

Основные итоги работы Счетной палаты в 2014 году

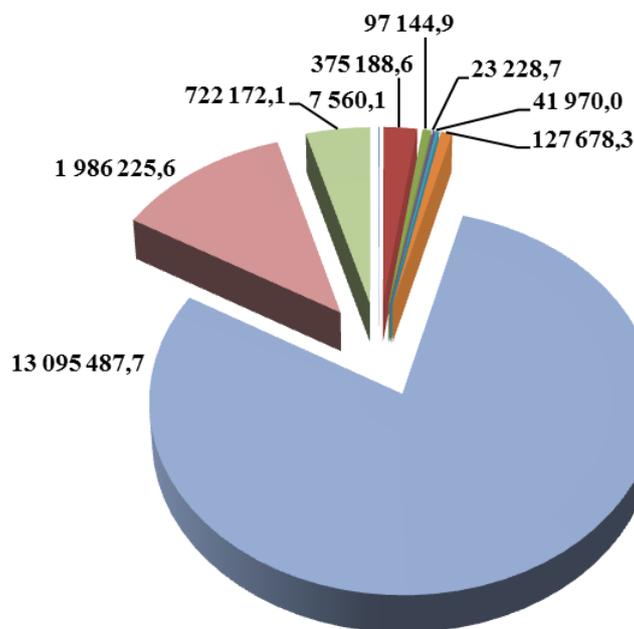
В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом Самарской области, законом Самарской области от 30.09.11 № 86-ГД «О Счетной палате Самарской области и отдельных вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований, расположенных на территории Самарской области» Счетной палатой в 2014 году осуществлялся предварительный и последующий контроль за формированием и исполнением бюджета Самарской области, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ТФОМС) и контроль за установленным порядком управления и распоряжения имуществом.

В отчетном периоде деятельность Счетной палаты осуществлялась в соответствии с планом работы, утвержденным решением коллегии Счетной палаты Самарской области с изменениями, вносимыми в течение года. Утвержденный годовой план работы выполнен на 100%. Контрольными мероприятиями в 2014 году охвачено 353 объекта проверок (ГРБС, ГБУ, ГУП, ОАО, администрации и бюджетные учреждения муниципальных образований). Кроме того, в рамках осуществляемого Счетной палатой контроля за соблюдением порядка финансирования, целевым и эффективным использованием средств областного бюджета, выделенных на объекты капитального строительства, в течение года проверено расходование средств, направленных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт 179 объектов.

В течение 2014 года Счетной палатой Самарской области проведено 23 контрольных и 350 экспертно-аналитических мероприятий. По их результатам было выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 16 477 млн. рублей. Из них 375,2 млн. рублей классифицировано как неэффективное использование бюджетных средств; 127,6 млн. рублей – неправомерное расходование бюджетных средств; 13 095 млн. рублей –

нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности; 7,5 млн. рублей - нецелевое использование бюджетных средств; 97,1 млн. рублей – нарушения законодательства о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд; 42 млн. рублей – выпадающие доходы бюджета; 23,2 млн. рублей – неперечисление доходов в бюджет; 1 986, 2 - нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью; 722,1 млн. рублей – прочие нарушения.

Структура нарушений, выявленных Счетной палатой Самарской области в 2014 году



- Нецелевое использование бюджетных средств - 7560,1 тыс.рублей
- Неэффективное использование бюджетных средств - 375188,6 тыс.рублей
- Нарушение порядка государственных закупок - 97144,9 тыс.рублей
- Неперечисление доходов в бюджет - 23228,7 тыс.рублей
- Выпадающие доходы (потери бюджета) - 41970 тыс.рублей
- Неправомерное расходование бюджетных средств -127678,3 тыс.рублей
- Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления отчетности - 13095487,7 тыс.рублей
- Нарушения в сфере управления и распоряжения имуществом - 1986225,6
- Прочие нарушения - 722172,7 тыс.рублей

По итогам контрольных мероприятий проверяемым органам, организациям и их должностным лицам было направлено 97 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях, 79 из которых исполнено. К дисциплинарной ответственности было привлечено 85 работников проверяемых учреждений, в том числе: 63-м должностным лицам объявлено замечание, 17-ти должностным лицам объявлен выговор, на 5 человек наложено дисциплинарное взыскание.

