



**ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ  
СОБРАНИЕ  
ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ  
ПЯТЫЙ СОЗЫВ  
ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

26 апреля 2016 года № 3829

г. Оренбург

Об отчете о деятельности Счетной палаты Оренбургской области в 2015 году

Рассмотрев отчет о деятельности Счетной палаты Оренбургской области в 2015 году, Законодательное Собрание области

п о с т а н о в л я е т:

1. Принять к сведению отчет о деятельности Счетной палаты Оренбургской области в 2015 году (прилагается).
2. Контроль за исполнением данного постановления возложить на комитет Законодательного Собрания области по бюджетной, налоговой и финансовой политике.
3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Законодательного Собрания Оренбургской области



С.И.Грачев

Приложение  
к постановлению Законодательного  
Собрания Оренбургской области  
от 26 апреля 2016 года  
№ 3829

**ОТЧЕТ**  
о деятельности Счетной палаты Оренбургской области  
в 2015 году  
(Утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты  
Оренбургской области от 15 февраля 2016 года № 6)

Правовые основы образования и функционирования Счетной палаты Оренбургской области (далее – Счетная палата) заложены Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), в соответствии с которым контрольно-счетный орган субъекта Российской Федерации является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля и образуется законодательным (представительным) органом государственной власти субъекта Российской Федерации; а также статьей 40 Устава Оренбургской области.

Законом Оренбургской области от 03.10.2011 № 459/121-V-ОЗ «О Счетной палате Оренбургской области» (далее – Закон о Счетной палате) определен статус Счетной палаты как постоянно действующего органа внешнего государственного финансового контроля Оренбургской области.

Отчет о деятельности Счетной палаты в 2015 году (далее – Отчет) представляется в Законодательное Собрание Оренбургской области в соответствии со статьей 22 Закона о Счетной палате.

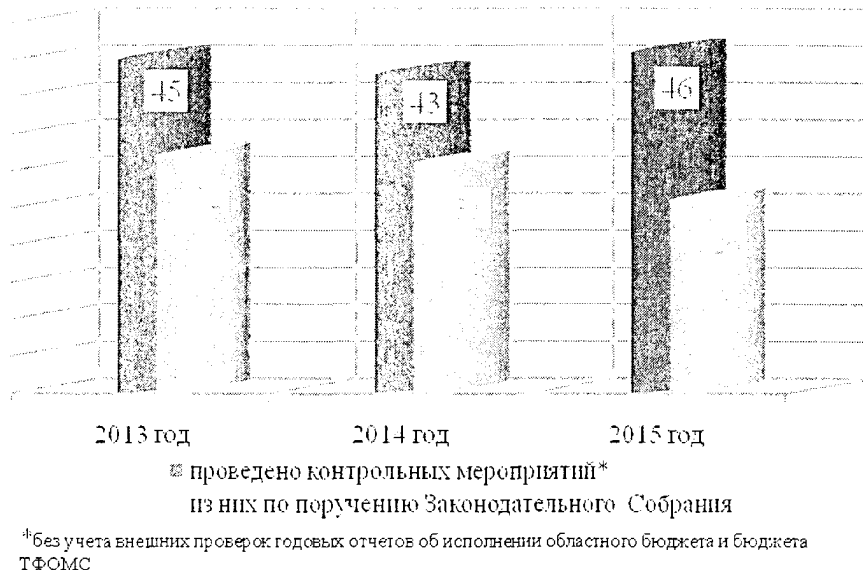
В отчете содержится информация о работе Счетной палаты по выполнению задач, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Оренбургской области.

## **1. Общие итоги работы Счетной палаты в 2015 году**

В 2015 году Счетная палата в ходе выполнения возложенных на нее статьей 8 Закона о Счетной палате полномочий осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую, методическую и иные виды деятельности. Указанная деятельность согласно требованиям статьи 11 Закона о Счетной палате осуществлялась в соответствии с планом работы, сформированным на основании поручений Законодательного Собрания Оренбургской области (далее – Законодательное Собрание) и предложений аудиторов. Доля контрольных мероприятий, проведенных в соответствии с поручениями

Законодательного Собрания, представлена на диаграмме 1.

Диаграмма 1

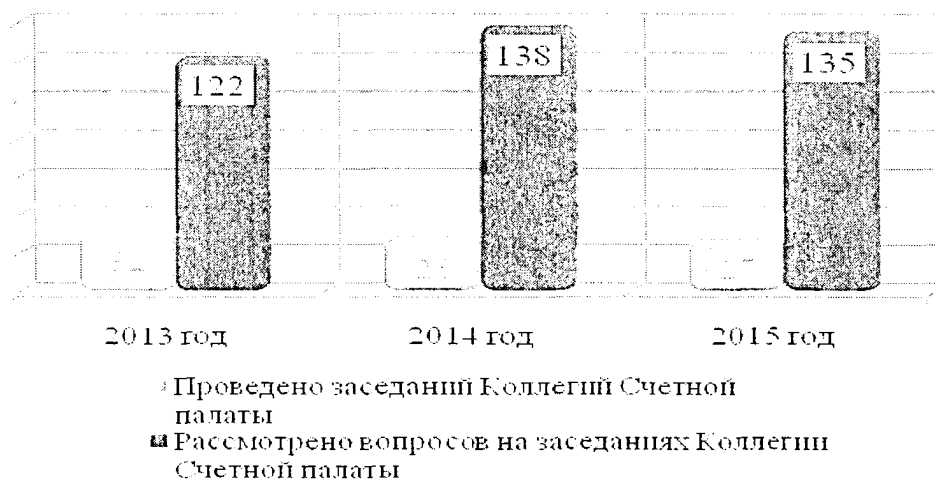


Планирование каждого мероприятия производилось с учетом необходимости обеспечения дальнейшего развития единой системы предварительного и последующего контроля формирования и исполнения областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда.

Для рассмотрения наиболее важных вопросов деятельности, включая вопросы планирования и организации деятельности, методологии контрольной деятельности в Счетной палате в соответствии со статьями 4, 14 Закона о Счетной палате образована Коллегия. В рамках работы данного органа принимаются коллегиальные решения о проведении мероприятий, а также об утверждении отчетов и заключений по ним. Всего в 2015 году проведено 27 заседаний Коллегии Счетной палаты, на которых рассмотрено 135 вопросов.

Диаграмма 2

Сведения о работе Коллегии Счетной палаты  
Оренбургской области в 2013–2015 годах



Согласно статье 9 Закона о Счетной палате полномочия по внешнему государственному финансовому контролю осуществляются Счетной палатой в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Всего в отчетном году Счетной палатой проведено 78 контрольных мероприятий и 73 экспертно-аналитических мероприятия (диаграмма 3). Два экспертно-аналитических мероприятия были внесены в план работы Счетной палаты по обращению Счетной палаты Российской Федерации – «Оценка эффективности использования финансовой помощи, предоставленной Оренбургской области за счет средств федерального бюджета, в том числе оценка влияния такой помощи на объем и структуру государственного долга области» и «Анализ полноты и достоверности сведений о недвижимом имуществе в целях исчисления имущественных налогов».

Диаграмма 3



Всего в 2015 году контрольными мероприятиями было охвачено 122 объекта по различным направлениям деятельности. Три контрольных мероприятия, утвержденные Коллегией Счетной палаты в отчетном году, были проведены в виде полномасштабного аудита эффективности (1 мероприятие проведено непосредственно в 2015 году, 2 мероприятия – в 2014 году). Основная цель данного мероприятия – определение эффективности управления финансовыми потоками и государственной собственностью, выявление возможностей улучшения процесса реализации социально-экономических задач и выполнения возложенных функций.

О результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетная палата регулярно информировала Законодательное Собрание. Кроме того, соответствующая информация об итогах контрольных мероприятий направлялась руководителям проверяемых органов и организаций.

Сведения о наиболее значимых результатах проведенных мероприятий представлялись Губернатору Оренбургской области. Всего в отчетном году высшему должностному лицу области направлено 12 таких материалов.

Своевременное принятие Счетной палатой необходимых мер по итогам

проведенных проверок позволило устранить и предотвратить нарушений на сумму 827 535,6 тыс. рублей (из них восстановлено в бюджет в сумме 354 532,0 тыс. рублей).

Сложившаяся практика работы свидетельствует о том, что количество и суммарное денежное выражение финансовых нарушений из года в год растет. Очевидно, что в рамках концепции бюджетирования, ориентированного на результат, наиболее действенными являются мероприятия по профилактике нарушений в бюджетной сфере. По результатам проведенных в отчетном году Счетной палатой мероприятий проверяемыми организациями, а также вышестоящими по отношению к ним органами принято 73 правовых и локальных актов (либо внесено изменений в них). Принятые указанными субъектами меры позволят сократить аналогичные нарушения в будущем.

Эффективность государственного финансового контроля также напрямую зависит от своевременного внесения в законодательные акты поправок и изменений. Учитывая это, Счетная палата деятельно участвует в работе, направленной на анализ и совершенствование действующего законодательства в финансово-бюджетной сфере. В частности, в отчетном периоде областным контрольно-счетным органом были подготовлены и направлены предложения к проекту Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также предложения по внесению изменений в Федеральный закон № 6-ФЗ.

В отчетном году была продолжена работа по совершенствованию методологической основы деятельности, включающая актуализацию стандартов и методических документов Счетной палаты.

Так, в 2015 году разработано 2 методических рекомендаций, подготовлены и утверждены изменения в 1 стандарт организации деятельности и в 1 стандарт внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты.

На протяжении 2015 года Счетной палатой производилась апробация одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (далее – Классификатор нарушений). В ходе его применения Счетной палатой давались предложения, направленные на корректировку и совершенствование данного методического документа.

Счетная палата в своей деятельности всегда стремится к обеспечению наибольшей открытости органа, повышению прозрачности и подотчетности обществу, что, в конечном счете, служит залогом результативности осуществляемой деятельности. Поэтому важнейшим принципом деятельности областного контрольно-счетного органа выступает гласность, требование соблюдения которого предусмотрено статьей 4 Федерального закона № 6-ФЗ и статьей 3 Закона о Счетной палате.

Принцип гласности вытекает из сущности контроля, осуществляемого в

интересах государства. В целях обеспечения выполнения данного принципа, Счетная палата в 2015 году активно осуществляла информационную деятельность, основные формы которой предусмотрены взаимосвязанными положениями статей 8, 21, 22 Закона о Счетной палате.

Так, в отчетном году Счетная палата на систематической основе представляла в Законодательное Собрание отчеты и заключения о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также информацию о ходе исполнения областного бюджета; направляла материалы проверок в адрес Губернатора Оренбургской области и должностных лиц органов государственной власти; публиковала отчет о работе и другие материалы о деятельности Счетной палаты на официальном сайте Счетной палаты в сети Интернет.

Помимо указанных способов представления информации, в отчетном году информационная деятельность осуществлялась Счетной палатой и в иных формах:

размещение фото-информации о деятельности Счетной палаты на официальном сайте Счетной палаты.

подготовка и направление пользователям информацией – юридическим лицам и физическим лицам – информации по запросам и пр.

В течение отчетного года соблюдение принципа гласности обеспечивалось Счетной палатой и путем обеспечения присутствия представителей организаций (юридических лиц), государственных органов и органов местного самоуправления, на заседаниях Коллегии Счетной палаты.

Практическое же значение имеет то, что гласность результатов контрольной и экспертно-аналитической работы и принятых по ним решений мобилизует проверяемые органы на устранение выявленных нарушений (недостатков) и обеспечение успешного выполнения возложенных на них обязанностей, нацеливает на соблюдение действующего законодательства.

В соответствии с принципом гласности в работе Счетной палаты информация о контрольной деятельности размещается в сети Интернет.

Основные направления и результаты деятельности Счетной палаты в 2015 году приведены в приложении 1 к настоящему отчету.

## **2. Контрольная деятельность**

В отчетном году Счетной палатой проведен весь комплекс контрольных мероприятий, предусмотренных планом работы на 2015 год.

Традиционно при проведении проверок внимание Счетной палаты обращалось на целевой характер, эффективность и результативность использования государственных средств, выделенных для решения важнейших задач социально-экономического развития области. Контрольные мероприятия осуществлялись в исполнительных органах государственной власти, бюджетных и автономных учреждениях, предприятиях и организациях, получающих и использующих средства областного бюджета, либо областную собственность или управляющих ею. Проверками было

охвачено 122 объекта.

В 2015 году Коллегией Счетной палаты были рассмотрены и утверждены результаты 46 мероприятий в сфере контрольной деятельности.

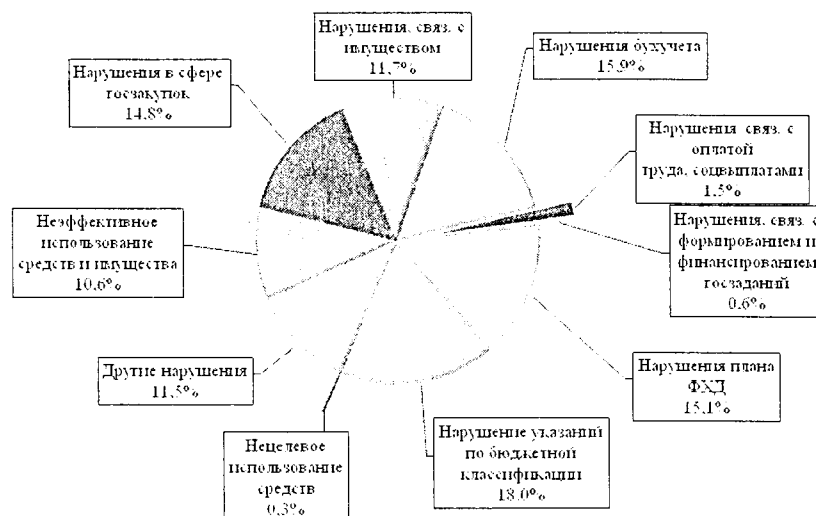
В настоящем отчете учтены результаты 6 контрольных мероприятий 2014 года, рассмотренные Коллегией Счетной палаты в 2015 году. При этом, итоги 3 проверок, проведенных в декабре 2015 года, в отчет не включены, т.к. были рассмотрены Коллегией в начале 2016 года.

Применяемая в настоящем отчете классификация выявленных нарушений и их последствий для областного бюджета произведена на основании Классификатора нарушений, с применением программного комплекса планирования и контроля основной деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, входящего в государственную информационно-аналитическую систему контрольно-счетных органов Российской Федерации (ГИАС КСО).

Общая сумма нарушений, установленная Счетной палатой в 2015 году по итогам контрольных мероприятий (без учета внешних проверок ГАБС), составила 2 792 449,5 тыс. рублей, что на 69 997,4 тыс. рублей, или на 2,6% выше соответствующего показателя прошлого года. Результаты проверок свидетельствуют о наличии резервов укрепления финансовой дисциплины и совершенствования бюджетного процесса.

Диаграмма 4

Структура нарушений, выявленных Счетной палатой  
Оренбургской области в 2015 году



В структуре выявленных нарушений наибольшую долю (18,0%, или 501 340,0 тыс. рублей) составляют нарушения в части несоблюдения Указаний о применении бюджетной классификации. Несмотря на то, что данные нарушения не квалифицируются как нецелевое использование бюджетных средств, они являются достаточно серьезными, поскольку могут иметь негативные последствия для бюджета. В связи с этим, а также в целях обеспечения единой бюджетной политики на территории области, Счетной палатой при проведении в отчетном году контрольных мероприятий большое внимание уделялось правильности применения кодов бюджетной

классификации бюджетополучателями.

Второе место по объему нарушений, выявленных при проведении контрольных мероприятий в 2015 году, занимают нарушения в области бухгалтерского учета. На них приходится 15,9% (445 165,0 тыс. рублей) от общего объема нарушений, установленных в ходе проверок. Наибольшую долю в суммовом выражении составило нарушение, выявленное в государственном автономном образовательном учреждении среднего профессионального образования «Оренбургский аграрный колледж» (346 606,7 тыс. рублей), а именно: учреждением приняты к учету земельные участки по стоимости, не соответствующей кадастровой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

В ходе проверок Счетной палатой в отчетном периоде выявлялись: нарушения требований к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами, нарушение инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, несоблюдение порядка ведения бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики; нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов; недостоверное отражение отдельных показателей в бухгалтерской отчетности и другие.

В 2015 году в ходе проведения контрольных мероприятий довольно часто выявлялись нарушения установленных требований к основному документу, отражающему функционирование бюджетного и автономного учреждения – плану финансово-хозяйственной деятельности. Установленная в 2015 году сумма нарушений в части невыполнения требований к плану финансово-хозяйственной деятельности учреждений (421 535,6 тыс. рублей, или 15,1% к общему объему нарушений) увеличилась по сравнению с соответствующим показателем 2014 года в 4,2 раза.

Контроль за выполнением требований к плану финансово-хозяйственной деятельности, в конечном итоге, носит превентивный характер, поскольку выводы и предложения Счетной палаты нацеливают учреждения на обеспечение обоснованности планирования поступлений и выплат, сбалансированности финансовых показателей и разработку действенных мер, направленных на повышение эффективности использования поступающих в распоряжение учреждения средств.

В числе задач, реализуемых Счетной палатой при проведении всех контрольных мероприятий в 2015 году, состояли оценка эффективности, результативности и продуктивности использования бюджетополучателями финансовых и материальных ресурсов, выявление отклонения фактических расходов от предусмотренных назначений, а также оценка влияния факторов, вызвавших эти отклонения.

Общая сумма неэффективного использования бюджетных средств и имущества (безрезультативные, избыточные расходы), выявленная Счетной палатой в ходе проверок, составила 294 834,4 тыс. рублей (10,6% в общем объеме нарушений), или выше аналогичного показателя 2014 года



(114 852,1 тыс. рублей) в 2,6 раза. В составе указанного нарушения наибольшую долю занимают расходы на приобретение имущества, использованного неэффективно (79,9%, или 235 446,3 тыс. рублей).

Поскольку одной из мер по обеспечению максимальной эффективности бюджетных расходов является обновление системы государственных закупок, аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд приобретает особое значение. В отчетном году в рамках внешнего финансового контроля Счетной палатой проведено 22 аудита в сфере закупок.

Общий объем нарушений законодательства о закупках, установленный Счетной палатой в 2015 году, составил 412 805,7 тыс. рублей (128,5% к 2014 году), или 14,8% от общего объема нарушений. Основными замечаниями по результатам аудита закупок стали:

нарушение установленных сроков размещения в единой информационной системе (на официальном сайте) плана закупки товаров, работ и услуг, плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд учреждения, информации об изменении контракта или о расторжении контракта;

нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору);

неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствие взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя));

заключение договора на условиях, отличных от указанных в извещении о проведении электронного аукциона и документации о таком аукционе;

недостоверность размещенной на официальном сайте информации по исполнению гражданско-правового договора;

нарушение требований законодательства в части недопущения изменений условий контракта при его исполнении;

заключение договора без наличия предварительного одобрения Наблюдательного совета;

несоответствие содержания коммерческих предложений, указанных в конкурсной документации на портале госзакупок, из чего усматривалось завышение начальной (максимальной) цены по государственному контракту;

несвоевременное направление в уполномоченный орган информации о заключенных контрактах и информации об их исполнении.

Как и в прошлые годы, выявляются нарушения, связанные с неправильным учетом государственного имущества, несоблюдением законодательно установленного порядка государственной регистрации прав на имущество и отражения его в бухгалтерском учете учреждений. В 2015 году сумма таких нарушений составила 327 552,1 тыс. рублей (11,7% в общем объеме нарушений), что ниже уровня 2014 года на сумму 186 274,0 тыс. рублей, или на 36,3%. Снижению нарушений способствовала совместная работа с министерством природных ресурсов, экологии и

имущественных отношений Оренбургской области по итогам контрольных мероприятий. Материалы проверок, по результатам которых выявлялись нарушения, направлялись в министерство для принятия мер и проведения профилактических мероприятий, направленных на полноценный учет государственного имущества и эффективное его использование.

Учитывая, что государственное задание является одним из инструментов повышения эффективности бюджетных расходов, при проверках Счетной палатой отслеживались и такие вопросы, как степень проработанности государственных заданий проверяемых учреждений. Совокупный объем выявленных в отчетном году нарушений требований к содержанию государственного задания, порядка его формирования, финансового обеспечения выполнения государственного задания составил 17 792,0 тыс. рублей.

При проведении контрольных мероприятий не остались без внимания Счетной палаты и вопросы, касающиеся оплаты труда, выплат социального характера. Общий объем выявленных нарушений в данной сфере в 2015 году составил 41 329,9 тыс. рублей, или 1,5% от общего объема. В приложении 2 к настоящему отчету приведены нарушения, связанные с выплатой заработной платы, а также выплатами компенсационного и социального характера.

Исходя из структурного состава нарушений, в совокупном объеме нарушений и недостатков, установленных Счетной палатой, нецелевое использование бюджетных средств составляет небольшую долю – 0,3% (7 912,1 тыс. рублей). В то же время, наблюдается тенденция к увеличению объема данного нарушения как в абсолютном, так и относительном размере. Для сравнения: в 2013 году по результатам проверок Счетной палаты сумма бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, составила 316,3 тыс. рублей (0,01% в общем объеме выявленных нарушений), в 2014 году – 1 553,1 тыс. рублей (0,05%), или увеличилась в 4,9 раза, в 2015 году – 7 912,1 тыс. рублей (0,3%), или увеличилась в 5,1 раза.

Подавляющую долю (98,9%) в общем объеме данного нарушения в 2015 году составило нецелевое использование получателями средств гранта на развитие семейных животноводческих ферм на базе крестьянских (фермерских) хозяйств, установленное по результатам двух проверок бюджетных средств, выделенных минсельхозу области.

Иные нарушения оцениваются в сумме 322 182,7 тыс. рублей (11,5% от общего объема), что ниже соответствующего показателя 2014 года на 130 313,0 тыс. рублей, или на 28,8%.

## 2.1. Контрольные мероприятия

### **Контрольная деятельность в сфере общегосударственных вопросов**

В 2015 году в сфере общегосударственных вопросов проведено 4 контрольных мероприятия (в том числе 1 – по поручению Законодательного Собрания).

В целях осуществления контроля по *вопросам использования средств*

*областного бюджета, выделенных на осуществление архивной деятельности*, Счетной палатой области проведены проверки в 3 учреждениях: комитет по делам архивов Оренбургской области, государственное бюджетное учреждение «Центр документации новейшей истории Оренбургской области», государственное бюджетное учреждение «Государственный архив Оренбургской области». Проверено бюджетных средств в общей сумме 171 004,3 тыс. рублей; нарушений выявлено в общей сумме 12 877,6 тыс. рублей, или 7,5%.

Проверками установлены нарушения при формировании государственного задания, наличие неиспользуемого комитетом по делам архивов оборудования общей стоимостью 259,7 тыс. рублей, замечания в расчете средней заработной платы сотрудников для определения оклада и заработной платы директоров подведомственных учреждений; правильности составления учетной политики, отсутствие внутреннего финансового аудита. В ГБУ «Центр документации новейшей истории Оренбургской области» и ГБУ «Государственный архив Оренбургской области» установлены нарушения Порядка составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности; несоответствие Перечня государственных услуг (работ) основным видам деятельности, предусмотренным Уставами Центра документации и государственного архива; несоблюдение порядка осуществления расчетов по оплате труда работников учреждения, требований Трудового кодекса Российской Федерации и квалификационных требований, предъявляемых к штатным должностям, заполнения первичных документов и регистров учета работы автотранспорта, правильности составления учетной политики, коллективного договора и правил внутреннего трудового распорядка, учета материальных ценностей и другие нарушения.

Согласно представленным информациям о принятых решениях и мерах по результатам рассмотрения представлений и предложений об устранении выявленных Счетной палатой области нарушений:

- внесены изменения в Коллективные договоры;
- актуализирована Учетная политика с учетом замечаний Счетной палаты;
- произведен расчет средней заработной платы работников основного персонала в соответствии с установленными требованиями;
- разработан и утвержден «Регламент осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Оренбургской области»;
- актуализирована методика проведения финансового контроля.

При проверке использования *средств, выделенных на содержание комитета по обеспечению деятельности мировых судей Оренбургской области*, в рамках которой был затронут 1 объект, установлены нарушения на сумму 47 163,3 тыс. рублей, из них:

нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации в части несоблюдения действующих порядков составления, утверждения и ведения

бюджетных смет, составления и ведения бюджетной росписи главного распорядителя средств областного бюджета, невыполнения в полном объеме полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля и аудита;

нарушения при осуществлении расчетов с персоналом по оплате труда (недоначисления заработной платы и ведения табелей учета рабочего времени);

нарушения при оформлении командировочных удостоверений;

нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета (не отражены в учете арендованные объекты недвижимого имущества стоимостью 707,8 тыс. рублей, а также операции на сумму 215,6 тыс. рублей отражены не в соответствии с первичными документами);

нарушения законодательства в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд, в том числе в части формирования и ведения плана-графика закупок, несвоевременного направления в уполномоченный орган документов о поставке товаров, выполнении (оказании) работ (услуг) на сумму 24 749,8 тыс. рублей. Так же выявлены недостатки, допущенные при расчете начальной (максимальной) цены закупок, в результате чего неэффективное расходование бюджетных средств составило 714,0 тыс. рублей;

отсутствие государственной регистрации права оперативного управления на закрепленное за комитетом недвижимое имущество стоимостью 2 659,7 тыс. рублей, а также права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком под объектом недвижимости;

нарушения порядка учета государственного имущества (автомобиля стоимостью 1 664,2 тыс. рублей).

Так же установлен факт принятия комитетом товаров с характеристиками, не соответствующими спецификации к государственному контракту и сопроводительным документам на сумму 1 499,8 тыс. рублей.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков в 2015 году приняты следующие меры:

указом Губернатора Оренбургской области от 03.07.2015 № 523-ук утверждено положение о комитете с учетом замечаний Счетной палаты области, одновременно введена функционально-независимая единица с функциями внутреннего финансового аудита;

с целью приведения земельно-имущественных отношений в соответствие с действующим законодательством имущество изъято из оперативного управления комитета и закреплено за вновь созданным (в соответствии с постановлением Правительства Оренбургской области от 09.06.2015 № 447-п) ГКУ «Центр по материально-техническому и хозяйственному обеспечению деятельности мировых судей Оренбургской области»;

с целью устранения нарушений по учету использования рабочего времени и расчета заработной платы в судебные участки направлено информационное письмо о порядке оформления табелей учета использования

рабочего времени;

произведено доначисление и выплата заработной платы сторожам аппарата мировых судей за работу в выходные и нерабочие праздничные дни;

проведена служебная проверка по окончании которой установлено, что вследствие допущенных нарушений комитет понес убытки на общую сумму 594,9 тыс. рублей.

### **Контрольная деятельность в сфере национальной безопасности и правоохранительной деятельности**

В 2015 году в сфере национальной безопасности и правоохранительной деятельности проведено 2 контрольных мероприятия (в том числе 1 – по поручению Законодательного Собрания). В ходе контрольных мероприятий выявлены нарушения и недостатки на сумму 221 362,8 тыс. рублей.

По результатам проверки *средств, выделенных государственному бюджетному учреждению «Аварийно-спасательная служба»*, установлены следующие основные нарушения и недостатки:

нарушения федерального законодательства в части обеспечения установленного уровня заработной платы спасателей, их пенсионного обеспечения и иных социальных гарантий;

несоответствие устава учреждения требованиям действующего законодательства;

нарушения установленных требований при формировании планов финансово-хозяйственной деятельности на сумму 188 382,5 тыс. рублей;

нарушения законодательства в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд, в части формирования контрактной службы, формирования и ведения плана-графика закупок, непроведения экспертизы приобретенных товаров и услуг (работ) и несвоевременного направления в уполномоченный орган документов о поставке товаров, выполнении (оказании) работ (услуг), всего на сумму 14 397,7 тыс. рублей. Так же выявлены недостатки, допущенные при расчете начальной (максимальной) цены закупок, в результате чего избыточные расходы составили 83,9 тыс. рублей;

ненадлежащее оформление командировочных удостоверений;

нарушения порядка учета государственного имущества (автомобиля стоимостью 50,0 тыс. рублей).

