

Информационный бюллетень

Контрольно-счетной палаты Брянской области
№ 2 (30) / 2017



Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет и проект закона об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за 2016 год, с. 5

Страница 16

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных департаменту образования и науки Брянской области на реализацию отдельных мероприятий по развитию системы образования (пункт 1.3 плана реализации государственной программы «Развитие образования Брянской области (2014-2020 годы): приобретение учебников, школьной формы, автобусов), за 2016 год»

Страница 36

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств администрацией Карачевского района Брянской области, выделенных на капитальный ремонт водопроводной сети н.п. Березовка, п. Дунаевский, с. Бережок Карачевского района»

Страница 45

Отчет о работе Совета контрольно-счетных органов Брянской области за 2016 год

Председатель редакционного Совета
Контрольно-счетной палаты Брянской области **В.Н. Сафронова**

Заместитель председателя редакционного Совета
Контрольно-счетной палаты Брянской области **В.И. Семерин**

Секретарь редакционного Совета
Контрольно-счетной палаты Брянской области **С.В. Зуев**

Члены редакционного Совета: **О.П. Мамаева, Т.И. Пикатова,
Н.В. Подобедова, Н.М. Шик,
С.В. Циркунова**

СОДЕРЖАНИЕ

РАЗДЕЛ I

Деятельность Контрольно-счетной палаты Брянской области

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет и проект закона об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за 2016 год.....5

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных департаменту образования и науки Брянской области на реализацию отдельных мероприятий по развитию системы образования (пункт 1.3 плана реализации государственной программы «Развитие образования Брянской области (2014-2020 годы): приобретение учебников, школьной формы, автобусов), за 2016 год».....16

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств администрацией Карачевского района Брянской области, выделенных на капитальный ремонт водопроводной сети н.п. Березовка, п. Дунаевский, с. Бережок Карачевского района».....36

РАЗДЕЛ II

Деятельность Совета контрольно-счетных органов Брянской области

Отчет о работе Совета контрольно-счетных органов Брянской области за 2016 год.....45

Информация о результатах заседания Президиума Совета контрольно-счетных органов Брянской области от 30 июня 2017 года.....56

РАЗДЕЛ I

Деятельность Контрольно-счетной палаты Брянской области

Заключение

Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет и проект закона об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за 2016 год

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области по результатам проверки годового отчета и проекта закона об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за 2016 год подготовлено с учетом требований Бюджетного, Налогового и Гражданского кодексов Российской Федерации, Федерального закона от 26.04.2007 № 63-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации отдельных законодательных актов Российской Федерации», Закона Брянской области от 08.08.2011 № 86-З «О Контрольно-счетной палате Брянской области», статьей 18 Закона Брянской области от 28.06.2007 № 93-З «О порядке составления, рассмотрения и утверждения областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджетов и их внешней проверки» и Стандартом внешнего государственного финансового контроля 105 «Последующий контроль исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области», иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Брянской области.

Общая характеристика исполнения закона о бюджете ТФОМС Брянской области

Бюджет ТФОМС является бюджетом территориального государственного внебюджетного фонда (ст. 144 БК РФ), входит в структуру бюджетной системы Российской Федерации (ст. 10 БК РФ) и предназначен для исполнения расходных обязательств субъекта Российской Федерации – Брянской области (ст. 14 БК РФ).

Отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за 2016 год (по формам, предусмотренным Инструкцией 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) представлен в Контрольно-счетную палату Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Брянской области 29 марта 2017 года. Проект закона Брянской области «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за 2016 год» внесен для рассмотрения Губернатором

Брянской области 30 марта 2017 года. Отмечено, что отчет и проект закона поступили в рамках законодательно установленного срока.

Исполнение бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования регулируется нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации и осуществляется в соответствии с требованиями действующей бюджетной классификации РФ, а также с учетом положений Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Брянской области (далее – ТФОМС Брянской области, территориальный фонд) является некоммерческой организацией, созданной субъектом Российской Федерации для реализации государственной политики в сфере обязательного медицинского страхования на территории Брянской области. В соответствии с Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», постановлением администрации Брянской области от 18.04.2011 № 360 утверждено Положение о территориальном фонде обязательного медицинского страхования Брянской области. ТФОМС Брянской области, как участник обязательного медицинского страхования в соответствии с закрепленными полномочиями осуществляет управление средствами обязательного медицинского страхования на территории Брянской области, предназначенными для обеспечения гарантий бесплатного оказания застрахованным лицам медицинской помощи и в целях обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования, предусмотренными законом о бюджете территориального фонда.

Структурные особенности закона о бюджете

ТФОМС Брянской области на отчетный финансовый год и анализ исполнения его основных характеристик по годовому отчету об исполнении бюджета

ТФОМС Брянской области

При подготовке заключения на отчет и проект закона об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за 2016 год учтены данные годовой бюджетной отчетности на 01.01.2017 года, пояснительная записка к проекту закона об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за 2016 год.

Представленный проект закона «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за 2016 год» содержит требуемые ст. 264.6 БК РФ приложения, которыми утверждаются показатели доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета. Основные характеристики проекта закона Брянской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за 2016 год» соответствуют данным годового отчета об исполнении бюджета за 2016 год (ф.0503117).

Отмечено, что в нарушение требований пункта 11.2 Инструкции № 191н ТФОМС Брянской области к годовой бюджетной отчетности не представлены формы: ф. 0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств», ф. 0503124 «Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств», к пояснительно записке не представлены: таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств», ф. 0503162 «Сведения о результатах деятельности», ф. 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств», ф. 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале». Согласно информации, представленной в пояснительной записке, ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не представлена в связи с тем, что показатели неисполнения бюджета по расходам, подлежащие отражению в вышеуказанной форме отсутствуют, так как процент исполнения бюджета по расходам превышает минимальный порог в 95,0 процентов.

Бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2016 год утвержден Законом Брянской области от 15.12.2015 года № 135-3 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2016 год» по доходам – 10 624 530,4 тыс. рублей, по расходам – 10 624 530,4 тыс. рублей.

