорта Архангельской области корректировка нормативов денежных затрат на

содержание и ремонт автомобильных дорог регионального значения с учетом внедрения технических регламентов в сфере дорожного хозяйства не осуществлена, межремонтные сроки капитального ремонта и ремонта не пересматривались. Информация о результатах контрольного мероприятия, соответствующие предложения о принятии необходимых мер направлены в адрес министерства транспорта Архангельской области, как главному распорядителю средств дорожного фонда, в адрес Правительства Архангельской области. Руководителю ГКУ вынесено представление.

5. В соответствии с решением конференции Совета контрольно-счетных органов Архангельской области, состоявшейся 26-27 января 2016 года, о проведении органам внешнего муниципального финансового контроля проверки эффективности использования средств муниципальных дорожных фондов, проверки по указанному вопросу осуществлены в МО «Город Архангельск», МО «Город Коряжма», МО «Холмогорский муниципальный район».

В сентябре 2016 года совместно с ревизионной комиссией МО «Город Новодвинск» на основании соглашения о взаимодействии, КСП АО проведено контрольное мероприятие по использованию средств муниципального дорожного фонда, исполнения бюджетного и иного законодательства при расходовании средств областного бюджета на дорожную деятельность в МО «Город Новодвинск».

Проверками установлены практически аналогичные нарушения, в частности установлены также факты не эффективного использования асфальтобетонного лома. В нарушение Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации, утвержденной постановлением Госстроя РФ от 05.03.2004 №15/1 (МДС 81-35.2004) в локальных сметных расчетах к муниципальным контрактам не учитывалась величина возвратных сумм по стоимости пригодных для повторного применения материалов (асфальтогранулята), полученных при фрезеровании верхних слоев покрытия автодороги (МО: «Коряжма», «Город Архангельск», «Город Новодвинск»).

Приемка асфальтогранулята заказчиком от подрядчика не производится, количественный учет расходования асфальтогранулята заказчиком не осуществляется (МО: «Город Архангельск», «Город Новодвинск»).

Проверкой соблюдения условий муниципальных контрактов по ремонту автодорог местного значения установлены факты нарушения исполнителями сроков выполнения работ (МО: «Город Архангельск» - по 18 муниципальным контрактам, Коряжма - 3 контракта). В нарушение условий муниципальных контрактов, представителями заказчика (администрацией муниципального образования) не было реализовано право требования уплаты пени за просрочку исполнения подрядчиками обязательств, что повлекло за собой непоступление неналоговых доходов местного бюджета, установленных ч.3 ст.41 БК РФ (МО «Город Архангельск» на сумму более 6,0 млн.руб., МО «Город Коряжма – 0,2 млн.руб.).

По результатам проверки эффективности использования средств муниципального дорожного фонда МО «Город Новодвинск» установлены факты, имеющие признаки нарушения антимонопольного законодательства в общей сумме более 2,0 млн. руб.

По итогам рассмотрения обращения контрольно-счетной палаты в вышеуказанной части УФАС по Архангельской области установил, что в действиях заказчика содержатся признаки состава административного правонарушения, предусмотренные частью 2 статьи 7.31, частью 4 статьи 7.32 КоАП РФ, возбудив административные дела в отношении должностных лиц МБУ «Флора-Дизайн» (заказчик) и ООО «Помордорстрой» (подрядчик).

В целях проверки качества выполненных подрядчиками работ, силами привлеченной экспертной организации произведены отбор и лабораторные исследования проб в виде вырубки кернов на отремонтированных участках дорожного полотна и тротуаров.

Установлено, что при ремонте некоторых участков автодорог общего пользования местного значения и тротуаров подрядчиком была нарушена технология укладки верхнего слоя дорожной одежды, показатели водонасыщения асфальтобетонного покрытия, определенные в результате проведения экспертизы, превышают предельно допустимое значение, что свидетельствует о том, что плотность верхнего асфальтобетонного слоя снижена. КСП АО вынесено требование заказчику о соблюдении подрядчиком гарантийных обязательств и устранению дефектов. В результате – **подрядчиком выражена готовность на увеличение гарантийного срока по тротуарам до четырех лет.**

По объекту, ремонтные работы которого были произведены в 2015 году, выявлен ряд нарушений, допущенных подрядной организацией в части предъявленных заказчику выводов по результатам лабораторных испытаний проб асфальта, выполненных испытательной лабораторией по заказу подрядчика, что позволило подрядчику, выполнив работы с нарушением требований ГОСТ 9128-2009, предъявить работы ненадлежащего качества. Информация по данному факту КСП АО была направлена в международную общественную организацию ассоциации качества, выдавшей аттестат об аккредитации испытательной лаборатории в системе сертификации. В результате **апелляционная комиссия Системы добровольной сертификации «СовАсК» приостановила действие аккредитации испытательной лаборатории в отношении «Смеси горячие асфальтобетонные, дорожные, аэродромные и асфальтобетон».**

Муниципальным бюджетным учреждением, осуществляющим дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения, должным образом не ведется учет передаваемого асфальтогранулята (асфальтовой крошки) от подрядных организаций, а также учет данного материала для целей повторного применения.

Всего за 2015-2016 годы по контрактам на ремонт автодорог общего пользования местного значения МО «Город Новодвинск» заказчиком оплачены работы по срезке поверхностного слоя асфальтобетонных

дорожных покрытий и перевозка полученного асфальтогранулята к местам хранения в объеме 4 561,5 тонны.

Документально не подтверждено (не представлены к проверке акты выполненных работ с указанием объектов и объемов использованного асфальтогранулята) использование учреждением асфальтогранулята в количестве 3 841,5 тонн, рыночной стоимостью 3,2 млн.руб.

Ряд выявленных нарушений были устранены в ходе контрольного мероприятия. Так, в результате выборочных замеров КСП АО ширины и длины отремонтированных участков улиц установлено, что ряд участков имеют ширину проезжей части меньше, чем принято в расчете объемов работ, выполненных заказчиком и, соответственно, меньшую площадь, чем принята в сметных расчетах и в соглашении с министерством транспорта Архангельской области на финансирование работ. В результате чего, установлено так же, что цена контракта на ремонтные работы завышена более чем на 1,7 млн.руб. Выявленное нарушение устранено заказчиком в период проведения контрольного мероприятия: внесена корректировка в сметный расчет, изменена цена контракта, и предусмотрены дополнительные ремонтные работы на площади 1847,2 кв.м, что было выявлено в результате обмеров, проведенных КСП АО.

В адрес главы муниципального образования внесено представление. Информация о результатах контрольного мероприятия направлена в министерство транспорта Архангельской области.