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков в 2015 году приняты следующие меры:

устав учреждения с учетом замечаний Счетной палаты области утвержден приказом главного управления по делам гражданской обороны, пожарной безопасности и чрезвычайным ситуациям Оренбургской области, согласован распоряжением министерства природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области;

подготовлены проекты нормативных правовых актов Оренбургской

области, предусматривающие реализацию гарантий спасателей;

учреждением проведены мероприятия с целью устранения нарушений законодательства в сфере закупок;

числящийся на балансе Учреждения автомобиль включен в реестр государственного имущества Оренбургской области.

По результатам проверки *средств, выделенных на содержание главного управления по делам гражданской обороны, пожарной безопасности и чрезвычайным ситуациям Оренбургской области*, установлены следующие основные нарушения и недостатки:

нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации (несоблюдение порядков составления, утверждения и ведения бюджетных смет, бюджетной росписи главного распорядителя средств областного бюджета, невыполнение в полном объеме полномочий по формированию перечня подведомственных учреждений и по осуществлению внутреннего финансового контроля);

нарушения законодательства в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд, в том числе в части формирования и ведения плана графика закупок, направления в уполномоченный орган документов о поставке товаров, выполнении (оказании) работ (услуг) на сумму 2 510,7 тыс. рублей, недостатки в части расчета начальной (максимальной) цены закупок;

нарушения в сфере бухгалтерского учета, повлекшие искажение показателей бюджетной отчетности на сумму 426,6 тыс. рублей;

нарушения в части оформления командировочных удостоверений и несвоевременности предоставления авансовых отчетов.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков в 2015 году приняты следующие меры:

скорректирована и утверждена карта внутреннего финансового контроля;

с целью принятия мер по обеспечению функциональной независимости должностных лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в адрес первого вице-губернатора – первого заместителя председателя Правительства Оренбургской области направлено обращение об увеличении штатной численности Управления на 1 единицу.

#### **Контрольная деятельность в сферах сельского и лесного хозяйства**

В 2015 году в сферах **сельского и лесного хозяйства** проведено 5 контрольных мероприятий (в том числе 2 – по поручению Законодательного Собрания). Проверками были охвачены 39 объектов. В ходе контрольных мероприятий выявлены нарушения и недостатки на общую сумму 196 574,9 тыс. рублей.

По результатам *аудита эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2010-2013 годах и истекшем периоде 2014 года на развитие подотрасли растениеводства в рамках программ развития*

*сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Оренбургской области* (проведенного по поручению Законодательного Собрания области) установлено, что содержание государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Оренбургской области» на 2013 - 2020 годы» (далее – государственная программа) не в полной мере соответствует требованиям, определенным порядком разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Оренбургской области. Также установлены факты внутреннего несоответствия информации, отраженной в государственной программе.

Государственной программой определено 40 индикаторов реализации мероприятий в рамках поддержки растениеводства, из которых по 17-ти показателям сведения в официальных источниках отсутствуют, что не дает возможности подтвердить достоверность по всем значениям показателей.

Установлено 8 фактов безрезультатных расходов бюджетных средств на общую сумму 12 368,9 тыс. рублей, выразившихся в предоставлении субсидий с нарушением установленных условий. Суммы предоставленных субсидий подлежат возврату в бюджет. По 4 фактам предоставления субсидий с нарушением условий их предоставления на должностное лицо минсельхоза области составлены протоколы об административном правонарушении.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что сведения об организациях, у которых производилось приобретение семян получателями субсидий, отсутствуют в электронной базе на сайте ФНС России. Информация по данным фактам направлена в УМВД РФ по Оренбургской области.

Средства бюджета в сумме 9 515,2 тыс. рублей, направленные минсельхозом области на возмещение части затрат сельскохозяйственных товаропроизводителей на уплату страховой премии, начисленной по договору сельскохозяйственного страхования в области растениеводства, не принесли какого-либо результата, поскольку получателями субсидии заявлены страховые случаи, однако страховое возмещение не получено. В данном случае не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный в статье 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ нормативно-правовых актов, регулирующих предоставление государственной поддержки в области растениеводства, выявил резервы для повышения эффективности использования бюджетных средств, в частности при предоставлении субсидий на оказание несвязанной поддержки сельхозтоваропроизводителей и субсидий на возмещение части затрат на приобретение элитных семян.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков в 2015 году приняты следующие меры:

по фактам предоставления субсидий с нарушением условий их

предоставления в адрес получателей субсидий минсельхозом области направлены претензии с требованием возврата необоснованно полученных сумм субсидий. Возвращено в бюджет 3 551,9 тыс. рублей;

внесены изменения в государственную программу, а также в постановления Правительства Оренбургской области, регламентирующие порядки предоставления субсидий на возмещение части затрат на приобретение элитных семян и оказание несвязанной поддержки сельхозтоваропроизводителей в области растениеводства;

прокуратурой Октябрьского района Оренбургской области в отношении ООО имени С.А.Попова возбуждено дело об административном правонарушении.

По результатам *проверки использования бюджетных средств, выделенных в 2014 году и истекшем периоде 2015 года на поддержку начинающих фермеров и развитие семейных животноводческих ферм в рамках государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Оренбургской области» на 2013-2020 годы»* (проведенной по поручению Законодательного Собрания области), установлены следующие нарушения и недостатки:

необоснованное предоставление грантов (3 случая) на создание и развитие крестьянского (фермерского) хозяйства на общую сумму 4 443,6 тыс. рублей. Гранты предоставлены заявителям, не соответствующим требованиям порядка проведения конкурса по отбору начинающих фермеров для получения гранта;

нецелевое использование бюджетных средств на сумму 1 990,4 тыс. рублей. По данному факту в отношении получателя гранта составлен протокол об административном правонарушении;

случаи несоблюдения двумя грантополучателями условий действующих порядков предоставления грантов и соглашений о предоставлении грантов в части использования на реализацию проектов собственных средств;

предоставление заявителем для участия в конкурсе по отбору семейных животноводческих ферм для получения гранта недостоверных сведений, в результате чего грант в размере 8 000,0 тыс. рублей получен необоснованно. Также, по данному грантополучателю установлены факты несвоевременного предоставления отчета об использовании гранта, его недостоверности, а также приложения к отчетам об использовании гранта оправдательных документов, имеющих признаки фиктивности. По данным фактам информация направлена в УМВД России по Оренбургской области.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков в 2015 году приняты следующие меры:

по фактам необоснованного предоставления (получения) грантов минсельхозом области направлены иски в Арбитражный суд;

с целью осуществления контроля за целевым использованием предоставляемых грантов подготовлены проекты соответствующих



изменений в действующие порядки предоставления грантов;

сумма необоснованно полученного гранта в размере 8 000,0 тыс. рублей возвращена грантополучателем в бюджет в полном объеме.

По результатам *проверок использования бюджетных средств, выделенных министерству сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Оренбургской области на поддержку сельхозтоваропроизводителей Курманаевского и Тюльганского районов* установлены следующие основные нарушения и недостатки:

нецелевое использование бюджетных средств на сумму 5 835,0 тыс. рублей. По данному факту в отношении получателя гранта составлен протокол об административном правонарушении;

необоснованные выплаты субсидий сельхозтоваропроизводителям на общую сумму 440,8 тыс. рублей;

установлено 5 случаев неверного расчета субсидий (при расчете не учитывалось поэтапное погашение кредитов в соответствии с графиками уплаты основного долга). Учитывая, что в период контрольного мероприятия произведен перерасчет причитающихся субсидий, предотвращены расходы бюджетных средств на сумму 390,2 тыс. рублей;

неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 10 669,0 тыс. рублей (недостижение хозяйствами показателей бизнес-планов развития).

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков в 2015 году приняты следующие меры:

по фактам необоснованных выплат субсидий возвращено в бюджет 356,2 тыс. рублей;

с целью осуществления контроля за целевым использованием предоставляемых грантов подготовлены проекты соответствующих изменений в действующие порядки предоставления грантов.

В сфере *лесного хозяйства* в ходе проверки *использования бюджетных средств, выделенных министерству лесного и охотничьего хозяйства Оренбургской области на реализацию государственной программы «Воспроизводство и использование природных ресурсов Оренбургской области» на 2014 - 2020 годы»* установлены следующие основные нарушения и недостатки:

при заключении министерством с подведомственными учреждениями соглашений на предоставление субсидий на иные цели, в указанных соглашениях не предусмотрены обязательства по установлению для учреждений размера авансовых платежей при заключении договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, определенные Указами Губернатора Оренбургской области от 29.01.2014 № 44-ук и от 25.12.2014 № 907-ук. Нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия;

отсутствие финансово-экономических обоснований расходов на предоставление субсидий на иные цели. Нарушение устранено в ходе

контрольного мероприятия;

нарушения требований законодательства, связанных с процедурами размещения информации при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

недостаточность контроля за сохранностью материальных ценностей, созданных в рамках реализации программных мероприятий.

По итогам контрольного мероприятия создана комиссия по осуществлению постоянного контроля за сохранностью материальных ценностей.

### **Контрольная деятельность в сфере национальной экономики**

В целях проведения контрольных мероприятий по вопросам использования средств областного бюджета, выделенных по разделу «Национальная экономика», Счетной палатой области проведено 6 контрольных мероприятий (в том числе 4 – по поручению Законодательного Собрания), выявлено нарушений в общей сумме 105 597,2 тыс. рублей.

При проверке использования бюджетных средств, выделенных *на развитие малого и среднего бизнеса* проведено 2 контрольных мероприятия:

- по результатам проверки *использования бюджетных средств, направленных на мероприятия по информационному обеспечению субъектов малого и среднего предпринимательства и совершенствованию внешней среды для развития предпринимательства в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» государственной программы «Экономическое развитие Оренбургской области на 2014–2015 годы и на перспективу до 2020 года» в 2014 году и истекшем периоде 2015 года* установлено нарушений на сумму 6 184,9 тыс. рублей. В целях выполнения мероприятий, предусмотренных подпрограммой, министерством экономического развития, промышленной политики и торговли Оренбургской области в 2014 году заключено 9 контрактов, при исполнении семи государственных контрактов, допущены случаи неполного соблюдения исполнителями договорных обязательств: о количестве участников мероприятия и привлеченных экспертах; предоставлении зала площадью, указанной в контракте; организации и предоставлении видеоматериала о ходе проведенного мероприятия; наличии определенного количества фотографий, фиксирующих проведение мероприятий; количестве трансляций информационного аудиоролика на радиостанциях и видеоролика телеканалах. Не проведена разработка необходимых мер поддержки малого предпринимательства в моногородах Оренбургской области, что не отвечает условиям Спецификации государственного контракта; не выполнено условие государственного контракта в части своевременного информирования граждан о возможности свободного участия в семинаре субъектов малого и среднего предпринимательства Оренбургской области и граждан, желающих заниматься предпринимательской деятельностью (Сакмарский район) и ряд других нарушений. По всем государственным контрактам, в соответствии с

их условиями, министерством экономического развития, промышленной политики и торговли Оренбургской области проведены экспертизы оказанных услуг, по результатам которых нарушений условий исполнения контрактов не выявлено, что свидетельствует о формальном подходе министерства к проведению проверки предоставленных результатов.

В целях устранения выявленных нарушений и недопущения подобных фактов в будущем министерством экономического развития, промышленной политики и торговли Оренбургской области проведена разъяснительная работа с сотрудниками министерства; усилен контроль за исполнением государственных контрактов; уделено особое внимание проведению экспертизы предоставляемых результатов, в части их соответствия условиям государственных контрактов, а также привлечению к ответственности исполнителей за ненадлежащее исполнение условий государственных контрактов;

- при проведении контрольного мероприятия *«Проверка использования бюджетных средств, выделенных государственному бюджетному учреждению «Оренбургский областной бизнес-инкубатор» в 2014 году и истекшем периоде 2015 года. Аудит в сфере закупок»* установлены многочисленные нарушения и недостатки на общую сумму 32 843,4 тыс. рублей, или 68,0% от общей суммы выделенных средств областного бюджета, по всем пунктам программы проверки: правильности формирования государственного задания; ведения, отражения в учете банковских и кассовых операций; соблюдения порядка возмещения хозяйственных и командировочных расходов; эффективного использования и учета имущества; зачисления и отражения в учете поступления средств от приносящей доход деятельности и многие другие. В период проведения проверки на главного бухгалтера ГБУ «Оренбургский областной бизнес-инкубатор» составлен протокол об административном правонарушении в части грубого нарушения правил ведения бухгалтерского учета и предоставления бухгалтерской отчетности.

На момент составления настоящего отчета срок представления информации об устранении выявленных нарушений не наступил.

При проверке порядка предоставления *субсидии организациям железнодорожного транспорта на возмещение потерь в доходах, возникающих в связи с предоставлением льгот по проезду отдельным категориям граждан* установлены нарушения постановления Правительства Оренбургской области «О порядке предоставления субсидии из областного бюджета организациям железнодорожного транспорта, осуществляющим пассажирские перевозки в пригородном сообщении» при заключении договоров с организациями, осуществляющими пригородные пассажирские перевозки по территории Оренбургской области и распределении субсидии на общую сумму 1 517,9 тыс. рублей; несоблюдение сроков предоставления отчетности и недостаточное осуществление контроля за использованием

средств областного бюджета. Отсутствие в договорах требований по предоставлению реестров отправленных граждан, допущенные министерством экономического развития, промышленной политики и торговли области нарушения при заключении договоров на организацию перевозки граждан, а также установленные многочисленные несоответствия в законах и нормативных правовых актах Оренбургской области по определению и предоставлению 50-процентной скидки при оплате проезда на железнодорожном транспорте пригородного сообщения, препятствуют осуществлению контроля за использованием средств областного бюджета. В результате, не представляется возможным подтвердить целевое использование субсидии областного бюджета в сумме 5 900,0 тыс. рублей.

С целью формирования единообразного подхода к реализации системы мер социальной поддержки граждан, нуждающихся в помощи со стороны государства, Счетной палатой области предложено рассмотреть возможность передачи функции в части предоставления льгот отдельным категориям граждан, оказание мер социальной поддержки которых относится к ведению Оренбургской области, в виде 50-процентной скидки на проезд железнодорожным транспортом в пригородном сообщении в ведение министерства социального развития Оренбургской области.

По итогам контрольного мероприятия приняты следующие меры по устранению и предупреждению выявленных нарушений:

министерством экономического развития, промышленной политики и торговли Оренбургской области подготовлен и находится в стадии согласования проект постановления Правительства области «О льготном проезде на железнодорожном транспорте пригородного сообщения на территории Оренбургской области», которым будет утвержден перечень граждан отдельных категорий, имеющих право льготного проезда в пригородном железнодорожном сообщении;

министерством социального развития Оренбургской области прорабатываются меры, направленные на совершенствование механизма координации вопросов в сфере социальной поддержки населения по предоставлению льгот по проезду отдельным категориям граждан.

В ходе контрольного мероприятия использования бюджетных средств, выделенных *государственному автономному образовательному учреждению дополнительного профессионального образования «Учебный центр министерства труда и занятости населения Оренбургской области»* выявлены нарушения по всем пунктам программы проверки: в части правильности формирования государственного задания, расчетов нормативных затрат, составления и утверждения тарификационного списка преподавателей и других работников, осуществляющих педагогическую деятельность, составления расчета средней заработной платы работников основного персонала для определения должностного оклада директору. Кроме того установлены замечания по отсутствию нормативного документа

определяющего стоимость одного часа по договорам возмездного оказания услуг, правового и документального оформления имущества; учета поступления и расходования средств по основным видам деятельности, их документального оформления, предоставления льгот; замечания в части осуществления деятельности испытательной лаборатории; порядка осуществления закупок товаров (работ, услуг); ведения банковских и кассовых операций; расходов на содержание и эксплуатацию служебного автотранспорта; достоверности учета и отчетности; осуществления внутреннего контроля.

По итогам контрольного мероприятия приняты следующие меры:

Учебным центром утвержден план мероприятий по устранению нарушений и недостатков и их предупреждению;

приказом министерства труда и занятости населения Оренбургской области по согласованию с министерством природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области утверждены изменения в Устав ГАОУ ДПО «Учебный центр министерства труда и занятости населения Оренбургской области», внесены изменения в приказ министерства «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, подведомственных министерству труда и занятости населения Оренбургской области»; в целях приведения в соответствие перечня государственных услуг (работ) с основными видами деятельности принято постановление Правительства области от 13.07.2015 №549-п «О внесении изменений в постановление Правительства Оренбургской области от 30.12.2011 №1309-п «Об утверждении перечня государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимися в ведении органов исполнительной власти Оренбургской области государственными учреждениями Оренбургской области в качестве основных видов деятельности»;

министерством природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области проводятся мероприятия по формированию и постановке на кадастровый учет отдельных помещений Учебного центра; ведется подготовка документов для государственной регистрации прав в Управлении Росреестра Оренбургской области, после регистрации права государственной собственности Оренбургской области земельные участки по заявлению учреждения будут предоставлены в постоянное (бессрочное) пользование;

Управлением Федеральной налоговой службы по Оренбургской области результаты проверки приняты к сведению для проведения необходимых мероприятий налогового контроля, предусмотренных главой 14 Налогового кодекса Российской Федерации, а также законодательными и иными правовыми актами;

министерством образования Оренбургской области проведена выездная проверка в рамках лицензионного контроля, в ходе проверки выявлены нарушения обязательных требований законодательства Российской Федерации в сфере образования; в отношении руководителя учреждения

вынесено обязательное для исполнения предписание об устранении нарушений.

В рамках раздела «Национальная экономика» контрольной деятельностью охвачены расходы двух главных распорядителей средств областного бюджета (*инспекция государственного строительного надзора Оренбургской области и департамент Оренбургской области по ценам и регулированию тарифов*). По результатам контрольных мероприятий установлено следующее:

*нарушения законодательства о закупках – 2 165,9 тыс. рублей* (ненаправление сведений в установленный срок в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (Федеральное казначейство) (4 контракта и 2 договора) – 790,4 тыс. рублей; в планы-графики не вносились изменения, в том числе неверно указаны итоговые значения (занижены на 33,5 тыс. рублей) – 640,5 тыс. рублей; для выполнения отдельных функций по определению поставщика (подрядчика, исполнителя) необоснованно было привлечено физическое лицо, не являющееся специализированной организацией, что не предусмотрено Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и привело к дополнительным расходам в сумме 198,0 тыс. рублей; с учетом данных мониторинга розничных цен на бензин начальная (максимальная) цена трех контрактов на поставку ГСМ превышает цену, учтенную в аукционной документации, на 37,0 тыс. рублей; изменение существенного условия договора (цены) при его исполнении - 500,0 тыс. рублей);

*нарушения при командировании работников – 144,6 тыс. рублей* (в 47 случаях при направлении работника в командировку не выдавался денежный аванс на оплату расходов в сумме 118,5 тыс. рублей; неизрасходованный остаток не был возвращен в течение трех дней после прибытия из командировки; установлен факт недоплаты работникам по найму жилого помещения при отсутствии подтверждающих документов; в 4 случаях авансовые отчеты представлены позже на 2 дня; письменные заявления подотчетных лиц не содержат расчет (обоснование) размера аванса на общую сумму 20,0 тыс. рублей);

*нарушения, связанные с начислением (выплатой) заработной платы и социальных выплат- 1 472,9 тыс. рублей* (нарушение сроков выплаты заработной платы и сумм к отпуску – 1 453,1 тыс. рублей; недоначислена заработная плата и материальная помощь – 18,5 тыс. рублей; излишне начислена заработная плата - 1,3 тыс. рублей).

В ходе контрольной деятельности Счетной палатой выявлены следующие основные нефинансовые нарушения:

*в отношении Учетной политики субъекта бюджетной отчетности*

в целях организации бухгалтерского учета не формировалась учетная политика (объект контроля - инспекция государственного строительного

надзора Оренбургской области);

учетная политика не содержит применяемый план счетов, кроме того в учетной политике не определена периодичность формирования регистров бухгалтерского учета, не определен порядок учета и оценки объектов на забалансовых счетах (объект контроля - департамент Оренбургской области по ценам и регулированию тарифов);

*нарушения законодательства о закупках*

нарушен порядок размещения плана-графика планируемых закупок;

приемка отдельных этапов исполнения контракта, а также поставленного товара не оформлялась соответствующим документом о приемке;

при организации двух закупок не осуществлялось руководство Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в части применения не менее трех цен товара, предлагаемых различными поставщиками;

*нарушения при командировании работников*

не издавались распоряжения (приказы) о назначении государственного гражданского служащего, ответственного за ведение специальных журналов (по учету государственных гражданских служащих, выезжающих и приезжающих в служебные командировки) и осуществление отметок в командировочных удостоверениях;

журнал учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации, и журнал учета работников, прибывших в организацию, в которую они командированы, не велись;

в 5 случаях в командировочных удостоверениях не проставлены отметки о прибытии командируемого государственного гражданского служащего;

в 2 случаях государственные гражданские служащие, направляемые в служебную командировку, не ознакомлены с приказом о командировании под расписку.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков приняты следующие меры:

приказом от 09.11.2015 «О внесении изменений в учетную политику департамента Оренбургской области по ценам и регулированию тарифов» внесены изменения в учетную политику в части периодичности формирования регистров бухгалтерского учета, содержания плана счетов, применяемых департаментом, порядка учета объектов и оценки на забалансовых счетах;

приказом от 16.10.2015 утверждены Порядок организации планирования и проведения закупок товаров, работ и услуг для нужд департамента Оренбургской области по ценам и регулированию тарифов и список лиц, ответственных за подготовку и предоставление заявок на проведение закупок товаров, работ и услуг для нужд департамента Оренбургской области по ценам и регулированию тарифов;

устранены замечания по оформлению приказов о командировании.

### **Контрольная деятельность в сфере строительства, инвестиционной деятельности**

Государственный финансовый контроль в сфере инвестиционной деятельности призван обеспечивать в первую очередь эффективность ресурсов, которые включены в оборот инвестиционного процесса. К тому же контрольные мероприятия проводятся с целью установления соответствия деятельности нормам законодательства. Актуальность контроля в указанной сфере обусловлена широким кругом участников инвестиционных отношений, что влечет выделение государственных и муниципальных инвестиций, большими рисками, связанными с эффективностью использования бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов, а также социальной значимостью объектов контроля.

В 2015 году проведено 4 проверки по контролю за расходами на строительство и инвестиционную деятельность (в том числе 2 – по поручению Законодательного Собрания).

Проверками были охвачены 4 объекта контроля. Под контролем Счетной палаты находились службы государственных и муниципальных заказчиков (заказчиков-застройщиков), организующие непосредственно строительство (реконструкцию) объектов государственной и муниципальной собственности и финансирование работ (по объекту государственной собственности «Спальный корпус с очистными сооружениями психоневрологического интерната в с. Никольском Сакмарского района» - ГКУ жилищного, коммунального и социального строительства Оренбургской области; по объекту государственной собственности «Схема территориального планирования Оренбургской области» - министерство строительства, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Оренбургской области; по объектам муниципальной собственности - администрации муниципальных образований Оренбургской области).

Коллегией Счетной палаты в 2015 году рассмотрены результаты 4 контрольных мероприятий, из них 1 проверка, проведенная в 2014 году - проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на объект «Школа по улице Авиационной в г.Оренбурге» за весь период строительства.

В ходе контрольных мероприятий выявлены финансовые нарушения в расходовании средств областного бюджета в сумме 189 811,0 тыс. рублей, в том числе:

*нарушения договорной дисциплины – 1 085,8 тыс. рублей (работа по государственному контракту, связанная с разработкой подрядной организацией проектной документации для объекта капитального строительства, выполнена не надлежащим образом и, следовательно, не подлежала оплате заказчиком);*

*нарушения порядка отбора муниципальных образований Оренбургской области для предоставления субсидий на софинансирование мероприятий подпрограммы «Развитие системы градорегулирования в Оренбургской*



*области в 2014–2020 годах» государственной программы «Стимулирование развития жилищного строительства в Оренбургской области в 2014–2020 годах», утвержденного постановлением Правительства Оренбургской области от 17.07.2014 № 504-п – 14 741,0 тыс. рублей*

по результатам отбора неверно присвоен порядковый номер в рейтинге, в результате чего отдельные объекты не включены в перечень претендентов на предоставление субсидии с объемом финансирования 470,0 тыс. рублей (6 объектов);

по результатам отбора в перечень получателей субсидии в первоочередном порядке не включены прошедшие отбор в 2014 году переходящие объекты с общим объемом ассигнований областного бюджета в размере 14 161,0 тыс. рублей (26 объектов);

распределены ассигнования в отношении объектов при отсутствии решения комиссии по отбору проектов в сумме 110,0 тыс. рублей (2 объекта);

*нарушения законодательства о закупках – 40 248,7 тыс. рублей* (ненаправление сведений по 1 контракту в установленный срок в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (Федеральное казначейство));

*дополнительные расходы за счет бюджетных средств – 517,0 тыс. рублей* (расходы на корректировку проектной документации по причине выдачи отрицательного заключения государственной экспертизы);

*Гражданского кодекса Российской Федерации* в части отклонения фактических сроков выполнения работ от предусмотренных контрактами (221 случай), заказчик не воспользовался правом в части взыскания с подрядчиков неустойки за нарушение сроков выполнения работ – 133 218,5 тыс. рублей.

Также в ходе контрольной деятельности Счетной палатой установлен ряд нефинансовых нарушений, в том числе федерального законодательства:

*Градостроительного кодекса РФ*

выдача разрешения на строительство при отсутствии утвержденных правил землепользования и застройки (108 объектов);

направление извещения о начале строительства в инспекцию государственного строительного надзора Оренбургской области с нарушением установленного срока (1 объект);

*законодательства о закупках* в части заключения дополнительных соглашений к государственному контракту, предусматривающих изменение условий контракта, указанных в извещении о проведении открытого аукциона и документации об аукционе (3 случая);

*порядка отбора муниципальных образований Оренбургской области для предоставления субсидий на софинансирование мероприятий подпрограммы «Развитие системы градорегулирования в Оренбургской области в 2014–2020 годах» государственной программы «Стимулирование развития жилищного строительства в Оренбургской области в 2014–2020*

годах», утвержденного постановлением Правительства Оренбургской области от 17.07.2014 № 504-п

размещение информации о результатах отбора на сайте министерства строительства, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Оренбургской области позднее установленного срока (2 случая);

необеспечение комплекта документов в составе заявки на отбор проектов для предоставления субсидии из областного бюджета (9 случаев);

порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Оренбургской области, утвержденного постановлением Правительства Оренбургской области от 28.04.2011 № 279-п, в части оформления паспорта Подпрограммы (1 случай).

Контрольными мероприятиями также установлены факты нарушений условий государственных контрактов, в том числе в части несоблюдения сроков выполнения работ подрядчиками.

По результатам контрольных мероприятий приняты меры по устранению нарушений: в отношении подпрограммы «Развитие системы градорегулирования в Оренбургской области в 2014–2020 годах» государственной программы «Стимулирование развития жилищного строительства в Оренбургской области в 2014 - 2020 годах» подготовлены изменения в паспорт с указанием её участников;

в порядок отбора муниципальных образований Оренбургской области для предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований на софинансирование мероприятий подпрограммы «Развитие системы градорегулирования в Оренбургской области в 2014-2020 годах» внесены изменения, касающиеся уточнения перечня документов, необходимых для включения в заявку, а также порядка формирования рейтинга участников отбора.

Согласно представленной информации приняты меры прокурорского реагирования: проведены проверки, на основании подготовленных Счетной палатой области материалов внесено 33 представления, возбуждено 5 дел об административных правонарушениях.

В 2015 году по результатам рассмотрения жалобы проведено контрольное мероприятие **«Проверка использования бюджетных средств, выделенных в рамках реализации подпрограммы «Развитие системы градорегулирования в Оренбургской области в 2011-2015 годах» областной целевой программы «Стимулирование развития жилищного строительства в Оренбургской области в 2011-2015 годах» администрациями муниципальных образований Бузулукский район и Новоалександровский сельсовет Бузулукского района».**

В ходе проверки установлено следующее: при подготовке генерального плана муниципального образования Новоалександровский сельсовет Бузулукского района подготовка документов для внесения сведений о границах муниципального образования Новоалександровский сельсовет Бузулукского района в государственный кадастр недвижимости, а также

сведений о границах населенных пунктов с. Новоалександровка, с. Дмитриевка и с. Перевозинка Новоалександровского сельсовета Бузулукского района не предусматривалась.