В отчетном периоде в закон о бюджете ТФОМС Брянской области 2 раза вносились изменения (Законами Брянской области от 05.07.2016 № 56-3, от 29.11.2016 № 98-3), с учетом которых доходная часть бюджета увеличилась по сравнению с первоначальной на 16 780,9 тыс. рублей, или на 0,2 %, расходная часть - на 79 434,3 тыс. рублей, или на 0,7 % соответственно. Бюджет территориального фонда с учетом изменений утвержден по доходам 10 641 311,3 тыс. рублей, по расходам 10 703 964,7 тыс. рублей, с дефицитом 62 653,4 тыс. рублей.

Отклонение уточненной бюджетной росписи от утвержденных расходов по закону о бюджете ТФОМС Брянской области составляет 14 900,0 тыс. рублей и связано с ростом объема межбюджетных трансфертов, поступивших из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам. Сумма утвержденных расходов, согласно уточненной бюджетной росписи, составила 10 718 864,7 тыс. рублей.

В 2016 году бюджет ТФОМС Брянской области исполнен по доходам в сумме 10 653 265,5 тыс. рублей, или 100,1 % утвержденных годовых назначений, по расходам – 10 690 511,8 тыс. рублей, или 99,7 % уточненных бюджетных назначений. Бюджет ТФОМС Брянской области за 2016 год исполнен с дефицитом в сумме 37 246,3 тыс. рублей. Источником дефицита является уменьшение остатков средств на счете территориального фонда (остатки средств по состоянию на 01.01.2016 года – 62 653,4 тыс. рублей, на 01.01.2017 года – 25 407,1 тыс. рублей).

Согласно данным баланса исполнения бюджета (форма 0503120) и сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) дебиторская задолженность на 01.01.2017 года составила 621,3 тыс. рублей, из них 600,0 тыс. рублей, или 96,6 % задолженность по единовременным компенсационным выплатам медицинским работникам, что обусловлено неисполнением департаментом здравоохранения Брянской области расходов по данному направлению (на момент поступления финансовых средств медицинский работник, претендовавший на их получение, уволился из учреждения здравоохранения).

Кредиторская задолженность составила 22 758,6 тыс. рублей, из которых 18 183,2 тыс. рублей – неиспользованный остаток субвенции на выполнение переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий в сфере обязательного медицинского страхования, 4 509,1 тыс. рублей – неиспользованный остаток межбюджетных трансфертов на оказание специализированной, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи. Незначительная задолженность сложилась по принятым обязательствам территориального фонда (услуги связи и ГСМ, прочие текущие расходы) в сумме 66,3 тыс. рублей.

По сравнению с 2015 годом кредиторская задолженность уменьшилась в 3 раза, или на 45 916,6 тыс. рублей, в связи с уменьшением на конец отчетного года неиспользованного остатка субвенции.

Согласно данным баланса исполнения бюджета, остатки средств на счете ТФОМС Брянской области по состоянию на 01.01.2017 года составили 25 407,1 тыс. рублей, из них:

остатки субвенции на выполнение переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий в сфере обязательного медицинского страхования – 18 183,2 тыс. рублей;

остатки межбюджетных трансфертов на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной медицинской помощи – 4 509,1 тыс. рублей;

денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о государственных внебюджетных фондах и о конкретных видах обязательного социального страхования, бюджетного законодательства – 1 648,3 тыс. рублей;

денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования – 586,8 тыс. рублей;

прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования – 401,8 тыс. рублей;

денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств – 77,9 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями пункта 5 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации, не использованные по состоянию на 1 января текущего

финансового года межбюджетные трансферты, полученные в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, подлежат возврату в доход бюджета, из которого они были ранее предоставлены, в течение первых 15 рабочих дней текущего финансового года. Таким образом, объем средств, подлежащих возврату в Федеральный фонд ОМС, составил по итогам исполнения бюджета ТФОМС Брянской области 23 696,2 тыс. рублей. Возврат средств обеспечен в установленные сроки.

Основным источником формирования доходов бюджета ТФОМС Брянской области являлись средства Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС, Федеральный фонд), объем которых в 2016 году составил 10 518 837,2 тыс. рублей. Основная доля – 99,3 %, или 10 449 012,2 тыс. рублей – субвенции на выполнение полномочий в сфере обязательного медицинского страхования. По сравнению с уровнем прошлого года доходы бюджета территориального фонда по данному источнику увеличились на 1,1 процента. Кроме того, из бюджета Федерального фонда поступили межбюджетные трансферты на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам – 31 500,0 тыс. рублей, на оказание специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи – 38 325,0 тыс. рублей. Объем переданных средств областного бюджета на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой, составил 63 755,6 тыс. рублей, прочие межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов территориальных фондов – 127 350,5 тыс. рублей (средства за оказание медицинской помощи лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ).

*Анализ участия ТФОМС Брянской области в реализации
Территориальной программы государственных гарантий оказания населению
Брянской области бесплатной медицинской помощи*

Основным направлением расходования средств ТФОМС Брянской области в 2016 году, также как и в предыдущие годы являлось финансирование Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (далее – Территориальная программа ОМС). Территориальная программа ОМС на 2016 год, утверждена постановлением Правительства Брянской области от 09.02.2016 № 81-п. В реализации территориальной программы ОМС на территории области в отчетном периоде до 01.05.2016 года участвовали 4 филиала страховых медицинских организаций (далее – СМО), с 01.05.2016 года – 3 филиала СМО, имеющих лицензии на право проведения обязательного медицинского страхования на территории Брянской области и 75 медицинских организаций с лицензиями на осуществление ими видов медицинской деятельности.

В соответствии с Законом о бюджете территориального фонда, на выполнение Территориальной программы ОМС планировалось направить 10 627 251,9 тыс. рублей, исполнено в сумме 10 599 254,4 тыс. рублей, или

99,7 процентов. Из указанных средств направлено:

на выполнение Территориальной программы ОМС (в рамках базовой программы ОМС) – 10 535 498,8 тыс. рублей;

на оказание медицинской помощи при заболеваниях сверх базовой программы ОМС – 63 755,6 тыс. рублей (дополнительных видов и условий медицинской помощи, не установленной базовой программой ОМС, за счет средств, поступивших из областного бюджета).

