



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

Пушкинская ул., д. 25, г. Вологда, 160000
тел. (8172) 728420, факс (8172) 726250
e-mail: kspvo@kspvo.ru
ОКПО 00092002, ОГРН 1033500040562
ИНН/КПП 3525082584/352501001

Председателю
Законодательного Собрания
Вологодской области

А.Н. Луценко

05.12.2019 № 1-12/1248

На № _____ от _____

Уважаемый Андрей Николаевич!

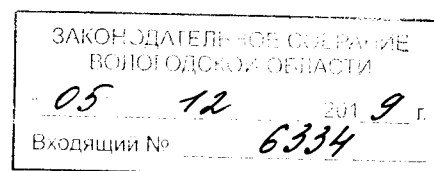
Контрольно-счетная палата Вологодской области направляет информацию о работе за 3 квартал 2019 года, утвержденную на коллегии 4 декабря 2019 года. В информации изложены основные результаты осуществления внешнего государственного финансового контроля и проведенной работы по обеспечению деятельности и взаимодействия КСП области.

Приложение: на 10 л. в 1 экз.

Председатель

И.В. Карнакова

С.В. Белякова
728903



УТВЕРЖДЕНА
РЕШЕНИЕМ КОЛЛЕГИИ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ
ОТ 4 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА № 58

ИНФОРМАЦИЯ
о работе Контрольно-счетной палаты
Вологодской области за 3 квартал 2019 года

1. Общие сведения, характеризующие деятельность Контрольно-счетной палаты Вологодской области

Контрольно-счетной палатой Вологодской области (далее также – КСП области, Палата) в соответствии с планом работы, утвержденным решением коллегии 27.12.2018 № 61 с последующими изменениями, в 3 квартале 2019 года осуществлялся внешний государственный финансовый контроль в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводилась работа по обеспечению деятельности и взаимодействию КСП области с органами законодательной (представительной), исполнительной власти, органами местного самоуправления области и правоохранительными органами.

В отчетном периоде проведено 9 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. По их результатам выявлено финансовых нарушений на сумму 59,7 млн. рублей и недостатков на 5,3 млн. рублей.

Итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассмотрены и утверждены на заседаниях коллегии КСП области. В 3 квартале 2019 года проведено 4 заседания коллегии, на которых принято 13 решений. В соответствии с действующим законодательством отчеты и заключения о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлены в Законодательное Собрание Вологодской области и Губернатору Вологодской области. Кроме того, по фактам установленных нарушений законодательства направлены в Департамент финансов области и иные органы исполнительной власти области информационные письма, копии отчетов о результатах контрольных мероприятий – в прокуратуру области.

2. Результаты контрольных мероприятий

В отчетном периоде проведено и завершено 7 контрольных мероприятий, в том числе:

- проверка использования субсидий на капитальный ремонт гидротехнических сооружений, находящихся в муниципальной собственности, на капитальный ремонт и ликвидацию бесхозных гидротехнических сооружений; на строительство, реконструкцию объектов инженерной защиты и берегоукрепительных сооружений, предоставленных в 2018 году

муниципальному образованию «Город Вологда», по объекту «Капитальный ремонт тракта водоподачи из Кубенского водохранилища в целях увеличения водности водохранилища на реке Вологда вблизи дер. Михальцево. I этап. Выполнение работ на участке от НС Михальцево до КП 12»;

- проверка использования субсидий на подготовку объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период, предоставленных в 2018 году Верховажскому, Тарногскому муниципальным районам и муниципальному образованию поселок Хохлово Кадуйского муниципального района;

- проверка использования межбюджетных трансфертов (выборочно), предоставленных бюджетам муниципальных образований области в рамках подпрограммы 1 «Сохранение и развитие культурного потенциала Вологодской области», подпрограммы 2 «Развитие туристского кластера Вологодской области» и подпрограммы 4 «Развитие архивного дела в Вологодской области» государственной программы «Сохранение и развитие культурного потенциала, развитие туристского кластера и архивного дела Вологодской области на 2015 - 2020 годы в 2018 году (Белозерский, Сокольский, Усть-Кубинский муниципальные районы, муниципальные образования «Город Вологда» и «Город Череповец»);