В 2014 году проведено 15 заседаний коллегии Счетной палаты, рассмотрено 50 вопросов, касающихся планирования и организации работы Счетной палаты, результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. При рассмотрении материалов по итогам контрольных мероприятий в заседаниях коллегии Счетной палаты принимали участие представители профильных министерств, руководители проверяемых учреждений и организаций, главы муниципальных образований. Материалы 6-ти проведенных в течение года контрольных мероприятий были также рассмотрены на заседаниях профильных комитетов Самарской Губернской Думы. (4 – комитет по бюджету, финансам, налогам, экономической и инвестиционной политике; 1- комитет по строительству и транспорту; 1 – комитет по промышленности, связи и торговле).

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой Самарской области в 2014 году, было возмещено средств и устранено нарушений на общую сумму 4 819,1 млн. рублей, из них: 31 млн. рублей возвращено денежными средствами; выполнено работ и устранено нарушений на сумму 4 788,1 млн. рублей.

В течение 2014 года было проведено 350 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе финансово - экономическая экспертиза 245 проектов нормативных правовых актов. По результатам финансово -

экономической экспертизы 141 нормативного правового акта выявлены риски их реализации.

Проведена экспертиза проектов законов Самарской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов». В подготовленных заключениях указано на недостатки, которые были учтены при рассмотрении и принятии законопроектов. Подготовлены 2 заключения на квартальные отчеты об исполнении областного бюджета. Акцентировано внимание на снижение поступления доходной части бюджета, как в целом, так и в части трансфертов из федерального бюджета; снижение темпов исполнения расходной части областного бюджета, в том числе программных расходов; неритмичности исполнения бюджета.

Подготовлено заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2013 год с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности 32-х главных распорядителей бюджетных средств.

Счетной палатой в 2014 году подготовлено 8 заключений на проекты законов о внесении изменений в Закон Самарской области "Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов" и 2 заключения на проекты законов о внесении изменений в Закон Самарской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов».

В целях исполнения требований п. 3 ч. 4 ст. 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации проведены проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов 53 муниципальных образований, в том числе 6 муниципальных районов, 47 сельских поселений. Проверками установлены множественные нарушения инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной

системы Российской Федерации, по составу и полноте представленной отчетности, по отражению в этих формах конкретных показателей, как по утвержденным плановым назначениям, так и по их кассовому исполнению. Кроме того, отмечен ряд недостатков и нарушений по формированию и утверждению местных бюджетов и отчетов об их исполнении.

Информация по итогам работы контрольно-счетных органов муниципальных образований Самарской области за 2014 год

Счетной палатой проводится активная работа, направленная на создание контрольно-счетных органов – органов внешнего финансового контроля во всех муниципальных образованиях Самарской области. В Самарской области на сегодняшний день контрольно-счетные органы созданы в 25 муниципальных образованиях (из 37), во всех 10 городских округах и в 15 муниципальных районах. В 12 муниципальных районах контрольно-счетные органы не созданы. Счетной палатой Самарской области было инициировано проведение совещания под руководством Вице-губернатора – руководителя Администрации Губернатора Самарской области по вопросу создания в муниципальных образованиях контрольно-счетных органов. По результатам проведенного совещания, главам муниципальных образований было дано поручение в кратчайшие сроки создать контрольно-счетные органы. Также было разослано модельное положение контрольно-счетного органа муниципального образования, разработанное Самарской Губернской Думой. В настоящее время в муниципальных образованиях ведется работа по внесению изменений в уставы, с целью создания органов внешнего финансового муниципального контроля.

