



**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

17.09.2020 № 1-12/766

На № _____ от _____

Уважаемый Андрей Николаевич!

Контрольно-счетная палата Вологодской области в соответствии с пунктом 7 части 1 статьи 15 закона области от 12.07.2011 № 2574-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Вологодской области» направляет информацию о работе за 2 квартал 2020 года, утвержденную на коллегии 17 сентября 2020 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

*с уважением,
И.В. Карнакова*

И.В. Карнакова

С.В. Белякова
728903

| | |
|---|------------|
| ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ | |
| 18 | 09 2020 г. |
| Входящий № | 4562 |

УТВЕРЖДЕНА
РЕШЕНИЕМ КОЛЛЕГИИ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ
ОТ «17» СЕНТЯБРЯ 2020 ГОДА № 46

ИНФОРМАЦИЯ
о работе Контрольно-счетной палаты
Вологодской области за 2 квартал 2020 года

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

В отчетном периоде деятельность Контрольно-счетной палаты Вологодской области (далее также – КСП области, Палата) осуществлялась в рамках дистанционного режима работы, введенного председателем КСП области на основании Указа Президента Российской Федерации от 02.04.2020 № 239 «О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)» и постановления Правительства области от 27.03.2020 № 286 «О введении ограничительных мероприятий на территории Вологодской области, направленных на предотвращение распространения эпидемии новой коронавирусной инфекции COVID-19».

В соответствии с планом работы, утвержденным решением коллегии от 27.12.2019 № 73 (с последующими изменениями), во 2 квартале 2020 года Палатой 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 и судебной государственной власти и органами местного самоуправления области.

В отчетном периоде проведено 20 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. По их результатам выявлено финансовых нарушений на сумму 313,0 млн. рублей и недостатков на 448,3 млн. рублей.

Итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассмотрены и утверждены на заседаниях коллегии КСП области. Во 2 квартале 2020 года проведено 5 заседаний коллегии, на которых принято 24 решения. 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, иные органы исполнительной власти области, а также органы прокуратуры в муниципальных образованиях

области информационные письма, копии отчетов о результатах контрольных мероприятий – в прокуратуру области.

2. Результаты контрольных мероприятий

В отчетном периоде проведено и завершено 8 контрольных мероприятий:

- проверка использования межбюджетных трансфертов, выделенных Бабушкинскому муниципальному району и входящим в его состав поселениям, включая проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов (выборочно, совместно с контрольно-счетным органом Бабушкинского муниципального района) за 2019 год;

- внешняя проверка бюджетной отчетности 33 главных администраторов бюджетных средств за 2019 год;

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

- проверка законности и результативности расходов областного бюджета в рамках мероприятий регионального проекта «Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения» национального проекта «Демография»;

- проверка законности и результативности расходов областного бюджета в рамках мероприятий регионального проекта «Успех каждого ребенка» национального проекта «Образование»;

- проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию регионального проекта «Программа развития детского здравоохранения Вологодской области, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» национального проекта «Здравоохранение», за 2019 год;

- проверка использования субсидий на создание дополнительных мест для детей в возрасте от двух месяцев до трех лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, представленных в 2019 году муниципальному образованию «Город Вологда» в части объекта «Строительство детского сада (с бассейном) по ул. Молодежной на 220 мест в г. Вологде»;

- проверка использования субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 15.01.2013 №2966-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев», предоставленных в 2019 году.

В ходе контрольных мероприятий проверено 63 объекта с объемом бюджетных средств и стоимости имущества в размере 108549,9 млн. рублей. Общее количество объектов контроля с учетом актов проверок, сформированных в рамках контрольных мероприятий, которые будут завершены во 2 полугодии, составило 73.

По результатам контрольных мероприятий установлено 96 фактов нарушений нормативных правовых актов на сумму 313,0 млн. рублей, которые в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренным Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014 (протокол № 2-СКСО) и рекомендованным Счетной палатой РФ к использованию органами государственного (муниципального) финансового контроля, классифицированы по видам:

- при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 69 нарушений на 307,8 млн. рублей;
- при формировании и исполнении бюджетов – 14 нарушений на 5,2 тыс. рублей;
- ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 10 нарушений;
- в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 2 нарушения;
- иные нарушения – 1.

Кроме того, выявлено 25 недостатков на 272,1 млн. рублей, большая часть из которых (16 на 209,8 млн. рублей) установлена при проведении внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Вологодской области за 2019 год.

