

## Отчет о деятельности Счетной палаты Саратовской области за 2 квартал 2016 года

### *1. Основные итоговые показатели*

Во втором квартале 2016 года Счетной палатой проведено 7 контрольных и 5 экспертно-аналитических мероприятий. Все проверки проведены в соответствии с планом работы Счетной палаты.

Сумма выявленных финансово-бюджетных нарушений составила 55,6 млн. рублей, в том числе по видам нарушений:

- неэффективное использование бюджетных средств – 40,2 млн. рублей;
- нарушения порядка осуществления государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 15,2 млн. рублей;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 0,2 млн. рублей

По результатам проведенных проверок Счетной палатой направлено 6 представлений.

### *2. Результаты контрольных мероприятий*

В министерстве строительства и жилищно-коммунального хозяйства области проведена *проверка использования средств, направленных на реализацию государственной программы Саратовской области "Обеспечение населения доступным жильем и развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры до 2020 года", в части подпрограммы "Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей"*. Проверяемый период 2014 – 2015 годы.

Сумма выявленных нарушений составила 39,5 млн. рублей.

Установлено, что жилые помещения, предназначенные для предоставления детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей стоимостью 29,7 млн. рублей в установленные контрактом сроки подрядчиком Министерству переданы не были. В результате основное программное мероприятие оказалось не выполненным, а средства бюджета использованы без достижения результата, то есть неэффективно.

Кроме того, Министерством не были выполнены обязанности по наложению штрафа и взысканию неустойки с подрядчиков за ненадлежащее исполнение контрактов, а именно за несвоевременную передачу жилых помещений. Сумма нарушений при осуществлении государственных закупок составила 9,8 млн. рублей.

Проверка *исполнения полномочий главного администратора доходов областного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита областного бюджета, главного распорядителя бюджетных средств* министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства области показала ненадлежащее исполнение

полномочий в отношении подведомственных учреждений и организаций, а именно не был утвержден обязательный ведомственный перечень государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями Саратовской области, учредителем которых является министерство.

Кроме того, было установлено, что Положением о предоставлении из областного бюджета субсидии на возмещение затрат на предупреждение чрезвычайных ситуаций в рамках подпрограммы "Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера" государственной программы Саратовской области "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности до 2020 года", не урегулирован вопрос об определении объема субсидий получателям. Это давало право Министерству в проверяемом периоде не планировать сумму предоставляемых субсидий на очередной год, а определять объем субсидий из полученных отчетов предприятий по факту использования средств областного бюджета. В результате превышения объема фактически оказанных услуг над утвержденными бюджетными ассигнованиями и выделенными лимитами бюджетных обязательств образовалась невозмещенная задолженность, которую предприятия в судебном порядке взыскивают с Министерства.

***Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на поддержку среднего и малого предпринимательства в Саратовской области за 2014-2015 годы***, проведенный в министерстве экономического развития и инвестиционной политики Саратовской области установил неэффективное использование бюджетных средств в сумме 10,5 млн. рублей.

При исполнении государственной программой Саратовской области "Развитие экономического потенциала и повышение инвестиционной привлекательности региона до 2020" министерством не были достигнуты показатели результативности использования субсидии в части создания новых рабочих мест по Центрам молодежного инновационного творчества. В результате субсидия в указанной сумме была израсходована с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств.

Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности за 2015 год была проведена в министерстве сельского хозяйства, министерстве строительства и жилищно-коммунального хозяйства Саратовской области.

В министерстве сельского хозяйства Саратовской области было установлено искажение бюджетной отчетности в балансе и сведениях о кредиторской и дебиторской задолженности.

По факту грубого нарушения правил ведения бухгалтерского учёта и предоставления бухгалтерской отчетности составлены протоколы об

административных правонарушениях в отношении должностных лиц ГБУ "Управляющая компания "Сельхозрынок" и ГБУ СО "Административно-хозяйственное обслуживание".

В *министерстве строительства и жилищно-коммунального хозяйства Саратовской области* был установлен факт увеличения кредиторской и дебиторской задолженности за 2015 год, а также суммы задолженностей, частично не подтвержденные первичными документами.

В *министерстве экономического развития и инвестиционной политики Саратовской области* выявлено, что имущество, полученное министерством в безвозмездное пользование от ГУ Саратовской области "Эксплуатация и обслуживание зданий" на конец отчетного периода не было учтено и отражено на забалансовом счете.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности АО "Ипотечная корпорация Саратовской области" за 2014-2015 годы выявила нарушения ведения бухгалтерского учета на сумму 0,1 млн. рублей. На конец отчетного периода сумма резервного фонда не была отражена в балансе предприятия.