В 2014 году контрольно-счетными органами муниципальных образований Самарской области проведено 269 контрольных мероприятий, которыми охвачено 234 объекта, из них: 86 органов местного

самоуправления, 118 муниципальных учреждений, 18 муниципальных предприятий, 12 прочих организаций. По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 2 540,7 млн. рублей, из них 7,5 млн. рублей классифицировано как нецелевое использование бюджетных средств; 287,5 млн. рублей – как неэффективное использование бюджетных средств. Кроме того, выявлено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом на сумму 56,7 млн. рублей.

Наибольший объем выявленных нарушений и недостатков в городских округах Самарской области приходится на: контрольно-счетную палату г.о. Тольятти (1 385,7 млн. рублей), контрольно-счетную палату г.о. Самара (615,8 млн. рублей) и контрольно-счетную палату г.о. Новокуйбышевск (93 млн. рублей). В числе контрольно-счетных органов муниципальных районов стоит выделить м.р. Безенчукский (выявлено недостатков и нарушений на 380 млн. рублей), м.р. Волжский (17 млн. рублей), м.р. Шенталинский (1,7 млн. рублей).

Контрольно-счетными органами муниципальных образований Самарской области в 2014 году проведено 1443 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе: подготовлено 849 заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления.

Всего по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами муниципальных образований в адрес объектов проверок направлено 79 представлений и 12 предписаний, из которых 55 и 7 снято с контроля соответственно. В правоохранительные органы направлено 43 материала по результатам проведенных мероприятий, возбуждено 2 уголовных дела (м.р. Большеглушицкий, м.р. Шенталинский). Устранено финансовых нарушений на общую сумму 252,9 млн. рублей.

*Краткая информация по некоторым контрольным мероприятиям,
проведенным Счетной палатой Самарской области в 2014 году*

В соответствии с посланием Губернатора Самарской области от 26.12.2013 Счетной палатой проведены **фронтальные проверки финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений**, подведомственных министерству образования и науки Самарской области, министерству здравоохранения Самарской области, министерству труда, занятости и миграционной политики Самарской области и министерству социально - демографической и семейной политики Самарской области.

В ходе проверок выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 814,7 млн. рублей. По результатам контрольных мероприятий и в рамках исполнения представлений Счетной палаты устранено нарушений на общую сумму 707 млн. рублей. К руководителям и должностным лицам государственных бюджетных учреждений Самарской области, допустивших выявленные нарушения, применены меры дисциплинарного воздействия: 11-и должностным лицам объявлен выговор, 53-м сотрудникам объявлено замечание. Оплачено 11 административных штрафов.

Отдельно необходимо отметить, что центрами занятости населения Самарской области были обжалованы внесенные Счетной палатой представления об устранении допущенных нарушений и недостатков. По результатам рассмотрения во всех требованиях Арбитражным судом Самарской области центрам занятости населения отказано, представления Счетной палаты признаны законными и обоснованными, впоследствии исполнены центрами занятости населения полностью.

В результате **проверки эффективности и целевого использования средств, выделенных в 2012-2013 годах на реализацию отдельных мероприятий областной целевой программы «Развитие социального обслуживания населения в Самарской области» на 2012 - 2013 годы**

выявлен ряд нарушений и недостатков, допущенных министерством социально-демографической и семейной политики Самарской области на общую сумму более 70 млн. рублей, свидетельствующих об отсутствии контроля со стороны должностных лиц министерства за эффективностью использования бюджетных средств и достоверностью информации, предоставляемой исполнителями мероприятий областной целевой программы.

Проверкой эффективности участия Самарской области в открытом акционерном обществе «Технопарк» в 2010-2013 годах и истекшем периоде 2014 года было выявлено недостатков и нарушений финансово-хозяйственной деятельности в размере 104,2 млн. рублей, что свидетельствует о неэффективности менеджмента как со стороны руководства ОАО «Технопарк» в лице его генерального директора, занимающего должность более 10 лет, так и со стороны представителей Самарской области в органах управления Общества.