Подушевой норматив финансового обеспечения территориальной программы ОМС с учетом численности застрахованного населения Брянской области по состоянию на 01.04.2015 года составил 1 238 196 человек, в расчете на 1 застрахованного – 8 608,5 рублей, в том числе по базовой программе ОМС – 8 557,0 рублей, что составляет 101,4 % от федерального норматива (8 438,9 рублей), по расходам сверх базовой программы – 51,5 рублей.

Анализ организации исполнения закона о бюджете

ТФОМС Брянской области и соответствия его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Брянской области

Бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2016 год утвержден Законом Брянской области от 15.12.2015 года № 135-3 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2016 год». В отчетном периоде в Закон о бюджете ТФОМС Брянской области законодательно вносились изменения, в результате (в редакции закона от 29.11.2016 № 98-3) доходная часть бюджета увеличилась по сравнению с первоначальной на 16 780,9 тыс. рублей, или на 0,2 %, расходная часть – на 79 434,3 тыс. рублей, или на 0,7 процента. Были утверждены следующие основные показатели бюджета ТФОМС Брянской области: доходы – 10 641 311,3 тыс. рублей, расходы – 10 703 964,7 тыс. рублей, дефицит – 62 653,4 тыс. рублей. Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета ТФОМС Брянской области являлись остатки средств на счетах на 01.01.2016 года (62 653,4 тыс. рублей).

В связи с тем, что в доход бюджета ТФОМС Брянской области поступили межбюджетные трансферты на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам сверх объема, утвержденного Законом, в бюджетную роспись от 20.12.2016 года были внесены изменения, в части увеличения расходов ТФОМС Брянской области на 14 900,0 тыс. рублей. Объем расходов с учетом изменений составил 10 718 864,7 тыс. рублей.

Исполнение бюджета ТФОМС Брянской области в 2016 году осуществлялось в соответствии с утвержденным законом, уточненной бюджетной росписью по расходам.

*Анализ исполнения доходов бюджета ТФОМС Брянской области
в отчетном финансовом году*

Доходы бюджета ТФОМС Брянской области исполнены на 100,1 %, при плане 10 641 311,3 тыс. рублей поступило 10 653 265,5 тыс. рублей.

Основными доходными источниками являлись безвозмездные поступления, объем которых составил 10 643 683,1 тыс. рублей, при плане 10 633 018,8 тыс. рублей. При этом поступления из бюджета ФФОМС составили 98,7 %, прочие межбюджетные трансферты 1,2 %, средства областного бюджета – 0,6 %, налоговые и неналоговые доходы – 0,1 процента.

Из бюджета ФФОМС при плане 10 503 937,2 тыс. рублей поступило 10 518 837,2 тыс. рублей (100,1 %). По сравнению с 2015 годом объем средств увеличился на 113 889,0 тыс. рублей или на 1,1 процента. Увеличение объема субвенций из бюджета ФФОМС обусловлено ростом подушевого норматива, утвержденного Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2016 год по сравнению с 2015 годом.

Из общего объема поступивших средств:

субвенция бюджетам территориальных фондов ОМС на выполнение переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования поступила в плановом объеме 10 449 012,2 тыс. рублей, или 100,0 % от утвержденных;

межбюджетные трансферты, передаваемые на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в соответствии с частью 12.1 статьи 51 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» поступили в объеме 31 500,0 тыс. рублей, при плане 16 600,0 тыс. рублей. Средства превысили плановые значения на 14 900,0 тыс. рублей, или в 1,9 раза. По сравнению с 2015 годом увеличились в 1,6 раза, или на 11 500,0 тыс. рублей. Увеличение связано с тем, что в декабре 2016 года были дополнительно заключены договоры между органом исполнительной власти Брянской области и медицинскими работниками, в связи с чем в ФФОМС были направлены заявки о выделении средств, которые поступили в бюджет ТФОМС Брянской области 20.12.2016 года;

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, поступили в плановом объеме 38 325,0 тыс. рублей. В 2015 году средства на вышеуказанные цели выделялись из нормативного страхового запаса ФФОМС и входили в состав субвенции, поступившей из бюджета ФФОМС;

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые территориальными фондами в бюджет ТФОМС Брянской области за оказание медицинской

помощи лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, поступили в сумме 127 350,5 тыс. рублей, или 96,8 % от запланированного объема. В структуре доходов фонда данные средства занимают 1,2 процента;

межбюджетные трансферты из областного бюджета поступили в плановом объеме 63 755,6 тыс. рублей, в структуре доходов бюджета фонда на их долю приходится 0,6 процента.

Доходы бюджета ТФОМС Брянской области от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 766,9 тыс. рублей и превысили плановые назначения на 32,2 тыс. рублей, или на 4,4 процента.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования составил (-) 67 027,1 тыс. рублей, или 100,0 % от утвержденных назначений.

Налоговые и неналоговые доходы составили 9 582,4 тыс. рублей, или 115,6 % утвержденных. В структуре доходов в 2016 году на долю налоговых и неналоговых доходов приходится 0,1 процентов. К уровню 2015 года доходы увеличились на 4 042,2 тыс. рублей, или в 1,7 раза. Увеличение связано в основном за счет роста поступлений по штрафам, санкциям и возмещению ущерба, являющихся результатом проведенных реэкспертиз и контрольной работы ТФОМС Брянской области.

Анализ исполнения расходов бюджета ТФОМС Брянской области в отчетном финансовом году

Расходы бюджета ТФОМС Брянской области в 2016 году при плане 10 718 864,7 тыс. рублей исполнены в сумме 10 690 511,8 тыс. рублей, или на 99,7 процента. По сравнению с 2015 годом объем расходов увеличился на 1,7 % или 174 461,7 тыс. рублей.