По результатам контрольных мероприятий направлено 21 представление, в которых содержится 26 предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков финансовой дисциплины, действующего законодательства. Все предложения КСП области выполнены.

Копии отчетов о результатах 5 контрольных мероприятий направлены в прокуратуру Вологодской области.

Прокуратурой области материалы контрольных мероприятий переданы в прокуратуры районов области, городов Вологды и Череповца для проведения проверок и принятия мер прокурорского реагирования.

Согласно данным, представленным органами прокуратуры, по итогам проведения прокурорских проверок:

- внесено 15 представлений об устранении нарушений закона, причин и условий, им способствующих, в отношении государственных и муниципальных учреждений и органа местного самоуправления;
- по фактам несоблюдения требований законодательства о закупках муниципальными учреждениями возбуждено 6 дел об административном правонарушении, по результатам рассмотрения которых наложены штрафы на общую сумму 87,0 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольных мероприятий инспекторами Палаты составлены 2 протокола об административном правонарушении:

- по теме «Проверка использования межбюджетных трансфертов, выделенных Бабушкинскому муниципальному району и входящим в его состав

поселениям, включая проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов (выборочно, совместно с контрольно-счетным органом Бабушкинского муниципального района) за 2019 год» - по факту нарушения порядка предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов;

- по теме «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию регионального проекта «Программа развития детского здравоохранения Вологодской области, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» национального проекта «Здравоохранение», за 2019 год» - по факту нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшего представление бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей значительное искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По итогам рассмотрения протоколов производство по делам об административном правонарушении прекращено в связи с малозначительностью совершенных правонарушений, виновным лицам объявлены устные замечания.

3. Результаты экспертно – аналитических мероприятий

В отчетном периоде проведено 12 экспертно-аналитических мероприятий:

- подготовка заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год;

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

- анализ отчета об исполнении областного бюджета за 1 квартал 2020 года;

- анализ отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Вологодской области за 1 квартал 2020 года;

- экспертиза государственной программы «Обеспечение населения Вологодской области доступным жильем и формирование комфортной среды проживания на 2014-2020 годы»;

- экспертиза проекта закона области о внесении изменений в закон области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Вологодской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;

- мониторинг хода реализации шести национальных проектов за 2019 год: «Жилье и городская среда», «Образование», «Здравоохранение», «Безопасные и качественные автомобильные дороги», «Экология», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы».

В соответствии с положениями бюджетного законодательства проведена внешняя проверка отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год. В заключении, сформированном по результатам внешней проверки, отмечено, что объем исполненных доходов, расходов и профицита бюджета соответствуют показателям отчета и требованиям законодательства, а также даны рекомендации по совершенствованию исполнения областного бюджета.

В ходе мониторинга реализации национальных проектов выявлены случаи несвоевременной актуализации паспортов региональных проектов к изменениям соглашений о реализации проектов (в части показателей, задач и результатов), несоблюдения требований соглашений о реализации региональных проектов по обособлению проектов в виде отдельных структурных элементов государственных программ. Имели место технические ошибки, а также единичные случаи нарушения сроков выполнения контрольных точек.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий установлен 1 факт нарушения нормативного правового акта при формировании и исполнении бюджетов (без суммовой оценки), а также 69 недостатков на 176,2 млн. рублей.

Во исполнение пункта 7 части 1 статьи 8 закона области от 12.07.2011 №2574-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Вологодской области» во 2 квартале текущего года проведена финансово-экономическая экспертиза и подготовлены заключения на проекты 7 нормативных правовых актов области в части, касающейся расходных обязательств Вологодской области, из них 4 – по предоставлению мер социальной поддержки, 3 – по наделению органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями.

4. Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок

Во 2 квартале в рамках контрольных мероприятий на 59 объектах проверено соблюдение положений нормативных правовых актов в сфере закупок. Общее количество контрактов, охваченных аудитом в сфере закупок, составило 693, общая сумма проверенных закупок – 2733,3 млн. рублей. Установлено 69 фактов нарушений на 307,8 млн. рублей.

Проверками выявлены следующие факты нарушений в сфере закупок:

- нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих);
- нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе;
- нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя);
- включение в документацию (извещение) о закупке требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции;
- невключение в контракт (договор) обязательных условий;
- внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством;
- 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));

- отсутствие утвержденного акта, регламентирующего правила закупки или его состав, порядок и форму его утверждения;
- несоблюдение принципов и основных положений о закупке;
- непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию.