- проверка использования субсидий на сохранение и развитие сети муниципальных загородных оздоровительных лагерей, создание условий для беспрепятственного доступа детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья к местам отдыха, предоставленных в 2018 году Тотемскому, Сямженскому, Верховажскому, Никольскому муниципальным районам и муниципальному образованию «Город Череповец»;

- проверка использования межбюджетных трансфертов, выделенных Вологодскому муниципальному району и входящим в его состав поселениям, включая проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов (выборочно, совместно с контрольно-счетным органом Вологодского муниципального района);

- проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на возмещение части затрат на приобретение техники, машин и оборудования в рамках реализации подпрограммы «Развитие отраслей агропромышленного комплекса Вологодской области на 2017-2020 годы» государственной программы «Развитие агропромышленного комплекса и потребительского рынка Вологодской области на 2013 - 2020 годы», утвержденной постановлением Правительства Вологодской области от 22.10.2012 года № 1222 (с изменениями), за 2017 – 2018 годы;

- проверка использования бюджетных средств Департаментом управления делами Правительства области и государственными учреждениями, подведомственными Правительству области, в соответствии с Положением о Департаменте.

В ходе контрольных мероприятий проверено 29 объектов с объемом бюджетных средств и стоимости имущества государственной собственности в размере 2163,1 млн. рублей. Общее количество объектов контроля с учетом актов проверок, сформированных в рамках контрольных мероприятий, которые будут завершены в 4 квартале, составило 55. В период проведения проверок осуществлено 39 контрольных обмеров (обследований), связанных с производством строительных (ремонтных) работ и использованием имущества.

По результатам контрольных мероприятий установлен 61 факт нарушений нормативных правовых актов на сумму 59,7 млн. рублей, которые классифицированы по видам:

- при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 34 нарушения на 40,4 млн. рублей;
- при формировании и исполнении бюджетов – 25 нарушений на 19,3 млн. рублей;
- ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 1 нарушение;
- в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 1 нарушение.

Кроме того, суммовая оценка недостатков в использовании бюджетных средств и имущества, установленных при проведении контрольных мероприятий, составила 5,3 млн. рублей.

По результатам контрольных мероприятий направлено 12 представлений, в которых содержится 22 предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков финансовой дисциплины, действующего законодательства. По состоянию на 4 декабря 2019 года выполнены (приняты к исполнению) 68,2% предложений КСП области.

По части предложений сроки их выполнения не наступили. Невыполненные предложения остаются на контроле в КСП области.

По решениям коллегии Палаты в прокуратуру Вологодской области для правовой оценки выявленных нарушений направлены копии отчетов о результатах 6 контрольных мероприятий. Прокуратурой области материалы проверок переданы в прокуратуры городов и районов области. Кроме того, копия отчета о результатах проверки использования субсидий на капитальный ремонт гидротехнических сооружений направлена в Череповецкую межрайонную природоохранную прокуратуру.

Согласно информации, представленной органами прокуратуры:

- в отношении проверки использования субсидий на капитальный ремонт гидротехнических сооружений: внесено 2 представления об устранении нарушений закона; 1 предостережение о недопущении нарушений закона; в отношении должностного лица возбуждено дело об административном правонарушении, которое в настоящее время находится на рассмотрении в суде;
- в отношении проверки использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам муниципальных образований области в рамках государственной программы «Сохранение и развитие культурного потенциала,

развитие туристского кластера и архивного дела Вологодской области на 2015 - 2020 годы» внесено 1 представление об устранении нарушений закона;

- в отношении проверки использования межбюджетных трансфертов, выделенных Вологодскому муниципальному району и входящим в его состав поселениям, оснований для принятия мер прокурорского реагирования не установлено.

Информация о правовой оценке выявленных нарушений по остальным контрольным мероприятиям в настоящее время в Палату не поступила.

В период проведения контрольного мероприятия «Проверка использования субсидий на подготовку объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период, предоставленных в 2018 году Верховажскому, Тарногскому муниципальным районам и муниципальному образованию поселок Хохлово Кадуйского муниципального района» инспекторами Палаты составлено 4 протокола об административном правонарушении:

- по 3 фактам нарушения получателем межбюджетных трансфертов условий их предоставления (расходования) – по результатам рассмотрения протоколов на виновных лиц наложены 3 административных штрафа на сумму 30,0 тыс. рублей;

- по 1 факту нецелевого использования бюджетных средств – по итогам рассмотрения протокола производство по делу об административном правонарушении прекращено в связи с малозначительностью совершенного правонарушения, виновному лицу объявлено устное замечание.