6. В рамках реализации Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки» проводились проверки соблюдения бюджетного и иного законодательства при расходовании средств областного бюджета, направляемых на реализацию мероприятий, утвержденных в составе государственной программы Архангельской области «Развитие образования и науки Архангельской области 2013-2018 годы».

Проверкой организации бюджетного процесса, исполнения бюджетных полномочий муниципальным образованием «Вилегодский муниципальный район» за 2014-2015 и текущий период 2016 года в части расходования средств областного бюджета осуществлен контроль за исполнением мероприятия «Реконструкция здания начальной школы под детский сад по адресу: Архангельская область, Вилегодский район, п. Фоминский, ул. Комарова, д.12»

При использовании в качестве цены муниципального контракта № 1 от 26.08.2014 стоимости реконструкции, не прошедшей проверку достоверности определения сметной стоимости, Управлением образования и культуры нарушен пункт 1 части 9 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

В ходе проверки установлено, что с нарушением действующего законодательства, Подрядчиком предъявлены к оплате, а Управлением образования и культуры в рамках муниципального контракта № 1 от 26.08.2014 приняты фактически не выполненные работы по валке и корчевке деревьев (32 штук), по строительству наружного водопровода и наружной

системы канализации, по устройству наружного электроснабжения и электроосвещения, по установке светильников на общую сумму 0,5 млн.руб.

Подрядчиком предъявлены к оплате, а Управлением образования и культуры приняты работы по подключению к сети теплоснабжения не реконструируемого здания, не предусмотренные условиями муниципального контракта № 1 от 26.08.2014, проектной документацией, на общую сумму 0,9 млн.руб. Оплата указанных работ противоречит положениям статьи 162 БК РФ и является нецелевым использованием бюджетных средств.

В нарушение статьи 309, пункта 1 статьи 740, статьи 753 ГК РФ, раздела 7 муниципального контракта № 1 от 26.08.2014 Управлением образования и науки путем подписания актов (16.09.2014) приняты фактически не выполненные на момент подписания актов работы на сумму 3,8 млн.руб.

В адрес главы муниципального образования Вилегодского муниципального района и в адрес начальника Управления образования и науки направлены представления с требованием принять меры по устранению выявленных недостатков и нарушений законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации. В адрес министерства финансов Архангельской области направлено уведомление о применении мер бюджетного принуждения на сумму 1,4 млн.руб. По результатам исполнения уведомления о принуждении мер бюджетного принуждения сокращена дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов Вилегодскому муниципальному району на сумму 1,4 млн.руб.

Также по результатам исполнения представления КСП АО обеспечено софинансирование в сумме 0,15 млн.руб. на 2016 год из местного бюджета мероприятий по улучшению жилищных условий граждан; обеспечено оформление 3 жилых помещений в общую долевую на всех членов семьи, 2 должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

7. В рамках реализации исполнения Указа Президента РФ от 07.08.2012 г. № 598 «О совершенствовании политики в сфере здравоохранения» проведены проверки обоснованности формирования, внесения изменений, исполнения мероприятий, утвержденных государственной программой Архангельской области «Развитие здравоохранения Архангельской области (2013-2020 годы)» в учреждениях здравоохранения Архангельской области.

7.1. По результатам контрольного мероприятия в ГБУЗ АО «Архангельская областная клиническая больница» (переходящее контрольное мероприятие с 2015 года) установлено следующее.

В нарушение статьи 147 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 29 Отраслевого примерного положения об оплате труда в государственных бюджетных и автономных учреждениях Архангельской области в сфере здравоохранения, утвержденного постановлением администрации Архангельской области от 25.12.2012 №600-пп, пункта 27 Положения об оплате труда в ГБУЗ АО «АОКБ», утвержденного приказом

учреждения от 17.06.2013 №581А, учреждением в 2015 году произведены выплаты за работу с вредными и (или) опасными и иными условиями труда:

работникам структурного подразделения «Централизованное стерилизационное отделение» (бывшим работникам «стерилизационной»), рабочие места которых не предусматривают данные выплаты, за счет средств ОМС в размере 0,1 млн.руб.;

работникам структурных подразделений «Отделение анестезиологии-реанимации Центра анестезиологии-реанимации» и «Кабинет трансфузиологии Центра анестезиологии-реанимации», рабочие места которых не предусматривают данные выплаты, в размере 0,3 млн.руб. за счет средств ОМС;

работникам структурного подразделения учреждения «Кардиологическое отделение» и «Бригада экстренной медицинской помощи», рабочие места которых не предусматривают указанные выплаты, в размере 0,3 млн.руб. за счет средств ОМС.

В адрес главного врача учреждения вынесено представление, по результатам исполнения которого **восстановлены** за счет средств от внебюджетной деятельности выплаты за вредность работников бригады экстренной медицинской помощи **0,13 млн.руб.**, работников централизованного стерилизационного отделения **0,11 млн.руб.**, проведена оценка рабочих мест по условиям труда. К дисциплинарной ответственности привлечен инженер по охране труда и техники безопасности.

7.2. При проверке финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного учреждения здравоохранения Архангельской области «Плесецкая центральная районная больница» установлено, что по итогам 2015 года учреждением не исполнены целевые значения средней заработной платы и целевые соотношения средней заработной платы категорий медицинских работников к средней заработной плате работников по Архангельской области по категориям «средний медицинский персонал» и «младший медицинский персонал».

При проверке использования средств ОМС на приобретение основных средств установлено, что Плесецкой ЦРБ с нарушением целевого использования средств ОМС приобретено оборудование на сумму 0,1 млн.руб.

При проверке начисления и выплаты заработной платы работникам Плесецкой ЦРБ установлено:

Учреждение осуществляло медицинскую деятельность без специального разрешения (лицензии) в части работ (услуг) по лечебному делу в ФАП «Ярнемский» и в ФАП «Скарлахта». Произведенные выплаты работникам за счет средств ОМС за 2015 год и 1 полугодие 2016 года в общей сумме 0,8 млн.руб. носят необоснованный характер, так как осуществление медицинской деятельности осуществляется без специального разрешения.

При проверке использования государственного имущества установлено, что служебный автомобиль Шевроле Нива 212300-55, используется не по целевому назначению государственного имущества

Архангельской области. Кроме того, установлено завышение километража, указанного в путевых листах автомобиля за сентябрь 2015 года, по сравнению с протяженностью маршрутов по региональным автомобильным дорогам общего пользования Архангельской области на 1 530 км.