Расходы исполнены по 2 разделам бюджетной классификации расходов: 01 «Общегосударственные вопросы» и 09 «Здравоохранение», удельный вес по которым составил 0,6 % и 99,4 % соответственно.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Расходы на содержание аппарата органа управления ТФОМС Брянской области на 2016 год законодательно утверждены в сумме 60 112,8 тыс. рублей, исполнены – 59 757,4 тыс. рублей, или 99,4 процента.

Основная доля расходов (78,9 %) приходится на оплату труда с начислениями – 47 134,9 тыс. рублей. Расходы на закупку товаров, работ и услуг исполнены в объеме 12 592,1 тыс. рублей (21,1 %). Данные расходы включают оплату услуг связи, транспорта, коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества, приобретение основных средств и материальных запасов. Расходы на уплату налогов и сборов составили 30,4 тыс. рублей.

Раздел 09 «Здравоохранение»

По разделу «Здравоохранение» при плане 10 658 751,9 тыс. рублей,

расходы исполнены в объеме 10 630 754,4 тыс. рублей, или 99,7 %, из которых:

Расходы в сумме 10 599 254,4 тыс. рублей направлены на выполнение территориальной программы ОМС, что составляет 99,7 % от запланированных, в том числе:

целевые средства, на оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями сферы обязательного медицинского страхования Брянской области застрахованным гражданам Брянской области – 9 430 762,1 тыс. рублей;

средства на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию направленные страховым медицинским организациям - 93 886,6 тыс. рублей;

расходы, осуществленные за счет средств нормированного страхового запаса, предусмотренного статьей 6 закона о бюджете ТФОМС Брянской области на 2016 год составили 1 074 605,7 тыс. рублей, в том числе:

- предоставление по обращениям страховых медицинских организаций целевых средств, сверх установленных на оплату медицинской помощи для СМО – 420 919,7 тыс. рублей;

- финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программе повышения квалификации, приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования – 12 196,4 тыс. рублей;

- оплата стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Брянской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ – 131 635,2 тыс. рублей;

- возмещение затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории Брянской области – 509 854,4 тыс. рублей, в том числе 33 815,9 тыс. рублей – оказание специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи в федеральных клиниках.

Расходы на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам составили 31 500,0 тыс. рублей, или 100,0 % от утвержденных ассигнований.

Анализ межбюджетных отношений с участием бюджета ТФОМС Брянской области

Межбюджетные отношения с участием ТФОМС Брянской области имеют отношение к объемам доходов и расходов бюджета территориального фонда.

В составе доходов в рамках межбюджетных отношений отражено поступление средств в объеме 10 709 943,3 тыс. рубле в виде:

субвенций Федерального фонда ОМС, передаваемых на выполнение переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования, объемы которых определяются федеральным законом «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования» на соответствующий период – 10 449 012,2 тыс. рублей, что соответствует

объему, утвержденному Федеральным законом от 14.12.2015 года № 365-ФЗ «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2016 год» (Приложение № 5 к закону);

межбюджетных трансфертов на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам – 31 500,0 тыс. рублей;

межбюджетных трансфертов на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования – 38 325,0 тыс. рублей;

прочих межбюджетных трансфертов, передаваемые территориальными фондами ОМС бюджету ТФОМС Брянской области за оказание медицинской помощи лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ – 127 350,5 тыс. рублей;

межбюджетных трансфертов из областного бюджета на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС – 63 755,6 тыс. рублей.

В расходной части бюджета ТФОМС Брянской области межбюджетные трансферты отражены в сумме 541 354,4 тыс. рублей, в том числе:

безвозмездные перечисления бюджетам – 31 500,0 тыс. рублей, или 100,0 % утвержденных ассигнований – средства направлены в бюджет Брянской области на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам;

средства, переданные бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на возмещение затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории Брянской области – 476 038,5 тыс. рублей;

финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, оказанной федеральными клиниками – 33 815,9 тыс. рублей.

Проведенным анализом обоснованности и достоверности формирования и исполнения межбюджетных отношений ТФОМС в 2016 году нарушений не установлено.

Анализ реализации текстовых статей бюджета ТФОМС Брянской области

Закон Брянской области от 15.12.2015 года № 135-3 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2016 год» содержит 9 статей.

Статьей 1 закона о бюджете ТФОМС Брянской области утверждены параметры бюджета фонда на 2016 год, статьями 2 – 3, 5 утверждены приложения к закону в соответствии с бюджетной классификацией с разбивкой по доходам, расходам, источникам финансирования внутреннего дефицита бюджета и объемы межбюджетных трансфертов, статьей 4 утвержден перечень

главных администраторов доходов бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

Статьями 6 и 7 закона о бюджете ТФОМС Брянской области установлены размер нормированного страхового запаса и норматив на ведение дела страховых медицинских организаций.

Статьей 8 регламентировано направление и использование:

остатков межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, сложившихся на начало отчетного периода;

остатков средств ОМС, сложившихся на начало отчетного периода;

субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, полученные сверх объема, утвержденного Законом;

возврата в бюджет ФФОМС средств ОМС прошлых лет, источником которых являлась субвенция ФФОМС;

межбюджетных трансфертов из областного бюджета на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи.

Статьей 9 регламентирован срок вступления закона в силу.

В таблице 3, являющейся приложением к пояснительной записке годового отчета ТФОМС Брянской области, представлена информация, характеризующая исполнение текстовых статей закона о бюджете ТФОМС Брянской области. Анализ реализации текстовых статей свидетельствует об их исполнении.

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за 2016 год рассмотрено и утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 24 мая 2017 года № 29-рк. Заключение направлено в Брянскую областную Думу, Правительство Брянской области. В территориальный фонд обязательного медицинского страхования Брянской области направлены предложения:

1. Годовую бюджетную отчетность формировать и представлять в соответствии с утвержденными формами, предусмотренными Инструкцией 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.