В 3 квартале составлен протокол об административном правонарушении по факту невыполнения в установленный срок законного представления органа государственного финансового контроля (по итогам проверки использования межбюджетных трансфертов, выделенных Грязовецкому муниципальному району и входящим в его состав поселениям, включая проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов). По результатам рассмотрения протокола на виновное лицо наложен административный штраф в размере 20,0 тыс. рублей.

Также по итогам проверки использования субсидий на подготовку объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период, предоставленных в 2018 году Верховажскому, Тарногскому муниципальным районам и муниципальному образованию поселок Хохлово Кадуйского муниципального района Палатой в Департамент финансов области направлено 4 уведомления о применении бюджетных мер принуждения в связи с установленными нарушениями.

На основании названных уведомлений Департаментом финансов области сформированы 4 распоряжения о применении бюджетных мер принуждения в виде сокращения в 2019 году межбюджетных трансфертов, подлежащих перечислению в бюджеты Верховажского, Тарногского и Кадуйского муниципальных районов, на общую сумму 2619,6 тыс. рублей, а также сокращения межбюджетных трансфертов в последующие финансовые годы Верховажскому и Кадуйскому муниципальным районам в общем объеме 3770,9 тыс. рублей.

В течение 3 квартала поступила информация из контрольно-счетных органов муниципальных образований области и из Управления Роспотребнадзора по Вологодской области в ответ на обращения Палаты по результатам контрольных мероприятий, завершенных в 1 полугодии текущего года.

По итогам проверки использования субвенций на обеспечение образовательного процесса в Грязовецком, Вожегодском и Белозерском муниципальных районах в контрольно-счетные органы названных районов направлена информация о фактах нарушений порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания, а также фактах невыполнения муниципального задания.

Органами внешнего муниципального финансового контроля проведены соответствующие проверки и составлено 10 протоколов об административном правонарушении в отношении должностных лиц. По результатам рассмотрения 2 протоколов дела прекращены в связи с малозначительностью совершенного административного правонарушения с объявлением виновным лицам устного замечания, в 6 случаях виновным лицам назначено наказание в виде предупреждения, в 2 случаях виновные лица подвергнуты административному наказанию в виде штрафов на общую сумму 20,0 тыс. рублей.

По направленной в Управление Роспотребнадзора по Вологодской области информации Палаты о нарушениях санитарных правил и норм, выявленных в ходе контрольного мероприятия по обеспечению питанием детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей указанных категорий, указанным органом проведены проверки, в ходе которых составлено 5 протоколов об административном правонарушении (3 – в отношении юридических лиц, 2 – в отношении должностных лиц учреждений). По итогам рассмотрения протоколов вынесены 2 постановления о назначении административного наказания в виде штрафов на общую сумму 35,0 тыс. рублей (1 – в отношении юридического лица, 1 – в отношении должностного лица учреждения), 3 дела прекращены в связи с малозначительностью совершенного административного правонарушения с объявлением виновным лицам (2 – юридические лица, 1 – должностное лицо учреждения) устного замечания.

3. Результаты экспертно – аналитических мероприятий

В отчетном периоде проведено 2 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе:

- анализ отчета об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2019 года;
- анализ отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Вологодской области за 6 месяцев 2019 года.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий нарушений не установлено. Вместе с тем, в адрес объектов экспертизы направлены рекомендации по совершенствованию бюджетного процесса.

Во исполнение пункта 7 части 1 статьи 8 закона области от 12.07.2011 №2574-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Вологодской области» в 3 квартале текущего года проведена финансово-экономическая экспертиза и подготовлены заключения на проекты 4 нормативных правовых актов области в части, касающейся расходных обязательств Вологодской области.

4. Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок

В 3 квартале в рамках проведенных шести контрольных мероприятий на 20 объектах проверено соблюдение положений нормативных правовых актов в сфере закупок. Общее количество контрактов, охваченных аудитом в сфере закупок, составило 967, общая сумма проверенных закупок – 758,5 млн. рублей. Суммовая оценка установленных нарушений составила 40,4 млн. рублей.