Уровень укомплектованности учреждения по категориям медицинского персонала (укомплектованность физическими лицами без учета совместительства и доплат за совмещение профессий и расширение зоны обслуживания), представлен в таблице (%):

Наименование специальности	01.01.2015	01.07.2015	01.01.2016	01.07.2016
врачи	61,7	65,9	61,5	49,4
средний медицинский персонал	81,9	71,1	74,5	73,9
младший медицинский персонал	90,9	89,9	92,7	91,9

За период с 01.01.2015 года по 01.07.2016 года коэффициент внутреннего совместительства увеличился:

- по врачебной должности с - 1,4 до 1,8;
- по среднему медицинскому персоналу с 1,0 до 1,2;
- по младшему медицинскому персоналу остался на уровне 1,0.

По результатам контрольного мероприятия в адрес главного врача направлено представление, по результатам исполнения которого возвращены средства ОМС в сумме **0,2 млн.руб.**, привлечены к дисциплинарной ответственности 2 должностных лица (выговор - старший фельдшер, главный бухгалтер).

7.3. В рамках контрольного мероприятия «Проверка соблюдения бюджетного и иного законодательства при расходовании средств областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, выполнения требований территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Архангельской области, использования государственного имущества государственным автономным учреждением здравоохранения Архангельской области «Архангельская клиническая офтальмологическая больница» за 2015 год и истекший период 2016 года» установлено следующее.

В нарушение действующего законодательства за счет средств ОМС оплачены расходы по договору гражданско-правового характера в сумме 0,02 млн.руб. за выполнение работ, которые предусмотрены должностными обязанностями штатных сотрудников АКОБ, что является нецелевым использованием средств ОМС.

В ходе выборочной проверки документов по начисленной и выплаченной заработной плате за 2015 год и январь-сентябрь 2016 года работникам учреждения, установлены факты необоснованной премиальной выплаты взамен положенных компенсационных выплат, за выполнение особо важных и сложных работ без расшифровки вида выполненных работ на общую сумму свыше 3,0 млн.руб.

В нарушение пункта 5 части 1 статьи 20 Закона об ОМС № 326-ФЗ, иных НПА, за счет средств ОМС оплачены работы (услуги) по разработке проектно-сметной документации на объект «Система резервного

электроснабжения с подключением и частичной модернизацией существующих электрических систем», выполненной ООО «Электросети» по договору от 11.07.2016 № 31 на сумму 0,7 млн.руб.

В нарушение положений статьи 309, пункта 1 статьи 740, пункта 1 статьи 746 ГК РФ, пунктов 1, 3 статьи 9 Закона о бухучете № 402-ФЗ АКОБ, пункта 13 Тарифного соглашения от 01.02.2016 по договору от 31.12.2015 № 155 с ООО «Сантехпромстрой» учреждением приняты и оплачены фактически не выполненные работы на сумму 0,04 млн.руб.

В нарушение пункта 4.2 МДС 81-36.2004 «Указания по применению федеральных единичных расценок на строительные и специальные строительные работы» стоимость работ по выравниванию поверхностей, осуществленных в рамках договора от 31.12.2015, завышена на сумму 0,08 млн.руб.

В нарушение требований Терпрограммы АО на 2016 год фактический срок ожидания госпитализации в детский дневной стационар превышает 30-дневный срок.

В адрес главного врача направлено представление с требованием принять меры по устранению выявленных недостатков и нарушений законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, в том числе по возврату на лицевой счет территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области средств в размере 1,5 млн.руб. Средства в бюджет ТФОМС возвращены в феврале 2017 года.

8. В рамках исполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 г. №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» проведены проверки расходования средств областного бюджета, направленных на реализацию мероприятий, утвержденных в составе государственной программы «Патриотическое воспитание, развитие физической культуры и спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики в Архангельской области (2014-2020 годы).

8.1. В ходе совместной проверки с правоохранительными органами использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятия «Строительство крытого катка с искусственным льдом ФОК «Звездочка», г. Северодвинск, Архангельская область в рамках государственной программы Архангельской области «Патриотическое воспитание, развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики в Архангельской области (2014-2020 годы) установлены факты оплаты невыполненных работ на сумму 0,4 млн.руб.

При приемке и оплате холодильного оборудования отличающегося от условий Контракта, нарушены требования федерального законодательства о закупках, требования ГК РФ и положения заключенного Контракта.

В связи с завышением стоимости приобретенного ОАО «Трест «Мордовпромстрой» оборудования «Холодильная установка STF-450»

осуществлено **излишнее расходование бюджетных средств на сумму 4,2 млн.руб.**, что является нарушением требований БК РФ и Соглашения с подрядчиком.

Ввиду выявленного факта неправомерной замены АО Трест «Мордовпромстрой» холодильной установки на более дешевую при выполнении работ по строительству крытого катка с искусственным льдом ФОК «Звездочка» материалы проверки в отношении директора филиала общества прокуратурой г. Северодвинска направлены в ОМВД России по г. Северодвинску для решения вопроса о его уголовном преследовании, **по результатам чего 29.12.2016 возбуждено и расследуется уголовное дело по ч. 4 ст. 159 УК РФ.**

8.2. В ходе совместной проверки с правоохранительными органами использования бюджетных средств на реализацию мероприятия «Проектирование, экспертиза и строительство лыжно-биатлонного центра в дер. Малиновка Устьянского района» установлено следующее.

По результатам аукциона в электронной форме администрацией муниципального образования «Устьянский муниципальный район» в апреле 2013 года заключен муниципальный контракт с единственным участником аукциона - ОАО «Октябрьский домостроительный комбинат». Срок выполнения работ – до 01.08.2014 года.

В результате натурного осмотра установлено:

1) Подрядчиком предъявлены к оплате, а Заказчиком оплачены фактически не выполненные работы:

по устройству лотков из асфальтобетона на сумму 1,5 млн.руб.;

по установке ограждения в сумме 8,1 млн.руб.;

по прокладке кабеля АВВГ 4х35 и 4х50 и прокладке труб полиэтиленовых низкого давления (ПНД) с наружным диаметром 110 мм (фактически Подрядчиком уложены трубы гибкие гофрированные двустенные) на сумму 4,4 млн.руб.;

по устройству трубопроводов протяженностью 40,232 каналокилометров и прокладке кабеля протяженностью 472 км на сумму 25,7 млн.руб.;

по устройству двухцепной кабельной линии на сумму 1,4 млн.руб.;

по установке 0,66 км ВЛ-10кВ, разработке грунта на сумму 0,7 млн.руб.;

2) при приемке и оплате работ по установке КТП-630 кВА использовался индекс, не предусмотренный к применению в случае с КТП МДС 81-37.2004, вследствие чего стоимость работ оказалась завышенной на сумму 0,3 млн.руб., вследствие чего причинен ущерб бюджету Архангельской области в указанной сумме.