2. Принимать меры по обеспечению максимально полного исполнения поступивших федеральных средств.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
Брянской области**

В.Н. Сафронова

Информация
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств,
выделенных департаменту образования и науки Брянской области
на реализацию отдельных мероприятий по развитию системы образования
(пункт 1.3 плана реализации государственной программы «Развитие
образования Брянской области (2014-2020 годы): приобретение учебников,
школьной формы, автобусов), за 2016 год»

Контрольное мероприятие включено в план работы Контрольно-счетной палаты Брянской области по предложению комитета по образованию, науке, культуре и СМИ Брянской областной Думы.

Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, платежные и иные финансовые документы, регистры бухгалтерского учета, государственные (муниципальные) контракты и договоры, документы, подтверждающие расходование средств, выделенных из бюджета Брянской области на реализацию отдельных мероприятий по развитию системы образования, финансовая и иная отчетность.

Цели контрольного мероприятия:

Анализ действующего в проверяемом периоде порядка обеспечения учебниками, школьной формой, автобусами.

Проверка фактического использования выделенных бюджетных средств на приобретение учебников, школьной формы, автобусов.

Проверяемый период: 2016 год.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Цель 1. Анализ действующего в проверяемом периоде порядка обеспечения учебниками, школьной формой, автобусами.

Вопросы обеспечения учеников и образовательных учреждений учебниками, школьной формой, автобусами регламентированы следующими основными нормативными документами:

Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 273-ФЗ);

Законом Брянской области от 08.08.2013 № 62-З «Об образовании в Брянской области»;

приказом Минобрнауки России от 31.03.2014 № 253 «Об утверждении федерального перечня учебников, рекомендуемых к использованию при реализации имеющих государственную аккредитацию образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования» (далее – Федеральный перечень учебников);

приказом Минобрнауки России от 09.06.2016 № 699 «Об утверждении перечня организаций, осуществляющих выпуск учебных пособий, которые допускаются к использованию при реализации имеющих государственную аккредитацию образовательных программ начального общего, основного

общего, среднего общего образования» (далее – перечень организаций, осуществляющих выпуск учебных пособий);

постановлением Правительства РФ от 17.12.2013 № 1177 «Об утверждении Правил организованной перевозки группы детей автобусами» (далее – Правила организации перевозки);

постановлением Правительства Брянской области от 25.12.2015 № 678-п «Об установлении нормативов расходов на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях на 2016 год»;

постановлением Правительства Брянской области от 11.07.2016 № 363-п «Об утверждении порядка обеспечения обучающихся в государственных и муниципальных общеобразовательных организациях Брянской области повседневной одеждой обучающихся (школьной формой)» (далее – Порядок обеспечения школьной формой).

Согласно пункту 3 части 1 статьи 8 Федерального закона от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Закон № 273-ФЗ), обеспечение государственных гарантий и реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, посредством предоставления субвенций местным бюджетам, включая расходы на приобретение учебников и учебных пособий, в соответствии с нормативами, определяемыми органами государственной власти субъектов Российской Федерации, относится к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации в сфере образования.

Согласно положениям части 4 статьи 18 Закона № 273-ФЗ, организации, осуществляющие образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию образовательным программам начального общего, основного общего, среднего общего образования, для использования при реализации указанных образовательных программ используют учебники из числа входящих в Федеральный перечень, выпущенные организациями, входящими в перечень организаций, осуществляющих выпуск учебных пособий.

Статьей 35 Закона № 273-ФЗ определено, что учащимся школ на время получения образования «бесплатно предоставляются в пользование учебники и учебные пособия».

В связи с введением федеральных государственных образовательных стандартов (далее – ФГОС) произошло изменение основных образовательных программ и порядка формирования федерального перечня учебников и, как следствие этого, изменение самих учебников. Таким образом, возникла необходимость приобретения новых учебников.

Необходимость приобретения школьных автобусов в первую очередь обусловлена необходимостью организации подвоза детей в более крупные общеобразовательные учреждения, в связи с закрытием сельских школ

и изменениями, внесенными в Правила организованной перевозки группы детей автобусами, утвержденными постановлением Правительства РФ от 17.12.2013 № 1177. Согласно пункту 3 Правил «для осуществления организованной перевозки группы детей используется автобус, с года выпуска которого прошло не более 10 лет, который соответствует по назначению и конструкции техническим требованиям к перевозкам пассажиров, допущен в установленном порядке к участию в дорожном движении и оснащен в установленном порядке тахографом, а также аппаратурой спутниковой навигации ГЛОНАСС или ГЛОНАСС/GPS».

Согласно пунктам 1, 2 статьи 38 Федерального закона от 29.12.2012 года № 273-ФЗ организации, осуществляющие образовательную деятельность, вправе устанавливать требования к одежде обучающихся, в том числе требования к ее общему виду, цвету, фасону, видам одежды обучающихся, знакам отличия, и правилам ее ношения. Государственные и муниципальные организации, осуществляющие образовательную деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования, устанавливают требования к одежде обучающихся в соответствии с типовыми требованиями, утвержденными уполномоченными органами государственной власти субъектов Российской Федерации.

Постановлением Правительства Брянской области от 25.12.2013 № 764-п утверждены образцы эталонов одежды обучающихся 1-4 классов.

Обеспечение учащихся 1-х классов из малообеспеченных семей школьной формой осуществлялось согласно Порядку, утвержденному постановлением Правительства Брянской области от 11.07.2016 № 363-п.

Согласно Порядку обеспечения школьной формой, к категории обучающихся в государственных и муниципальных общеобразовательных организациях Брянской области, имеющих право на обеспечение повседневной одеждой обучающихся (школьной формой), отнесены обучающиеся первых классов государственных и муниципальных общеобразовательных организаций Брянской области из малообеспеченных семей.

Предоставление бесплатной школьной формы осуществлялось Департаментом через отделы (управления) образования муниципальных районов и городских округов один раз в год с 1 июня по 31 августа согласно графику, утвержденному Департаментом.