Проведенный анализ реализации областной адресной инвестиционной программы за проверяемый период свидетельствует о наличии следующих системных недостатков, повторяющихся из года в год:

срыв ввода объектов в эксплуатацию;

рост объёма незавершенного строительства;

включение в областную адресную инвестиционную программу объектов, не обеспеченных утвержденной в установленном порядке проектно-сметной документацией, или с иными ограничениями в использовании бюджетных ассигнований;

позднее заключение соглашений с муниципальными образованиями области, в том числе по вине последних в связи с отсутствием у них проектно-сметной документации на предоставление субсидий на софинансирование строительства объектов муниципальной собственности, позднее принятие решений и доведение субсидий до муниципальных образований;

позднее начало финансирования строительства объектов, связанное с необходимостью доработки проектной документации, и, соответственно, позднее начало осуществления государственными заказчиками (заказчиками) конкурсных процедур на право заключить государственный контракт (договор) в целях определения подрядчиков на выполнение работ по строительству;

учет в составе незавершенного строительства значительного количества объектов в течение длительного периода;

разработка проектной документации, по результатам которой не созданы объекты строительства (объекты незавершенного строительства) и не предполагается их дальнейшее строительство;

неисполнение или ненадлежащее исполнение договорных обязательств подрядчиками.

### **Контрольная деятельность за расходами на жилищно-коммунальное хозяйство**

Состояние жилищно-коммунальной сферы характеризуется высокими показателями износа основных фондов, которые негативно влияют на качество предоставляемых услуг и эффективное использование ресурсов. Проблема состояния и развития жилищно-коммунального хозяйства требует повышения эффективности управления, является одной из наиболее острых социально-значимых в регионе и затрагивает большинство населения.

В 2015 году по контролю за расходами на коммунальное хозяйство проведена 1 проверка (*проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на проведение мероприятий в области коммунального хозяйства, направленных на формирование резерва*

*оборудования и материалов в 2014 году*) в министерстве строительства, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Оренбургской области и ГУП «Облжилкомхоз».

В ходе проверки выявлены финансовые нарушения в расходовании средств областного бюджета в сумме 14 592,3 тыс. рублей, в том числе:

завышение начальной (максимальной) цены государственного контракта на 412,5 тыс. рублей (цена 1 литра жидкого теплоизоляционного материала, используемая при расчете начальной (максимальной) цены государственного контракта, превысила среднюю цену 1 литра теплоизоляции, предлагаемую поставщиками);

нарушение установленного срока для направления сведений в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации при осуществлении закупок (по 5 муниципальным контрактам на общую сумму 2 800,3 тыс. рублей);

Также в ходе контрольного мероприятия выявлено, что к отчетам о целевом использовании материалов и оборудования областного резерва не были приложены необходимые документы, подтверждающие целевое использование материалов и оборудования на сумму 11 379,5 тыс. рублей (документы на общую сумму 2 193,6 тыс. рублей были представлены в ходе проверки).

В целях устранения выявленного нарушения в 2015 году ГУП «Облжилкомхоз» от 28 муниципальных образований области получены документы, подтверждающие целевое использование оборудования и материалов областного резерва на общую сумму 9 185,9 тыс. рублей.

#### **Контрольная деятельность за расходами дорожного фонда**

Степень развития и обустройства сети автомобильных дорог общего пользования оказывает значительное влияние на рост экономики, конкурентоспособность бизнеса, комплексное развитие региона, успешную реализацию практически всех социальных задач. На строительство, реконструкцию и ремонт дорог в регионе направляются значительные финансовые ресурсы. Даже недавно построенные автодороги нередко не соответствуют требуемым характеристикам, быстро изнашиваются, не выдерживают современных транспортных нагрузок и так далее. Из года в год необходимо поступательно наращивать объёмы качественного дорожного строительства с целью социально-экономического развития региона.

В 2015 году в целях контроля за расходами средств дорожного фонда Оренбургской области проведено 2 мероприятия по поручению Законодательного Собрания, в том числе: *«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на объект «Реконструкция мостового перехода через р. Сакмара на км. 3+300 автодороги Подъезд к г. Оренбургу от автодороги Казань-Оренбург Сакмарский район» в 2014 году и истекшем периоде 2015 года* и *«Аудит*

*эффективности использования средств дорожного фонда Оренбургской области».*

Результаты 2 контрольных мероприятий, проведенных в 2014 году, *«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на строительство (реконструкцию) и капитальный ремонт автомобильных дорог муниципального образования город Оренбург в 2013 году и истекшем периоде 2014 года»* и *«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2013 году на реализацию областной целевой программы «Повышение безопасности дорожного движения в Оренбургской области» на 2013-2016 годы. Анализ бюджетных расходов на проведение непрограммных мероприятий, направленных на повышение безопасности дорожного движения в Оренбургской области за истекший период 2014 года»* рассмотрены на Коллегии Счетной палаты области в 2015 году.

Проверками были охвачены 7 объектов: аппарат Губернатора и Правительства Оренбургской области, министерство строительства, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Оренбургской области, министерство образования Оренбургской области, администрация города Оренбурга (Управление строительства и дорожного хозяйства администрации города Оренбурга), государственное учреждение «Главное управление дорожного хозяйства Оренбургской области» (далее - «ГУДХОО»), государственное унитарное предприятие Оренбургской области «Оренбургремдорстрой» (далее - ГУП «Оренбургремдорстрой»), ГАОУ ДОД «Оренбургский областной детский эколого-биологический центр».

В ходе контрольных мероприятий выявлены финансовые нарушения при расходовании средств областного бюджета в общей сумме 511 111,1 тыс. рублей, в том числе:

*Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации* в части оплаты работ по ремонту автомобильных дорог на сумму 496 757,4 тыс. рублей с применением неверного кода классификации операций сектора государственного управления (администрация муниципального образования город Оренбург);

*Закона Оренбургской области «Об управлении государственной собственностью Оренбургской области»* в части передачи в муниципальную собственность неоприходованного оборудования стоимостью 388,0 тыс. рублей при отсутствии соответствующего постановления Правительства Оренбургской области и без согласования с министерством природных ресурсов, экологии и земельных отношений Оренбургской области;

*Указа Губернатора Оренбургской области от 29.01.2014 № 44-ук* в части осуществления авансового платежа по договору аренды с превышением установленного предельного значения в сумме 21,2 тыс. рублей;

*договорной дисциплины* в части уменьшения заказчиком обязательств по оплате работ на сумму 2 592,2 тыс. рублей в рамках государственного контракта, которые не были согласованы с подрядной организацией;

заказчиком осуществлено размещение заказа на дополнительный объем работ при реконструкции объекта, в то время как основная часть работ стоимостью 11 352,3 тыс. рублей была выполнена ранее.

В ходе контрольной деятельности Счетной палатой установлен ряд нефинансовых нарушений, в том числе федерального законодательства:

*градостроительного законодательства*

направление извещения о начале реконструкции в орган государственного строительного надзора позже установленного срока (1 объект);

на объектах дорожного хозяйства выполнены ремонтные работы при отсутствии сметной документации, прошедшей проверку достоверности определения сметной стоимости, и утвержденной в установленном порядке (2 объекта);

по объекту дорожного хозяйства выполнены ремонтные работы на основании проектно-сметной документации, не прошедшей государственную экспертизу и не утвержденной в установленном порядке (1 объект);

*законодательства о закупках*

заказчиком произведена закупка в пределах одного квартала одноименных товаров суммарно свыше 100,0 тыс. рублей без проведения процедуры закупок;

при заключении контракта между заказчиком и подрядчиком предусмотрено изменение условий контракта в части корректировки проектной документации без изменения сметной стоимости объекта (1 контракт);

при исполнении контрактов заключены дополнительные соглашения к ним, предусматривающие изменение условий контрактов (видов, объемов и сроков выполнения работ), указанных в извещении о проведении открытого аукциона, документации об аукционе (3 контракта);

*договорной дисциплины*

подрядчиком не соблюдены сроки выполнения работ на объекте реконструкции (1 контракт);

заказчиком при заключении муниципального контракта на выполнение работ по капитальному ремонту объекта дорожного хозяйства не учтен срок выполнения работ, предусмотренный проектной документацией, что привело к увеличению сроков выполнения работ на один месяц (администрация муниципального образования город Оренбург);

*требований по оформлению исполнительной документации*

подрядчиком не представлены расчеты, предусмотренные проектом организации строительства, по затратам на разъездной характер работ с учетом обосновывающих данных транспортных предприятий (1 контракт);

в актах о приемке выполненных работ по объекту реконструкции дата выполнения работ не соответствовала фактическому периоду их выполнения (6 актов).

В соответствии с планом работы Счетной палаты Оренбургской области в текущем году проведен *аудит эффективности использования*

*средств дорожного фонда Оренбургской области.* В рамках соглашения о сотрудничестве на всех этапах проведения аудита эффективности активное и непосредственное участие в нем приняли руководство, преподаватели и студенты архитектурно-строительного факультета Оренбургского государственного университета. Экспертному совету Счетной палаты Оренбургской области была оказана конструктивная методическая помощь в оценке применяемых критериев аудита эффективности.

По единому замыслу и с целью достижения задач аудита эффективности преподавателями и студентами архитектурно-строительного факультета организована и проведена производственная практика на базе «ГУДХОО», результаты которой имеют принципиальное значения для развития и функционирования дорожной отрасли региона. В ходе аудита эффективности с целью проведения всесторонней оценки автодорожной отрасли региона по техническим параметрам специалистами «ГУДХОО» были проведены проверки объектов строительства, реконструкции и капитального ремонта. Измерения параметров автомобильных дорог производились диагностической лабораторией, отбор проб для испытаний производились передвижной лабораторией для экспресс-анализа дорожно-строительных материалов.

В ходе аудита эффективности было установлено следующее:

*по первой цели (Определение соответствия реализуемой региональной дорожной политики задачам совершенствования сети автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения)*

отсутствие транспортной стратегии региона и на ее основе стратегии развития дорожной отрасли;

в 2012–2014 годах финансирование содержания и ремонта (капитального ремонта) автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения, относящихся к государственной собственности Оренбургской области, осуществлялось в меньшем размере по сравнению с утвержденными нормативами денежных затрат;

по двум направлениям расходования средств дорожного фонда («Проектирование и строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения с твердым покрытием, а также предоставление субсидий местным бюджетам на проектирование и строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования», «Предоставление субсидий местным бюджетам на капитальный ремонт и ремонт») в отдельные периоды не соблюдена минимальная процентная доля финансирования, вследствие чего допущено недофинансирование по минимальному параметру на сумму 30 136,2 тыс. рублей;

за 2012-2014 годы отдельные виды работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального и

межмуниципального значения, предусмотренные Классификацией работ, утвержденной приказом Минтранса России от 16.11.2012 № 402, не планировались к выполнению по причине недостаточного финансирования;

«ГУДХОО» не обеспечено перспективное планирование капитального ремонта (ремонта) автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения области, с учетом приоритетной очередности включения объектов и объемов их финансирования;

в 2012-2014 годах при исполнении бюджета корректировка утвержденных Законом об областном бюджете параметров дорожного фонда на соответствующий год, исходя из фактически поступающих сумм доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты и доходов от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог области, в течение года не осуществлялась.

*по второй цели (Установление степени влияния дорожного фонда на улучшение параметров и характеристик объектов дорожного хозяйства Оренбургской области и обеспечение безопасности дорожного движения)*

за период с 2012 по 2014 годы за счет уменьшения общей протяженности дорог, плотность сети автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения на 1000 жителей области снизилась с 6,25 км до 6,15 км (- 0,1 км) и снизилась плотность сети автомобильных дорог общего пользования на 1000 кв. км территории с 102,7 км до 101,0 км (- 1,7 км);

за 2012-2014 годы протяженность дорог общего пользования Оренбургской области, отвечающих нормативным требованиям по межремонтным срокам, увеличилась с 2033 км до 2500 км (на 467 км) по состоянию на 01.01.2015. Вместе с тем, на указанную дату показатель протяженности дорог общего пользования Оренбургской области, отвечающих нормативным требованиям по межремонтным срокам, составляет 20,0 % (меньше показателя по Российской Федерации), по фактическому техническому состоянию составляет 48,6 % (превысил данный показатель по Российской Федерации);

за 2012-2014 годы протяженность мостов и путепроводов Оренбургской области, отвечающих нормативным требованиям, уменьшилась с 52,1 до 44,8% и составила 13972 пог. метра при общей протяженности 31203 пог. метра;

за период с 2012 по 2014 годы наблюдается уменьшение объемов финансирования строительства (реконструкции) автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения Оренбургской области с 654 576,1 тыс. рублей до 375 021,2 тыс. рублей, и увеличение протяженности автомобильных дорог и искусственных сооружений на них, введенных в эксплуатацию и реконструированных;

объем средств дорожного фонда, направленных в 2012-2014 годах на строительство и реконструкцию мостов на автомобильных дорогах регионального и межмуниципального значения увеличился с 243 125,5 тыс. рублей до 386 104,9 тыс. рублей, что сопоставимо с изменением динамики



протяженности мостов;

доля автомобильных дорог общего пользования, не отвечающих нормативным требованиям, в период 2013-2014 годов уменьшается. Соответственно, в анализируемом периоде обеспечено восстановление ежегодного износа автомобильных дорог регионального значения с незначительным приростом;

за 2014 год на автомобильных дорогах общего пользования области зарегистрировано 103 дорожно-транспортных происшествия, в которых дорожные условия отмечены как сопутствующий фактор.

В ходе аудита эффективности проведено контрольное мероприятие с целью определения эффективности использования имущества, закрепленного за ГУП «Оренбургремдорстрой». В ходе проверки установлено, что областное имущество с учетом морального и физического износа, а также его структуры, используется учреждением с недостаточной степенью эффективности. Об этом свидетельствуют отдельные показатели хозяйственной деятельности ГУП «Оренбургремдорстрой» в динамике за 2012-2014 годы. Кроме того, в ГУП «Оренбургремдорстрой» имеются полностью изношенные основные средства, за период 2012-2014 годов их количество увеличилось с 2406 единиц до 2968 единиц.

В целях устранения нарушений приняты следующие меры:

по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на объект «Реконструкция мостового перехода через р. Сакмара на км. 3+300 автодороги Подъезд к г. Оренбургу от автодороги Казань-Оренбург Сакмарский район» в 2014 году и истекшем периоде 2015 года» между «ГУДХОО» и подрядчиком заключено дополнительное соглашение о расторжении государственного контракта на выполнение работ по реконструкции вышеуказанного объекта. Данным соглашением предусмотрено уменьшение принятых в рамках контракта обязательств на сумму 29 619,6 тыс. рублей за счет изменения объема и видов работ.

по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на строительство (реконструкцию) и капитальный ремонт автомобильных дорог муниципального образования город Оренбург в 2013 году и истекшем периоде 2014 года» устранены нарушения указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации в части применения неверного кода классификации операций сектора государственного управления на общую сумму 340 271,9 тыс. рублей, в том числе: в период контрольного мероприятия в сумме 255 506,4 тыс. рублей; по итогам мероприятия на сумму 84 765,5 тыс. рублей.

по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на объект «Реконструкция мостового перехода через р. Сакмара на км. 3+300 автодороги Подъезд к г. Оренбургу от автодороги Казань-Оренбург Сакмарский район» в 2014 году и истекшем периоде 2015 года» подрядной

организацией оплачены штрафные санкции в сумме 309,1 тыс. рублей за нарушение сроков окончания работ на объекте реконструкции.

*В 2016 году с целью осуществления непрерывного контроля за использованием средств дорожного фонда планируется проведение мониторинга за формированием и расходованием средств фонда, а также контроль за выполнением рекомендаций, предложений и устранением нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий.*

#### **Контрольная деятельность за расходами в сфере образования**

В 2015 году Коллегией Счетной палаты рассмотрены результаты 5 контрольных мероприятий (в том числе 2 – по поручению Законодательного Собрания). Проверками были охвачены 4 государственных казенных специальных (коррекционных) образовательных учреждения для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья («Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа № 20» г. Оренбурга; «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат № 2 III и IV вида» г. Оренбурга; «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат» г. Сорочинска; «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат» с. Северное Северного района Оренбургской области) и государственное автономное образовательное учреждение среднего профессионального образования «Оренбургский аграрный колледж».

В ходе контрольных мероприятий выявлены нарушения и недостатки в расходовании средств областного бюджета в общей сумме 599 808,9 тыс. рублей, в том числе:

нецелевое использование бюджетных средств и материальных запасов - 86,7 тыс. рублей;

неэффективное использование имущества и средств областного бюджета (избыточные и безрезультатные расходы) - 45 193,2 тыс. рублей;

нарушения в использовании имущества (за исключением неэффективного использования) – 69 311,0 тыс. рублей;

нарушения законодательства о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд – 58 569,6 тыс. рублей;

нарушения в сфере заработной платы и иных выплат сотрудникам – 31 598,2 тыс. рублей;

нарушения порядка применения бюджетной классификации – 5,2 тыс. рублей;

нарушения законодательства о бухгалтерском учете и отчетности – 371 577,5 тыс. рублей;

нарушения порядка формирования государственного задания, финансового обеспечения его выполнения – 15 983,5 тыс. рублей;

нарушения порядка формирования плана финансово-хозяйственной деятельности – 1 074,5 тыс. рублей;

иные нарушения – 6 409,5 тыс. рублей.

Контрольными мероприятиями, проведенными в 5 государственных

учреждениях образования, установлено следующее:

*нарушения правил управления, распоряжения, обеспечения сохранности и учета объектов государственной собственности Оренбургской области:* не принят к бухгалтерскому учету земельный участок, кроме того не приняты меры по обращению в соответствующий регистрирующий орган с заявлением о государственной регистрации вещного права (права бессрочного пользования) на данный земельный участок; недостача имущества и излишки имущества; не проведена государственная регистрация права оперативного управления объектов недвижимости; данные перечня недвижимого имущества и особо ценного имущества, закрепленного за образовательной организацией, не соответствуют данным бухгалтерского учета; сдача в аренду помещений без возмещения арендаторами коммунальных услуг;

*нарушения законодательства о закупках:* орган, уполномоченный на осуществление контроля в сфере размещения заказов, не уведомлен о заключении контракта; сведения о заключении и исполнении контрактов, внесении в них изменений не размещены на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет или размещены с нарушением сроков, а также размещены недостоверные сведения; планы закупки товаров, работ и услуг несвоевременно размещены на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет; извещение об осуществлении закупки размещено с нарушением установленного срока;

*нарушения порядка расчетов по оплате труда:* допущены как переплата заработной платы, так и недоплата; несвоевременно выплачивалась заработная плата и отпускные;

*нарушения порядка предоставления дополнительных выплат детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а также лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей:* выплата детям-сиротам ежегодного пособия на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей производилась несвоевременно; выявлено несоблюдение норм обеспечения одеждой, обувью и другими предметами вещевого довольствия детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей; обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья еженедельно два дня в неделю не обеспечивались бесплатным двухразовым питанием; дети-сироты не обеспечивались бесплатным проездом один раз в год к месту жительства и обратно к месту учебы;

*нарушения бюджетного законодательства, финансовой дисциплины и правил ведения бухгалтерского учета:* материальные запасы и нефинансовые активы не отражены в данных бухгалтерского учета; допущено превышение установленного лимита остатка наличных средств в кассе; несвоевременное отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни; выявлены факты оприходования и списания основных средств и материальных запасов без наличия соответствующих первичных учетных документов; первичные учетные документы оформлены с нарушениями; недостоверность

результатов инвентаризации; искажение бухгалтерской отчетности; основные средства при передаче в эксплуатацию не отражены на забалансовых счетах; списана дебиторская задолженность без подтверждающих документов; выявлены фиктивные первичные учетные документы, принятые к учету; представление авансовых отчетов с нарушением сроков; имущество, закрепленное за учреждением на праве оперативного управления, не отражено на балансе; стоимость земельных участков, принятых к учету, не соответствуют кадастровой стоимости; учет расчетов по доходам не ведется, что приводит к недостоверности суммы начисленных доходов и дебиторской задолженности;

*нарушения договорной дисциплины:* произведены авансовые платежи, не предусмотренные договорами на поставку товаров и оказание услуг; договоры на поставку товаров заключены с нарушениями Гражданского кодекса Российской Федерации;

*нарушения порядков финансового обеспечения государственного задания и предоставления субсидий на иные цели:* размер субсидии на выполнение государственного задания уменьшен без соответствующего изменения государственного задания; размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания был рассчитан на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) в рамках государственного задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за автономным учреждением без исключения имущества сданного в аренду; в государственное задание внесены изменения в части увеличения объема государственной услуги, при этом не был произведен перерасчет объема финансового обеспечения выполнения государственного задания в соответствии с рассчитанными и утвержденными нормативными затратами;

*прочие нарушения:* осуществление видов деятельности, не предусмотренных уставом; перевод учреждением алиментов получателям за их счет, а не за счет лица, обязанного уплачивать алименты.

По результатам проведения проверок в трех из пяти образовательных учреждений, в которых обучаются, воспитанники с ограниченными возможностями здоровья выявлены нарушения:

уставами образовательных учреждений не предусмотрено право на полное государственное обеспечение обучающимся с ограниченными возможностями здоровья, проживающих в организации, осуществляющей образовательную деятельность и фактически в проверяемом периоде полное государственное обеспечение таким обучающимся не предоставлялось;

кроме того, выявлен факт доведения Учредителем государственного задания, где потребителями государственной услуги являются несовершеннолетние граждане с ограниченными возможностями здоровья, проживающие на территории Оренбургской области, что соответствует группе получателей государственной услуги, указанной в Перечне государственных услуг (работ), при этом возрастные ограничения

обучающихся, Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» не установлены.

Оценка указанных нарушений в суммовом выражении не дана в связи с тем, что нормы обеспечения одеждой, обувью и другими предметами вещевого довольствия на одного воспитанника специальных (коррекционных) общеобразовательных школ-интернатов не были утверждены. В целях устранения нарушений по результатам проверок постановлением Правительства Оренбургской области на обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, проживающих в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, распространены нормы обеспечения одеждой, обувью и другими предметами вещевого довольствия, установленные для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся и воспитывающихся в государственных образовательных организациях и медицинских организациях, находящихся в ведении органов исполнительной власти Оренбургской области.

По итогам проведенных контрольных мероприятий составлено 7 протоколов об административных правонарушениях.

В целях устранения нарушений и замечаний приняты следующие меры:

государственным казенным специальным (коррекционным) образовательным учреждением для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья (далее - ГКС(К)ОУ) «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат № 2 III и IV вида» г. Оренбурга: подготовлена новая редакция устава Школы, отвечающая требованиям статьи 25 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»; приняты меры для государственной регистрации права на объекты недвижимости и оформления прав на земельный участок; подготовлена новая редакция Коллективного договора, в котором определены сроки выплаты заработной платы; проведена комиссионная проверка наличия и состояния технических паспортов (технической документации) на компьютерную и другую сложную технику; приняты меры по эффективному использованию имущества; установлены сроки и назначены лица, ответственные за проведение внутреннего контроля; приняты меры по проведению обязательных предрейсовых медицинских осмотров водителей; приняты меры по соблюдению порядка расчетов по оплате труда;

ГКС(К)ОУ «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат» г. Сорочинска: усилен контроль по соблюдению порядка расчетов по оплате труда, проведены мероприятия по упорядочению учета учащихся и воспитанников для постановки их на довольствие и составление меню-требования; заключен договор аренды земельного участка с МУП «Жилкомсервис»; Управлением Федеральной антимонопольной службы по Оренбургской области вынесено постановление о наложении штрафа по делу об административном правонарушении на директора Школы-интерната в сумме 15,0 тыс. рублей;

ГКС(К)ОУ «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат» с. Северное Северного района Оренбургской области: направлено ходатайство главе администрации Северного района с просьбой ускорить совершение действий, необходимых для передачи имущества (здание школы-интерната и земельный участок); предоставлены документы, подтверждающие принадлежность медицинских физаппаратов, выявленных как излишки в период проведения инвентаризации; с виновного лица взыскана недостача; приняты меры по соблюдению порядка расчетов по оплате труда;

ГКС(К)ОУ «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа № 20» г. Оренбурга: ведется работа по государственной регистрации права на здание склада; приняты меры по обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья; назначен ответственный за предоставление списков юношей для первоначальной постановки на воинский учет и для сопровождения обучающихся в медицинское учреждение; медицинский кабинет обеспечен лекарственными препаратами и перевязочными материалами, необходимыми для оказания неотложной первой помощи; внесены изменения в устав в части финансового обеспечения деятельности казенного учреждения; штатное расписание составлено с учетом примерных типовых штатов; рабочее время работников, принятых на условиях внешнего совместительства, приведено в соответствие с Трудовым кодексом Российской Федерации; принято решение о комиссионной приемке объемов работ по текущему ремонту помещений; усилен контроль исполнения работниками Школы возложенных на них должностных обязанностей, проведены инструктажи; внесены изменения в учетную политику.

#### **Контрольная деятельность за расходами в сфере культуры**

В 2015 году в сфере культуры проведено 2 контрольных мероприятия (в том числе 1 – по поручению Законодательного Собрания). Проверками были охвачены 2 государственных бюджетных учреждения культуры «Оренбургская областная полиэтническая детская библиотека» и «Областная библиотека для слепых».

В ходе контрольных мероприятий выявлены нарушения и недостатки при расходовании средств областного бюджета в сумме 17 070,8 тыс. рублей, в том числе:

неэффективное использование имущества и средств областного бюджета (избыточные и безрезультатные расходы) – 2 222,5 тыс. рублей;

нарушения в использовании имущества, за исключением неэффективного использования – 60,8 тыс. рублей;

нарушения законодательства о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд – 5 788,6 тыс. рублей;

нарушения в сфере заработной платы и иных выплат сотрудникам – 5,0 тыс. рублей;

нарушения порядка формирования государственного задания,

финансового обеспечения его выполнения – 872,0 тыс. рублей;

нарушения законодательства о бухгалтерском учете и отчетности – 5 901,6 тыс. рублей;

нарушения порядка формирования Плана финансово-хозяйственной деятельности – 780,7 тыс. рублей;

иные нарушения – 1 439,6 тыс. рублей.

Контрольными мероприятиями, проведенными в 2 государственных учреждениях культуры, установлены следующие нарушения:

*порядка финансового обеспечения выполнения государственных заданий:* уменьшение размера субсидии произведено без соответствующего изменения государственного задания, в результате чего должностное лицо министерства культуры и внешних связей Оренбургской области было привлечено к административной ответственности;

*законодательства о закупках:* не размещены на официальном сайте сведения о количестве и об общей стоимости договоров; нарушен порядок размещения плана-графика планируемых закупок;

*порядка исчисления и выплаты заработной платы:* выплата премии осуществлялась при отсутствии приказа о премировании, что привело к избыточным расходам средств областного бюджета;

*нарушения финансовой дисциплины и правил ведения бухгалтерского учета:* не определены сроки проведения инвентаризации денежных средств в кассе; на забалансовом счете не велся учет запасных частей, отпущенных взамен изношенных; земельные участки в 2014 году были отражены на забалансовом счете по стоимости, не соответствующей фактической кадастровой стоимости; не составлялись акты на списание материальных ценностей при списании основных средств с баланса учреждения; учет основных средств велся не на соответствующих счетах бухгалтерского учета;

*правил управления, распоряжения, обеспечения сохранности и учета объектов государственной собственности области:* данные перечня особо ценного имущества не соответствует данным бухгалтерского учета; выявлено неиспользуемое имущество;

*нарушения в сфере работы с кадрами:* эффективные контракты с работниками не заключались; при определении в трудовых договорах с работниками размера компенсационной выплаты в виде повышающего коэффициента, не дано четкое определение этого коэффициента; в штатном расписании выявлено несоответствие суммы фонда оплаты труда показателям, составляющим ее;

*договорной дисциплины:* допускалось 100% авансирование, не предусмотренное условиями договоров поставки и превышающее предельный размер авансовых платежей, установленный учетной политикой учреждения;

*прочие нарушения:* списание основных средств на сумму 24,0 тыс. рублей было произведено без разрешения собственника имущества и учредителя.