По фактам нарушений законодательства о закупках, установленным КСП области, направлены информационные письма в Департамент финансов области для проведения проверок в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

По информации Департамента финансов области в результате проведенных по обращениям Палаты проверок возбуждено 54 дела об административном правонарушении, из них в настоящее время рассмотрено 19 дел, 18 из которых прекращены по различным основаниям (9 – в связи с истечением сроков давности привлечения к административной ответственности; 6 – в связи с малозначительностью совершенного правонарушения с объявлением виновным лицам устного замечания; 3 – в связи с назначением иным органом (УФАС России по Вологодской области) административного наказания по тем же фактам правонарушений). По итогам рассмотрения одного дела об административном правонарушении назначено наказание в виде штрафа в размере 20,0 тыс. рублей.

Кроме того, по материалам завершено в 1 квартале контрольного мероприятия по аудиту государственных закупок в Департаменте строительства Вологодской области Департаментом финансов области проведена проверка, по итогам которой возбуждено 7 административных производств. Все дела рассмотрены и прекращены в связи с малозначительностью совершенного правонарушения с объявлением виновным лицам устного замечания.

По итогам обращений Палаты в органы прокуратуры в муниципальных образованиях области по фактам нарушений законодательства о закупках товаров, работ, услуг муниципальными учреждениями возбуждено 6 дел об административном правонарушении, по итогам рассмотрения которых назначено 6 штрафов на сумму 87,0 тыс. рублей

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

Во втором квартале текущего года постановлениями Законодательного Собрания Вологодской области от 27.05.2020 № 191 и от 17.06.2020 № 276 приняты к сведению отчет о работе КСП области за 2019 год и информация о работе КСП области за 1 квартал 2020 года соответственно.

На основании положений статьи 24 закона области от 12.07.2011 № 2574-ОЗ отчет о работе КСП области за 2019 год опубликован в областной газете «Красный Север» от 16.06.2020 № 63 (28213) и размещен в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

27 мая на 48 сессии Законодательного Собрания Вологодской области председатель Палаты И.В. Карнакова выступила с докладом об итогах работы Палаты в 2019 году, в котором рассказала о приоритетах и результатах внешнего финансового контроля в 2019 году, акцентировав внимание на основных направлениях деятельности и выявленных нарушениях и недостатках в использовании бюджетных средств, а также сообщила об итогах рассмотрения материалов Палаты органами исполнительной власти области и органами прокуратуры. Особое внимание в докладе уделено направлениям деятельности на ближайшую перспективу.

25 июня председатель КСП области Ирина Карнакова приняла участие в заседании Межведомственной рабочей группы по реализации национальных проектов на территории области, состоявшемся под руководством первого заместителя Губернатора области, председателя Правительства области А.В. Кольцова в режиме видеоконференцсвязи. Мероприятие было посвящено рассмотрению информации о выявляемых проблемах в ходе исполнения национальных проектов. Председатель Палаты И.В. Карнакова рассказала о результатах проведенного Палатой мониторинга 11-ти национальных проектов за 2019 год.

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

- обучающий семинар на тему «Аудит эффективности: анализ практики, основные вопросы и проблемы». Мероприятие посвящено основным вопросам реализации аудита эффективности при выполнении полномочий органами внешнего государственного финансового контроля, в том числе аспектам законодательного регулирования, методологическим подходам к проведению, а также формированию результатов;

- обучающий семинар на тему «Дизайн аудита на подготовительном этапе мероприятия». Дизайн мероприятия (аудита) рассмотрен как комбинация требований относительно методов сбора и анализа данных с учетом их ограничений и необходимости достижения поставленных целей, формирования по итогам выводов и рекомендаций. Раскрыты определяющие понятия самого инструмента дизайна, его предназначения, принципов и механизма работы, а также продемонстрированы практические примеры его использования при осуществлении полномочий органов внешнего государственного финансового контроля;

- обучающий семинар на тему «Практика применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля). О классификации нарушений в сфере осуществления государственных (муниципальных) закупок на примерах нарушений, выявлявшихся направлениями деятельности Счетной палаты Российской Федерации» в рамках цикла семинаров, посвященных практике применения Классификатора нарушений. Обсуждались общие подходы к обоснованию нарушений Федерального закона о контрактной системе, обращено внимание на особенности отнесения нарушений в сфере

закупок к отдельным пунктам Классификатора на конкретных примерах из практики Счетной палаты Российской Федерации и органов внешнего государственного финансового контроля регионов;