По результатам контрольного мероприятия в министерство финансов Архангельской области направлено уведомление о применении мер бюджетного принуждения в отношении администрации муниципального образования «Устьянский муниципальный район» на сумму 41,9 млн.руб. В адрес главы муниципального образования направлено представление с требованием принять меры по устранению выявленных недостатков и

нарушений законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, а также принять меры по устранению причин и условий, предупреждению выявленных недостатков и нарушений законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации.

В феврале 2017 года министерством финансов Архангельской области принято решение о приостановлении межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджету муниципального образования «Устьянский муниципальный район» в связи с выявленными нарушениями бюджетного законодательства. Данное решение на сегодня обжалуется в суде.

Прокурором Устьянского района материалы проверки направлены в следственный отдел ОМВД России по Устьянскому району для решения вопроса о возбуждении уголовного дела по ч.4 ст. 159 УК РФ (мошенничество в особо крупном размере).

8.3. По результатам проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета и государственного имущества государственным автономным учреждением Архангельской области «Молодежный центр» за 2014-2015 годы установлено следующее.

Контрольное мероприятие включено в план работы КСП АО на основании постановления Архангельского областного Собрания депутатов от 16.12.2015 года №1115 «О включении поручений Архангельского областного Собрания депутатов в план работы контрольно-счетной палаты Архангельской области на 2016 год».

При проверке оказания государственных услуг установлено, что фактическое оказание ГАУ Архангельской области «Молодежный центр» государственной услуги «Организация и проведение семинаров, тренингов, совещаний, круглых столов, конференций и других аналогичных мероприятий в сфере молодежной политики в соответствии с планом мероприятий» сводилось только к организации (предоставлению помещений) праздничных, театральных и танцевальных мероприятий, что не соответствует цели (вовлечение молодежи в социально-экономическую, политическую и общественную жизнь Архангельской области, создание условий для самореализации молодежи) и задачам государственной программы Архангельской области «Патриотическое воспитание, развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики в Архангельской области (2014-2020 годы)».

В связи с чем, проведение 62 и 193 мероприятий развлекательно-досугового характера в 2014 и 2015 годах, соответственно, не является оказанием государственной услуги № 2 государственного задания на 2014 и 2015 год. Таким образом, включение в отчет о выполнении государственного задания указанных мероприятий привело к искажению сведений, полученных учредителем.

Средства в сумме 3,8 млн.руб., предоставленные в составе субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2014 год и

на 2015 год, израсходованы на цели, не предусмотренные государственным заданием - на погашение кредиторской задолженности, образовавшейся в результате осуществления приносящей доход деятельности в 2013 году, пени, государственные пошлины.

При проверке выплаты заработной платы установлено:

1) до 01.01.2015 не обеспечено приведение средней заработной платы работников к установленному соотношению;

2) установлены факты излишне выплаченной заработной платы на сумму свыше 1,7 млн.руб., в том числе директору 0,6 млн.руб., заместителю директора 0,1 млн.руб. главному бухгалтеру 0,9 млн.руб.

При использовании субсидий на иные цели в 2014-2015 гг. не достигнуты цели их предоставления: сокращение кредиторской задолженности за 2014 год по всем видам деятельности произведено всего на 0,4 млн.руб., или на 3,8 %, при условии выделения из резервного фонда средств в сумме 9,7 млн. руб.

Средства субсидий на иные цели, выделенные для оплаты сформировавшейся кредиторской задолженности, в том числе в связи с прекращением кинопрокатной деятельности, направлены молодежным центром в общей сумме 1,8 млн. руб. на осуществление премиальных выплат сотрудникам молодежного центра, в том числе директору, главному бухгалтеру и иному административно-управленческому персоналу, на оплату компенсации за неиспользованный отпуск, на возмещение расходов по проезду к месту отдыха и обратно.

По результатам контрольного мероприятия в адрес руководителя учреждения направлено представление с требованием принять меры по устранению выявленных недостатков и нарушений законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, в том числе: вернуть в областной бюджет сумму ущерба в размере 2,8 млн.руб., причиненного в результате осуществления премиальных выплат, оплате фактически не оказанных услуг, оплате стоимости проезда, принять все предусмотренные законодательством Российской Федерации меры по возврату в областной бюджет неправомерно начисленной заработной платы в сумме 1,6 млн. руб.

Информация о выявленных нарушениях направлена в правоохранительные органы в связи с наличием в действиях руководителя учреждения признаков состава уголовного преступления (**в отношении бывшего директора возбуждено уголовное дело по ст.285.1 УК РФ**).

8.4. При проведении контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета и государственного имущества Государственным автономным учреждением Архангельской области «Центр развития массового спорта» за 2014-2015 годы» установлено следующее.

Центром завышены отчетные данные по госуслуге № 3 «Подготовка и предоставление спортивных объектов для проведения физкультурных и спортивных мероприятий на территории Архангельской области» государственного задания на 2014 год, а именно: согласно отчетным данным

– выполнение госуслуги № 3 составило 100 % (39 мероприятий), фактическое выполнение госуслуги № 3 составило 89,74 % от утвержденного государственным заданием значения.

В нарушение правовых актов об оплате труда работникам, заместителям руководителя, главному бухгалтеру центра в течение 2014 и 2015 годов перечислялись стимулирующие выплаты, не предусмотренные правовыми актами.

В нарушение Отраслевого положения об оплате труда от 03.09.2013 № 402-пп (в редакции на момент нарушения) размеры премии заместителя директора по финансовой и правовой деятельности и главного бухгалтера в январе 2014 года составили 300 процентов от должностного оклада соответственно.

В нарушение требований статьи 78.1 БК РФ, Положения о порядке формирования государственных заданий государственным учреждениям Архангельской области и порядке финансового обеспечения выполнения этих заданий, средства в сумме 2,6 млн.руб., использованные на приобретение и монтаж модульного здания кафе-буфета для лыжного стадиона им. В.С. Кузина, израсходованы на цели, не предусмотренные целями государственного задания (здание использовалось для осуществления предпринимательской деятельности).

По результатам контрольного мероприятия в адрес руководителя учреждения направлено представление, по результатам исполнения которого модульное здание кафе-буфета будет использовано для заседания судебных коллегий, коллективный договор приведен в соответствие с областным законодательством, первичные учетные документы приведены в соответствие с приказом 52-н, с арендатором заключено дополнительное соглашение о возмещении коммунальных услуг, в бухучете отражена действительная кадастровая стоимость, представлена уточненная декларация по земельному налогу, главный бухгалтер привлечен к дисциплинарной ответственности в виде замечания.