Отмечено, что Порядок обеспечения школьной формой утвержден постановлением Правительства от 11.07.2016 № 363-п, тогда как пунктом 2.1 Порядка определено, что родители (законные представители) ребенка, поступающего на обучение в первый класс в государственную или муниципальную общеобразовательную организацию Брянской области, представляют в отделы (управления) образования муниципальных районов и городских округов по месту жительства в срок с 1 июня по 1 июля текущего года заявления о предоставлении бесплатной школьной формы, к которому прилагаются документы. В связи с чем, в отношении обеспечения школьной

формой в 2016 году отмечена некорректность пункта 2.1 Порядка, который не позволяет родителям (законным представителям) обеспечить своевременное предоставление заявления и сбор необходимых документов.

В дальнейшем департаментом образования и науки Брянской области был издан приказ от 13.07.2016 № 1728 «Об утверждении сроков предоставления бесплатной повседневной одежды (школьной формы) родителям (законным представителям) обучающихся общеобразовательных организаций Брянской области в 2016 году», который не соответствует утвержденному Порядку обеспечения школьной формой.

Обращено внимание, что пункт 2.3 приказа Департамента от 13.07.2016 № 1728, определяющий до 10 сентября 2016 года срок предоставления в департамент заявления родителей (законных представителей) о предоставлении бесплатной школьной формы и ведомости получения, не соответствует пункту 2.6 Порядка обеспечения школьной формой, которым установлен срок до 1 августа текущего года.

В соответствии с положением подпункта 3 пункта 1 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации в сфере образования относится «обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях посредством предоставления субвенций местным бюджетам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, в соответствии с нормативами, определяемыми органами государственной власти субъектов Российской Федерации».

Пунктом 2 приложения к постановлению Правительства Брянской области от 25.12.2015 № 678-п «Об установлении нормативов расходов на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях на 2016 год» утвержден «норматив расходов в год на обеспечение образовательного процесса в рамках базисного учебного плана (расходы на учебники, учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды, за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местных бюджетов) – 347 рублей на 1 обучающегося». Отмечено, что отдельный норматив на приобретение учебников не установлен.

Пунктом 2 статьи 40 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» определено, что «организация бесплатной перевозки обучающихся в государственных и муниципальных образовательных организациях, реализующих основные общеобразовательные программы, между поселениями осуществляется учредителями соответствующих образовательных организаций».

Таким образом, анализ действующего законодательства характеризует отсутствие закрепленного за субъектом Российской Федерации полномочия по централизованному обеспечению муниципальных образовательных учреждений и учащихся учебниками и школьными автобусами за счет средств областного бюджета (за исключением предоставления субвенции местным бюджетам).

Пунктом 1 статьи 85 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что «расходные обязательства субъекта Российской Федерации возникают в результате принятия законов и (или) иных нормативных правовых актов субъекта Российской Федерации».

Отмечено, что в нарушение положений пункта 1 статьи 85 Бюджетного кодекса Российской Федерации на региональном уровне не приняты нормативные акты, регламентирующие порядок централизованного приобретения учебников и школьных автобусов за счет средств областного бюджета.

В соответствии с положениями пункта 3.2 раздела 3 Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина Российской Федерации от 01.07.2013 № 65-н и определяющих правила отнесения расходов всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на соответствующие разделы и подразделы классификации расходов, «по подразделу 0702 «Общее образование» подлежат отражению расходы на начальное общее, основное общее, среднее общее образование, а также на содержание и обеспечение учебного процесса общеобразовательных организаций, обеспечение деятельности (оказание услуг) организаций дополнительного образования», что характеризует необходимость отражать расходы по приобретению учебников, школьной формы, школьных автобусов на указанный раздел.

Установлено, что департаментом образования и науки Брянской области в 2016 году в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина Российской Федерации от 01.07.2013 № 65-н, расходы по приобретению школьных автобусов, школьной формы и учебников в объеме 106 188,4 тыс. рублей отражены по бюджетной классификации по разделу, подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования», тогда как согласно вышеуказанной норме такие расходы следовало отразить по подразделу 0702 «Общее образование».

В ходе анализа обоснованности формирования объемов бюджетных ассигнований приобретения учебников, школьной формы, автобусов установлено следующее.

Обоснованием для формирования объема бюджетных ассигнований на получение школьных автобусов являлись заявки отделов (управлений) образования районов (городов) области. Функции по сбору заявок в Департаменте выполнялись отделом развития материально-технической базы образовательных учреждений.

Всего в Департамент представлены заявки 18 отделами (управлениями) образования районов (городов) области с указанием муниципальных образовательных учреждений, нуждающихся в школьных автобусах, и обоснованием необходимости выделения: замена школьного автобуса в связи с достижением предельного срока эксплуатации (более 10 лет), создание нового маршрута в связи с закрытием школ.

Критериями отбора муниципальных образований для предоставления школьного автобуса являлись:

- отсутствие в образовательных организациях школьных автобусов;
- наличие школьных автобусов, с года выпуска которых прошло более 10 лет;
- формирование нового маршрута, в связи с оптимизацией школ;
- увеличение количества детей, нуждающихся в ежедневном подвозе к месту обучения.

Департаментом образования и науки Брянской области по результатам мониторинга потребности в школьных автобусах для общеобразовательных учреждений Брянской области установлено следующее.

По состоянию на декабрь 2015 года в ежедневном подвозе 6047 учащихся в 737 населенных пунктах участвует 223 автобуса, из них 55 автобусов необходимо было заменить в течение 2016 года в связи с изменениями, внесенными в Правила организованной перевозки группы детей автобусами и утвержденными постановлением Правительства РФ от 17.12.2013 № 1177, в части запрета эксплуатации автобусов, с года выпуска которых прошло 10 лет. В связи с оптимизацией сети общеобразовательных учреждений потребность в дополнительном автотранспорте составила 15 единиц. Общая потребность составила 70 единиц автотранспорта.

Вместе с тем, по состоянию на 01.07.2016 года, на основании представленных заявок от органов местного самоуправления Департаментом сформирован перечень получателей школьных автобусов, исходя из минимальной потребности, для замены автобусов 2005-2006 годов выпуска и оптимизацией сети учебных заведений в количестве 24 единиц.