- обучающий семинар «Противодействие коррупции на государственной службе» и «Основные изменения законодательства, связанные с прохождением государственной гражданской службы». В ходе мероприятия раскрыты вопросы профилактики коррупционных правонарушений, рассмотрены особенности предоставления сведений о доходах и имуществе государственных служащих, обращено внимание на ограничения и запреты, определенные Федеральным законом «О государственной гражданской службе в Российской Федерации», а также на аспекты предотвращения и урегулирования конфликта интересов. Заключительный блок семинара был посвящен тематике применения электронных листов нетрудоспособности и электронных трудовых книжек;

- обучающий семинар на тему «Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия. Общие правила проведения. Практика». Рассмотрены основы осуществления контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на каждом из этапов. Раскрыты теоретические и практические вопросы планирования и подготовки к мероприятиям, форм и методов их проведения, документального сопровождения, подведения итогов и формирования предложений и рекомендаций;

- межрегиональный круглый стол на тему «Деятельность муниципальных контрольно-счетных органов в ходе реализации национальных проектов». Рассмотрены вопросы правового, методологического, информационного обеспечения контроля и мониторинга национальных проектов, обсуждались основные нарушения по итогам завершенных проверок и экспертно-аналитических мероприятий, а также проблемы, возникающие в ходе их осуществления;

- видеоконференция на тему «Актуальные изменения законодательства об административных правонарушениях. Практические вопросы производства по делам об административных правонарушениях». Рассмотрены аспекты осуществления контрольно-счетными органами производства по делам об административных правонарушениях в установленном законодательством порядке, в том числе с учетом его актуализации. Обсуждались как процедурные вопросы рассматриваемой деятельности, так и практическое применение отдельных статей Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

- российско-китайский семинар на тему «Жилищная политика, жилищно-коммунальное хозяйство, комфортная городская среда: особенности аудита в указанных сферах». С российской стороны представлены особенности проведения аудита отдельных вопросов формирования комфортной городской среды, жилищной политики и жилищно-коммунального хозяйства, а также актуальные вопросы организации внешнего государственного финансового контроля регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», с китайской – аудит жилищных проектов, субсидируемых правительством Китая и

исследование эффективности использования государственных средств, выделенных на сортировку мусора в Пекине.

В отчетном периоде осуществлялось информационное взаимодействие с Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, органами внешнего государственного финансового контроля 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 Российской Федерации по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне (далее – комиссия), Контрольно-счетной палатой Вологодской области проводилась работа по обеспечению её деятельности.

Во исполнение плана работы комиссии во 2 квартале осуществлен сбор и проверка данных, представленных контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации:

- о создании контрольно-счетных органов муниципальных образований и их объединений по состоянию на 01.01.2020;

- о штатной и фактической численности контрольно-счетных органов муниципальных образований, включая сведения об уровне квалификации работников контрольно-счетных органов муниципальных образований по состоянию на 01.01.2020;

- о деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований за 2019 год;

- о практике организации и проведения совместных и параллельных мероприятий, участниками которых являются контрольно-счетные органы муниципальных образований, за период 2018 и 2019 годов;

- о практике применения контрольно-счетными органами муниципальных образований Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях за 2019 год.

В отчетном периоде продолжена работа по взаимодействию Палаты с контрольно-счетными органами муниципальных образований области.

В течение 2 квартала председатель КСП области принимала участие в работе постоянных комитетов Законодательного Собрания области.

В период с апреля по июнь специалисты КСП области осуществляли мониторинг законодательства Российской Федерации и Вологодской области по вопросам, входящим в компетенцию Палаты.

На рассмотрение в КСП области поступили 3 проекта нормативных правовых актов области, касающиеся отдельных вопросов государственной гражданской службы области, которые согласованы без замечаний.

Во 2 квартале Палатой рассмотрены в установленном законодательством порядке 2 обращения граждан.

На официальном сайте КСП области и общероссийском портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации размещены 56 информационных материалов о деятельности органа внешнего государственного финансового контроля региона.

В целях 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.

Во 2 квартале текущего года одному государственному гражданскому служащему Палаты присвоен очередной классный чин, 4 работника прошли обучение: 2 – в АНО ДПО «Профэксперт» по программе обучения по охране труда и проверки знаний требований охраны труда работников организаций»; 2 – в ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» по дополнительной профессиональной программе «Совершенствование методологического обеспечения деятельности региональных КСО с учетом современных тенденций социально-экономического развития: методология и практика стратегического аудита и аудита эффективности».