Руководитель учреждения привлечен к административной ответственности за неисполнение представления в указанный срок.

Раздел IV. Реализация полномочий КСП Архангельской области по аудиту в сфере закупок

В 2016 году аудит в сфере закупок, предусмотренный статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ, КСП Архангельской области проводился в рамках 9 контрольных мероприятий.

Выявлены следующие нарушения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок:

– процесс и результаты исполнения контракта противоречат условиям контракта, предусмотренным при его заключении. Данные нарушения распространены при осуществлении закупок работ по строительству, капитальному ремонту объектов капитального строительства, например, в ходе исполнения контракта меняются сроки и объемы платежей по контракту, его цена, объем работ, установленный проектной документацией.

При этом возможность изменения названных условий контракта сторонами не предусмотрена. Кроме того, заказчиками допускаются приемка работ и монтаж оборудования, не соответствующие документации о закупке и контракту. Подобные нарушения на сумму более 50 млн. руб. выявлены при исполнении контрактов на строительство и реконструкцию детских садов в Вельском, Вилегодском районах, при строительстве крытого катка в г. Северодвинске, лыжероллерной трассы в п. Малиновка Устьянского района.

– не выполняются требования об обязательности прохождения государственной экспертизы проектной документации или в случаях, когда прохождение экспертизы не является обязательным, определения достоверности сметной стоимости строительных работ. Данный вид нарушения квалифицируется КСП Архангельской области как несоблюдение требований Федерального закона № 44-ФЗ о необходимости обоснования начальной (максимальной) цены контракта. Примером является закупка работ по выполнению капитального ремонта автомобильных дорог в г. Новодвинске при отсутствии определения достоверности сметной стоимости указанных работ (около 45 млн. руб.).

– увеличиваются сроки исполнения контракта, что недопустимо с точки зрения закона о контрактной системе. Нарушения выявлены в муниципальных образованиях области при строительстве объектов социальной сферы.

– заказчиком не выполняется обязанность по осуществлению контроля за исполнением контрактов, в связи с чем подрядчиками к приемке и оплате предъявляются фактически не выполненные работы. Более того, заказчиками при перечислении средств по актам выполненных работ, фактически не выполненных на момент их оплаты, нарушаются условия контрактов о порядке расчетов, и осуществляется «скрытое» авансирование подрядчиков. Подобные нарушения на сумму более 100 млн. руб. выявлены при строительстве (реконструкции) объектов государственной программы по развитию Соловецкого архипелага.

– завышение начальных (максимальных) цен контрактов или отсутствие их обоснования. Большая часть данных нарушений выявлена при совместных закупках лекарственных средств и изделий медицинского назначения, организуемых минздравом Архангельской области. Ярким примером такого нарушения является закупка услуг по организации лечебного процесса, в рамках которой фактически закупаются не услуги, а товар, то есть лекарственные препараты. В то время как цены на закупаемые лекарственные препараты, входящие в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, не могут превышать предельных цен, предусмотренных государственным реестром, обоснование начальных цен контрактов складывается из произвольных предложений либо одного поставщика – ГУПАО «Фармация», либо двух-трех поставщиков, не имеющих необходимой по условиям закупки широкой аптечной сети (кроме опять же ГУПАО «Фармация»).

– нарушения при установлении критериев оценки заявок участников закупки, нарушения при оценке и рассмотрении этих заявок. Надо отметить,

что данные нарушения имеют место у заказчиков, самостоятельно определяющих поставщика, то есть без участия уполномоченного органа.

– распространены такие нарушения, как несвоевременное размещение или не размещение обязательной информации об исполнении контрактов (договоров) на общероссийском официальном сайте (или в единой информационной системе).

Контрольно-счетной палатой при проверках автономных учреждений и унитарных предприятий исследовались вопросы соблюдения законодательства об осуществлении закупок отдельными видами юридических лиц (Федеральный закон № 223-ФЗ).

Анализ закупочных процедур указанных лиц показывает, что преобладающую долю закупок (более 80 %) составляют закупки у единственного поставщика, осуществляемых в соответствии с положением о закупках, утверждаемым самим заказчиком. Закупочная деятельность заказчиков осуществляется способами, способствующими уменьшению количества потенциальных участников торгов, что противоречит принципам закупки товаров, работ, услуг, установленным статьей 3 Федерального закона № 223-ФЗ.

По итогам контрольных мероприятий КСП Архангельской области в адрес нарушителей выносились представления, содержащие, в том числе, требования об устранении выявленных нарушений закона и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, законодательства об осуществлении закупок отдельными видами юридических лиц. В отношении нарушений, имеющих признаки административных правонарушений, соответствующая информация на основании соглашения о сотрудничестве направлялась в УФАС Архангельской области. Вместе с тем, в связи с совершением большей части нарушений в предыдущих годах и истечением по ним срока давности привлечения к административной ответственности, информация о таких нарушениях в УФАС Архангельской области не передавалась.

В адрес председателя Правительства Архангельской области направлены предложения по повышению эффективности расходования средств, в том числе в рамках работы экспертного органа путем проведения оценки эффективности планируемого расходования средств исполнительными органами власти, государственными учреждениями при осуществлении капиталоемких закупок товаров, работ, услуг на стадии проектов технико-экономических заданий, проектов документации.

Счетной палатой России организован сквозной мониторинг результатов аудита госзакупок, проводимый совместно с контрольно-счетными органами субъектов РФ. В течение 2016 года контрольно-счетная палата представляла в Счетную палату РФ по специально разработанным в целях мониторинга унифицированным формам результаты проводимых контрольно-счетными органами субъектов РФ аудитов госзакупок, а также размещала данные результаты в соответствии с требованиями федерального законодательства на общероссийском сайте госзакупок.

Раздел V. Меры, принятые контрольно-счетной палатой по результатам экспертно-аналитических и контрольных мероприятий

Контрольно-счетной палатой, в соответствии с действующим законодательством, в целях принятия мер по устранению нарушений и недостатков, возмещению причиненного ущерба и привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства, по результатам проведенных контрольных мероприятий главным распорядителям областного бюджета, министерству финансов Архангельской области, ряду муниципальных образований, учреждениям в отчетном периоде направлено 24 представления на сумму 5 576,7 млн.руб., 2 уведомления на 42,9 млн.руб., 42 информационных письма.

В соответствии со статьей 20 областного закона «О контрольно-счетной палате Архангельской области», а также на основании запросов правоохранительных органов, 19 материалов по результатам проверок направлены в органы прокуратуры, федеральной службы безопасности и управление министерства внутренних дел по Архангельской области.