За весь период деятельности ОАО «Технопарк» (с 2008 г.) оказалось не способным обеспечить выполнение возложенной министерством экономического развития, инвестиций и торговли Самарской области задачи по созданию технопарка на территории г.о. Самара.

В ходе проверки использования средств областного бюджета, выделенных на содержание аппарата Уполномоченного по правам человека в Самарской области, выявлены неправомерные расходы, в результате которых причинен ущерб бюджету Самарской области на общую сумму 1,5 млн. рублей. Так, на основании представленных актов выполненных работ было оплачено проведение круглых столов и семинаров в гостиницах по договорам с индивидуальными предпринимателями. При этом акты содержали недостоверные сведения об услугах, которые фактически не оказывались, о мероприятиях, проведение которых гостиницы не подтвердили.

Неправомерно произведенные Уполномоченным расходы выявлены и при исполнении государственных контрактов, заключенных в 2012-13 годах Уполномоченным на оказание юридических услуг общей стоимостью 20 985,6 тыс. рублей с ФГБОУ ВПО «Самарский государственный университет» (Университет) и негосударственным учреждением науки «Совет по комплексным правовым исследованиям» (НУН «Совет»).

Рассмотрение обращений граждан штатными работниками Аппарата Уполномоченного с привлечением экспертных организаций только при объективной необходимости и, учитывая возможности предусмотренной законодательством консультативной помощи экспертных и общественных советов при Уполномоченном, позволили бы сэкономить до 20,0 млн. рублей средств областного бюджета

По информации Уполномоченного по правам человека в Самарской области, предоставленной в ответ на представление Счетной палаты, для устранения допущенных нарушений и недостатков, а также причин и условий, способствующих их совершению, разработан и утвержден план мероприятий со сроками исполнения до 31.07.2015 г. На основании Постановления от 25.02.2015 возбуждено уголовное дело по признакам преступления, предусмотренного ч.3 ст.159 УК РФ (по факту хищения денежных средств из бюджета Самарской области).

В результате проверки использования средств областного бюджета, выделенных службе мировых судей Самарской области в августе - декабре 2012 года, 2013 году и в январе - июне 2014 года, установлен причиненный ущерб Самарской области в сумме 25, 4 млн. рублей.

Проведенный анализ деятельности административно-управленческого персонала службы мировых судей (Служба) и Агентства по обеспечению деятельности мировых судей (Агентство) показал, что должностные обязанности и функции большинства сотрудников дублируются, полномочия повторяются как внутри учреждений, так и между ними. При наличии

Агентства, специально созданного для обеспечения деятельности мировых судей, Служба исполняет аналогичные полномочия и функции.

Выявлены высокие риски невыполнения контрактов, которые связаны с контрагентами Агентства, анализ которых позволил выявить признаки аффилированности и обналичивания денежных средств.

Все выявленные в ходе контрольного мероприятия нарушения и недостатки свидетельствуют о том, что Служба ненадлежащим образом исполняет полномочия главного распорядителя бюджетных средств.

По результатам проверки численность Агентства сокращена на 104 единицы, расходы на содержание Службы, с учетом сокращения Агентства сокращены на 111 млн. рублей. В период проведения проверки Агентством была устранена часть выявленных нарушений по фактам оплаты невыполненных работ по капитальному ремонту помещений на общую сумму 5,8 млн. рублей, что подтверждено повторными осмотрами объектов. Нарушения на общую сумму 282,5 тыс. рублей остались не устраненными.

Проверка предоставления бюджетных кредитов бюджетам муниципальных образований Самарской области в 2012-2013 годах и истекшем периоде 2014 года, проведенная в министерстве управления финансами Самарской области (далее – Министерство), показала, что на протяжении последних четырех лет сложилась устойчивая тенденция систематического привлечения из областного бюджета бюджетных кредитов рядом муниципальных образований в целях перекредитования, то есть погашения ранее полученных кредитов. Сформировалась своего рода «кредитная зависимость» муниципальных образований от получения заемных средств.