Счетной палатой по результатам контроля составлен 1 протокол об

административном правонарушении.

С целью устранения выявленных нарушений и недостатков были приняты следующие меры: основные средства отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета; в бухгалтерском учете восстановлены CD-диски с аудиозаписями на общую сумму 70,8 тыс. рублей; уточнен критерий повышающего коэффициента в трудовых договорах работников; приняты меры к заключению эффективных контрактов с работниками, в целях реализации мероприятий программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных учреждениях Оренбургской области на 2013 - 2018 годы, утвержденной постановлением Правительства Оренбургской области от 03.07.2013 № 571-пп; составлено новое штатное расписание, в котором устранена арифметическая ошибка при подсчете фонда заработной платы.

### **Контрольная деятельность за расходами в сфере физической культуры и спорта**

В 2015 году в сфере физической культуры и спорта проведено 2 контрольных мероприятия (в том числе 1 – по поручению Законодательного Собрания), проверками охвачено 2 объекта. В ходе контрольных мероприятий выявлены нарушения и недостатки при расходовании средств областного бюджета в сумме 42 601,2 тыс. рублей, в том числе:

неэффективное использование имущества и средств областного бюджета (избыточные и безрезультатные расходы) – 4 173,7 тыс. рублей;

нарушения в использовании имущества, за исключением неэффективного использования – 49,7 тыс. рублей;

нарушения законодательства о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд – 23 323,0 тыс. рублей;

нарушения в сфере заработной платы и иных выплат сотрудникам – 749,8 тыс. рублей;

нарушения порядка формирования государственного задания, финансового обеспечения его выполнения – 254,5 тыс. рублей;

нарушения законодательства о бухгалтерском учете и отчетности – 13 966,6 тыс. рублей;

иные нарушения – 83,9 тыс. рублей.

По итогам проверки *государственного автономного учреждения дополнительного образования детей «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва № 4»* установлены нарушения:

*порядка финансового обеспечения выполнения государственных заданий:* за счет занижения в расчетах суммы планируемых доходов в 2014 году была завышена сумма субсидии на выполнение государственного задания в части затрат на содержание имущества;

*законодательства о закупках:* не сформирован план закупки



высокотехнологичной продукции и лекарственных средств на 2014 год; выявлены нарушения установленного срока размещения информации на официальном сайте (сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг); не размещены сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки, сведения о которой составляют государственную тайну;

*нарушения порядка лицензирования отдельных видов деятельности:* медицинская деятельность осуществляется без соответствующей лицензии; не выполнены требования части 1 статьи 18 Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности» от 04.05.2011 № 99-ФЗ в части переоформления лицензии в случаях изменения адресов мест осуществления вида деятельности; преёскурантом утверждены платные услуги «стоянка автотранспорта» без соответствующего разрешения на осуществление данного вида деятельности;

*порядка исчисления и выплаты заработной платы:* неверно производилась доплата до МРОТ и рассчитывалась премия директору, что привело к избыточным расходам средств областного бюджета; выплата заработной платы и расчета при увольнении осуществлялась с задержкой;

*нарушения финансовой дисциплины и правил ведения бухгалтерского учета:* не соблюдался порядок ведения кассовых операций; выявлена недостача денежных средств в кассе; оказанные услуги принимались к отражению в бухгалтерском учете без первичных учетных документов; основные средства, полученные в безвозмездное пользование, на забалансовом счете не отражались; нарушался порядок формирования первоначальной стоимости основных средств; выявлены факты несвоевременного отражения фактов хозяйственной жизни (перемещение бланков строгой отчетности, списание ГСМ);

*нарушения правил управления, распоряжения, обеспечения сохранности и учета объектов государственной собственности Оренбургской области:* данные перечня особо ценного имущества, закрепленного учреждением, не соответствуют данным бухгалтерского учета; несвоевременно произведена регистрация автотранспортного средства в органах ГИБДД; выявлено неиспользуемое имущество; в аренду были сданы помещения без заключения с арендатором договора на возмещение коммунальных услуг; установлены факты несоблюдения сроков внесения арендной платы и возмещения коммунальных услуг двумя арендаторами, при этом претензии и пени за каждый день просрочки арендаторам предъявлены не были; усматривается факт сдачи в 2014 году имущества в аренду на срок более чем 30 календарных дней в течение 6 последовательных календарных месяцев без проведения конкурсов или аукционов; в пользование передавалось имущество без соответствующих договоров, заключаемых на основании решения уполномоченного органа о согласовании предоставления в аренду или безвозмездное пользование областного имущества, находящегося в оперативном управлении и без согласия учредителя и собственника

имущества, кроме того, анализируя темы тренингов и семинаров, проводимых в данных помещениях, усматривается непрофильное использование спортивного объекта;

*договорной дисциплины:* выявлено превышение установленных учредителем норм по расходам аренды транспортного средства, что является избыточными расходами бюджетных средств. Причиной образования данных избыточных расходов стало прямое невыполнение бывшим директором приказа министра министерства молодежной политики, спорта и туризма Оренбургской области при процедуре заключения договора фрахтования транспортных средств.

С целью устранения выявленных нарушений и недостатков были приняты следующие меры: доплата до МРОТ с сентября 2015 года не начисляется в связи с тем, что у всех сотрудников общая начисленная заработная плата превышает минимальный размер оплаты труда; непрофильное использование спортивного объекта не допускается; в целях обеспечения выполнения требований законодательства в сфере осуществления закупок сотрудники прошли обучающие семинары по следующим вопросам: о сроках размещения на официальном сайте zakupki.gov.ru сведений о договорах, заключенных заказчиком по результатам закупок и закупок у единственного поставщика.

По итогам проверки *государственного автономного учреждения дополнительного образования детей Оренбургской области «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва № 1 им. заслуженного тренера России Н.С. Гейтца»* установлены нарушения:

*законодательства о закупках:* нарушен порядок размещения плана-графика планируемых закупок; выявлены нарушения установленного срока размещения информации на официальном сайте;

*нарушения порядка лицензирования отдельных видов деятельности:* не выполнены требования части 1 статьи 18 Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности» от 04.05.2011 № 99-ФЗ в части переоформления лицензии в случаях изменения адресов мест осуществления вида деятельности;

*нарушения правил управления, распоряжения, обеспечения сохранности и учета объектов государственной собственности Оренбургской области:* в аренду были сданы помещения без заключения с арендатором договора на возмещение коммунальных услуг; установлены факты несоблюдения сроков внесения арендной платы и возмещения коммунальных услуг двумя арендаторами, при этом претензии и пени за каждый день просрочки арендаторам предъявлены не были;

*кадровые взаимоотношения:* в трудовых договорах с работниками наименование учреждения не соответствует полному наименованию, определенному уставом; уральский коэффициент необоснованно отнесен к выплатам стимулирующего характера (следует относить к выплатам компенсационного характера); эффективные контракты с работниками не

заклучались; не обеспечено соблюдение Указа Губернатора Оренбургской области в части внесения изменений в трудовой договор с руководителем учреждения, направленных на установление в нем правил материального стимулирования руководителя учреждения в зависимости от достижения учреждением показателей, характеризующих степень выполнения государственного задания, а также правил материального стимулирования руководителя учреждения в зависимости от достижения учреждением показателей, характеризующих уровень средней заработной платы работников учреждений дифференцированно в зависимости от объема оказываемых учреждением платных услуг, а также по включению на 2015 год в эффективный контракт, заключаемый с руководителем учреждения, критерии оценки эффективности деятельности учреждения;

*договорной дисциплины:* заключено 2 договора на поставку товаров за счет средств областного бюджета, не позволяющих определить наименование и количество товара.

С целью устранения выявленных нарушений и недостатков были приняты следующие меры: критерии эффективности работы руководителя разработаны и утверждены приказом министерства физической культуры и спорта Оренбургской области «Об утверждении перечня целевых показателей эффективности работы», директору вручено уведомление о включении в трудовой договор (эффективный контракт) пункта об оценке эффективности деятельности по определенным показателям; ко всем трудовым договорам составлены дополнительные соглашения, в которых наименование приведено в соответствии с Уставом; уральский коэффициент в трудовых договорах с работниками отнесен к выплатам компенсационного характера.

### **Контрольная деятельность в сфере здравоохранения**

В сфере здравоохранения в 2015 году было проведено 3 контрольных мероприятия по поручению Законодательного Собрания. Проверками были охвачены 3 объекта. В ходе контрольных мероприятий, проведенных в 2015 году в сфере здравоохранения, были установлены нарушения и недостатки на общую сумму 689 375,1 тыс. рублей, из них:

неэффективное использование имущества, бюджетных средств и средств территориального фонда обязательного медицинского страхования – 185 722,9 тыс. рублей;

нарушения в использовании имущества за исключением неэффективного использования – 232 345,6 тыс. рублей;

нарушения законодательства о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд – 64 339,6 тыс. рублей;

нарушения в сфере заработной платы и иных выплат сотрудникам – 726,7 тыс. рублей;

нарушения порядка формирования плана финансово-хозяйственной деятельности – 175 212,3 тыс. рублей;

нарушения законодательства о бухгалтерском учете и отчетности –

23 064,5 тыс. рублей;

иные нарушения – 7 963,5 тыс. рублей.

По фактам выявленных нарушений в ГБУЗ «Городская клиническая больница № 1» г.Оренбурга в отношении главного врача возбуждено дело об административном правонарушении, внесено представление, которое рассмотрено и удовлетворено.

Контрольные мероприятия по *использованию в 2014 году и истекшем периоде 2015 года финансовых средств, в том числе средств территориального фонда обязательного медицинского страхования*, были проведены в ГБУЗ «Городская клиническая больница № 1» города Оренбурга и ГАУЗ «Детская городская клиническая больница» города Оренбурга. Кроме того, проведена проверка в ГАУЗ «Оренбургская областная клиническая стоматологическая поликлиника» устранения выявленных в 2014 году нарушений и выполнения данных Счетной палатой области предложений.

Следует отметить, что в сравнении с прошлым годом характер нарушений, выявляемых при взаимодействии проверенных медицинских учреждений со страховыми медицинскими организациями и территориальным фондом обязательного медицинского страхования, в отчетном периоде не изменился.

Так, контрольными мероприятиями были установлены нарушения правил обязательного медицинского страхования (далее – ОМС), утвержденных приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 28.02.2011 № 158н в части соблюдения порядка осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную лицам, застрахованным за пределами Оренбургской области как со стороны территориального фонда ОМС, так и со стороны учреждений, а также установлены факты несоблюдения страховыми медицинскими организациями и медицинскими учреждениями условий заключенных договоров на оказание и оплату медицинской помощи. При изменении учреждениями объемов медицинской помощи по территориальной программе ОМС в разрезе страховых медицинских организаций, соответствующие изменения в договоры на оказание и оплату медицинской помощи, заключенные вышеназванными учреждениями со страховыми медицинскими организациями, не вносились, дополнительные соглашения к договорам на оказание и оплату медицинской помощи в указанной части не составлялись.

По результатам контрольных мероприятий, проведенных в учреждениях здравоохранения, Счетной палатой было обращено внимание территориального фонда ОМС и министерства здравоохранения области на нарушения страховыми медицинскими организациями регламента информационного взаимодействия в системе обязательного страхования и регламента оплаты медицинской помощи при реализации программы ОМС в части соблюдения сроков направления в адрес медицинской организации актов МЭК, уведомлений об оплате медицинской помощи, а также сведений об оказанной помощи (заказанных услугах) в других медицинских

организациях, с целью принятия ими мер в рамках компетенции.

Недостатки, возникающие при оплате заказанных амбулаторных услуг (законченный случай оказания амбулаторной помощи, тарифицированный в Генеральном тарифном соглашении в системе ОМС, вне МО-балансодержателя по его направлению или без направления в случаях оказания экстренной и неотложной помощи, стоматологической помощи, помощи по специальности «акушерство-гинекология», а также помощи в иных (включая плановые) случаях, оказанной неприкрепленному населению), создают препятствия для принятия своевременных управленческих решений в учреждениях.

С целью недопущения в дальнейшем фактов нарушений вышеназванных регламентов, территориальным фондом ОМС в адрес страховых медицинских организаций было направлено письмо, предписывающее усилить контроль за соблюдением сроков направления в медицинские организации актов медико-экономического контроля по счетам за оказанную медицинскую помощь застрахованным. Поступающие от медицинских организаций и страховых медицинских организаций предложения и замечания по реализации вышеназванных регламентов рассматриваются в рамках заседаний комиссии по разработке территориальной программы обязательного медицинского страхования.

В связи с выявленными в предыдущие годы недостатками и нарушениями, в программы контрольных мероприятий, проводимых Счетной палатой в 2015 году в учреждениях здравоохранения области, включались вопросы, касающиеся возможности предварительной электронной записи на прием к врачу посредством использования регионального сегмента единой государственной информационной системы здравоохранения Оренбургской области, а также вопросы внедрения системы электронного документооборота и делопроизводства.

В ходе контрольных мероприятий было установлено, что возможность предварительной электронной записи на прием к врачу посредством использования регионального сегмента единой государственной информационной системы здравоохранения Оренбургской области реализована во всех проверенных учреждениях, за исключением ГАУЗ «Детская городская клиническая больница» г.Оренбурга, в которой на тот момент возникли сложности интеграции применяемых в учреждении программных продуктов с единой государственной информационной системой здравоохранения Оренбургской области, в тоже время на сайте единой государственной информационной системы здравоохранения Оренбургской области было указано, что данное учреждение производит запись на прием к врачу на сайте «ОренДоктор» с указанием ссылки на сайт.

В отношении внедрения системы электронного документооборота и делопроизводства в учреждениях здравоохранения области можно отметить следующее. Установленное в декабре 2012 года в рамках исполнения государственных контрактов, заключенных министерством здравоохранения области с ЗАО «Компания «ИнтерТраст» (на общую сумму 4 845,4 тыс.

рублей) на оказание услуг по внедрению системы электронного документооборота и делопроизводства в учреждениях здравоохранения области, соответствующее программное обеспечение во всех проверенных в 2014-2015 годах учреждениях здравоохранения фактически не используется.

По результатам контрольных мероприятий Счетной палатой области неоднократно направлялись предложения министерству здравоохранения области об активизации работы по использованию системы электронного документооборота и делопроизводства в учреждениях здравоохранения области.

Из представленной министерством здравоохранения области информации следует, что министерством проводятся работы по подключению и переподключению учреждений здравоохранения Оренбургской области к системе электронного документооборота и делопроизводства Lotus Notes. Издано распоряжение министерства здравоохранения области от 02.04.2015 №761 «О системе электронного документооборота в медицинских организациях государственной системы здравоохранения Оренбургской области», согласно которому ввод в эксплуатацию системы электронного документооборота в медицинских организациях государственной системы здравоохранения области запланирован с 1 июля 2015 года. На момент подготовки настоящего отчета (по информации министерства здравоохранения области) во всех учреждениях здравоохранения области установлено не менее одного клиентского места электронного документооборота Lotus Notes. Обучены и работают в системе электронного документооборота 63 учреждения. До мая 2016 года планируется провести обучающие инструктажи сотрудников тех учреждений, которые в настоящее время не работают с системой электронного документооборота.

Данный вопрос будет и далее находиться на контроле Счетной палаты области.

В проверяемых в 2015 году учреждениях здравоохранения были установлены факты предоставления государственного имущества в безвозмездное пользование государственному бюджетному образовательному учреждению высшего профессионального образования «Оренбургский государственный медицинский университет» Министерства здравоохранения Российской Федерации» (далее – МедУниверситет), являющегося федеральным учреждением, финансирование которого осуществляется из федерального бюджета, при этом государственные учреждения берут на себя бремя расходов по содержанию имущества переданного в безвозмездное пользование, что для учреждений является экономически невыгодным. Причем даже если в договорах безвозмездного пользования указано, что МедУниверситет обязуется нести все расходы по содержанию передаваемого имущества, в том числе по коммунальным услугам, фактически данное условие не соблюдалось.

Так, в ГАУЗ «Оренбургская областная клиническая стоматологическая поликлиника» расчетный объем возмещения стоимости коммунальных услуг,

исходя из площади занимаемых помещений МедУниверситетом, за период с мая 2009 года по апрель 2014 года, составляет 1 362,0 тыс. рублей. Возмещение стоимости коммунальных услуг МедУниверситетом за указанный период не производилось. Учитывая изложенное и, безусловно, принимая во внимание важность вопросов по подготовке и обучению молодых врачей на базе государственных учреждений, Счетной палатой было предложено министерству здравоохранения области рассмотреть вопрос на предмет взаимодействия с МедУниверситетом на взаимовыгодных условиях.

Из информации, представленной министерством здравоохранения области следует, что министерство также полагает, что безвозмездный характер как договоров о практической подготовке (статья 82 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании»), так и пользования имуществом сторон договора (статья 689 Гражданского кодекса Российской Федерации) не исключает обязанность образовательной организации (ссудополучателя) нести бремя расходов по содержанию полученного в безвозмездное пользование имущества. На сегодня данный вопрос прорабатывается министерством с МедУниверситетом, совместно с ГАУЗ «Оренбургская областная клиническая стоматологическая поликлиника» проводится работа по возмещению стоимости коммунальных услуг с МедУниверситета в судебном порядке.

По итогам контрольных мероприятий установлено, что продолжают иметь место нарушения требований законодательства о закупках.

Так, только в проверенных в 2015 году трех учреждениях здравоохранения были установлены нарушения в сфере закупок на сумму 64 340,0 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия в ГБУЗ «Городская клиническая больница № 1» г.Оренбурга были установлены нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части формирования состава контрактной службы, уведомления контрольного органа в сфере закупок об осуществлении закупки у единственного поставщика, соблюдения сроков размещения в единой информационной системе (на официальном сайте) информации об изменении (расторжении) контракта, внесения изменений условий контракта при его исполнении. Кроме того, установлены случаи размещения заказа (определения поставщика) на поставку жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, при которых расчет начальной (максимальной) цены контракта производился без учета положений методических рекомендаций, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 № 567.

Проверкой соблюдения законодательства при осуществлении закупок в ГАУЗ «Детская городская клиническая больница» г.Оренбурга было установлено нарушение требований Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» в части заключения отдельных

крупных сделок без наличия предварительного одобрения наблюдательного совета учреждения. Кроме того, были установлены несоблюдения положения о закупках учреждения в части сроков размещения извещений о заключении договоров с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком), а также при наличии оснований для отказа в участии в запросе предложений, комиссией по проведению закупок учреждения были приняты заявки на участие в процедуре запроса предложений, и впоследствии были заключены договоры на поставку товара.

В ходе контрольного мероприятия в ГАУЗ «Оренбургская областная клиническая стоматологическая поликлиника» установлены неоднократные нарушения Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц в части размещения, в том числе своевременного размещения в единой информационной системе в сфере закупок (на официальном сайте) информации, размещение которой предусмотрено законодательством Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг, а также ряд других нарушений законодательства и положения о закупках учреждения.

Информация о выявленных Счетной палатой области нарушениях в сфере закупок с предложениями об усилении контроля за подведомственными учреждениями доведена до сведения министерства здравоохранения области.

Из представленной министерством здравоохранения области информации о рассмотрении отчетов Счетной палаты по результатам вышеназванных контрольных мероприятий следует, что министерством прорабатывается вопрос о создании единого программного продукта, контролирующего закупочную деятельность всех подведомственных учреждений, в том числе и автономных (включая малобюджетные договоры, заключенные без конкурентных процедур) и в 2015 году разработан и внедрен программный продукт для мониторинга закупок продуктов питания.

В ходе проверок финансово-хозяйственной деятельности учреждений здравоохранения, как и в прошлом отчетном году, были выявлены нарушения в части составления и исполнения учреждениями плана финансово-хозяйственной деятельности, а именно:

в плане финансово-хозяйственной деятельности не отражены суммы по заключенным учреждением дополнительным соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (ГАУЗ «Детская городская клиническая больница» г.Оренбурга на сумму 3 350,6 тыс. рублей);

отражение в плане финансово-хозяйственной деятельности недостоверных показателей финансового состояния учреждения (данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах) (ГБУЗ «Городская клиническая больница № 1» г.Оренбурга на сумму 171 814,3 тыс. рублей), а также недостоверных показателей по поступлениям и расходам (выплатам) учреждения (ГАУЗ «Оренбургская областная клиническая стоматологическая поликлиника» на сумму 47,4 тыс. рублей).



Следует отметить, что установленные нарушения и недостатки имеют место при составлении и исполнении учреждениями планов финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год. При составлении и исполнении, проверенными в 2015 году учреждениями здравоохранения, планов финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год подобных нарушений выявлено не было.

Данная положительная динамика свидетельствует об усилении контроля как в самих учреждениях, так и со стороны министерства здравоохранения области. Из информации министерства здравоохранения области следует, что в целях повышения профессиональных знаний и подготовки управленцев, отвечающих за финансово-экономические вопросы в медицинских организациях, министерством дважды в 2015 году организованы и проведены циклы обучения экономистов финансовых служб медицинских организаций. Управлением экономики и финансов министерства в сентябре 2015 года проведены «круглые столы» со специалистами финансовых служб медицинских организаций по вопросам финансового обеспечения деятельности медицинских организаций, рационального использования ресурсов организаций, соблюдения финансовой дисциплины и др.

Об усилении работы и выполнении предложений Счетной палаты свидетельствует также и отсутствие в отчетном периоде нарушений в части порядка формирования государственного задания и финансового обеспечения его выполнения.

Контрольными мероприятиями в учреждениях здравоохранения установлен ряд нарушений и недостатков, касающихся распоряжения, учета и использования недвижимого и движимого имущества.

Во всех проверенных учреждениях установлены нарушения Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части неотражения на соответствующих забалансовых счетах имущества, переданного учреждениями в безвозмездное (возмездное пользование), либо полученного учреждениями в безвозмездное пользование (в возмездное пользование (аренду)).

В ГБУЗ «Городская клиническая больница №1» г.Оренбурга и ГАУЗ «Детская городская клиническая больница» г.Оренбурга установлены нарушения Гражданского кодекса Российской Федерации в части несоблюдения требований государственной регистрации вещных прав на недвижимые вещи.

Также установлены нарушения Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в части несоблюдения установленного порядка распоряжения имуществом (предоставление в пользование без согласия собственника имущества (ГБУЗ «Городская клиническая больница № 1» г.Оренбурга)).

В результате несоблюдения ГАУЗ «Оренбургская областная клиническая стоматологическая поликлиника» порядка учета имущества государственной собственности Оренбургской области утвержденного постановлением Правительства Оренбургской области от 21.09.2011 №902-п

несоответствие данных бюджетного учета учреждения и данных, имеющих в реестре государственного имущества Оренбургской области, составило 225 801,5 тыс. рублей.

Кроме того, в ходе проведения контрольных мероприятий было установлено неиспользуемое (на момент проверки) медицинское оборудование (в основном по причине неисправности) и другие основные средства на общую сумму 71 491,7 тыс. рублей (ГБУЗ «Городская клиническая больница № 1» г. Оренбурга, ГАУЗ «Детская городская клиническая больница» г. Оренбурга).

Из представленных ответов учреждений об устранении нарушений и замечаний следует, что вышеназванными учреждениями запланированы мероприятия по списанию оборудования, а также по ремонту оборудования, который будет производиться по мере поступления денежных средств, с целью дальнейшего использования данного оборудования.

Проверкой в ГАУЗ «Детская городская клиническая больница» г. Оренбурга установлено, что в своей структуре учреждение имеет отделение восстановительного лечения, находящееся на базе лечебно-оздоровительного санатория «Дубки», расположенном на земельном участке общей площадью 94 801 кв.м., балансовой стоимостью 91 325,2 тыс. рублей, которое с 01.01.2015 не функционирует. Соответственно все здания и земельный участок в районе «Дубки» с 01.01.2015 не используются.

По результатам проверки представлена информация министерства здравоохранения области и учреждения, из которой следует, что в настоящий момент в отношении неиспользуемого имущества с министерством природных ресурсов, экологии и имущественных отношений области прорабатывается вопрос по снятию с баланса учреждения зданий и земельного участка в районе «Дубки» и передачи его другим балансодержателям с целью его эффективного использования.

В ходе проверки в ГБУЗ «Городская клиническая больница № 1» г. Оренбурга и ГАУЗ «Детская городская клиническая больница» г. Оренбурга были установлены нарушения Трудового кодекса Российской Федерации, в том числе в части содержания заключенных трудовых договоров, сроков расчетов при увольнении, порядка расторжения трудовых договоров. Общая сумма, связанная с нарушением Трудового кодекса Российской Федерации в части соблюдения сроков расчетов при увольнении составила 289,8 тыс. рублей.

Допущенные учреждениями нарушения и недостатки при начислении и выплате заработной платы сотрудникам учреждений привели в отдельных случаях к недоплатам, либо переплатам (общая сумма нарушений составила 402,6 тыс. рублей).

Во всех проверенных медицинских учреждениях установлены нарушения кассовой дисциплины, в том числе в части своевременного оприходования денежных средств в кассу учреждения.

Кроме того, в ГАУЗ «Детская городская клиническая больница» г. Оренбурга установлены факты, когда к бухгалтерскому учету

необоснованно приняты авансовые отчеты без приложения документов, подтверждающих произведенные расходы, установлены нарушения кассовой дисциплины в части неверного расчета лимита остатка кассы, в части осуществления наличных денежных расчетов в случае оказания услуг населению без выдачи соответствующих бланков строгой отчетности.

Выявленные проверкой факты, повлекшие многочисленные нарушения требований Федерального закона от 06.12.2001 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по бухгалтерскому учету от 01.12.2010 № 157н и других нормативно-правовых актов, регулирующих порядок оформления первичных учетных документов, расчетов с подотчетными лицами, расчетов по заработной плате и т.д., свидетельствует о ненадлежащей организации и осуществлении в ГАУЗ «Детская городская клиническая больница» г. Оренбурга внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Ввиду наличия большого количества нарушений нормативных правовых актов, в том числе Федеральных законов РФ, положений, правил, инструкций, утвержденных Правительством РФ, Банком России, Минздравсоцразвития России, Минфином России, Минтрудом России, установленных по результатам проведенного в 2014 году Счетной палатой Оренбургской области контрольного мероприятия *в ГАУЗ «Оренбургская областная клиническая стоматологическая поликлиника»*, в данном учреждении в 2015 году была **проведена проверка устранения учреждением выявленных в 2014 году нарушений и выполнения данных Счетной палатой области предложений.**

Проверкой установлено, что в ГАУЗ «Оренбургская областная клиническая стоматологическая поликлиника» проведен достаточно большой комплекс мероприятий, направленных на устранение выявленных Счетной палатой нарушений и недостатков, в том числе: утвержден план мероприятий по устранению нарушений; за допущенные нарушения приказом главного врача объявлен выговор 7 сотрудникам учреждения; имеется положительная тенденция по сокращению числа выявляемых страховыми медицинскими организациями в учреждении нарушений по результатам проведения контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию.

Однако, выявленные по результатам контрольного мероприятия, проведенного в учреждении в 2015 году, повторяющиеся нарушения требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» позволяют сделать вывод о том, что работа по усилению контроля за соблюдением порядка осуществления закупок товаров, работ, услуг, а также по повышению требовательности к лицам, ответственным за соблюдение порядка осуществления закупок товаров, работ, услуг была проведена в учреждении не на должном уровне.

Выявленные по результатам контрольного мероприятия нарушения инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной

бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н в части отражения недостоверных сведений в балансе учреждения, порядка ведения кассовых операций в части не соблюдения Указаний Центрального банка РФ от 07.10.2013 №3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» при расходовании поступивших в кассу учреждения наличных денежных средств, Указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», а также не соблюдения типовых правил эксплуатации контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением, установленных Министерством финансов РФ, указывают на то, что работа по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля в учреждении проведена не на должном уровне, принятых учреждением мер явно недостаточно для обеспечения соблюдения норм действующего законодательства, а также свидетельствуют о ненадлежащем выполнении должностных обязанностей бухгалтерской службой учреждения.