По материалам контрольно-счетной палаты возбуждено 9 уголовных дел по ч.3 ст.30 УК РФ (покушение на преступление), ч.3 ст.159, ч.4 ст.159 УК РФ (мошенничество), по ч.4 ст.159.2 УК РФ (мошенничество при получении выплат), по ч. 1 ст.174.1 УК РФ (легализация (отмывание) денежных средств), ст.285.1 УК РФ (нецелевое использование бюджетных средств), по ч.1 ст.285 УК РФ (злоупотребление служебными полномочиями). В отношении двух лиц проводится процессуальная проверка.

Контрольно-счетной палатой Архангельской области в течение 2016 года на постоянной основе осуществлялись полномочия по составлению протоколов об административных правонарушениях:

Нарушение (статья КоАП РФ)	Количество протоколов об административных правонарушениях, составленных в 2016 году
Невыполнение требований предписания (ч. 20 ст. 19.5)	2
Нецелевое использование бюджетных средств (ст. 15.14)	26
Нарушение условий предоставления субсидий (ч. 1, 2 ст. 15.15.5)	5
Нарушение порядка составления бюджетных смет (ст. 15.15.7)	1
Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств (ст. 15.15.10)	1
Нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания (ст. 15.15.15)	7
Всего:	42
Из них судом рассмотрено и вынесено наказаний	39
Из них дело прекращено по малозначительности	5
Назначено административных штрафов на сумму	735 639,29 рублей
Из них должностным лицам	255 000 рублей
Оплачено административных штрафов	632 897,25 рублей

Наиболее частым случаем нецелевого использования бюджетных средств было направление средств субсидии, выделенной учреждению на оказание государственных услуг, на достижение иных целей. В результате учреждения оштрафованы на сумму 393,5 тыс. руб., размер штрафа обусловлен объемом санкции, установленной статьей 15.14 КоАП РФ и составляющей 5 % от суммы нецелевого использования. Руководители же учреждений оштрафованы на сумму в 100 тыс. руб.

Нарушение условий предоставления субсидий выявлено при проверке правомерности выделения средств для поддержки и развития субъектов малого и среднего предпринимательства, нарушения заключались в перечислении бюджетных средств в большем, чем следовало размере (на более чем 3 млн. руб.). Кроме того, выявлен факт незаконного получения ресурсоснабжающей организацией субсидии на возмещение понесенных ею расходов. По данным нарушениям составлены протоколы в отношении 3 должностных лиц министерств Архангельской области.

Иными поводами для составления протоколов служили случаи нарушения формирования и финансирования государственного задания, включающего в себя перечень оказываемых учреждениями государственных услуг. По данному нарушению оштрафовано 2 должностных лица министерства на сумму 40 тыс. руб.

В связи с невыполнением в срок требований контрольно-счетной палаты Архангельской области в прокуратуру г. Архангельска направлены 3 материала для возбуждения производства по делам об административных правонарушениях.

Раздел VI. Реализация результатов экспертно-аналитических и контрольных мероприятий (в том числе предыдущих периодов)

В 2016 году контрольно-счетная палата Архангельской области приняла участие в 115 заседаниях судебных инстанций различного уровня по 38 делам, рассматривающих результаты проверок контрольно-счетной палаты области за отчетный и более ранний период.

По судебным решениям, вступивших в силу в отчетном периоде, подлежит взысканию в областной бюджет **более 155,0 млн. руб.** по 24 делам.

В течение 2016 года контрольно-счетной палата участвовала в качестве третьего лица в арбитражных судах по всем искам исполнительных органов власти Архангельской области о взыскании ущерба по материалам проверок контрольно-счетной палаты, в том числе министерства финансов АО, министерства ТЭК и ЖКХ АО, министерства экономического развития АО.

По искам министерства ТЭК и ЖКХ в 2016 году проводились судебные разбирательства по делам, открытым арбитражным судом еще в 2014-2015 годах в общей сумме исковых требований порядка **92,6 млн.руб.**, а так же по трем вновь открытым судебным производствам на сумму исковых требований более **30,3 млн.руб.**

Рассмотрение судебных исков, предъявленных министерством ТЭК и ЖКХ Архангельской области к администрации **МО «Холмогорский муниципальный район»** во исполнение представлений контрольно-счетной палаты продолжается с конца 2014 года. За истекший период рассмотрение судебных дел происходило в судах трех инстанций, производство по ним приостанавливалось, затем их рассмотрение в 2016 году было объединено в одно производство. На дату составления настоящего отчета суд кассационной инстанции подвел итог более чем двухлетнего судебного спора: оставил в силе постановление Четырнадцатого арбитражного апелляционного суда по делу №А05-14667/2014, которым удовлетворены в полном объеме требования о возврате в бюджет субсидии на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, отпускаемую для населения на нужды теплоснабжения – **средства субсидии в сумме 7,03 млн.руб. должны быть возвращены в областной бюджет.**

В связи с разрешением судебного спора и вступлением судебного акта по вышеуказанному делу в законную силу, Арбитражным судом возобновлено производство еще по трем делам министерства ТЭК и ЖКХ АО к МО «Холмогорский муниципальный район» на общую сумму исковых требований 13,2 млн.руб. (из них по двум делам на общую сумму 11,2 млн.руб. производство начато в 2016 году).

В 2016 году продолжены судебные разбирательства по искам министерства ТЭК и ЖКХ АО к ОАО «АрхоблЭнерго» по возмещению излишне полученных средств субсидий из областного бюджета (Дельта Э) и причиненному в связи с этим ущербу Архангельской области на общую сумму 80,0 млн.руб. Выводы, сделанные контрольно-счетной палатой о мнимости сделки по договорам энергоснабжения, заключенным обществом с муниципальными образованиями и бюджетными учреждениями, были подтверждены судами первой и апелляционной инстанций, вступили в законную силу. В целях принудительного исполнения решений Арбитражного суда 29 декабря 2016 года обществу предъявлены исполнительные листы в указанной сумме.

Всего за период 2016 на дату составления настоящего отчета вступили в силу решения по 6 арбитражным делам с участием министерства ТЭК и ЖКХ АО и контрольно-счетной палаты в качестве третьего лица, согласно которым подлежит возврату в областной бюджет 90,0 млн.руб.

Исполнение судебных актов о возмещении причиненного нарушением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, ущерба Архангельской области в 2016 году осуществляли: уполномоченный исполнительный орган государственной власти Архангельской области - министерство финансов Архангельской области, а также исполнительные органы государственной власти Архангельской области - главные распорядители бюджетных средств, предоставившие получателям средства областного бюджета.