Министерством имущественных отношений Самарской области по результатам проверки были разосланы письма муниципалитетам с рекомендациями учесть все замечания Счетной палаты и принять меры, направленные на оптимизацию приватизационных процессов.

Нарушения и недостатки при исполнении местных бюджетов будут рассмотрены на семинаре-совещании с финансовыми органами муниципальных образований, организуемом министерством управления финансами Самарской области.

Проверкой отдельных финансово-хозяйственных операций и анализ эффективности деятельности государственного унитарного предприятия Самарской области «Самарская областная имущественная казна» (далее - Предприятие) в 2011-2013 годах и истекшем периоде 2014 года установлены нарушения и недостатки финансово-хозяйственной деятельности, свидетельствующие о неэффективности управления со стороны учредителя в лице министерства имущественных отношений Самарской области (далее - МИО СО).

Предприятие, созданное в 1999 году в целях осуществления деятельности, предусмотренной федеральными законами исключительно для государственных унитарных предприятий (передачи в аренду, безвозмездное пользование и эксплуатации объектов недвижимости Самарской области, увеличения поступлений средств в областной бюджет за счет повышения эффективности использования находящихся на балансе объектов недвижимости, извлечения прибыли), не обеспечивало их реализацию с момента своего создания.

На основании обращения Счетной палаты прокурором Самарской области в январе 2015 года внесено представление председателю Правительства Самарской области с требованием принять решение о ликвидации Предприятия, либо привести цели его деятельности в соответствие с законодательством.

МИО СО не исполнена задача, поставленная в послании Губернатора Самарской области Губернской Думе, по исключению дублирования функций органов исполнительной власти Самарской области. Подведомственное МИО СО Предприятие, наделенное полномочиями по

управлению и распоряжению государственным имуществом, за 2011-2013 годы и 9 месяцев 2014 года получило доходы в сумме 136,9 млн. рублей.

По фактам выявленных нарушений Счетной палатой направлено представление директору ГУП СО «Самарская областная имущественная казна». Кроме того, направлены материалы в Управление Федеральной налоговой службы России по Самарской области, прокуратуру Самарской области и в ГУ МВД России по Самарской области.

В ходе комплексной проверки городского округа Новокуйбышевск выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 9 270,9 млн. рублей.

Установлено неправомерное расходование бюджетных средств в сумме 6,8 млн. рублей.

В нарушение инструкции Минфина РФ №157н Администрацией не установлен порядок ведения аналитического учета имущества казны. В результате ненадлежащего ведения бухгалтерского учета стоимость имущества казны в регистрах бюджетного учета по сравнению с реестром имущества городского округа на 01.05.2014 завышена на 9 006, 2 млн. рублей, при этом количество объектов занижено на 338 единиц.

В нарушение Федерального Закона №161-ФЗ НМУП «Водоканал», МУП «Управление благоустройства города», НМУП «Фабрика школьного питания», НМП Магазин «Ветеран» не обеспечено перечисление в бюджет городского округа части прибыли по результатам работы за 2012-2013 годы в общей сумме 5,2 млн. рублей.

Установлено неэффективное использование бюджетных средств в нарушение принципа, определенного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ: на строительство станции УФ обеззараживания направлены бюджетные средства в сумме 137 млн. рублей.

Министерством управления финансами Самарской области подписан приказ о применении бюджетной меры принуждения в виде беспорного

взыскания средств в размере 3,8 млн. рублей, предоставленных из областного бюджета бюджету г.о. Новокуйбышевск.

Администрация городского округа Новокуйбышевск обратилась в арбитражный суд с заявлением о признании частично недействительным представления Счетной палаты. Судебное разбирательство по данному делу находится в процессе.