Из расчета минимальной первичной потребности в школьном автотранспорте определялась и финансовая потребность в закупке школьных автобусов за счет средств областного бюджета в 2016 году.

Фактически Департаментом в 2016 году получено 30 школьных автобусов, в том числе:

26 автобусов – приобретено за счет средств областного бюджета, из них 2 – в результате сложившейся экономии по заключенным государственным контрактам;

4 автобуса – получены в централизованном порядке за счет средств федерального бюджета, из них 2 автобуса ПАЗ-32053-70 – в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 17 августа 2016 года № 1726-р, 2 автобуса ГАЗ-322121 – в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 25 ноября 2016 года № 2502-р.

Таким образом, с учетом автотранспорта, полученного в централизованном порядке, потребность в замене образовательных учреждений школьными автобусами удовлетворена на 42,9 % (30 / 70).

По состоянию на апрель 2017 года Департаментом в Минобрнауки РФ заявлена потребность в замене 61 автобуса, обеспечивающего подвоз детей.

Внесенными изменениями в постановление Правительства РФ от 17.12.2013 № 1177 в правила организованной перевозки детей действие обязательного условия использования автобусов, с года выпуска которого прошло не более 10 лет, начинается с 1 июля 2017 года.

Обоснованием для формирования объема бюджетных ассигнований на получения школьной формы являлись заявки отделов (управлений) образования районов (городов) области. Функции по сбору заявок в Департаменте выполнялись отделом развития общего и дошкольного образования.

На обеспечение бесплатной школьной формы обучающихся первых классов из малообеспеченных семей на 2016 год Департаментом первоначально планировалось количество учащихся и объем средств областного бюджета из потребности, аналогичной сложившейся в 2015 году. Расчет осуществлялся из количества 4700 учащихся, из них девочек – 2350 и мальчиков 2350, исходя из стоимости одного комплекта одежды для девочек – 2 620,0 рублей и стоимости одного комплекта для мальчиков – 3 100,0 тыс. рублей. В состав комплекта одежды для девочек входит – юбка и жакет, для мальчиков – брюки и куртка. Общая сумма первоначально запланированных средств областного бюджета на обеспечение бесплатной школьной формы на 2016 год составила 13 442,0 тыс. рублей, в том числе:

для девочек – 6 157,0 тыс. рублей (2350 девочек x 2620 руб.);

для мальчиков – 7 285,0 тыс. рублей (2350 мальчиков x 3100 руб.).

Отделами (управлениями) образования районов (городов) области в Департамент направлялись заявки с указанием муниципальных образовательных учреждений, количества детей, нуждающихся в школьной форме (из малообеспеченных семей). Всего в департамент представлено 36 заявок с указанием общего количества будущих первоклассников, в том числе девочек и мальчиков.

Согласно представленной департаментом предварительной сводной информации, на 1 апреля 2016 года количество обучающихся первых классов из малообеспеченных семей составило 4573 человека, из них 2279 девочек и 2294 мальчиков. Количество учащихся к первоначальному уровню снизилось на 127 человек, или 2,7 процента.

Уточнена стоимость одного комплекта одежды для девочек и для мальчиков. Расчет произведен исходя из стоимости одного комплекта одежды для девочек – 2 367,68 рублей, для мальчиков – 2 754,14 рублей, что ниже первоначально предусмотренной на 252,32 рубля и 345,86 рублей соответственно.

Расчет потребности в средствах областного бюджета на приобретение школьной формы скорректирован в сторону снижения на 1 728,0 тыс. рублей, или на 12,8 процента. Уточненный объем средств составил 11 714,0 тыс. рублей, в том числе:

форма для девочек – 5 396,0 тыс. рублей;

форма для мальчиков – 6 318,0 тыс. рублей.

В дальнейшем информация в отношении количества обучающихся первых классов из малообеспеченных семей по состоянию на 01.09.2016 года департаментом была уточнена. Общее количество обучающихся снизилось на 71 человек и составило 4502 человека, из них 2262 девочек, 2240 мальчиков. В связи с сокращением количества учащихся, нуждающихся в школьной форме, уточнены средства областного бюджета, в сторону снижения на 189,0 тыс. рублей, или на 1,6 процента. Уточненный объем средств областного бюджета составил 11 525,0 тыс. рублей, в том числе:

для девочек – 5 355,7, тыс. рублей;

для мальчиков – 6 169,3 тыс. рублей.

Обоснованием для формирования объемов бюджетных ассигнований на приобретение учебников и учебных пособий для учащихся шестых классов на 2016-2017 учебный год являлись данные Федерального статистического наблюдения формы № 76-РИК «Сведения об учреждениях, реализующих программы общего образования». Ответственным исполнителем по формированию объемов бюджетных ассигнований являлся отдел развития общего и дошкольного образования Департамента.

На 2016-2017 учебный год Департаментом сформирована заявка на приобретение учебников для 6 класса в количестве 12 500 комплектов каждого наименования, в том числе: математика, литература, русский язык, биология, география, всеобщая история «История Средних веков», обществознание, музыка, основы безопасности жизнедеятельности, изобразительное искусство, физическая культура.

На поставку учебников иностранного языка: английского, немецкого, французского и учебников технологии, технология ведения дома, индустриальная технология для учащихся 6-х классов отделами (управлениями) образования муниципальных районов (городов) области в Департамент были направлены заявки.

Обеспечение учебниками в 2016 году осуществлялось в соответствии с федеральным перечнем учебников, рекомендованным к использованию при реализации имеющих государственную аккредитацию образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования организациями, осуществляющими образовательную деятельность, и учебными пособиями, допущенными к использованию при реализации данных образовательных программ.

Цель 2. Проверка фактического использования выделенных бюджетных средств на приобретение учебников, школьной формы, автобусов.

Финансирование мероприятий «Приобретение школьных автобусов, школьной формы, учебников и учебных пособий» осуществлялось за счет средств областного бюджета, предусмотренных в бюджете на 2016 год в рамках государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы)», утвержденной постановлением Правительства Брянской области от 30.12.2013 № 857 (в ред. от 26.12.2016 № 737- п).