25 октября 2016 года принято окончательное решение в черед

судебных споров о взыскании излишне израсходованных средств субсидии (Дельта Т) из областного бюджета **МО «Пинежский муниципальный район»**. Дело об оспаривании администрацией района предписания контрольно-счетной палаты (от 13.11.2013 года) рассматривалось Арбитражным судом Архангельской области, а также судами апелляционной и кассационной инстанций. По результатам рассмотрения дела суды пришли к выводу о соответствии оспариваемого предписания контрольно-счетной палаты области нормам бюджетного законодательства, а также признана законность возложения на администрацию МО «Пинежский муниципальный район» обязанности **возвратить в областной бюджет 13 млн.руб. излишне предоставленных субсидий**.

Несмотря на состоявшиеся судебные решения, администрация Пинежского района сознательно игнорировала исполнение предписания контрольно-счетной палаты по возврату в областной бюджет, также не предпринимая исчерпывающих мер по взысканию непосредственно с нарушителей (теплоснабжающих организаций) нанесенного ущерба областному бюджету.

Учитывая данное обстоятельство, требования о взыскании средств субсидии были рассмотрены в судебном порядке. Сумма **3,2 млн.руб.** была взыскана и возвращена муниципалитетом в областной бюджет по иску министерства ТЭК и ЖКХ АО. Спор рассматривался Арбитражным судом Архангельской области в рамках дела А05-15827/2013, а также судами апелляционной и кассационной инстанций. В передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации администрации муниципальному району было отказано.

Оставшаяся часть излишне полученной субсидии **в сумме 9,8 млн.руб.** в октябре 2016 года по суду принудительно взыскана с МО «Пинежский муниципальный район» по иску министерства финансов АО. Всего, начиная с декабря 2013 года и заканчивая октябрём 2016, в рамках рассмотрения вышеуказанных дел **было проведено более двадцати судебных заседаний**.

В итоге - местному бюджету МО «Пинежский муниципальный район» нанесен ущерб 13 млн. руб.

В 2016 году вступил в законную силу приговор Октябрьского районного суда города Архангельска, которым бывший исполнительный директор ООО «Аква Норд» осуждён за мошенничество вследствие предоставления недостоверных сведений в администрацию Приморского района и тем самым завышения объема реализации услуг на холодную воду и водоотведение для нужд населения в расчетах потребности в субсидии на возмещение убытков выделенных из областного бюджета (по материалам проверки КСП АО за 2012 год). Приговором суда ему назначено наказание в виде трёх лет лишения свободы условно с испытательным сроком три года. Арбитражным судом Архангельской области с ООО «Аква Норд» взыскано **более 6,6 млн.руб.**

Судебной коллегией по уголовным делам Архангельского областного суда приговор оставлен без изменения.

В соответствии с Порядком принятия решений об обращении в суды в целях реструктуризации задолженности муниципальных образований Архангельской области, образовавшейся в результате удовлетворения судами исков министерства финансов Архангельской области, предъявленных в связи с неисполнением предписаний органов государственного финансового контроля Архангельской области (КСП АО) о возврате в областной бюджет межбюджетных трансфертов, утвержденным постановлением Правительства Архангельской области от 6 сентября 2016 г. N 331-пп, министерством финансов АО в 2016 году заключены мировые соглашения с пятью муниципальными районами (Пинежский, Виноградовский, Плесецкий, Котласский, Приморский) по восьми арбитражным делам на общую сумму 37,9 млн.руб., при этом общая сумма предъявленных исполнительных актов составляла 45,9 млн.руб. Утверждены определением Арбитражного суда Архангельской области мировые соглашения о рассрочке с Виноградовским, Плесецким, Котласским, Приморским муниципальными районами. Мировое соглашение с Пинежским муниципальным районом о рассрочке исполнения решения суда на сумму 9,8 млн.руб. на дату составления настоящего отчета находится на рассмотрении Арбитражного суда в соответствии с Порядком принятия решений об обращении в суды.

В соответствии с Порядком условия заключенного мирового соглашения подлежали утверждению в суде. В целях исполнения судебного решения о взыскании средств в пользу Архангельской области в лице министерства финансов, муниципальными образованиями (должниками) перечислено в областной бюджет в 2016 году 8 млн.руб.

По реализации результатов проверок в министерстве экономического развития АО контрольно-счетная палата принимала участие в качестве третьего лица по 6 делам. В результате в пользу министерства взыскано 8,6 млн.руб. средств субсидий, 0,6 млн.руб. процентов за пользование чужими денежными средствами, 0,2 млн. руб. пени.

На дату составления отчета от юридических лиц - получателей субсидий на поддержку малого и среднего предпринимательства по судебным решениям возмещено 2,7 млн. руб. Добровольно в рамках контрольного мероприятия юридическими лицами - получателями субсидий возвращено 1,2 млн.руб.

На основании двух уведомлений о применении мер бюджетного принуждения сокращены межбюджетные трансферты Вилегодскому муниципальному району на сумму 1,4 млн.руб., приостановлены межбюджетные трансферты Устьянскому муниципальному району на сумму 41,5 млн.руб.

Не смотря на имеющуюся устоявшуюся, обширную положительную статистику судебных решений в пользу областного бюджета за 2016 год и более ранние годы, объекты контроля всячески затягивают выполнение однотипных с судебной практикой требований представлений КСП АО, максимально используя имеющиеся процедурные и законодательные отсрочки. В первую очередь это касается муниципалитетов, которые сосредотачиваются на судебном оспаривание выводов органа финансового

контроля (КСП АО), доходя до Верховного суда, в тоже время игнорируя законодательную возможность регрессного выставления требований на конечного получателя средств, непосредственно допустившего финансовые злоупотребления - коммерческих структур, субъектов предпринимательства.

Действующая нормативно-правовая база в части взыскания в бюджет необоснованно израсходованных бюджетных средств приводит к значительным временным судебным издержкам. Вначале оспариваются представления (предписания) контрольно-счетной органа о взыскании в бюджет необоснованно израсходованных средств, практически во всех инстанциях вплоть до Верховного суда РФ, затем главные распорядители областного бюджета или министерство финансов области повторно идут в суды по взысканию тех же самых средств.

В результате судебное рассмотрение требований КСП АО по возврату бюджетных средств, использованных с нарушением действующего законодательства, длится в среднем 1,5-2 года. За это время конечные получатели средств бюджета (бизнес-структуры) зачастую прекращают свою деятельность, что влечет за собой возникновение бюджетных обязательств из средств бюджетов, еще более усугубляя их дефицитность.