Проверками выявлены следующие факты нарушений в сфере закупок:

- нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком;
- нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя);
- нарушения требований к протоколам, составленным в ходе осуществления закупок, их содержанию и размещению в открытом доступе;
- внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством;
- отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге;
- нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору);
- приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, не соответствующих условиям контрактов (договоров);
- неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя));
- непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками.

По фактам нарушений законодательства о закупках, установленным КСП области, направлены информационные письма в Департамент финансов области. Указанным органом контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд по материалам Палаты проводятся (будут проведены) проверки.

По направленной в Департамент финансов области информации Палаты о нарушениях законодательства в сфере закупок, выявленных в ходе завершённых в предыдущем квартале контрольных мероприятий:

- по использованию межбюджетных трансфертов, выделенных Сокольскому муниципальному району и входящим в его состав поселениям, составлено 8 протоколов об административном правонарушении в отношении должностного лица учреждения. По итогам объединения дел об административном правонарушении и дальнейшего их рассмотрения вынесены 2 постановления о назначении административного наказания в виде штрафов на общую сумму 60,0 тыс. рублей;

- по использованию бюджетных средств и средств обязательного медицинского страхования на оказание услуг по обеспечению деятельности медицинских учреждений, а именно выездных бригад скорой медицинской помощи для оказания скорой, в том числе скорой специализированной медицинской помощи, в том числе медицинской эвакуации, составлено 7 протоколов об административном правонарушении в отношении должностного лица учреждения. По итогам объединения дел об административном правонарушении и дальнейшего их рассмотрения вынесено 1 постановление о назначении административного наказания в виде штрафа в размере 30,0 тыс. рублей;

- по обеспечению питанием детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей указанных категорий, по использованию межбюджетных трансфертов, выделенных Грязовецкому муниципальному району и входящим в его состав поселениям, а также по использованию средств на обеспечение деятельности выездных бригад скорой медицинской помощи составлено 75 протоколов об административном правонарушении в отношении должностных лиц учреждений. По результатам рассмотрения все дела прекращены по различным основаниям (35 – в связи с малозначительностью совершенного правонарушения, 31 – в связи с отсутствием вины в действиях должностных лиц, 5 – в связи с истечением сроков давности привлечения к административной ответственности, 4 – в связи с возбуждением производства по делу в отношении ненадлежащего субъекта правонарушения).

5. Обеспечение деятельности и взаимодействие КСП с государственными органами, органами местного самоуправления области и муниципальными органами

22 августа председатель КСП области приняла участие в заседании региональной контрольной группы при главном федеральном инспекторе по Вологодской области аппарата полномочного представителя Президента Российской Федерации в Северо-Западном федеральном округе, на котором рассмотрен вопрос о ходе исполнения на территории Вологодской области Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204, национальных программ «Безопасные и качественные автомобильные дороги» и «Жилье и городская среда» в части достижения установленных контрольных точек по региональным проектам «Дорожная сеть» и «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда».

18 сентября председатель Палаты Ирина Карнакова участвовала в заседании межведомственной рабочей группы по противодействию коррупции, состоявшемся в прокуратуре области. На мероприятии обсуждались вопросы эффективности межведомственного взаимодействия правоохранительных и контрольно-надзорных органов в сфере противодействия преступлениям, связанным с хищением бюджетных средств с использованием служебного положения.

В ходе заседания председатель КСП области выступила с информацией о рассмотрении органами прокуратуры и иными правоохранительными органами материалов Палаты и принимаемых мерах реагирования.

24-27 сентября председатель Палаты Ирина Карнакова приняла участие в проходивших в Москве мероприятиях XXIII Конгресса международной организации высших органов аудита – ИНТОСАИ.

Основными темами форума стали «Информационные технологии в развитии государственного управления» и «Роль высших органов аудита в достижении национальных приоритетов и целей». В рамках мероприятия состоялись пленарные сессии, а также рабочие встречи по основным темам конгресса, одной из которых стала встреча по вопросам мониторинга национальных проектов в региональном разрезе. Завершился конгресс подписанием Московской декларации, в основу которой положены главные выводы XXIII Конгресса ИНТОСАИ.

В отчетном периоде осуществлялось информационное взаимодействие с Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (далее также – Совет), контрольно-счетными органами субъектов РФ, контрольно-счетными органами муниципальных образований Вологодской области.