Для принятия действенных мер отчет о результатах контрольного мероприятия в ГАУЗ «Оренбургская областная клиническая стоматологическая поликлиника» был направлен, в том числе, и в министерство здравоохранения области.

Из информации министерства здравоохранения области следует, что работа учреждения по устранению выявленных нарушений находится на контроле министерства, дважды в учреждении министерством были проведены контрольные проверки, обеспечено применение мер дисциплинарного воздействия к виновным лицам.

Все результаты контрольных мероприятий были направлены в министерство здравоохранения области, территориальный фонд ОМС, а также в адрес проверяемых учреждений. В направленных материалах отражались как результаты проведенных мероприятий, так и предложения и рекомендации, реализация которых позволит в дальнейшем не допустить подобных нарушений.

С целью выполнения предложений Счетной палаты всеми учреждениями были разработаны и утверждены руководителями учреждений планы мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, с указанием конкретных сроков и ответственных лиц.

Из представленной учреждениями информации следует, что большая часть нарушений устранена, над устранением части нарушений работа продолжается. Проверенными объектами контроля проведены мероприятия по устранению нарушений на сумму 243 407,6 тыс. рублей. В целях недопущения в дальнейшем нарушений принципов и правил ведения бухгалтерского учета, предоставления недостоверной отчетности, в учреждениях установлен постоянный контроль. Усилен контроль за соблюдением законодательства о закупках, ответственные лица прошли

дополнительное обучение.

Так, в ГБУЗ «Городская клиническая больница № 1» г. Оренбурга в целях недопущения в дальнейшем нарушений в учреждении создана постоянно действующая комиссия по осуществлению внутреннего финансового контроля. За допущенные нарушения приказом главного врача объявлен выговор врачу-терапевту, 5 сотрудникам объявлено замечание.

Значительная работа с целью устранения выявленных нарушений и недостатков проведена в ГАУЗ «Детская городская клиническая больница» г. Оренбурга, в том числе:

получены свидетельства о государственной регистрации права на 2 земельных участка, проведены мероприятия по оформлению документов по остальным объектам (ожидаются свидетельства);

приняты меры, направленные на обеспечение выполнения условий заключенных договоров аренды (безвозмездного пользования) на предоставление нежилых помещений учреждения в части заключения договоров на возмещение коммунальных и эксплуатационных затрат передаваемого в безвозмездное пользование имущества;

составлен план первоочередных мероприятий, направленных на погашение просроченной кредиторской задолженности: оптимизация структуры медицинского учреждения, оптимизация численности штатных единиц, проведение мероприятий по энергоснабжению, выводу из недвижимого фонда учреждения непрофильных объектов и пересмотру площадей земельных участков, занимаемых медицинской организацией. Согласно графику поэтапного погашения просроченной кредиторской задолженности, составленному в мае 2015 года просроченную кредиторскую задолженность по средствам ОМС погашена в октябре 2015 года, по средствам от приносящей доход деятельности - в декабре 2015 года;

приказом от 15.10.2015 было утверждено положение о работе комиссии по внутреннему контролю, а также приняты другие меры, направленные на усиление контроля за соблюдением требований действующего законодательства, повышение требовательности к лицам, ответственным за оформление первичных учетных документов, а также ответственным за составление бухгалтерской отчетности.

Из представленной ГАУЗ «Оренбургская областная клиническая стоматологическая поликлиника» информации также следует, что в учреждении усилен контроль за соблюдением сроков представления документов в министерство природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области, за соблюдением условий договоров на оказание и оплату медицинской помощи в части перечисления оплаты и соблюдения сроков направления актов медико-экономического контроля, за ведением кассовых операций, за своевременным размещением информации в единой информационной системе в сфере закупок). За допущенные нарушения приказом главного врача объявлен выговор 7 сотрудникам учреждения.

### Контрольная деятельность в сфере социальной политики

В сфере социальной политики в 2015 году было проведено 3 контрольных мероприятия по поручению Законодательного Собрания, по результатам которых установлены финансовые нарушения на общую сумму 11 010,2 тыс. рублей, из них:

неэффективное использование бюджетных средств и имущества – 183,7 тыс. рублей;

нарушения законодательства о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд – 4 730,4 тыс. рублей;

нарушения в сфере заработной платы и иных выплат сотрудникам – 2 295,7 тыс. рублей;

нарушения порядка формирования плана финансово-хозяйственной деятельности – 2 860,0 тыс. рублей;

нарушения законодательства о бухгалтерском учете и отчетности – 549,7 тыс. рублей;

иные нарушения – 390,6 тыс. рублей.

В соответствии с планом работы Счетной палаты Оренбургской области на 2015 год проведено контрольное мероприятие *«Проверка использования средств, выделенных в 2014 году и истекшем периоде 2015 года государственному бюджетному учреждению социального обслуживания Оренбургской области «Комплексный центр социального обслуживания населения» в Оренбургском районе (далее ГБУСО «КЦСОН» в Оренбургском районе). Аудит в сфере закупок*, по результатам которого установлены нарушения Трудового кодекса РФ, в части задержки (от 2 до 10 дней) в январе 2014 года и январе 2015 года выплаты заработной платы работникам учреждения на общую сумму 897,8 тыс. рублей, а также в части несоблюдения сроков окончательного расчета при увольнении сотрудников учреждения (от 3 до 34 дней) на общую сумму 216,0 тыс. рублей. Установлены многочисленные нарушения и недостатки при начислении заработной платы сотрудникам, которые привели к необоснованным начислениям на общую сумму 10,7 тыс. рублей.

Проверкой выявлены факты, повлекшие нарушения требований Федерального закона от 06.12.2001 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по бухгалтерскому учету от 01.12.2010 № 157н и других нормативно-правовых актов, регулирующих порядок оформления первичных учетных документов, кассовых операций, расчетов с подотчетными лицами, расчетов по заработной плате и т.д., что свидетельствует о ненадлежащей организации и осуществлении в учреждении внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Кроме того, в ходе контрольного мероприятия были выявлены лекарственные препараты с истекшим сроком годности, которые в нарушение правил хранения лекарственных средств, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития РФ от 23.08.2010 №706н, хранились вместе с другими лекарственными средствами.

Из представленной учреждением информации о принятых мерах по

устранению нарушений, следует, что большая часть нарушений устранена, приняты меры к недопущению впредь подобных нарушений и недостатков, в том числе:

приказом директора учреждения внесены изменения в положение об оплате труда работников с закреплением перечня должностей с вредными и опасными условиями труда;

усилен внутренний контроль за правильностью начисления заработной платы, по факту обнаружения ошибок при начислении заработной платы, с работниками учреждения, по соглашению сторон, заключены дополнительные соглашения, внесены соответствующие изменения в штатное расписание и тарификационные списки, недоплаты по заработной плате доначислены в июле 2015 года;

приняты меры по соблюдению требований Трудового кодекса РФ в части своевременной выплаты заработной платы и своевременного окончательного расчета при увольнении работников;

по факту нарушения правил хранения лекарственных средств, проведена служебная проверка, установлено виновное лицо, к которому приняты меры дисциплинарного воздействия в виде выговора.

По результатам проверки Счетной палатой было обращено внимание министерства социального развития области на тот факт, что учреждением не были приняты достаточные меры по обеспечению работников, непосредственно оказывающих социально-бытовые услуги на дому гражданам пожилого возраста и инвалидам, специальной одеждой, обувью и инвентарем, тем самым не соблюдены требования порядка обеспечения мер социальной поддержки работников учреждений социального обслуживания Оренбургской области, утвержденного постановлением Правительства Оренбургской области от 08.12.2010 № 888-п.

Из представленного ответа министерства социального развития следует, что в целях контроля за исполнением постановления Правительства Оренбургской области от 08.12.2010 №888-п «Об утверждении порядка обеспечения мер социальной поддержки работников организаций социального обслуживания Оренбургской области» министерством социального развития области в подведомственных учреждениях проводится мониторинг обеспечения работников средствами индивидуальной защиты (в части объемов средств, направленных на реализацию постановления, а также количества обеспеченных работников в разрезе учреждений социального обслуживания). Кроме того, с целью недопущения впредь нарушений, установленных в ходе проверки Счетной палаты министерством социального развития области проведена разъяснительная работа с главным бухгалтером учреждения, дано поручение по повышению качества организации бюджетного учета, усилению контроля с целью исключения случаев нарушения принципов и правил ведения бухгалтерского учета.

*Проверкой использования средств, выделенных в 2014 году и истекшем периоде 2015 года государственному бюджетному учреждению социального обслуживания Оренбургской области «Социально-*

*реабилитационный центр для несовершеннолетних «Лучик» в г. Оренбурге (далее – ГБУСО «СРЦН «Лучик»)*, установлено, что в нарушение Трудового кодекса РФ допускались случаи выплаты заработной платы позже сроков, установленных коллективным договором (на срок от 2 до 7 дней), положения об оплате труда учреждения были приняты без соблюдения принципов, изложенных в статье 135 Трудового кодекса РФ, т.е. без учета мнения представительного органа работников учреждения. Кроме того, были установлены нарушения Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части достоверности отражения на забалансовых счетах имущества, полученного учреждением в безвозмездное пользование, а также инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010 №174н, в части соблюдения требований по принятию к учету материальных ценностей, полученных учреждением в виде дара, пожертвования.

Из представленной учреждением информации по выполнению представления Счетной палаты следует, что директором учреждения утвержден план мероприятий по устранению нарушений с указанием сроков устранения нарушений и ответственных лиц. Анализом мер, проведенных учреждением в рамках выполнения вышеназванного плана, можно отметить, что все нарушения, которые можно было исправить, учреждением устранены: положение об оплате труда работников учреждения согласовано с представителем трудового коллектива, тарификационные списки подписаны всеми членами тарификационной комиссии и др. А также приняты меры с целью усиления контроля за ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности.

*Проверкой использования средств, выделенных в 2014 году и истекшем периоде 2015 года государственному казенному учреждению социального обслуживания Оренбургской области «Центр социальной адаптации лиц без определенного места жительства и занятий «Шанс» в г.Оренбурге (далее – ГКУСО «ЦСА «Шанс» в г.Оренбурге)* установлены нарушения Трудового кодекса РФ в части содержания трудовых договоров, заключенных с работниками учреждения, в части согласования конкретных размеров повышения оплаты труда с представительным органом работников, а также в части продолжительности рабочей недели и времени отдыха водителей учреждения. Нарушения, допущенные при начислении и выплате заработной платы работникам учреждения, привели к переплатам на общую сумму 23,4 тыс. рублей и недоплатам на общую сумму 17,6 тыс. рублей.

Кроме того, были установлены нарушения:

Гражданского кодекса РФ в части оформления сделки дарения, пожертвования материальных ценностей;

инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н, в части принятия к учету объектов материальных запасов;

инструкции о порядке составления и представления годовой,



квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н в части состава бюджетной отчетности, а также соответствия отдельных форм, формам, утвержденным Инструкцией № 191н.

В связи с несоблюдением условий порядка оплаты, предусмотренных договорами и контрактами с поставщиками и подрядчиками, учреждением допущена необоснованная дебиторская задолженность на общую сумму 32,1 тыс. рублей.

На момент составления настоящего отчета срок представления информации о выполнении предложений еще не наступил.

В рамках вышеназванных контрольных мероприятиях, проведенных в учреждениях социального обслуживания, был проведен аудит закупок.

Аудитом закупок установлено, что продолжают иметь место нарушения в части своевременности, полноты и достоверности размещения на официальном сайте документации о закупке, отчетов об исполнении контракта, информации об изменении или о расторжении контракта, иных документов, относящихся к закупке, размещение которых является обязательным, а также нарушения, связанные с заключением и исполнением контрактов, в том числе:

заключение контракта на условиях, отличных от условий, указанных в извещении о проведении закупки и документации о такой закупке (ГБУСО «КЦСОН» в Оренбургском районе, ГКУСО «ЦСА «Шанс» в г.Оренбурге);

отсутствие обеспечения обязательств исполнения контракта (ГБУСО «КЦСОН» в Оренбургском районе);

непроведение экспертизы предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом на предмет соответствия условиям заключенного контракта в (ГБУСО «СРЦН «Лучик», ГБУСО «КЦСОН» в Оренбургском районе).

Во многом причинами выявленных нарушений и недостатков, в том числе имеющих процедурный характер, являлась недостаточно квалифицированная деятельность заказчиков, особенно в части профессионализма работников контрактной службы (контрактного управляющего) (ГБУСО «СРЦН «Лучик», ГБУСО «КЦСОН» в Оренбургском районе, ГКУСО «ЦСА «Шанс» в г.Оренбурге), а также членов комиссии по осуществлению закупок (ГБУСО «СРЦН «Лучик», ГБУСО «КЦСОН» в Оренбургском районе).

С целью устранения выявленных нарушений и выполнения данных Счетной палатой предложений в проверенных учреждениях были составлены графики и направлены на обучение сотрудники для получения дополнительного профессионального образования в сфере закупок, утверждены новые составы комиссий по осуществлению закупок, организована экспертиза результатов, предусмотренных контрактом с соответствующим оформлением результатов ее проведения.

Следует отметить, что нарушение сроков размещения на официальном

сайте документации о закупке и иных документов, относящихся к закупке, размещение которых является обязательным, составляет объективную сторону состава административных правонарушений, ответственность за которые предусмотрена КоАП РФ.

В связи с вышеизложенным, в рамках соглашения о сотрудничестве и взаимодействии, в вышеназванных контрольных мероприятиях на основании поручений прокуратуры Оренбургской области принимали участие представители органов прокуратуры. В результате по фактам нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» изложенным в отчетах Счетной палаты, в адрес руководителей проверенных учреждений были внесены представления об устранении нарушений законодательства о контрактной системе прокуратурой Промышленного района г.Оренбурга (директору ГБУСО «СРЦН «Лучик») и прокуратурой Дзержинского района г.Оренбурга (директору ГКУСО «ЦСА «Шанс» в г.Оренбурге).

#### ***Контрольная деятельность в части формирования и исполнения доходной части областного бюджета***

Как и в прошлые годы, в отчетном году Счетной палатой проводился ***анализ исполнения инвесторами обязательств по инвестиционным договорам (данное полномочие закреплено частью 4 статьи 2 Закона Оренбургской области «О ставке налога на прибыль организаций отдельным категориям налогоплательщиков на 2014 год»)***. Проверкой соблюдения требований к документам, представляемым претендентами на заключение инвестиционного договора, был установлен ряд недостатков: в инвестиционных проектах ОАО «Оренбургнефть», ООО «Бугурусланнефть» не определены основные этапы инвестиционного проекта и сроки их реализации; в 2014 году добыча нефти и прирост запасов нефти предусмотрены со снижением; непрозрачен расчет бюджетной эффективности, представленный в составе бизнес-плана. Имели место замечания в отношении представленной инвесторами отчетности, например, на копии налоговой декларации по налогу на прибыль ОАО «Оренбургские минералы» отсутствовала отметка налогового органа о ее получении. Проверкой также установлено, что первоначально предусмотренные инвестиционными договорами плановые показатели реализации инвестиционных проектов ОАО Кiemбаевский горно-обогатительный комбинат «Оренбургские минералы» и ОАО «Орский машиностроительный завод были уточнены позже установленного срока (не позднее 1 ноября текущего года), или 30.03.2015.

В ходе проведения анализа был отмечен такой положительный факт, как внесение изменений в Положение о порядке отбора инвестиционных проектов по предложениям Счетной палаты, внесенным по результатам ранее проведенных мероприятий.

Проведены контрольные мероприятия по вопросу **«Анализ прогнозирования и администрирования неналоговых доходов областного бюджета главными администраторами»** в министерстве природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области; министерстве строительства, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Оренбургской области; министерстве сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Оренбургской области; министерстве экономического развития, промышленной политики и торговли Оренбургской области.

Результаты контрольных мероприятий, проведенных по поручению Законодательного Собрания, показали, что:

нормативная правовая база в отношении неналоговых доходов областного бюджета не систематизирована: нормативное регулирование осуществляется различными нормативными актами, в которых регламентируются нормы, относящиеся к порядку их исчисления, размерам, срокам, условиям уплаты;

главными администраторами неналоговых доходов применяются разные подходы при отражении задолженности по неналоговым доходам при заполнении форм, установленных приложениями к порядку осуществления бюджетных полномочий главными администраторами (администраторами) доходов консолидированного бюджета Оренбургской области, являющимися исполнительными органами государственной власти Оренбургской области, и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениям, утвержденному постановлением Правительства Оренбургской области от 07.11.2008 № 398-п;

полноценная методика расчета прогноза доходов на очередной финансовый год разработана только министерством природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области в отношении доходов, получаемых в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности Оренбургской области.

В отношении других платежей, формирующих неналоговые доходы областного бюджета, прогноз их поступления на очередной финансовый год формируется на основании нормативных актов, регламентирующих их порядок исчисления.

Формирование прогноза доходов от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог (администратор – государственное учреждение «Главное управление дорожного хозяйства Оренбургской области», главный администратор – министерство строительства, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Оренбургской области) осуществляется произвольно, без учета фактического поступления доходов за предыдущие финансовые годы. В 2012–2014 годах фактическое поступление доходов значительно превышало плановые показатели, что дает основание предполагать, что прогноз занижается. В аналогичном порядке осуществляется прогнозирование поступлений платы за выдачу разрешения на осуществление деятельности по перевозке пассажиров и багажа

легковыми такси на территории Оренбургской области (главный администратор (администратор) – министерство экономического развития, промышленной политики и торговли Оренбургской области).

По итогам контрольных мероприятий министерству финансов Оренбургской области и главным администраторам даны предложения, направленные на улучшение качества администрирования платежей, формирующих неналоговые доходы областного бюджета. Министерством финансов области по замечаниям, выявленным Счетной палатой, в адрес главных администраторов были направлены обзорные письма.

### **Аудит в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд**

В условиях развития контрактной системы закупок продукции для государственных и муниципальных нужд особенно остро стоит вопрос повышения эффективности исполнения государственных контрактов. Счетной палатой области в течение 2015 года на основании информации, опубликованной государственными заказчиками в реестре государственных (муниципальных) контрактов на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» для размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru), проводился **мониторинг (контроль) выполнения условий государственных контрактов, предусматривающих ответственность поставщика (подрядчика, исполнителя), и полноты истребования штрафных санкций в случае невыполнения им договорных обязательств.**

В ходе проведенного мониторинга *в министерстве образования Оренбургской области* были отобраны для проверки три государственных контракта на общую сумму 114 512,8 тыс. рублей, предусматривающих ответственность поставщика (подрядчика, исполнителя) и полноты истребования штрафных санкций в случае невыполнения им договорных обязательств. В результате установлены нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части отсутствия у руководителя контрактной службы высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок или в сфере размещения заказа; завышение начальной максимальной цены контракта на 595,9 тыс. рублей; неисполнение поставщиками в назначенные сроки обязательства по поставке комплектов оборудования на создание в области сети базовых образовательных организаций, реализующих образовательные программы общего образования, обеспечивающих совместное обучение детей-инвалидов и детей, не имеющих нарушений развития, и другие.

По результатам мероприятий приняты следующие меры:

министерством образования в адрес поставщиков были направлены претензионные письма с требованием ускорить поставку оборудования и об

уплате пени за просрочку исполнения контрактов.

Согласно представленной министерством образования области информации в настоящий момент обязательства по контрактам сторонами исполнены.

По причине нарушения сроков поставок оборудования тремя поставщиками от 201 до 248 дней, министерством образования области организована претензионная работа. Суммы исковых требований составили более половины стоимости контрактов по каждому поставщику. Согласно решениям Арбитражного суда Оренбургской области по одному исковому требованию производство прекращено в связи с внесением записи в единый государственный реестр юридических лиц о ликвидации организации поставщика, по двум другим иски находятся на рассмотрении суда, срок заседаний не наступил.

Проводимый Счетной палатой области мониторинг позволяет повысить качество исполнения контрактных обязательств за счет своевременного выявления и корректировки отклонений от графика работ и нивелирования рисков.

Аудит в сфере закупок проводился в ходе 23 контрольных мероприятий; выявленные при этом нарушения и недостатки отражены в настоящем разделе при описании результатов каждого контрольного мероприятия.

## **2.2. Контроль за исполнением представлений и предложений Счетной палаты по проверкам прошлых лет**

Важным элементом деятельности Счетной палаты является контроль за реализацией представлений и предложений Счетной палаты по результатам проверок прошлых лет.

Данный контроль включает в себя проверку соблюдения сроков рассмотрения представлений и информирования Счетной палаты о принятых решениях, выполнения указанных решений и мер, а также анализ итогов рассмотрения материалов контрольных мероприятий правоохранительными органами.

По результатам проведенной в 2013 году *проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных Главному управлению по делам гражданской обороны, пожарной безопасности и чрезвычайным ситуациям Оренбургской области в рамках областной целевой программы «Модернизация региональной автоматизированной системы централизованного оповещения Оренбургской области» на 2011-2014 годы* приняты следующие меры:

Постановлением Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 19.03.2015 № 18АП-1947/2015 Решение Арбитражного суда Оренбургской области от 24.12.2014 по делу № А47-2323/2014 об удовлетворении ходатайства главного управления по делам гражданской обороны, пожарной безопасности и чрезвычайным ситуациям Оренбургской области о взыскании с ООО «Главтехпроект» суммы в размере 25 251,1 тыс. рублей оставлено без

изменения, апелляционная жалоба ООО «Главтехпроект» – без удовлетворения.

Решением Арбитражного суда Оренбургской области от 22.02.2015 по делу № А47-2702/2014 удовлетворено ходатайство главного управления по делам гражданской обороны, пожарной безопасности и чрезвычайным ситуациям Оренбургской области о взыскании с ООО «Главтехпроект» суммы в размере 10 610,6 тыс. рублей, в том числе 9 000,0 тыс. рублей – неосновательного обогащения, 1 610,6 тыс. рублей – процентов за пользование чужими денежными средствами. Постановлением Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 18.05.2015 № 18АП-4204/2015 решение Арбитражного суда Оренбургской области от 22.02.2015 по делу № А47-2702/2014 оставлено без изменения, апелляционная жалоба ООО «Главтехпроект» – без удовлетворения.

*По результатам проведенного в 2013 году контрольного мероприятия по вопросу определения эффективности использования средств областного бюджета, выделенных муниципальному образованию Шарлыкский район и сельхозтоваропроизводителям Шарлыкского района в 2012 году и истекшем периоде 2013 года на развитие сельскохозяйственного производства* приняты следующие меры:

Арбитражным судом Оренбургской области принято решение (от 22.05.2015 по делу № А47-6814/2014) о взыскании с ИП З.Г.А. сумму неосновательного обогащения (необоснованного получения субсидий) в размере 221,7 тыс. рублей. Постановлением Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 14.08.2015 № 18АП-8821/2015 решение Арбитражного суда Оренбургской области от 22.05.2015 по делу № А47-6814/2014 о взыскании с ИП З.Г.А. суммы неосновательного обогащения (необоснованного получения субсидий) в размере 221,7 тыс. рублей оставлено без изменения, апелляционная жалоба индивидуального предпринимателя З.Г.А. – без удовлетворения.

В результате проведенного в 2012 году *аудита эффективности использования средств областного бюджета, выделенных в 2009-2011 годах на целевую контрактную подготовку специалистов для отраслей экономики* Счетной палатой рекомендовано рассмотреть целесообразность приема абитуриентов на условиях целевой контрактной подготовки и их финансирования за счет средств областного бюджета в дальнейшем, так как по каждому из исследованных направлений целевой контрактной подготовки специалистов (результативность, эффективность и экономичность) присвоен неудовлетворительной результат реализации.

Согласно представленной информации министерства образования Оренбургской области в целях устранения выявленных нарушений и недостатков министерство прекратило прием заявок и заключение новых контрактов: в 2013 году в соответствии с постановлением Правительства Оренбургской области от 18.03.2013 №199-п; в 2014 году в соответствии с

постановлением Правительства Оренбургской области от 27.12.2013 №1239-п; в 2015 году в соответствии с постановлением Правительства Оренбургской области от 22.10.2014 №805-п, в 2016 году в соответствии с постановлением Правительства Оренбургской области от 08.09.2015 № 677-п. В июле 2014 года министерством образования области был проведен мониторинг трудоустройства выпускников обучающихся за счет средств областного бюджета по целевой контрактной подготовке за последние 5 лет. В адрес 15 глав муниципальных образований (заказчиков) направлены письма о необходимости принять меры к возмещению затрат областного бюджета в общей сумме 2 237,5 тыс. рублей.

Таким образом, в результате своевременного пресечения финансовых нарушений и устранения причин для их возникновения размер предотвращенных потерь средств областного бюджета в 2013 году составил не менее 16 000,0 тыс. рублей, в 2014 и 2015 годах не менее 7 000,0 тыс. рублей ежегодно.

По результатам контрольного мероприятия *«Аудит эффективности использования средств областного бюджета, выделенных в 2011 году государственному бюджетному учреждению культуры «Оренбургский государственный татарский драматический театр имени М. Файзи»* в целях устранения выявленных нарушений проведена государственная регистрация права на строения по адресу г. Оренбург, ул. Черепановых, д.3:

- гараж, административно-бытовой корпус, площадью 319,1 кв.м;
- склад декораций ангарного типа, площадью 26,9 кв.м.

По результатам проведенных в 2014 году проверок в целях устранения выявленных нарушений проведены следующие мероприятия:

*государственным бюджетным образовательным учреждением среднего профессионального образования «Оренбургский государственный колледж»:* произведено возмещение недостачи ГСМ в общей сумме 30,0 тыс. рублей; снято с баланса неиспользуемое имущество; движимое имущество, являющееся собственностью Оренбургской области, включено в перечень особо ценного имущества на сумму 2 241,7 тыс. рублей;

*государственным автономным образовательным учреждением среднего профессионального образования «Гуманитарно-технический техникум» г. Оренбурга:* данные перечня особо ценного имущества приведены в соответствие с данными бухгалтерского учета;

*государственным автономным образовательным учреждением среднего профессионального образования «Нефтегазоразведочный техникум» г. Оренбурга:* зарегистрировано право оперативного управления на 7 объектов недвижимости общей стоимостью 14 878,4 тыс. рублей, зарегистрировано право постоянного бессрочного пользования на 3 земельных участка общей кадастровой стоимостью 81 076,7 тыс. рублей; пять квартир общей балансовой стоимостью 958,0 тыс. рублей сняты с

балансового учета;

*государственным бюджетным учреждением дополнительного образования детей Оренбургской области «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва № 3 по боксу имени заслуженного тренера России Григория Илларионовича Васильева» :*

адреса мест осуществления видов деятельности, указанных в лицензии, приведены в соответствие с фактическими адресами осуществления деятельности, учащиеся, ранее занимавшиеся в залах «Пионер», «Центр бокса» (не указанных в лицензии), приступили к занятиям в специализированном зале Школы по адресу г. Оренбург, ул. 60 лет Октября, 13 в соответствии с измененным расписанием.