Как пример, в результате судебных разбирательств по Плесецкому (13,0 млн.руб.), Пинежскому (13,0 млн.руб.), Холмогорскому и другим районам области, которые не воспользовались возможностью взыскать с юридических лиц излишне предоставленные средства, казне муниципальных образований причинен многомиллионный ущерб.

В тоже время, необходимо констатировать, что должная оценка действиям или бездействию должностных лиц, глав муниципальных образований за причиненный казне ущерб не осуществляется. Главы МО, в муниципалитетах которых были выявлены финансовые нарушения расходования средств бюджета, вылившиеся в ущерб, к ответственности не привлекаются.

Раздел VII. Взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации, Советом контрольно-счетных органов, контрольно-счетными органами муниципальных образований

2016 году, как и в предыдущие годы, контрольно-счетная палата принимала участие в работе Совета контрольно-счетных органов РФ при Счетной палате России и в деятельности международной организации региональных органов финансового контроля ЕВРОРАИ.

Так, в рамках Комиссии по развитию внешнего муниципального финансового контроля в РФ, членом которой являлся в 2016 году председатель КСП АО Дементьев А.А., проводился мониторинг создания и функционирования муниципальных контрольно-счетных органов в субъектах РФ, образования их объединений (советов, ассоциаций), заключения соглашений представительными органами поселений с представительными органами муниципальных районов на осуществление

внешнего финансового контроля исполнения поселенческих бюджетов силами районных контрольно-счетных органов.

Обобщенная информация направлялась в Совет, созданный при Счетной палате РФ.

В соответствии с планом работы Комиссии Совета по развитию внешнего муниципального финансового контроля на 2016 год контрольно-счетной палатой Архангельской области проведен сбор информации результатов контрольной и экспертно-аналитической деятельности муниципальных контрольно-счетных органов, включая судебную практику, по всем субъектам Российской Федерации.

По итогам реализации мероприятия подготовлена аналитическая записка по результатам сбора, обобщения и анализа информации результатов контрольной и экспертно-аналитической деятельности муниципальных контрольно-счетных органов, включая обзор судебной практики, которая направлена Председателю комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по развитию внешнего муниципального финансового контроля, председателю Контрольно-счетной палаты Волгоградской области, а также опубликована в научно-практическом журнале «Вестник АКСОП (Ассоциации контрольно-счетных органов России)».

В целях взаимодействия и обмена опытом председатель Дементьев А.А. и специалист палаты приняли участие в заседании круглого стола контрольно-счетных органов Ульяновской области на тему «Практика привлечения к административной ответственности за нарушения бюджетного законодательства» в г. Ульяновске. В заседании помимо представителей муниципальных контрольно-счетных органов Ульяновской области приняли участие заместитель директора НИИ Счетной палаты РФ Бандурина Н.В., руководители КСО субъектов РФ. Участники круглого стола обсудили проблемы, возникающие при производстве дел об административных правонарушениях, поделились опытом привлечения к административной ответственности, а также рассмотрели предложения по внесению изменений в КоАП РФ в части усовершенствования статей, содержащих нарушения бюджетного законодательства.

В текущем году в рамках работы Совета контрольно-счетных органов Архангельской области состоялись две Конференции контрольно-счетных органов Архангельской области.

По итогам Конференции, состоявшейся в январе 2016 года, приняты рекомендации муниципальным контрольно-счетным органам по внедрению в практическую деятельность муниципальных контрольно-счетных органов Архангельской области Классификатора нарушений с целью точного, единообразного соответствия квалифицируемых нарушений, выявляемых в рамках проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, требованиям законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов. В текущем году органам внешнего муниципального финансового контроля предложено провести проверку эффективности использования средств муниципальных дорожных фондов с учетом практики

проведения контрольных мероприятий контрольно-счетной палатой Архангельской области и контрольно-счетной палатой муниципального образования «Город Архангельск».

В рамках юбилейного мероприятия (5-летия образования КСП АО) на Конференции были рассмотрен вопрос «Особенности формирования бюджета на 2017-2019 годы», и проведен обучающий семинар «О практическом применении и проблемных вопросах законодательства об административной ответственности».

С 2015 года по инициативе членов Совета контрольно-счетных органов Архангельской области муниципальные контрольно-счетные органы направляют отчеты о работе муниципальных контрольно-счетных органов. На основе отчетов по итогам 2015 года проведена оценка деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Архангельской области.

По результатам подведения итогов оценки деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Архангельской области по экспертно-аналитическим и контрольным мероприятиям за **2015 год лучшим КСО муниципальных образований Приморского, Вельского, Няндомского муниципальных районов и г. Мирный вручены Дипломы I-III степени.**

В 2016 году палата в рамках Совета контрольно-счетная палата координировала деятельность муниципальных органов внешнего финансового контроля, организовывала их взаимодействие, оказывала контрольно-счетным органам муниципальных образований организационную, правовую, информационную, методическую помощь. Состоялось 3 заседания Президиума Совета контрольно-счетных органов муниципальных образований Архангельской области.

Советом при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и приоритетным проектам одобрены приоритетные проекты по направлениям «Здравоохранение», «Образование», «Ипотека и арендное жилье», «ЖКХ и городская среда», «Экология», «Безопасные и качественные дороги», «Комплексное развитие моногородов», «Малый бизнес и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», «Реформа контрольно-надзорной деятельности», «Производительность труда» и «Международная кооперация и экспорт».

Контрольно-счетная палата в 2017 году на постоянной основе будет проводить оперативную оценку хода реализации приоритетных проектов на территории Архангельской области при прохождении ключевых этапов и контрольных точек, расчет отклонения фактических параметров проектов от плановых, оценку рисков и реализуемости проектов.

Кроме того, как и в отчетном периоде, КСП АО особое внимание будет уделено использованию средств дорожного фонда, анализу и оценке реализации мероприятий, связанных с переселением граждан из аварийного жилищного фонда, выполнению «майских» указов Президента РФ, а также мероприятий в социальной сфере.

1 марта 2017 года в г. Москве на заседании комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ по правовым вопросам председатель контрольно-счетной палаты Архангельской области избран на должность заместителя Председателя комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ по правовым вопросам.

В рамках работы комиссии КСП АО будут подготовлены предложения для внесения изменений в действующее законодательство в части усиления норм, регламентирующих безусловное обеспечение возврата в бюджет необоснованно (незаконно) израсходованных бюджетных средств и наступление неотвратимости наказания за причиненный действиями или бездействием должностных лиц ущерб государственной или муниципальной казне.