В связи с тем, что председатель КСП области И.В. Карнакова является председателем комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне (далее – комиссия) Контрольно-счетной палатой Вологодской области проводилась работа по обеспечению её функционирования.

В рамках реализации плана работы комиссии на 2019 год в 3 квартале сформированы проекты итоговых аналитических материалов по мероприятиям:

- о деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований в 2018 году;
- о практике осуществления контрольно-счетными органами муниципальных районов и городских округов полномочий в сфере противодействия коррупции;
- о практике применения стандартов внешнего муниципального финансового контроля в деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований.

Вышеназванные итоговые материалы подготовлены для принятия на заседании комиссии в октябре текущего года и дальнейшего рассмотрения

Президиумом Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 8 ноября 2019 года.

Кроме того, в 3 квартале комиссией осуществлялась деятельность по формированию плана работы на 2020 год и предложений в план работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации на 2020 год.

В отчетном периоде председатель и сотрудники Палаты участвовали в видеоконференциях, проходивших на портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации, по следующей тематике:

- «Требования к методологическому обеспечению деятельности контрольно-счетных органов» и «Практика применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), при проведении контрольных мероприятий»;

- «Основные нарушения и недостатки, выявляемые в ходе проверки и анализа реализации государственных программ Российской Федерации»;

- российско-кыргызский семинар по обмену опытом «Контроль качества аудита»;

- «Вопросы развития человеческого капитала и кадрового обеспечения деятельности контрольно-счетных органов».

В течение отчетного периода председатель и аудиторы Палаты принимали участие в работе постоянных комитетов Законодательного Собрания области.

В отчетном периоде специалисты КСП области участвовали в 11 заседаниях арбитражных судов и судов общей юрисдикции при рассмотрении дел в первой и апелляционной инстанциях, осуществляли мониторинг законодательства РФ и Вологодской области по вопросам, входящим в компетенцию Палаты.

В течение 3 квартала на согласование в Палату поступили 2 проекта законов области и 2 проекта постановлений Правительства области, которые согласованы без замечаний.

В период с июля по сентябрь 2019 года в КСП области поступило 2 обращения организации, которые в соответствии с частью 3 статьи 8 Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан в Российской Федерации» переадресованы в Управление Федерального казначейства по Вологодской области.

Специалисты КСП области приняли участие:

- в заседании межведомственной рабочей группы по противодействию преступлениям в сфере экономики, состоявшемся в прокуратуре Вологодской области;

- в заседании межведомственной рабочей группы по противодействию коррупции в сфере охраны окружающей среды и природопользования, правонарушениям при реализации национального проекта «Экология» на территории субъектов Российской Федерации Волжского бассейна, проведенном Волжской межрегиональной природоохранной прокуратурой в режиме видеоконференцсвязи.

В сентябре 2019 года по требованию прокуратуры области инспектор Палаты принимал участие в проводимой прокуратурой г.Вологды проверке законности расходования бюджетных средств, выделенных на исполнение заключенных в 2017 году Департаментом городского хозяйства администрации г.Вологды муниципальных контрактов с ООО «Магистраль» на выполнение работ по объекту: «Благоустройство набережной VI Армии от моста 800-летия города Вологды до улицы Гоголя в городе Вологде 1 пусковой комплекс (берегоукрепление)» и ООО «ДомСтрой» (аффилирована к ООО «Магистраль») на оказание услуг по осуществлению технического надзора и контроля за качеством выполняемых работ по данному объекту.

На официальном сайте КСП области и общероссийском портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации размещены 44 информационных материала о деятельности органа внешнего государственного финансового контроля региона.

Для повышения эффективности и качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП области использовались информационно-аналитические системы комплекса средств автоматизации контрольно-счетных органов РФ и мониторинга ключевых показателей исполнения бюджетов бюджетной системы РФ.

В целях актуализации организационного и методологического обеспечения деятельности КСП области и повышения системности и качества выполнения полномочий Палаты в третьем квартале 2019 года решениями коллегии:

- внесены изменения в Методические указания о порядке производства по делам об административных правонарушениях должностными лицами Контрольно-счетной палаты Вологодской области (решение коллегии от 20.09.2019 №46);

- внесены изменения в стандарт внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (решение коллегии от 30.09.2019 №48).

В 3 квартале текущего года кадровых изменений в КСП области не зафиксировано; одному государственному гражданскому служащему Палаты присвоен классный чин.