на основании распоряжения министерства природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области от 26.02.2015 № 434-р Перечень особо ценного движимого имущества на сумму 26,8 тыс. рублей приведен в соответствие с данными бухгалтерского учета, в части сведений о полном наименовании объекта, его балансовой стоимости и инвентарном номере;

на основании распоряжения министерства природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области от 26.02.2015 № 435-р за Школой закреплено на праве оперативного управления движимое имущество, без которого осуществление Школой предусмотренных уставом основных видов деятельности, будет существенно затруднено на сумму 766,0 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия *«Проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2013 году и истекшем периоде 2014 года на реализацию мер социальной поддержки семей с детьми, больными фенилкетонурией»* представлена информация министерства социального развития области, из которой следует, что министерством приняты следующие меры по выполнению предложений Счетной палаты области:

в целях эффективности предоставления меры социальной поддержки, установленной постановлением Правительства Оренбургской области от 08.10.2012 № 869-п «О мерах социальной поддержки семей с детьми, больными фенилкетонурией» по согласованию с министерством здравоохранения области проработан вопрос, касающийся порядка отнесения продуктов к малобелковым;

принято постановление Правительства Оренбургской области от 05.05.2015 № 302-п «О внесении изменений в постановление Правительства Оренбургской области от 08.10.2012 № 869-п», предусматривающее утверждение министерством здравоохранения области перечня малобелковых продуктов питания, применяемого при предоставлении мер социальной поддержки семьям с детьми, больными фенилкетонурией. Также принятыми изменениями предусмотрено, что при расширении ассортимента



малобелковых продуктов питания министерством здравоохранения области осуществляется внесение изменений в вышеназванный перечень;

с целью выявления и последующего устранения условий, приводящих к невозможности реализации прав граждан, проводится мониторинг причин, которые могут являться сдерживающим фактором для родителей в обращении за получением государственной услуги;

специалистами филиалов ГКУ «Центр социальной поддержки населения» семьям с детьми, больными фенилкетонурией, не имеющим технической возможности осуществить заказ малобелковых продуктов (отсутствие доступа к сети Интернет) оказывается содействие, помощь в части предоставления возможности осуществления таких заказов через Интернет, предлагается список Интернет-магазинов, реализующих малобелковую продукцию, проводится информационно-разъяснительная работа среди таких семей.

Информация о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, в ходе контрольных мероприятий, отчеты по которым утверждены Коллегией Счетной палаты в отчетном году, отражены при описании результатов каждого контрольного мероприятия в разделе «Контрольные мероприятия».

### **2.3. Реализация полномочий по возбуждению дел об административных правонарушениях, участие Счетной палаты в арбитражных судах**

Реализуя определенные законодательством задачи в сфере защиты законных экономических интересов общества и государства от административных правонарушений, Счетной палатой в отчетном периоде достаточно эффективно использовались полномочия по возбуждению дел об административных правонарушениях. В 2015 году должностными лицами Счетной палаты составлено 12 протоколов об административных правонарушениях (приложение 3 к настоящему отчету).

По результатам рассмотрения привлечено к административной ответственности 5 должностных лиц проверяемых органов и организаций. Из указанного числа должностных лиц одно привлечено к ответственности дважды и в отношении еще одного мировым судьей решение принято уже в 2016 году.

Освобождено от административной ответственности за малозначительностью совершенного правонарушения (с вынесением устного замечания) 1 должностное лицо.

Кроме того, в 2015 году судьями Ленинского районного суда рассмотрены 4 протокола, составленные должностными лицами Счетной палаты в 2014 году. В результате рассмотрения в первой инстанции дела об административных правонарушениях были прекращены в связи с отсутствием в действиях должностного лица состава правонарушения.

Соответствующие судебные постановления были обжалованы аудитором Счетной палаты и в результате отменены областным судом. Виновное должностное лицо к административной ответственности привлечено не было в связи с истечением срока давности привлечения к ответственности.

В отчетном периоде Счетная палата приняла участие в рассмотрении четырех дел, находящихся в арбитражных судах, а именно:

по иску министерства сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Оренбургской области к индивидуальному предпринимателю о взыскании с ответчика неосновательно полученных субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам в размере 221,7 тыс. рублей. Решением Арбитражного суда Оренбургской области иск удовлетворен, постановлением Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда решение Арбитражного суда Оренбургской области оставлено без изменения;

по жалобе ООО «Главтехпроект» на решение Арбитражного суда Оренбургской области, удовлетворившего иск Главного управления по делам гражданской обороны, пожарной безопасности и чрезвычайным ситуациям Оренбургской области к ООО «Главтехпроект» о взыскании 25 251,1 тыс. рублей. Постановлением Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда решение Арбитражного суда Оренбургской области оставлено без изменения;

по иску главного управления по делам гражданской обороны, пожарной безопасности и чрезвычайным ситуациям Оренбургской области к ООО «Главтехпроект» о взыскании 10 610,6 тыс. рублей. Решением Арбитражного суда Оренбургской области иск удовлетворен, постановлением Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда решение Арбитражного суда Оренбургской области оставлено без изменения;

по иску муниципального образования Акбулакский район, муниципального унитарного предприятия муниципального образования Акбулакский район Оренбургской области «Заказчик» к обществу с ограниченной ответственностью «Стройторгсервис» об обязанности ответчика исполнить муниципальный контракт от 04.07.2008 в полном объеме. На момент составления настоящего отчета дело находится на рассмотрении в суде первой инстанции.

#### **2.4. Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета за 2014 год**

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Счетной палатой проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета за 2014 год. Первый этап мероприятия включал внешнюю проверку бюджетной отчетности всех главных администраторов средств областного бюджета, второй этап – подготовку заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета.

### 2.4.1. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2014 год

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) представлена в Счетную палату в установленный законодательством срок. Внешней проверкой была охвачена годовая бюджетная отчетность 30 ГАБС.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности выявлены следующие основные нарушения и недостатки, допущенные ГАБС:

*несоответствие отчетности требованиям, установленным к её составу, содержанию и оформлению:*

не учтены изменения в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, внесенные Приказом Минфина РФ от 26.10.2012 № 138н, в части исключения из состава бюджетной отчетности отдельных форм отчетов (нарушения установлены по 4 ГАБС);

не указаны в соответствующем разделе пояснительной записки не представленные в составе бюджетной отчетности формы, не имеющие числовых значений (9 ГАБС);

несоответствие содержания отчетности требованиям Инструкции № 191н в части прозрачности и информативности отчетности (3 ГАБС);

ненадлежащее или неполное отражение данных в бюджетной отчетности, в том числе недостатки технического характера (18 ГАБС);

несоответствие бланков отчетности формам, предусмотренным Инструкцией № 191н (15 ГАБС);

*недостоверность отчетности*, выразившаяся в несоответствии на сумму 10 467,1 тыс. рублей отдельных показателей бюджетной отчетности на 01.01.2014 данным бухгалтерского учета (1 ГАБС);

*наличие фактов внутренней несогласованности форм бюджетной отчетности* (7 ГАБС);

*нарушения инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н* (2 ГАБС).

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности Счетной палатой была проведена проверка квартальной отчетности ГАБС с целью установления полноты, своевременности ее представления, соблюдения общих правил составления отчетности, определенных инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. По результатам проверки у 7 ГАБС установлены факты оформления квартальной бюджетной отчетности с нарушением требований действующей инструкции.

Большинство выявленных нарушений были устранены в период

проверки путем представления главными администраторами средств бюджета доработанной бюджетной отчетности, отвечающей требованиям инструкции.

По результатам внешней проверки Счетной палатой составлено 30 актов, 30 заключений и оформлено 1 сводное заключение, которое было утверждено Коллегией Счетной палаты и направлено в минфин области и Законодательное Собрание. В адрес всех проверенных ГАБС направлены соответствующие заключения о результатах внешней проверки бюджетной отчетности за 2014 год (с учетом квартальной отчетности).

По результатам внешней проверки минфину области дано предложение принять меры, направленные на усиление контроля за качеством бюджетной отчетности, формируемой ГАБС, и рекомендовано принять во внимание результаты проведенной внешней проверки при проведении оценки качества финансового менеджмента ГАБС.

#### **2.4.2. Экспертиза годового отчета об исполнении областного бюджета за 2014 год**

В соответствии с бюджетным законодательством и Законом Оренбургской области «О Счетной палате Оренбургской области» Счетной палатой подготовлено заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2014 год.

В заключении приведен детальный анализ показателей исполнения бюджета и дана оценка социально-экономической ситуации в 2014 году, оказавшей влияние на показатели исполнения бюджета.

В частности, в заключении указано, что исполнение областного бюджета осуществлялось в непростых экономических условиях, обусловленных геополитической нестабильностью, санкциями и другими внешними факторами. На инвестиционную активность предприятий оказали существенное влияние снижение курса национальной валюты, падение стоимости одного из основных источников экспорта на территории области (нефти). По сравнению с уровнем 2013 года объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования снизился на 4,6%.

Сложившаяся экономическая ситуация обусловила рост цен на импортные товары и на отечественные товары, при производстве которых используются импортные сырье и комплектующие, что негативно отразилось на уровне инфляции. В целом по области инфляция возросла на 2,2 процентных пункта от прогнозного значения и составила 107,3% к 2013 году. При увеличении денежных доходов на душу населения реальные денежные доходы сложились на 1,4 процентных пункта ниже планируемого значения ввиду более быстрого роста индекса потребительских цен, чем прогнозировалось.

Несмотря на сложную ситуацию, многие показатели социально-экономического развития области продемонстрировали положительную динамику, что благоприятно отразилось на величине доходов областного

бюджета в 2014 году. Общий объем доходов составил 75 888 991,8 тыс. рублей, или утвержденные бюджетные назначения перевыполнены на 5,1%. Отклонение в размере 3 655 581,0 тыс. рублей сформировалось, в основном, за счет перевыполнения налоговых и неналоговых доходов (на сумму 3 408 773,5 тыс. рублей). По группе доходов «Безвозмездные поступления» сверх утвержденных назначений поступило в сумме 246 807,5 тыс. рублей.

По сравнению с 2013 годом доходная часть областного бюджета увеличилась на 12 581 792,3 тыс. рублей, или на 19,9%, за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на сумму 8 901 928,1 тыс. рублей и безвозмездных поступлений на сумму 3 679 864,2 тыс. рублей. В заключении Счетной палатой приведена подробная информация по результатам анализа всех доходных источников областного бюджета.

Областной бюджет по расходам в 2014 году исполнен в объеме 78 925 290,9 тыс. рублей, или 97,7% от бюджетных назначений, предусмотренных сводной бюджетной росписью (80 802 344,7 тыс. рублей), и 98,2% от суммы расходов, утвержденных Законом об областном бюджете (80 338 716,0 тыс. рублей). Объем неисполненных назначений сводной бюджетной росписи составил 1 877 053,8 тыс. рублей и объем неисполненных назначений Закона об областном бюджете, – 1 413 425,1 тыс. рублей.

По сравнению с уровнем 2013 года (74 174 275,6 тыс. рублей) расходы областного бюджета увеличились на 4 751 015,3 тыс. рублей, или на 6,4%.

Счетной палатой обращено внимание, что наиболее низким уровнем исполнения ассигнований характеризуются разделы «Жилищно-коммунальное хозяйство» (90,3%, отклонение составляет 362 242,8 тыс. рублей), «Культура и кинематография» (93,9%, отклонение составляет 66 172,5 тыс. рублей), «Национальная экономика» (94,0%, отклонение составляет 784 799,7 тыс. рублей), а также «Общегосударственные вопросы» (96,6%, отклонение составляет 68 569,1 тыс. рублей).

В заключении указаны следующие основные причины, обусловившие невыполнение бюджетных назначений по расходам:

- финансирование расходов по факту выполнения работ, услуг;
- оптимизация расходов;

- неосуществление расходов в результате позднего поступления субсидий из федерального бюджета (в конце года);

- длительность процедур размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд, предусмотренных законодательством, несостоявшиеся торги;

- непоступление средств из Фонда содействия реформированию ЖКХ;

- экономия в результате размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ;

- отсутствие документов, подтверждающих поставку материальных ценностей;

- финансирование расходов в объеме, меньше прогнозируемого уровня, в

связи с заявительным принципом оказания ряда государственных услуг.

Областной бюджет за 2014 год исполнен с дефицитом в размере 3 036 299,1 тыс. рублей, что на 5 069 006,1 тыс. рублей ниже показателя, утвержденного статьей 1 Закона об областном бюджете, и ниже показателя бюджетной росписи (8 105 305,2 тыс. рублей). По сравнению с 2013 годом дефицит областного бюджета уменьшился на 7 830 777,0 тыс. рублей, или на 72,1%.

Счетной палатой отмечено, что дефицит областного бюджета (с учетом поступлений от продажи акций и снижения остатков средств бюджета) не превышает параметры, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ (составляет 5,1%).

Объем государственного долга области на 01.01.2015 вырос по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 5 228 222,2 тыс. рублей (на 21,5%) и составил 29 579 787,4 тыс. рублей, в том числе:

по кредитам кредитных организаций – 750 000,0 тыс. рублей;

по бюджетным кредитам, привлеченным от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (федеральный бюджет – 12 770 509,9 тыс. рублей);

по государственным ценным бумагам – 14 000 000,0 тыс. рублей;

по государственным гарантиям – 2 059 277,5 тыс. рублей.

По результатам оценки предельных параметров управления государственным долгом Оренбургской области нарушений не установлено. Предельный объем государственного внутреннего долга Оренбургской области не превышает общий годовой объем доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (55 693 270,0 тыс. рублей), что соответствует статье 107 Бюджетного кодекса.

Основной вывод Счетной палаты по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета заключается в том, что отчет сформирован в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, и показатели годового отчета в целом соответствуют показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. Данные годового отчета об исполнении областного бюджета за 2014 год и данные об исполнении областного бюджета, указанные в проекте закона Оренбургской области «Об исполнении областного бюджета за 2014 год», идентичны.

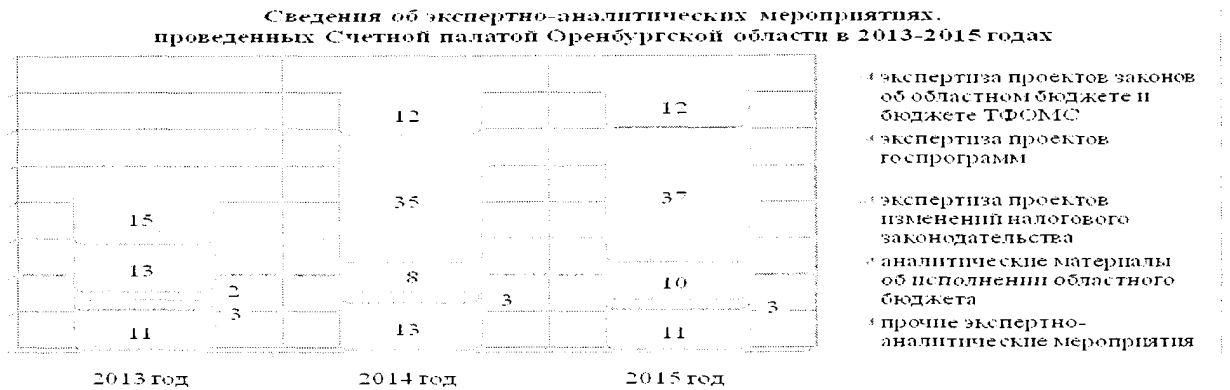
В соответствии с требованиями действующего законодательства Счетной палатой подготовлено заключение на проект закона «Об исполнении областного бюджета за 2014 год» и дано предложение Законодательному Собранию принять законопроект.

### 3. Экспертно-аналитическая и методическая деятельность

Одним из ключевых направлений деятельности Счетной палаты является проведение экспертно-аналитических мероприятий, при этом, в последние годы отмечается усиление экспертно-аналитической составляющей.

В 2015 году Счетной палатой подготовлено 73 экспертно-аналитических материала (диаграмма 5).

Диаграмма 5



Как и в прошлые годы, одно из центральных мест в экспертно-аналитической деятельности Счётной палаты в отчетном году было отведено финансовой экспертизе и подготовке заключений на проекты законов области. Тематика рассмотренных проектов законодательных актов затрагивала широкий круг вопросов в сфере экономики, межбюджетных отношений, бюджетного и налогового законодательства. Также отмечается высокая доля экспертно-аналитических материалов по результатам экспертизы государственных программ.

Все материалы по итогам проведенных экспертно-аналитических мероприятий утверждены Коллегией Счетной палаты и направлены в установленном порядке в Законодательное Собрание. Информация о наиболее важных проблемах доводилась до Губернатора области.

Следует отметить укрепление взаимодействия со Счетной палатой России в экспертно-аналитической работе: по ее обращению в 2015 году были проведены два экспертно-аналитических мероприятия.

#### 3.1. Финансовая экспертиза законопроекта об областном бюджете на 2016 год

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса, Законов Оренбургской области «О Счетной палате Оренбургской области» и «О бюджетном процессе в Оренбургской области» Счетной палатой проведена финансовая экспертиза проекта закона Оренбургской области «Об областном бюджете на 2016 год» (далее – законопроект), по результатам которой подготовлено соответствующее заключение.

Анализируемый Счетной палатой законопроект, как и на федеральном

уровне, сформирован только на 2016 год, без планового периода 2017-2018 годов, что обусловлено значительной неопределённостью на мировом рынке нефти, напрямую влияющей на параметры бюджета. В целях исключения возможности принятия бюджетных обязательств, не подкреплённых финансовыми ресурсами, Счетная палата при проведении экспертизы законопроекта исходила, прежде всего, из оценки потенциальных рисков.

Проверкой состава документов, представленных одновременно с законопроектом, Счетной палатой установлено, что требования статьи 184.2 Бюджетного кодекса и части 4 статьи 33 Закона Оренбургской области «О бюджетном процессе в Оренбургской области» соблюдены.

В ходе экспертизы проведен сравнительный анализ показателей законопроекта и бюджетных назначений, утвержденных с учетом внесенных изменений Законом Оренбургской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов». С целью выявления тенденций, влияющих на прогнозные параметры, всесторонне проанализированы сведения, поступившие от участников бюджетного процесса по запросам Счетной палаты, а также иная имеющая значение информация.

Доходная часть областного бюджета предусмотрена на 2016 год в объеме 70 552 094,7 тыс. рублей, или на 8,9% ниже размера уточненных бюджетных назначений 2015 года и на 8,1% ниже ожидаемого исполнения за указанный период. Снижение запланировано за счет безвозмездных поступлений, которые уточняются в ходе исполнения бюджета по мере внесения изменений в федеральный бюджет в части безвозмездных перечислений, причитающихся субъектам Российской Федерации.

В структуре доходной части областного бюджета налоговые и неналоговые доходы занимают 88,3%, безвозмездные поступления – 11,7%. Поступления налоговых и неналоговых доходов на 2016 год (62 288 817,0 тыс. рублей) предусмотрены на 1,6% выше соответствующего объема собственных доходов, утвержденных на 2015 год.

В ходе экспертизы были проверены все представленные расчеты и проведен подробный анализ прогнозируемых показателей. В связи с тем, что в структуре планируемых собственных доходов бюджета лидирующее положение занимает налог на прибыль организаций (45,0%), данный источник проанализирован Счетной палатой более детально. Поступления запланированы в размере 28 031 073,0 тыс. рублей, или на 1,0% выше бюджетных назначений 2015 года. По сравнению с назначениями, ранее утвержденными на 2016 год, прогноз поступлений уменьшен более чем на полтора миллиарда рублей, или на 5,3%. Счетной палатой было отмечено, что планирование в умеренных темпах является оправданным, поскольку экономическая неопределенность, связанная с непредсказуемой ситуацией на мировом рынке нефти, еще сохраняется. В заключении также обращено внимание, что методикой не установлен порядок определения налоговой базы в разрезе подстатей налога на прибыль (отдельно по



консолидированным группам налогоплательщиков и по организациям, не входящим в эти группы).

В ходе проведения экспертизы Счетной палатой отмечен как положительный факт, что минфином области учтен ряд замечаний, отраженных в предшествующем заключении на законопроект областного бюджета. В частности, при планировании налога на имущество применен показатель, учитывающий замедление динамики налоговой базы (ввиду исключения движимого имущества, принятого на учет с 1 января 2013 года, из перечня объектов налогообложения), а также принята во внимание сумма льготированного имущества, созданного или приобретенного в ходе реализации инвестиционных проектов.

Доходы по группе «Безвозмездные поступления», определенные законопроектом в общей сумме 8 263 277,7 тыс. рублей, состоят в основном из поступлений из федерального бюджета (7 463 122,0 тыс. рублей).

Расходы областного бюджета в 2016 году запланированы в объеме 72 560 375,1 тыс. рублей и по сравнению с 2015 годом предусмотрены в целом со снижением на 8 919 483,8 тыс. рублей, или на 10,9%. В условиях жестких бюджетных ограничений расходы областного бюджета сокращены относительно бюджетных ассигнований, утвержденных на 2016 год Законом об областном бюджете на 2015 год и плановый период, на 6,9%.

Расходы запланированы в рамках 22 государственных программ Оренбургской области и одной региональной программы («Модернизация здравоохранения Оренбургской области» на 2011–2016 годы). Их доля в общем объеме расходов областного бюджета составляет 98,4% (в 2015 году – 96,3%).

Счетной палатой в заключении отражены следующие замечания и недостатки, установленные в расходной части бюджета: неправильное применение бюджетной классификации при планировании областных грантов в сфере научной и научно-технической деятельности; несоблюдение уровня софинансирования из областного бюджета при планировании субсидий на возмещение части затрат на закладку и уход за многолетними плодовыми и ягодными насаждениями; расхождения при пересчете норм обеспечения одеждой, обувью и другими предметами воспитанников коррекционных школ-интернатов; неправильное отражение ассигнований на содержание отдельных организаций по тому или иному коду (мероприятию); недостатки в части правильности расчетов субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, а также их распределения бюджетам муниципальных районов. Согласно пояснениям минфина области, в целях устранения замечаний, в ряд нормативных актов будут внесены изменения.

Бюджетные ассигнования областного бюджета на осуществление бюджетных инвестиций предусмотрены законопроектом на 2016 год в сумме 4 007 157,0 тыс. рублей, или увеличиваются по сравнению с 2015 годом на 65 262,8 тыс. рублей (1,6%). Наибольший объем бюджетных инвестиций предусмотрен по разделам «Национальная экономика» (43,0%) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» (30,6%).

Согласно законопроекту дефицит областного бюджета на 2016 год планируется в размере 2 008 280,4 тыс. рублей, или 3,2% к объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, т.е. не превышает ограничения, установленные пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Относительно 2015 года снижение дефицита областного бюджета предусмотрено в размере 2 027 498,6 тыс. рублей, или на 50,2%.

Принцип сбалансированности бюджета, определенный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, соблюден.

Верхний предел государственного внутреннего долга области на 01.01.2017 был предложен к утверждению в сумме 32 988 424,6 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям – 1 061 594,3 тыс. рублей.

Предельный объем государственного долга области на 2016 год установлен статьей 23 законопроекта в размере 46 972 149,6 тыс. рублей, или 75,4% от общего годового объема доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений (62 288 817,0 тыс. рублей). Условия, предусмотренные пунктом 2 статьи 107 Бюджетного кодекса, соблюдены.

Правительству области Счетной палатой даны предложения по устранению выявленных в ходе экспертизы недостатков.

Основной вывод Счетной палаты по результатам проведенной экспертизы заключается в том, что проект областного бюджета на 2016 год сформирован в соответствии с методикой, бюджет социально направлен и сбалансирован, в связи с чем Законодательному Собранию области даны предложения о принятии законопроекта в первом чтении.

### **3.2. Финансовая экспертиза вносимых изменений в закон об областном бюджете**

Счетной палатой в 2015 году подготовлено 7 заключений на проекты законов Оренбургской области о внесении изменений в областной бюджет, в том числе 6 заключений на законопроекты, касающиеся периода 2015-2017 годы, и 1 заключение на проект закона о внесении изменений в областной бюджет на 2016 год.

Основной задачей проводимой в 2015 году финансовой экспертизы, как и в прошлые годы, являлось установление соответствия законопроекта действующему законодательству и определение обоснованности вносимых изменений в областной бюджет. В ходе проведения экспертиз выявлялись отдельные недостатки, в основном, ошибки технического характера, в связи с чем Счетной палатой вносились соответствующие предложения рекомендательного характера.

### **3.3. Контроль за формированием и исполнением бюджета Оренбургского территориального фонда обязательного медицинского страхования**

В течение года осуществлялась финансовая экспертиза вносимых изменений в закон о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Оренбургской области на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, заключения по которым направлялись в Законодательное Собрание области.

На основании статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации проведена проверка отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Оренбургской области за 2014 год, по результатам которой фактов, негативно влияющих на достоверность и полноту отчетности, не выявлено.

В то же время было установлено, что территориальным фондом ОМС в 2014 году из нормированного страхового запаса осуществлены выплаты стимулирующего характера медицинским организациям с превышением максимально возможной суммы на эти цели на сумму 4 232,0 тыс. рублей, что является нарушением части 3 статьи 7 Закона Оренбургской области от 14.12.2013 № 1992/580-V-ОЗ «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Оренбургской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

На основе итогов вышеназванной проверки была проведена экспертиза и подготовлено заключение на законопроект «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Оренбургской области за 2014 год», в котором также указано на нарушение в части расходования средств нормированного страхового запаса и дано предложение территориальному фонду ОМС строго соблюдать нормы действующего законодательства при формировании и расходовании средств нормированного страхового запаса.

### **3.4. Экспертиза государственных программ**

В соответствии с частью 2 статьи 157 Бюджетного кодекса контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации осуществляют бюджетные полномочия по экспертизе государственных программ. Данное полномочие Счетной палаты закреплено статьей 8 Закона о Счетной палате Оренбургской области.

В 2015 году Счетной палатой проведено 37 экспертиз проектов государственных программ, в том числе 36 экспертиз коснулись изменений, вносимых в программы, и 1 экспертно-аналитическое мероприятие проведено в отношении программы, изложенной в новой редакции.

При проведении финансово-экономической экспертизы основной задачей Счетной палаты являлось установление соответствия ресурсного обеспечения госпрограммы бюджетным назначениям, установленным

законопроектом (Законом) Оренбургской области о бюджете.

По результатам экспертиз Счетной палатой выявлялись следующие нарушения и недостатки: несоответствие бюджетных ассигнований, отраженных в проектах программ, бюджетным ассигнованиям, предусмотренным Законом (проектом Закона) об областном бюджете; ошибки технического характера, факты наличия несогласованности показателей внутри программы, арифметические ошибки, несоответствие проекту Закона об областном бюджете цифровых кодов целевых статей расходов на реализацию программных мероприятий, а также другие замечания, в том числе касающиеся несоблюдения требований, установленных порядком разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Оренбургской области.

В связи с нарушениями и недостатками, выявленными в ходе проведения экспертизы проектов государственных программ, Счетной палатой вносились соответствующие предложения по направлению программ на доработку в целях устранения замечаний.

Все заключения по результатам проведенных экспертиз были направлены в Законодательное Собрание и соответствующие министерства, являющиеся ответственными исполнителями государственных программ.

### **3.5. Методологическая работа**

Методологическое обеспечение деятельности Счетной палаты представляет собой процесс формирования и актуализации системы взаимоувязанных стандартов и методических документов Счетной палаты. Целью методологического обеспечения является содействие качественному выполнению Счетной палатой своих задач, повышению уровня эффективности ее деятельности путем нормативного и методического регулирования контрольной и экспертно-аналитической работы.

В отчетном году отделом экспертно-аналитической и методической работы разработаны методические рекомендации по проведению анализа формирования неналоговых доходов областного бюджета. В документе учтены результаты контрольного мероприятия «Анализ прогнозирования и администрирования неналоговых доходов областного бюджета главными администраторами», проведенного Счетной палатой в 2015 году в министерстве природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области, министерстве строительства, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Оренбургской области, министерстве сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Оренбургской области и министерстве экономического развития, промышленной политики и торговли Оренбургской области.

В течение отчетного года Коллегией Счетной палаты были утверждены следующие методические документы, разработанные в 2014 году отделом экспертно-аналитической и методической работы Счетной палаты: методические рекомендации «Общие правила организации, проведения и

оформления результатов контрольного мероприятия» и актуализированная редакция стандарта финансового контроля «Подготовка к проведению контрольного мероприятия Счетной палаты Оренбургской области».

Также Коллегией Счетной палаты утверждены изменения в стандарт организации деятельности Счетной палаты Оренбургской области «Организация деятельности должностных лиц Счетной палаты Оренбургской области при возбуждении дел об административных правонарушениях», разработанные отделом правового обеспечения, кадровой работы и делопроизводства. Изменения носят уточняющий характер и подготовлены в целях придания большей наглядности приложению 1 к стандарту «Перечень административных правонарушений, за совершение которых уполномоченные должностные лица Счетной палаты Оренбургской области наделены правом составления протокола», а также для удобства использования в практической работе.