### **3. Результаты экспертно–аналитических мероприятий**

Результаты проведенной **внешней проверки отчета Правительства Саратовской области об исполнении областного бюджета за 2015 год** показывали, что в целом исполнение закона о бюджете произведено с соблюдением основных требований бюджетного законодательства Российской Федерации. Тем не менее, отмечено недостаточно реалистичное планирование объема доходов областного бюджета и, как следствие, низкий уровень финансирования исполнения ряда бюджетных обязательств области из-за недопоступления налоговых и неналоговых доходов областного бюджета. У ряда главных распорядителей бюджетных средств допущено значительное увеличение кредиторской задолженности по принятым денежным обязательствам, в том числе и по причине утверждения объемов финансирования существенно ниже доведенных лимитов бюджетных обязательств, что создает дополнительную нагрузку на бюджет текущего и будущих периодов.

В отчетности, предоставленной управлением по делам ЗАГС Правительства Саратовской области, министерством природных ресурсов и экологии, министерством транспорта и дорожного хозяйства Саратовской области установлены факты предоставления заведомо недостоверной бюджетной отчетности на суммы 25,0 тыс. рублей, 71,6 млн. рублей и 2,4 млрд. рублей соответственно. В связи с чем, Счетной палатой области были составлены протоколы об административном правонарушении в отношении ответственных должностных лиц.

Результаты проведенной **проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Саратовской области за 2015 год** показали, что исполнение Закона Саратовской области "О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Саратовской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов" произведено в целом с соблюдением основных требований бюджетного законодательства Российской Федерации.

Экспертно-аналитическое мероприятие по **оценке исполнения государственных программ Саратовской области в 2015 году** выявило следующие недостатки:

- при проведении оценки исполнения государственных программ области органами исполнительной власти использовались не отчетные, а оперативные статистические показатели, что не позволило дать достоверную оценку эффективности госпрограмм;

- при достижении в предшествующем периоде значений показателей государственных программ сверх установленных плановых значений не предпринимались меры по корректировке программ в отчетном периоде в соответствии с достигнутыми показателями;

- при расчете эффективности реализации государственных программ ряд применяемых показателей носили необъективный и неточный характер, что привело к недостоверному (завышенному) итоговому значению эффективности;

- при расчёте эффективности выполнения государственных программ учитывалось достижение целевых показателей, а не фактическое выполнение самого мероприятия, что указывает на недостаточную проработанность взаимосвязи мероприятий с показателями и привело к необъективной оценке эффективности госпрограмм;

- имели место случаи выполнения запланированных значений мероприятий путем корректировки в сторону уменьшения показателей государственной программы при одновременном увеличении затрат на его реализацию.

По итогам проведения мероприятия были выработаны рекомендации по устранению указанных нарушений, в том числе предложено рассмотреть вопрос о внесении соответствующих изменений в Постановление Правительства Саратовской области от 25.07.2013 № 362-П "Об утверждении Положения о порядке принятия решений о разработке государственных программ Саратовской области, их формирования и реализации, проведения оценки эффективности реализации государственных программ Саратовской области".

**Аудит в сфере закупок** был проведен в ГУЗ "Эксплуатация и обслуживание зданий" и ГУЗ "Саратовская городская детская больница № 4".

При проверке *ГУЗ "Эксплуатация и обслуживание зданий"* за 2015 год выявлены нарушения при осуществлении государственных закупок на сумму 5,3 млн. рублей, а именно заказчик неправомерно, сверх предельного годового объема закупок у единственного поставщика, осуществил закупки товаров, работ, услуг на указанную сумму.

При проверке *ГУЗ "Саратовская городская детская больница № 4"* за период 2015 год - 5 месяцев 2016 года установлены нарушения при осуществлении государственных закупок на сумму 0,2 млн. рублей. Данная сумма сложилась вследствие неприменения заказчиком обязанности по снижению цены товаров, иностранного происхождения, при одновременной их закупке с товарами, происходящими из стран-членов ЕЭС; осуществление приемки товара, не соответствующего условиям контракта; просрочке сроков оплаты товара; неприменения мер ответственности по контрактам.

Во 2 квартале 2016 года Счетной палатой проводился правовой анализ проектов законов Саратовской области, находящихся на рассмотрении областной Думы, влияющих на формирование доходов и осуществление расходов областного бюджета. Всего было подготовлено 4 заключения.

По обращению региональных органов исполнительной власти Счетная палата подготовила 24 заключения на проекты постановлений Правительства Саратовской области о внесении изменений в государственные программы области и 7 заключений на проекты постановлений Правительства Саратовской области.