Кроме того, в 2015 году постановлением Законодательного Собрания Оренбургской области № 3289 утверждены подготовленные отделом правового обеспечения, кадровой работы и делопроизводства изменения в порядок работы комиссии по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих, замещающих должности государственной гражданской службы Оренбургской области в аппарате Счетной палаты Оренбургской области, и урегулированию конфликта интересов.

### **3.6. Другие направления экспертно-аналитической деятельности**

Поскольку Счетная палата в первую очередь является органом контроля, экспертно-аналитическую функцию не принято считать основной. В то же время, доля данного сегмента в общем объеме деятельности Счетной палаты довольно высока. Отчасти это обусловлено тем, что на современном этапе развития российской экономики ставятся масштабные социально-экономические задачи, для решения которых требуется повышение эффективности системы государственного управления и эффективности внешнего финансового контроля.

Экспертно-аналитическая деятельность Счетной палаты заключается, прежде всего, в анализе нарушений и отклонений в бюджетном процессе, подготовке и внесении в законодательный орган предложений по их устранению и совершенствованию бюджетного законодательства в целом. Наряду с проведением экспертиз проектов областного бюджета и государственных программ, Счетной палатой в течение отчетного года проведено 18 экспертиз проектов законов Оренбургской области, прямо или косвенно затрагивающих финансовые ресурсы областного бюджета, из них 10 экспертиз – в части налогового законодательства, 3 экспертизы – в части межбюджетных отношений. По результатам 10 экспертиз Счетной палатой предложено законопроекты принять, 4 экспертизы – принять при условии устранения установленных замечаний; по итогам 3 экспертиз указано, что

принятие анализируемых законопроектов повлечет несбалансированность областного бюджета. В отношении 1 законопроекта Счетной палатой сделан вывод о нецелесообразности его принятия в связи с отсутствием финансового резерва для введения новых расходных обязательств.

В 2015 году, на основании квартальной отчетности об исполнении областного бюджета, Счетной палатой ежеквартально проводился анализ исполнения областного бюджета. В течение года подготовлены 3 аналитические записки, содержащие оценку отчетов об исполнении бюджета, которые были направлены в Законодательное Собрание и Губернатору Оренбургской области.

В сентябре 2015 года Коллегией Счетной палаты была рассмотрена и утверждена аналитическая записка по итогам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ полноты и достоверности сведений о недвижимом имуществе в целях исчисления имущественных налогов», подготовленная отделом экспертно-аналитической и методической работы на основании обращения Счетной палаты Российской Федерации. Предметом анализа стала деятельность органов, осуществляющих государственный кадастровый учет, ведение государственного кадастра недвижимости и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, а также деятельность налоговых органов по формированию сведений о недвижимом имуществе в целях исчисления имущественных налогов. По результатам анализа нормативного правового регулирования администрирования налогов на недвижимое имущество, а также показателей кадастровой стоимости объектов недвижимости, используемых для налогообложения объектов недвижимости, Счетной палатой сформированы соответствующие выводы, которые в составе аналитической записки направлены в Счетную палату Российской Федерации и Законодательное Собрание Оренбургской области.

Кроме того, в 2015 году проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка эффективности использования финансовой помощи, предоставленной Оренбургской области за счет средств федерального бюджета, в том числе оценка влияния такой помощи на объем и структуру государственного долга области» (на основании обращения Счетной палаты Российской Федерации). В подготовленной Счетной палатой аналитической записке указано, что предоставленная в 2014 году и истекшем периоде 2015 года финансовая помощь оказала влияние на структуру государственного долга области и на объем средств, направленных на обслуживание государственного долга.

Бюджетные кредиты, привлеченные из федерального бюджета, позволили исполнить обязательства по ценным бумагам и сократить задолженность по кредитам, полученным от кредитных организаций.

Согласно выводу Счетной палаты увеличение государственного долга обусловлено необходимостью покрытия дефицита областного бюджета, сложившегося по итогам 2014 года, а также ростом задолженности по обязательствам перед Российской Федерацией, выраженной в иностранной валюте, вызванным увеличением курса евро. Утвержденная Коллегией

Счетной палаты аналитическая записка по результатам проведенного мероприятия направлена в Счетную палату Российской Федерации и Законодательное Собрание Оренбургской области.

#### **4. Деятельность по противодействию коррупции**

Одним из основных полномочий, выполняемых Счетной палатой в соответствии со статьей 8 Закона о Счетной палате, является участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции. Реализуя его, областной контрольно-счетный орган пристальное внимание обращает на вопросы профилактики коррупционных проявлений, а также выявление и искоренение причин, их порождающих.

С учетом этого, в Счетной палате проводится серьезная планомерная работа по осуществлению мероприятий, предусмотренных Федеральным законом от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», указами Президента Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами в сфере противодействия коррупции. Среди них: принятие мер, обеспечивающих соблюдение государственными гражданскими служащими аппарата Счетной палаты общих принципов служебного поведения, норм профессиональной этики, обязательств, ограничений и запретов, установленных на гражданской службе.

В 2015 году работа по противодействию коррупции проводилась на основе плана мероприятий Счетной палаты по противодействию коррупции на 2014–2015 годы.

Важным направлением работы Счетной палаты в сфере профилактики коррупции является деятельность, направленная на определение полноты и достоверности представляемых гражданскими служащими сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, поскольку несоблюдение законодательных требований в этой части может привести к возникновению конфликта интересов. Также значительное внимание уделяется и проверке сведений, представляемых кандидатами на замещение должностей гражданской службы в аппарате Счетной палаты.

В отчетном году все лица, обязанные подавать сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представили соответствующую информацию. Отделом правового обеспечения, кадровой работы и делопроизводства аппарата Счетной палаты проведен анализ данных сведений и их сравнение с информацией за предшествующий отчетный период, в результате случаев несоблюдения установленных ограничений и запретов не установлено.

Работа Комиссии по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих, замещающих должности государственной гражданской службы Оренбургской области в аппарате Счетной палаты Оренбургской области, и урегулированию конфликта интересов (далее – Комиссия по урегулированию конфликта интересов)

занимает важное место в системе профилактики коррупционных правонарушений в Счетной палате.

В 2015 году было проведено 1 заседание Комиссии по урегулированию конфликта интересов. В ходе работы были рассмотрены: результаты анализа сведений о доходах, имуществе и обязательствах имущественного характера за 2014 год, представленных государственными гражданскими служащими аппарата Счетной палаты; справка по результатам анализа, проведенного в целях выявления случаев несоблюдения лицами, замещающими должности государственной гражданской службы Оренбургской области в аппарате Счетной палате Оренбургской области, запрета на участие в управлении хозяйствующим субъектом (за исключением жилищного, жилищно-строительного, гаражного кооперативов, садоводческого, огороднического, дачного потребительских кооперативов, товарищества собственников недвижимости и профсоюза, зарегистрированного в установленном порядке); справка по результатам анализа, проведенного в целях выявления случаев несоблюдения лицами, замещающими должности государственной гражданской службы Оренбургской области в аппарате Счетной палате Оренбургской области, запрета на осуществление предпринимательской деятельности.

По итогам проведенного заседания на основании решений Комиссии по урегулированию конфликта интересов соответствующая информация была принята к сведению Комиссии. Нарушений антикоррупционного законодательства не установлено.

Особое место в работе Счетной палаты по профилактике коррупции занимают мероприятия по правовому обучению гражданских служащих, основной формой которых является проведение учебно-методических занятий. Показателем эффективности указанных мер является заметное сокращение в отчетном году числа обращений гражданских служащих аппарата за разъяснениями по вопросам заполнения справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

Всего в 2015 году было организовано и проведено 4 учебно-методических занятия, включающих вопросы антикоррупционной тематики: «Особенности составления справок о доходах и расходах в 2015 году»; «Обзор основных изменений законодательства в сфере противодействия коррупции» (2 занятия); «Разъяснение практики применения антикоррупционного законодательства, решения проблемных вопросов правоприменения»; «Ознакомление с Кодексом этики и служебного поведения работников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, утвержденного решением Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17 декабря 2014 года».

Организована работа по информированию сотрудников Счетной палаты по вопросам, касающимся противодействия коррупции, путем рассылки информации по электронной почте.

Проверка знаний сотрудников в сфере антикоррупционного законодательства осуществлялась в ходе проведенной в отчетном году



аттестации государственных гражданских служащих аппарата Счетной палаты.

В целях повышения эффективности обеспечения соблюдения гражданскими служащими запретов, ограничений, обязательств и правил служебного поведения, а также формирования у граждан нетерпимости к коррупционному поведению в Счетной палате функционирует «горячая линия». В целях реализации принципа гласности, закрепленного статьей 3 Закона о Счетной палате, и информирования общественности об осуществлении в Счетной палате мер по предупреждению коррупции на постоянной основе проводится работа по ведению подраздела официального сайта Счетной палаты «Противодействие коррупции». В нем размещены, в том числе, тексты приказов председателя Счетной палаты, регулирующих отношения в сфере противодействия коррупции, методические материалы антикоррупционной направленности, а также сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера сотрудников Счетной палаты.

На внешнем уровне антикоррупционная деятельность Счетной палаты определена ее полномочиями, в рамках выполнения которых затрагивались вопросы, связанные с противодействием коррупции, при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отчетном году.

Работа по противодействию коррупции ведется Счетной палатой при тесном взаимодействии с правоохранительными органами. Счетная палата в лице председателя Счетной палаты Просвиркина Ю.Б. и заместителя председателя Сулименко И.В. принимала участие в заседаниях постоянно действующей межведомственной рабочей группы по противодействию коррупции, на которых обсуждались итоги работы правоохранительных и контролирующих органов области в сфере противодействия коррупции в 2014 году, проблемы взаимодействия при выявлении и пресечении фактов коррупционных проявлений, а также вопросы применения норм Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Кроме того, в марте 2015 года Счетная палата принимала участие в межведомственном совещании при заместителе прокурора Оренбургской области по вопросу принятия дополнительных мер по контролю за использованием средств федерального и областного бюджетов бюджетополучателями, в том числе при реализации государственных программ Оренбургской области.

## **5. Взаимодействие Счетной палаты с органами законодательной и исполнительной власти, правоохранительными органами**

### **5.1. Взаимодействие с Законодательным Собранием Оренбургской области**

Важнейшие составляющие взаимодействия Счетной палаты с Законодательным Собранием определены статусом контрольно-счетного органа и заложены Законом о Счетной палате, а также Регламентом Законодательного Собрания.

Учитывая вышеизложенное, в отчетном периоде традиционно осуществлялось активное сотрудничество Счетной палаты с Законодательным Собранием, в первую очередь – с комитетом по бюджетной, налоговой и финансовой политике.

На заседаниях комитета по бюджетной, налоговой и финансовой политике в течение всего 2015 года аудиторы Счетной палаты докладывали о результатах контрольных мероприятий по проверке целевого и эффективного использования средств областного бюджета, средств государственного внебюджетного фонда Оренбургской области, областного имущества, а также о реализации уставных целей и функций отдельных государственных учреждений области.

В профильных комитетах Законодательного Собрания, на заседаниях рабочих групп Законодательного Собрания также в отчетном году на систематической основе рассматривались результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, заслушивались выступления председателя, заместителя председателя и аудиторов Счетной палаты с позицией на законопроекты, прошедшие экспертизу в Счетной палате.

В соответствии с частью 5 статьи 1 Закона о Счетной палате Счетная палата обладает правом законодательной инициативы в Законодательном Собрании. Законодательным Собранием на постоянной основе рассматриваются замечания Счетной палаты на проекты законов Оренбургской области, внесенных на рассмотрение Законодательного Собрания. В подавляющем большинстве случаев областные законы принимаются с учетом замечаний Счетной палаты.

Председатель Счетной палаты, как и в предшествующем финансовом году, выступил на заседаниях Законодательного Собрания с анализом прошедших экспертизу в Счетной палате проектов областного бюджета и бюджета государственного внебюджетного фонда Оренбургской области на очередной финансовый год, с заключением на отчет Правительства Оренбургской области об исполнении областного бюджета.

В установленные законодательством сроки Законодательному Собранию был представлен отчет о деятельности Счетной палаты за 2014 год, предварительно рассмотренный всеми комитетами и фракциями

Законодательного Собрания. Указанный отчет рассмотрен Законодательным Собранием области в апреле 2015 года.

В соответствии с требованиями статьи 22 Закона о Счетной палате в отчетном периоде в Законодательное Собрание на регулярной основе направлялись отчеты о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, утвержденные Коллегией Счетной палаты, а также ежеквартальная информация о ходе выполнения ранее принятых решений, представлений и предписаний Счетной палаты.

Итогом совместной работы стал план работы Счетной палаты на 2016 год, сформированный на основании соответствующего постановления Законодательного Собрания и учитывающий все его поручения Счетной палате.

## **5.2. Взаимодействие с Правительством, органами исполнительной власти Оренбургской области**

В отчетном периоде Счетная палата продолжила укрепление своих позиций в рамках взаимодействия с органами исполнительной власти Оренбургской области и иными органами, исходя из необходимости взаимного сотрудничества в целях совершенствования и повышения эффективности деятельности.

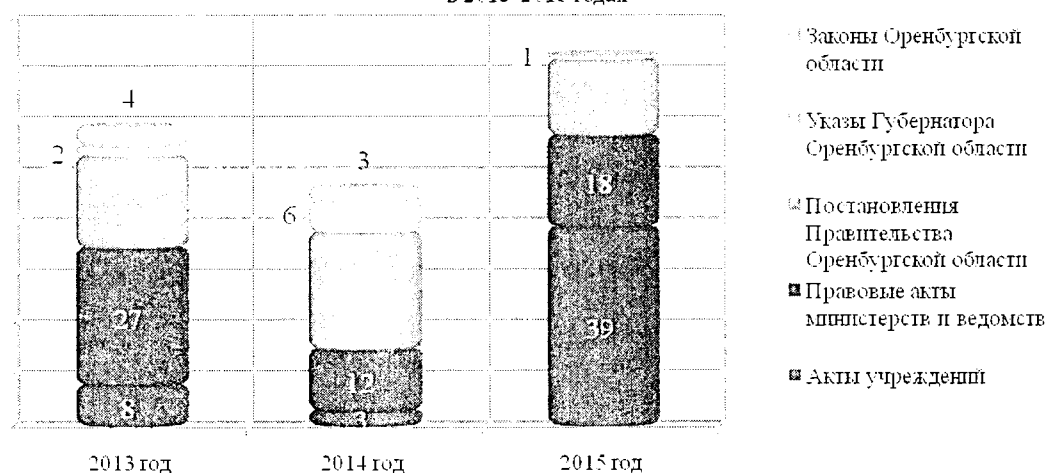
Основным направлением данного взаимодействия традиционно является принятие мер по реализации результатов проведенных контрольных мероприятий: анализ материалов проверок, проведение мероприятий по устранению замечаний и выполнение предложений. Позитивной тенденцией является то, что предложения Счетной палаты получают реализацию в подавляющем числе случаев.

По результатам проведенных контрольных мероприятий, на основании постановлений Коллегии Счетной палаты, органам исполнительной власти направлялись отчеты и информационные письма. Результаты наиболее значимых контрольных мероприятий доводились до сведения Губернатора – в адрес высшего должностного лица области в отчетном периоде направлено 17 информационных писем.

По итогам проверок Счетной палаты в отчетном году устранено и предотвращено финансовых нарушений на общую сумму 827 535,6 тыс. рублей. К виновным лицам применены следующие меры дисциплинарного воздействия: объявлено 33 выговора, 26 замечаний, 1 указание на ненадлежащее исполнение обязанностей, освобождено от занимаемой должности 3 работника.

По результатам контрольных мероприятий Счетной палаты принято 73 правовых и локальных актов, из них: 1 – Указ Губернатора области, 15 – постановлений Правительства области (приложение 4 к настоящему отчету).

Сведения о правовых актах, принятых (измененных)  
по результатам мероприятий Счетной палаты Оренбургской области,  
в 2013-2015 годах



В случае необходимости получения информации, необходимой для обеспечения деятельности Счетной палаты, в целях применения данных сведений при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в соответствии со статьей 17 Закона о Счетной палате в адрес органов исполнительной власти области направлялись соответствующие запросы.

В рамках действующего соглашения о взаимодействии с Управлением Федеральной налоговой службы Российской Федерации по Оренбургской области, Счетной палатой запрашивались сведения, необходимые для проведения анализа исполнения инвесторами договорных обязательств, экспертизы законопроекта об областном бюджете, подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета.

В рамках сотрудничества с органами исполнительной власти области и другими государственными (муниципальными) органами сотрудники Счетной палаты в отчетном году принимали активное участие в расширенных заседаниях коллегий, совещаниях, семинарах.

### 5.3. Взаимодействие с правоохранительными органами

В 2015 году в рамках предоставленных Законом о Счетной палате полномочий было продолжено сотрудничество Счетной палаты с правоохранительными органами, основным направлением которого являлось пресечение и профилактика правонарушений в финансово-бюджетной сфере, а также содействие исполнению требований законодательства в процессе использования областной собственности.

В 2015 году в правоохранительные органы было направлено 55 материалов Счетной палаты, в том числе: 49 – в органы прокуратуры, 3 – в Управление Министерства внутренних дел РФ по Оренбургской области, 2 – в Управление Федеральной службы безопасности России по Оренбургской области, 1 – в Следственное управление Следственного комитета РФ по

Оренбургской области.

В целом взаимодействие с прокуратурой Оренбургской области осуществлялось в отчетном году в следующих основных формах: направление материалов Счетной палаты по итогам реализованных мероприятий, проведение совместных заседаний коллегий, совместных учебных мероприятий по вопросам противодействия коррупции, взаимное оказание правовой и экспертной помощи, обмен иной, представляющей взаимный интерес, информацией.

По материалам Счетной палаты органами прокуратуры приняты следующие меры прокурорского реагирования:

внесено представлений – 41;

возбуждено дел об административном правонарушении – 15 (из них 4 прекращено в связи с истечением срока давности), 9 должностных лиц привлечены к административной ответственности;

количество человек, привлеченных к дисциплинарной ответственности, – 13;

количество материалов, использованных в практической деятельности прокуратуры, – 10, в том числе использовано при проведении коллегии – 2; использовано в надзорной деятельности – 8.

По материалам Счетной палаты проведено 25 проверок, по 1 материалу проводится проверка, по 4 материалам поручено проведение проверки.

Отчетный период ознаменовался также заключением в сентябре 2015 года нового соглашения о сотрудничестве между прокуратурой Оренбургской области и Счетной палатой Оренбургской области.

## **6. Взаимодействие с контрольно-счетными органами**

### **6.1. Взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации, Европейской ассоциацией региональных органов внешнего контроля государственных финансов (ЕВРОРАИ), региональными контрольно-счетными органами Российской Федерации**

Актуальной задачей в сфере управления общественными финансами на современном этапе является формирование целостной системы внешнего финансового контроля в Российской Федерации.

Можно выделить две основные формы взаимодействия, ставшие конечным результатом поиска путей согласованной деятельности контрольно-счетных органов: в рамках Совета контрольно-счетных органов России при Счетной палате Российской Федерации и в рамках соглашений о сотрудничестве.

Расширение сотрудничества с региональными контрольно-счетными органами обеспечивается в основном благодаря Совету контрольно-счетных органов России при Счетной палате Российской Федерации, который всячески содействует установлению горизонтальных взаимосвязей между

органами внешнего государственного финансового контроля.

Соглашения о сотрудничестве подписаны со Счетной палатой Российской Федерации и с двумя региональными контрольно-счетными органами – Контрольно-счетной палатой Республики Башкортостан и Контрольно-счетной палатой Челябинской области.

Двусторонние отношения способствуют эффективной реализации организационно-практических задач в сфере внешнего государственного финансового контроля. Первостепенной задачей взаимодействия с контрольно-счетными органами в современных условиях является создание единой методологической платформы. При разработке методологии контроля Счетной палатой за основу принимаются стандарты Счетной палаты Российской Федерации и используется опыт региональных контрольно-счетных органов в данной сфере.

Взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации осуществлялось не только в методическом плане, но и посредством обмена информацией о результатах экспертно-аналитических мероприятий. Так, на основании обращения Счетной палаты Российской Федерации в третьем квартале 2015 года Счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ полноты и достоверности сведений о недвижимом имуществе в целях исчисления имущественных налогов». Итоговые результаты проведенного мероприятия были направлены в Счетную палату Российской Федерации для формирования итоговых выводов о состоянии учета недвижимого имущества в Российской Федерации в целом.

Также на основании соглашения о сотрудничестве в рамках проводимого Счетной палатой Российской Федерации экспертно-аналитического мероприятия «Оценка эффективности использования финансовой помощи, предоставленной Оренбургской области за счет средств федерального бюджета, в том числе оценка влияния такой помощи на объем и структуру государственного долга области» Счетной палатой подготовлена аналитическая записка по результатам проведенного анализа, которая также была использована Счетной палатой России при подведении итогов экспертно-аналитического мероприятия.

Кроме того, по предложению Счетной палатой Российской Федерации в декабре 2015 года Счетная палата приступила к проведению совместного контрольного мероприятия «Проверка формирования и управления государственным долгом Оренбургской области за 2013-2015 года» (со сроком завершения в марте 2016 года). Ожидаемым результатом проверки является оценка управления государственным долгом Оренбургской области и выработка соответствующих предложений, направленных на повышение результативности использования заемных средств в бюджете Оренбургской области при реализации приоритетных направлений социально-экономического развития региона.

Укреплению взаимодействия со Счетной палатой Российской Федерации и региональными контрольно-счетными органами способствует проведение конференций, семинаров, совещаний, на которых обсуждаются

актуальные проблемы государственного и муниципального финансового контроля, изучается и распространяется передовой отечественный и зарубежный опыт, осуществляется обмен методическими и информационными материалами.

Так, на состоявшемся в июне 2015 года в г. Самаре семинаре-совещании руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, входящих в Приволжский федеральный округ, обсуждались вопросы взаимодействия с правоохранительными органами, органами прокуратуры и рассматривалась практика контроля реализации материалов контрольно-счетных органов. В семинаре принял участие председатель Счетной палаты Оренбургской области Просвиркин Ю.Б. Участниками совещания были выработаны основные направления, сосредоточенные на решении задач безусловного возмещения причинённого бюджету ущерба, выявляемого в ходе контрольных мероприятий.

В январе 2015 года председатель Счетной палаты Оренбургской области Просвиркин Ю.Б. принял участие в расширенной Коллегии Счетной палаты Российской Федерации, проведенной в рамках праздничных мероприятий по случаю 20-летия высшего органа государственного финансового контроля страны. На заседании выступил Президент Российской Федерации Путин В.В., обозначив в своем докладе задачи, стоящие перед Счётной палатой России, региональными и муниципальными контрольно-счетными органами в части организации контроля за эффективным использованием средств, направленных на реализацию антикризисных мероприятий. Обращаясь к участникам заседания, Президент России обратил внимание, что в условиях текущей ситуации требуется активное участие и тесное взаимодействие всех органов власти. Председатель Счетной палаты Российской Федерации Голикова Т.А. в своем выступлении обратила внимание на особое место контрольно-счетных органов в общей системе управления государством, на значительную работу по укреплению бюджетной дисциплины в стране, рассказала о дальнейших перспективах по совершенствованию государственного аудита на региональном и муниципальном уровнях.

Счетная палата является членом Европейской организации региональных органов внешнего контроля государственных финансов (ЕВРОРАИ) и принимает активное участие в проводимых ею мероприятиях, поскольку международное сотрудничество в сфере финансового контроля является гарантом поддержания финансового правопорядка в условиях глобализации мировой экономики. Так, заместитель председателя Счетной палаты Оренбургской области Сулименко И.В., наряду с представителями других контрольно-счетных органов России, принял участие в Международном семинаре EURORAI на тему «Аудит в области культуры – обмен опытом в отношении подходов к проведению аудиторской проверки и ее результатов, в частности, в вопросе содействия развитию высокого искусства», состоявшемся в г.Дрездене в октябре 2015 года. На профессиональный форум государственных контролеров прибыли делегаты

из 11 европейских государств. В рамках мероприятия были рассмотрены вопросы аудита финансирования услуг в сфере культуры, предоставляемых публичным сектором, а также аудиторские процедуры в сфере культуры организаций различных организационно-правовых форм. Зарубежный опыт органов внешнего государственного финансового контроля других стран оказался достаточно интересным и полезным для практического применения.

Аудиторы Счетной палаты Оренбургской области Бутовская В.Л. и Серемыгина И.А. приняли участие в работе Санкт-Петербургского международного форума контрольно-счетных органов, состоявшегося в июне в г. Санкт-Петербурге. В рамках форума проведены Всероссийская конференция контрольно-счетных органов и международный семинар EURORA1 на тему: «Аудит государственных закупок на региональном и муниципальном уровнях». На семинаре обсуждались практика и вопросы осуществления аудита государственных закупок в странах-членах EURORA1, а также проблемы финансового контроля при реализации проектов государственно-частного партнерства. Основной темой конференции контрольно-счетных органов стала реализация положений и практика применения Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В ходе конференции представители Счетной палаты России, контрольно-счетных органов субъектов РФ, исполнительной власти Санкт-Петербурга, специалисты НИИ системного анализа Счетной палаты РФ обменялись практическим опытом и мнениями по актуальным вопросам профессиональной деятельности.

Заместитель председателя Счетной палаты Сулименко И.В. принял участие в Международной конференции, состоявшейся в июне в г. Челябинске в честь 15-летия создания системы внешнего финансового контроля в Челябинской области, на тему «Предупреждение финансовых нарушений и предотвращение потерь бюджетной системы».

Практикой работы по предотвращению потерь бюджетов поделился председатель Контрольно-счетной палаты города Москвы Двуреченских В.А. Выступление директора Государственного научно-исследовательского института системного анализа Счетной палаты Российской Федерации Щедрова В.И. было посвящено теоретическим основам финансового контроля, а представители Республики Казахстан поделились практикой работы по профилактике финансовых нарушений в бюджетной сфере. Аудитором кантона Во Швейцарской Конфедерации Стефано Граниери были обозначены проблемы соблюдения законодательства в сфере государственных закупок в муниципальных образованиях Швейцарии. Кроме того, на совещании выступили председатель Контрольно-счетной палаты города-курорта Сочи, заместитель председателя Союза МКСО Астафьев В.В., председатель Контрольно-счетной палаты Республики Башкортостан Харасов С.Ф. и другие. По общему мнению всех участников конференции одной из главных задач контрольно-счетных органов является работа на опережение, пресечение нарушений на более ранней стадии,



выявление рисков, способствующих возникновению неэффективного использования бюджетных средств.

## **6.2. Взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований Оренбургской области**

Современный этап развития внешнего финансового контроля направлен на повышение эффективности и совершенствования муниципального финансового контроля. Поэтому в 2015 году Счетной палатой проводилась последовательная работа по дальнейшему укреплению взаимодействия с контрольно-счетными органами муниципальных образований области.

По состоянию на 01.01.2016 на территории Оренбургской области созданы и осуществляют деятельность 37 контрольно-счетных органов муниципальных образований, из них 26 КСО имеют статус юридического лица. В результате системной разъяснительной работы, проводимой Счетной палатой, активизировался процесс передачи полномочий внешнего муниципального финансового контроля со стороны органов местного самоуправления сельских поселений на уровень муниципальных районов. По состоянию на 01.01.2016 заключено 56 соглашений о передаче полномочий.

Ассоциация контрольно-счетных органов муниципальных образований, созданная в целях координации работы всех контрольно-счетных органов Оренбургской области, по состоянию на 01.01.2016 объединяет 37 органов муниципального внешнего финансового контроля.

Взаимодействие Счетной палаты с контрольно-счетными органами муниципальных образований осуществляется как в рамках деятельности Ассоциации контрольно-счетных органов, так и в соответствии с соглашениями о сотрудничестве. Соглашения о сотрудничестве заключены с 10 муниципальными контрольно-счетными органами.

В ноябре 2015 года для контрольно-счетных органов муниципальных образований области Счетной палатой проведен семинар на тему «Внешний финансовый аудит. Проблемы и пути совершенствования». Мероприятие организовано как завершающий этап курсов повышения квалификации, проведенных для работников органов внешнего государственного и муниципального финансового контроля Российской академией народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации.

Наряду с сотрудниками Счетной палаты Оренбургской области в работе заседания приняли участие 30 представителей контрольно-счетных органов муниципальных образований. На мероприятие были приглашены сотрудники прокуратуры Оренбургской области и Управления Федеральной антимонопольной службы по Оренбургской области.

На семинаре обсуждались основные задачи, стоящие в сфере внешнего финансового аудита, а также возникающие проблемы в данной сфере; особое внимание было обращено на необходимость взаимодействия с другими контролирующими органами в ходе осуществления нового полномочия

контрольно-счетных органов – аудита в сфере закупок.

Начальник отдела по надзору за исполнением законодательства о противодействии коррупции прокуратуры Оренбургской области Звягинцев С.А. выступил с докладом, в котором обозначил основные проблемы и пути совершенствования взаимодействия органов прокуратуры и контрольно-счетных органов Оренбургской области. Содержательным и интересным с точки зрения практического применения отдельных вопросов, возникающих в ходе контроля организации и осуществления государственных (муниципальных) закупок, стало выступление начальника отдела контроля государственного заказа управления Федеральной антимонопольной службы по Оренбургской области Решетовой Н.Ю.

В ходе семинара прозвучали выступления, подготовленные аудиторам Счетной палаты Оренбургской области Кривилевым И.В. (на тему «Аудит в сфере закупок в рамках реализации Закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ»), Серемягиной И.А. («О полномочиях органов местного самоуправления в сфере охраны здоровья»), Бутовской В.Л. («Внутренний аудит на современном этапе развития бюджетного процесса»), руководителем аппарата Счетной палаты Оренбургской области Малик В.Р. («Стандартизация деятельности контрольно-счетных органов») и начальником отдела правовой и кадровой работы аппарата Счетной палаты Оренбургской области Зубовой С.В. («Основные изменения в законодательстве, регулирующем деятельность контрольно-счетных органов»).

Совершенствование механизма координации деятельности органов муниципального внешнего финансового контроля на территории области осуществляется в том числе путем внедрения единой системы методического обеспечения, и Счетная палата оказывает необходимую помощь контрольно-счетным органам муниципальных образований по данному вопросу. В составе раздаточного материала на семинаре были представлены разработанные Счетной палатой методические материалы в целях практической помощи при организации методологического обеспечения деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований.

Принятым по итогам заседания решением установлено расширять участие контрольно-счетных органов в бюджетном процессе, укреплять взаимодействие с представительными и исполнительными органами государственного управления и местного самоуправления, добиваться профессионального развития кадровых ресурсов органов муниципального финансового контроля, систематически проводить семинары по актуальным проблемам внешнего финансового контроля.

В 2015 году продолжена практика параллельных контрольных мероприятий: со Счетной палатой муниципального образования Курманаевский район Оренбургской области в первом квартале была проведена проверка использования минсельхозом области бюджетных средств на поддержку сельхозтоваропроизводителей Курманаевского района и соблюдения условий предоставления субсидий главным распорядителем

бюджетных средств и получателями субсидий.

## **7. Кадровое обеспечение деятельности Счетной палаты**

Счетная палата состоит из 5 инспекций, отдела экспертно-аналитической и методологической работы, отдела правового обеспечения, кадровой работы и делопроизводства, отдела финансового и материально-технического обеспечения.

Численность сотрудников Счетной палаты составила 36 человека.

Кадровый состав позволяет выполнять задачи по осуществлению внешнего финансового контроля в полном объеме и на должном уровне. Все государственные служащие Счетной палаты имеют высшее специальное образование. Сотрудники обладают достаточным уровнем профессиональной подготовки и практических навыков контрольно-ревизионной и управленческой деятельности. Аудиторский состав имеет большой опыт работы на различных, в том числе руководящих должностях в сфере экономики и финансов. В основу распределения задач инспекций (аудиторских направлений) положен отраслевой принцип, что позволяет специализироваться на конкретных сферах, финансируемых из областного бюджета.

Основное направление кадровой работы, проводимой в Счетной палате – осуществление организационных мер, направленных на эффективное использование способностей и профессиональных навыков каждого отдельного работника в реализации конечных целей организации. Счетная палата планомерно осуществляет работу по повышению профессионального уровня работников.

В 2015 году всеми формами обучения были охвачены 13 государственных служащих. Первостепенное внимание уделялось повышению квалификации инспекторского состава по актуальным проблемам, связанным с организацией государственного финансового контроля, управлением государственными и муниципальными закупками.

9 сотрудников Счетной палаты повысили квалификацию в Федеральном государственном бюджетном учреждении высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации по теме «Государственный (муниципальный) финансовый контроль. Управление бюджетными ресурсами».

4 сотрудника прошли дополнительное профессиональное обучение в Федеральном бюджетном учреждении «Государственный научно-исследовательский институт системного анализа Счетной палаты Российской Федерации» (г. Москва) по теме «Государственный финансовый контроль: управление бюджетными ресурсами субъектов Российской Федерации» и «Внутренний и внешний финансовый контроль: планирование, организация взаимодействия».

В течение отчетного года проводились рабочие совещания, на которых рассматривались текущие вопросы деятельности, организовывались учебные

занятия с целью изучения изменений законодательства.

В декабре 2015 года проведена аттестация государственных гражданских служащих аппарата Счетной палаты. Систематически проводимая аттестация способствует выявлению перспектив применения потенциальных возможностей сотрудников, обеспечивает возможность профессионального роста и эффективное использование каждого гражданского служащего в соответствии с его специальностью и уровнем квалификации, что в конечном итоге содействует формированию высококвалифицированного кадрового состава Счетной палаты. Аттестацию прошли семь сотрудников, подлежащие аттестации в соответствии с законодательством о государственной гражданской службе. Аттестационной комиссией принято решение о соответствии гражданских служащих замещаемой должности. Трое сотрудников рекомендованы к включению в установленном порядке в кадровый резерв.

## **8. Гласность в работе Счетной палаты**

Принцип гласности, закрепленный статьей 3 Закона Оренбургской области «О Счетной палате Оренбургской области» в качестве одного из основных принципов деятельности Счетной палаты, играет большую роль в обеспечении общества объективной информацией по наиболее значимым вопросам. Реализуя данный принцип, Счетная палата исходит из того, что эффективность информирования общества о действиях власти относительно использования бюджетных средств определяется такими требованиями к гласности, как: актуальность и своевременность, достоверность и достаточность, доступность и ясность.

В целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности Счетная палата в отчетном году размещала на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет и публиковала в средствах массовой информации сведения о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, выявленных при их проведении нарушениях, внесенных представлениях и предписаниях. На официальном сайте Счетной палаты систематически пополнялся блок новостей, публиковались доклады председателя Счетной палаты, непрерывно актуализировалась нормативно-правовая база, размещалась информация о рассмотренных на заседании Коллегии Счетной палаты результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также ежеквартальная информация о ходе выполнения ранее принятых решений, представлений и предложений Счетной палаты.

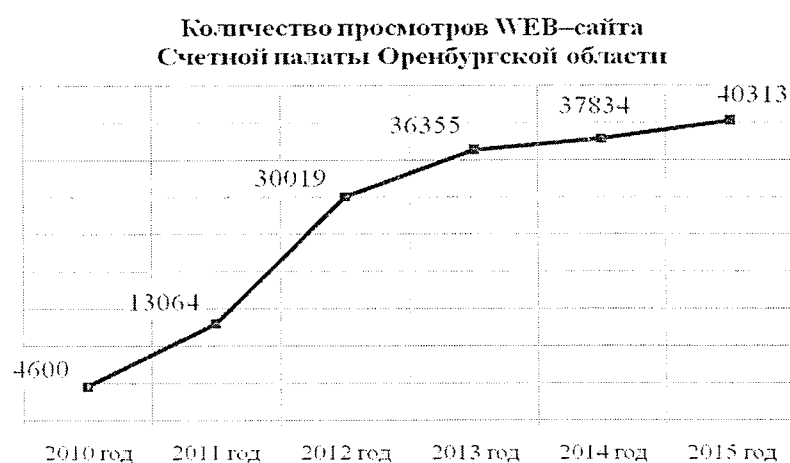
Кроме того, гласность работы Счетной палаты в отчетном году обеспечивалась представлением в Законодательное Собрание области ежеквартальных аналитических записок об исполнении областного бюджета в 2015 году, отчетов о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, отчета о работе Счетной палаты за 2014 год; а также направлением материалов по результатам контрольных мероприятий в адрес

Губернатора Оренбургской области и должностных лиц органов государственной власти; направлением представлений по результатам контрольных мероприятий; участием председателя Счетной палаты на публичных слушаниях по проекту закона об областном бюджете и годовому отчету об исполнении областного бюджета.

Гласность контрольной работы обеспечивалась путем проведения Коллегий Счетной палаты с участием ответственных должностных лиц проверяемых объектов и их вышестоящих организаций, депутатов Законодательного Собрания, а также руководителей органов исполнительной власти, государственных органов области, органов местного самоуправления.

В 2015 году зафиксировано более 40 тысяч посещений WEB-сайта Счетной палаты (диаграмма 7), количество публикаций в средствах массовой информации – 66.

Диаграмма 7



В соответствии с требованиями статьи 21 Закона Оренбургской области «О Счетной палате Оренбургской области» в отчетном году Счетной палатой подготовлен и опубликован в виде печатной брошюры отчет о деятельности Счетной палаты за 2014 год. Отчет в электронном виде размещен на официальном сайте Счетной палаты в сети «Интернет».

## 9. Работа с обращениями граждан

В отчетном периоде в Счетной палате Оренбургской области зарегистрированы и рассмотрены 10 обращений – жалоб, заявлений, предложений от граждан и организаций, а также направленные из иных государственных органов обращения граждан. В указанный период получены и зарегистрированы 3 обращения, которые поступили в форме электронного документа.

В общей сложности в качестве мер реагирования на обращения граждан и организаций в соответствующие компетентные органы и заявителям направлены 22 письма.

Совершенствованию бюджетного процесса и бюджетного устройства, государственного и муниципального финансового контроля способствуют

сложившаяся в Счетной палате Оренбургской области практика тщательного анализа содержащейся в обращениях граждан информации о фактах нарушений бюджетного законодательства и ее последующего использования при планировании контрольных мероприятий или непосредственном проведении плановых проверок.

Одно обращение стало основанием для проведения контрольного мероприятия.

Из общего количества поступивших обращений 3 обращения затрагивали проблемы, касающиеся расходования средств и деятельности учреждений, 1 обращение – в части исполнения бюджета муниципального образования.

По поступившим обращениям непосредственно авторам по 4 обращениям были даны разъяснения по интересующим их проблемам. Уведомлений заявителям о направлении их обращений в иные органы по принадлежности отправлены в 6 случаях.

В Счетной палате Оренбургской области осуществлен 1 личный прием.

Для принятия мер прокурорского реагирования материалы 2 обращений направлены в прокуратуру Оренбургской области.

## **10. Планирование деятельности Счетной палаты. Задачи и цели на перспективу**

На основе итогов проведенных в 2015 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также с учетом предложений Законодательного Собрания области, Коллегией Счетной палаты утвержден план работы на 2016 год.

Одним из приоритетных направлений контрольной деятельности Счетной палаты в условиях программного бюджета является контроль за расходованием бюджетных средств, выделенных в рамках государственных программ (подпрограмм). В структуре контрольных мероприятий, предусмотренных планом на очередной год, указанные проверки составляют 35,6% (16 проверок).

В соответствии с законодательством о контрактной системе аудит закупок является исключительным полномочием контрольно-счетных органов, в связи с чем в 2016 году планируется проведение 18 проверок, предусматривающих проведение данного аудита.

В числе новых форм и методов контроля, активно внедряемых в практику работы Счетной палаты, также состоит аудит эффективности использования бюджетных средств. Он позволяет держать под контролем соответствие полученных результатов заявленным социально-экономическим целям. Поскольку аудит эффективности – это не элементарная оценка эффективности расходования бюджетных средств, а достаточно трудоемкий процесс, включающий в себя длительный подготовительный этап, планом работы предусмотрено одно мероприятие со сроком проведения в течение всего года и завершением его в четвертом квартале.

Не останутся без внимания и вопросы, касающиеся реализации инвестиционной политики на территории области, включая вопросы, связанные со строительством, реконструкцией и капитальным ремонтом отдельно взятых объектов.

Кроме того, усилия Счетной палаты планируется сосредоточить на контроле за использованием налогоплательщиками, осуществляющими реализацию инвестиционных проектов, средств государственной поддержки в форме предоставления льгот по налогу на имущество и пониженных ставок по налогу на прибыль организаций. В 2016 году будут проведены два мероприятия по проведению анализа исполнения инвесторами обязательств по инвестиционным договорам.

Как и в прошлые годы, Счетной палатой будет уделяться все больше внимания экспертно-аналитической работе, в связи с чем в очередном году предусмотрено проведение целого комплекса экспертно-аналитических мероприятий, включающих внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, подготовку заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета и на годовой отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Оренбургской области за 2015 год, проведение экспертиз законопроектов, подготовку информации о квартальном исполнении областного бюджета и другие мероприятия.

Счетной палатой на ближайшую перспективу намечено множество разноплановых задач, среди которых можно выделить следующие актуальные направления:

- внедрение современных форм, видов и методов государственного финансового контроля;

- улучшение качества подготавливаемых заключений, поиск новых форм представления материалов экспертно-аналитических мероприятий;

- прогнозирование исполнения областного бюджета, включая анализ рисков и поиск резервов в привлечении дополнительных доходов, а также резервов оптимизации действующих расходных обязательств;

- анализ действующего законодательства и разрабатываемых законопроектов на предмет коррупциогенности;

- укрепление взаимодействия с комитетами Законодательного Собрания области при планировании контрольных мероприятий и рассмотрении их результатов;

- дальнейшее совершенствование нормативно-правовой базы обеспечения деятельности Счетной палаты;

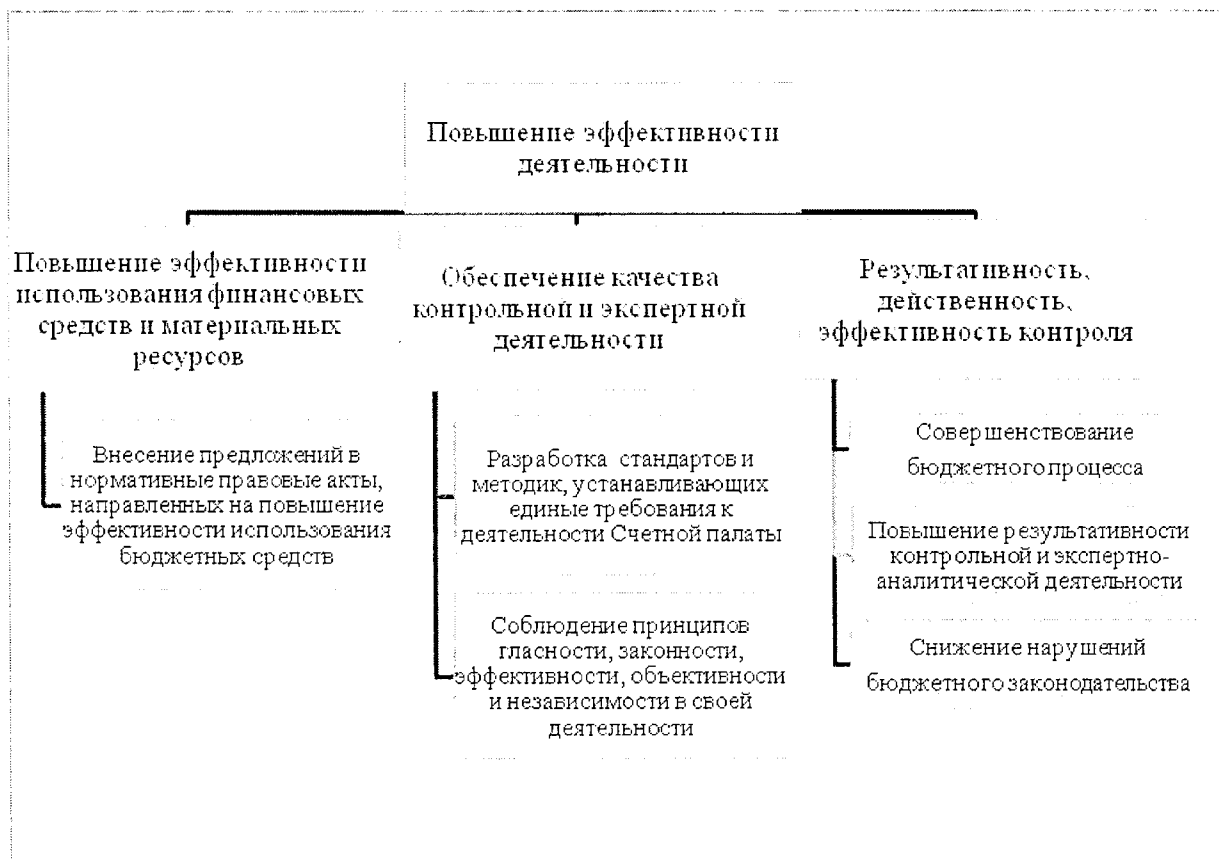
- укрепление сотрудничества с контрольно-счетными органами муниципальных образований области и Счетной палатой Российской Федерации.

Основной функцией Счетной палаты остается контроль за расходованием бюджетных средств, включающий в себя фиксирование свершившегося финансового нарушения, реализацию материалов проверок, предупреждение нарушений. При этом, на новом этапе совершенствования

деятельности органов внешнего государственного финансового контроля, в условиях действия Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», главной задачей Счетной палаты является повышение эффективности своей работы.

Повышение эффективности, результативности и качества деятельности Счетной палаты в конечном итоге будут способствовать решению задач по обеспечению динамичного развития экономики и устойчивого роста благосостояния российских граждан. Модель (дерево) целей Счетной палаты представлена на рис.1.

Рис.1



Информация о деятельности Счетной палаты области размещена на сайте Счетной палаты—[www.sp.orb.ru](http://www.sp.orb.ru).



**ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ В 2015 ГОДУ**

№ п/п	Наименование мероприятий	Показатели
<b>1.</b>	<b>Проведено контрольных мероприятий<sup>1</sup>,</b> в том числе:	<b>78</b>
1.1.	контрольно-ревизионные мероприятия, из них:	46
	<i>аудит эффективности</i>	3
	<i>параллельные мероприятия с контрольно-счетными органами области</i>	1
1.2.	внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе:	31
	<i>внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации</i>	30
	<i>внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации</i>	1
1.3.	проверка отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Оренбургской области за 2014 год	1
	Охвачено контрольными мероприятиями объектов	122
<b>2.</b>	<b>Проведено экспертно-аналитических мероприятий,</b> в том числе:	<b>73</b>
2.1.	мероприятия по обращению Счетной палаты Российской Федерации	2
2.2.	заклучения на законопроекты и нормативные правовые акты, из них:	67
	<i>областной бюджет и бюджет ТФОМС</i>	12
	<i>в сфере налогового законодательства</i>	10
	<i>государственные программы</i>	37
2.3.	аналитические материалы об исполнении областного бюджета (ежеквартально)	3

<sup>1</sup> Включены мероприятия, результаты которых рассмотрены Коллегией Счетной палаты

№ п/п	Наименование мероприятий	Показатели
2.4.	мониторинг (контроль) выполнения условий государственных контрактов	1
<b>3.</b>	<b>Организационно-методическая деятельность</b>	
	количество актуализаций стандартов и методических материалов	3
	подготовка проектов правовых актов, регулирующих деятельность Счетной палаты области	1
	подготовка отчета о работе Счетной палаты за 2014 год	1
	подготовка и формирование плана работы Счетной палаты области на 2016 год	1
	подготовка и формирование плана мероприятий Счетной палаты области по противодействию коррупции на 2016-2017 годы	1
<b>4.</b>	<b>Выявлено нарушений законодательства и недостатков в финансово-бюджетной сфере (тыс. рублей)</b>	<b>2 792 449,5</b>
4.1.	устранено и предотвращено финансовых нарушений (тыс. рублей), из них	827 535,6
	<i>восстановлено в бюджет (тыс. рублей)</i>	<i>354 532,0</i>
4.2.	принято, или внесено изменений в правовые и локальные акты по результатам контрольной деятельности	73
	составлено административных протоколов	12
	общая сумма штрафов ( <i>тыс. рублей</i> )	134,0
<b>5</b>	<b>Реализация материалов Счетной палаты</b>	
	<i>Реализация представлений</i>	
	<b>Количество направленных представлений</b>	43
	<b>Количество представлений, снятых с контроля (исполненных) в том числе:</b>	43
	<i>отчетного года</i>	27
	<i>по результатам проверок предыдущих лет</i>	16
	<i>Реализация писем</i>	
	<b>Количество писем, направленных с предложениями</b>	<b>59</b>
	Количество писем с предложениями, снятых с контроля	51
	<b>Количество информационных писем, материалов, из них:</b>	<b>200</b>
	<b>Количество материалов, направленных в органы прокуратуры, иные правоохранительные органы,</b>	55

№ п/п	Наименование мероприятий	Показатели
	в том числе:	
	в органы прокуратуры Оренбургской области	49
	УФСБ России по Оренбургской области	2
	Управление Министерства внутренних дел РФ по Оренбургской области	3
	Следственное управление Следственного комитета РФ по Оренбургской области	1
	<b>Количество отчетов и заключений, направленных в Законодательное Собрание области</b>	122
<b>6.</b>	<b>Работа Коллегии Счетной палаты</b>	
	Проведено заседаний Коллегии Счетной палаты	27
	Рассмотрено вопросов на заседаниях Коллегии Счетной палаты	135
<b>7.</b>	<b>Работа с контрольно-счетными органами</b>	
	количество договоров, соглашений с контрольно-счетными органами на 01.01.2016, в том числе:	13
	Счетной палатой Российской Федерации	1
	контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации	2
	контрольно – счетными органами муниципальных образований Оренбургской области	10
	проведено «круглых столов», семинаров, заседаний Коллегий и других мероприятий с участием муниципальных контрольно-счетных органов	1
	подписано совместных решений о проведении параллельных мероприятий	1
<b>8.</b>	<b>Количество соглашений о сотрудничестве и взаимодействии с другими органами на 01.01.2016</b>	<b>14</b>
<b>9.</b>	<b>Реализация принципа гласности Счетной палаты</b>	
	информация о результатах контрольных мероприятий, размещенная на сайте Счетной палаты (по итогам рассмотрения на Коллегии Счетной палаты)	16
	Ежеквартальная информация о выполнении предложений, предписаний Счетной палаты (направлено в Законодательное Собрание области и размещено на сайте)	3
	Количество публикаций в средствах массовой информации	66
	Количество просмотров WEB – сайта	40313
	Участие в публичных слушаниях	2

**НАРУШЕНИЯ, СВЯЗАННЫЕ С ВЫПЛОТОЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ,  
А ТАКЖЕ ВЫПЛАТАМИ КОМПЕНСАЦИОННОГО И СОЦИАЛЬНОГО ХАРАКТЕРА**

ГАБС, бюджетополучатели	Нарушения сроков выплаты заработной платы, выплат компенсационного и социального характера (тыс. рублей/количество)		Неправильное начисление (выплата) заработной платы, выплат компенсационного и социального характера (тыс. рублей)	
	от 1 до 10 дней	свыше 10 дней	недона- числено	излишне начислено
1	2	3	4	5
Комитет по обеспечению деятельности мировых судей Оренбургской области	-	-	8,6	
ГБУ «Аварийно-спасательная служба»	-	-	1 562,9	
Государственное бюджетное учреждение «Оренбургский областной бизнес-инкубатор»	109,3/5	92,9/2	40,8	94,1
Государственное бюджетное учреждение «Государственный архив Оренбургской области»	1574,4/13	-	2,0	2,3
Государственное бюджетное учреждение «Центр документации новейшей истории Оренбургской области»	901,3/21	225/15	13,6	-
Государственное автономное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Учебный центр министерства труда и занятости населения Оренбургской области»	97,7/8	38,9/4	0,2	10,1
Департамент Оренбургской области по ценам и регулированию тарифов	879,5/10	26,2/1		
Инспекция государственного строительного надзора Оренбургской области	464,1/14	83,3/2	18,5	1,3

ГАБС, бюджетополучатели	Нарушения сроков выплаты заработной платы, выплат компенсационного и социального характера (тыс. рублей/количество)		Неправильное начисление (выплата) заработной платы, выплат компенсационного и социального характера (тыс. рублей)	
	от 1 до 10 дней	свыше 10 дней	недона- числено	излишне начислено
1	2	3	4	5
Государственное казенное специальное (коррекционное) образовательное учреждение для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат» с. Северное Северного района Оренбургской области	587,3/3	400,9/4	1,3	108,4
Государственное казенное специальное (коррекционное) образовательное учреждение для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат № 2 III и IV вида» г. Оренбурга			5,9	5,7
Государственное казенное специальное (коррекционное) образовательное учреждение для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа № 20» г. Оренбурга	7 148,5/14	12 504,6/44	10,8	33,7
Государственное автономное учреждение дополнительного образования детей «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва № 4»	574,0/3	2,8/1		173,0
Государственное автономное образовательное учреждение среднего профессионального образования «Оренбургский аграрный колледж»	2 186,7/6	1316,7/3	3,3	1,5
Государственное казенное специальное (коррекционное) образовательное учреждение для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Специальная (коррекционная) об-		1039,8/2	13,7	

ГАБС, бюджетополучатели	Нарушения сроков выплаты заработной платы, выплат компенсационного и социального характера (тыс. рублей/количество)		Неправильное начисление (выплата) заработной платы, выплат компенсационного и социального характера (тыс. рублей)	
	от 1 до 10 дней	свыше 10 дней	недоначислено	излишне начислено
1	2	3	4	5
специализированная школа-интернат» г. Сорочинска Оренбургской области				
Государственное бюджетное учреждение культуры «Оренбургская областная полиэтническая детская библиотека»				5,0
Государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Городская клиническая больница № 1» города Оренбурга	92,7/10	43,2/8		2,9
Государственное автономное учреждение здравоохранения «Детская городская клиническая больница» города Оренбурга	153,9/16		54,7	345,0
Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания Оренбургской области «Комплексный центр социального обслуживания населения» в Оренбургском районе	1071,1/20	42,7/11	2,1	10,7
Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания Оренбургской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Лучик» в г.Оренбурге	1 122,2/4		4,9	
Государственное казенное учреждение социального обслуживания «Центр социальной адаптации лиц без определенного места жительства и занятий «Шанс» в г. Оренбурге			18,6	23,4
<b>ИТОГО</b>	<b>16 962,7/147</b>	<b>15 817,0/97</b>	<b>1 761,9</b>	<b>817,1</b>

## СВЕДЕНИЯ О ВОЗБУЖДЕНИИ В 2015 ГОДУ ДЕЛ ОБ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ

Номер статьи КоАП	Количество		Общая сумма штрафа (рублей)	Примечание
	протоколов	привлеченных лиц		
статья 15.11 «Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности»	2	2	4 000,0	
статья 15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств»	3	3	120 000,0	Два постановления министерства внутреннего государственного финансового контроля Оренбургской области о привлечении к ответственности обжаловались, но решением суда апелляционной инстанции оставлены без изменения.
статья 15.15.6 «Нарушение порядка представления бюджетной отчетности»	1			
статья 15.15.15 «Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания»	6	1	10 000,0	3 протокола объединены в одно дело с вынесением наказания как за одно правонарушение. По 2 протоколам истек срок исковой давности. По результатам рассмотрения одного протокола вынесено устное замечание.
<b>ИТОГО</b>	<b>12</b>	<b>6</b>	<b>134 000,0</b>	

**СВЕДЕНИЯ О КОЛИЧЕСТВЕ АКТОВ, ПРИНЯТЫХ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ  
КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ  
В 2012–2015 ГОДАХ**

Вид акта	Количество актов			
	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год
Законы Оренбургской области	3	4	3	-
Указы Губернатора Оренбургской области	-	2	6	1
Постановления Правительства Оренбургской области	9	18	23	15
Правовые акты министерств и ведомств	2	27	12	18
Акты учреждений	5	8	3	39