Ответственным исполнителем реализации мероприятий государственной программы определен департамент образования и науки Брянской области.

Государственной программой «Развитие образования и науки Брянской области (2014-2020 годы)» средства областного бюджета на реализацию мероприятий по приобретению школьных автобусов, школьной формы, учебников и учебных пособий предусмотрены в сумме 106 188,4 тыс. рублей, в том числе:

школьные автобусы – 35 600,0 тыс. рублей;

школьная форма – 11 525,0 тыс. рублей;

учебники и учебные пособия – 59 063,4 тыс. рублей.

Законом Брянской области от 16.12.2015 № 137-З «Об областном бюджете на 2016 год» департаменту образования и науки Брянской области первоначально утверждены бюджетные ассигнования на приобретение школьной формы, учебников и учебных пособий по разделу подразделу 07 09 «Отдельные мероприятия по развитию образования» в сумме 54 977,7 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений сумма утвержденных бюджетных ассигнований увеличилась и составила 106 188,4 тыс. рублей.

Анализ объемов финансирования по мероприятиям программы с учетом внесенных изменений представлен в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование мероприятия	Первоначально утверждено	Утверждено с учетом изменений	Отклонение	Темп роста/снижения к первоначально утвержденному
приобретение учебников и учебных пособий с целью внедрения федеральных государственных стандартов	41 535,7	59 063,4	+17 527,7	142,2
приобретение школьных автобусов	0,0	35 600,0	+35 600,0	-
приобретение школьной формы	13 442,0	11 525,0	-1 917,0	85,7
Итого:	54 977,7	106 188,4	+51 210,7	193,1

Данные таблицы свидетельствуют о значительном росте объема расходов, утвержденных департаменту на исполнение мероприятий в результате вносимых изменений. Расходы увеличились в 1,9 раза, или на 51 210,7 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений объем бюджетных ассигнований на приобретение учебников и учебных пособий утвержден в сумме 59 063,4 тыс. рублей, что на 17 527,7 тыс. рублей, или на 42,2 % выше первоначально утвержденных значений.

Отмечено, что в общем объеме запланированных ассигнований на приобретение учебников и учебных пособий запланирована кредиторская задолженность по государственным контрактам, заключенным в 2015 году в сумме 40 647,5 тыс. рублей, со сроком оплаты в 2016 году.

Первоначально средства на приобретение школьных автобусов в бюджете запланированы не были. В апреле 2016 года в бюджетную роспись внесены изменения в части увеличения бюджетных ассигнований на сумму 35 600,0 тыс. рублей.

На приобретение школьной формы средства запланированы в сумме 11 525,0 тыс. рублей, что ниже первоначально утвержденных значений на 1 917,0 тыс. рублей, или на 14,3 процента. Снижение расходов связано с сокращением объемов поставки товара после проведенных уточнений количества приобретаемых комплектов.

Всего на приобретение школьных автобусов, школьной формы, учебников и учебных пособий Департаментом заключено 9 государственных контрактов на сумму 110 047,8 тыс. рублей.

Информация о заключенных государственных контрактах представлена в таблице.

№ п/п	Номер, дата договора	Наименование поставщика	Наименование товара	Кол-во	Сумма (тыс. руб.)
Школьные автобусы					
1.	Гос. контракт от 19.07.2016 года №01272000002160030 44_135752	ООО «Брянскзапчасть»	Автобусы: ПАЗ 32053-70 22 местные ГАЗ 322121 11 местные	4 8	15 077,6
2.	Гос. контракт от 19.07.2016 года №01272000002160030 45_135752	ООО «Торговый центр «Русский автобус»	ПАЗ 32053-70 22 местные	12	18 318,1
3.	Гос. контракт от 19.09.2016 года №01272000002160052 21_135752	ООО «Брянскзапчасть»	ГАЗ 322121 11 местные	2	2 055,9
Итого:				26	35 461,6

Школьная форма					
1.	Гос. контракт от 04.07.2016 года №01272000002160032 81_135752, доп. соглашение от 07.09.2016	ООО «Брянская швейная фабрика»	комплект одежды для девочек (юбка и жакет)	684	3 377,6
			комплект одежды для мальчиков (брюки и куртка)	634	
2.	Гос. контракт от 12.07.2016 года №01272000002160032 82_135752, доп. соглашение от 07.09.2016 № 1	ООО «Брянская швейная фабрика»	комплект одежды для девочек (юбка и жакет)	1578	8 147,4
			комплект одежды для мальчиков (брюки и куртка)	1606	
Итого:				4502	11 525,0
Учебники и учебные пособия					
1.	Гос. контракт № 255 от 02.08.2016	ООО «Издательство Академкнига/учебник»	Биология	12500	2 125,8
2.	Гос. контракт № 257 от 03.08.2016	ОАО «Издательство Просвещение»	Русский язык в 2-х частях	25000	35 047,2
			Литература в 2-х частях	25000	
			Немецкий язык в 2-х частях	4090	
			Твой друг французский язык	205	
			Английский язык в 2-х частях	4686	
			Звездный английский	785	
			Английский в фокусе	3934	
			Английский язык. 6 класс	2792	
			Немецкий второй язык	261	
			Французский второй язык в 2-х частях	270	
			История	12500	
			Обществознание	12500	
			Математика	12500	
3.	Гос. контракт № 258 от 03.08.2016	ООО Издательский центр	Технология	3817	19 100,7
			Музыка	12500	
			Основы безопасности	12500	

		«ВЕНТАНА-ГРАФ»	жизнедеятельности. 5-6 классы		
			Изобразительное искусство	12500	
			Физическая культура. 5-7 классы	12500	
			Технологии ведения дома	4443	
			Индустриальные технологии	4240	
4.	Гос. контракт № 267 от 10.08.2016	ООО «Дрофа»	История России с древнейших времен до XVI века	8500	6 787,5
			География 6	12500	
	Итого:			200523	63 061,2
	Всего:			X	110 047,8

Общий объем заключенных государственных контрактов составил 110 047,8 тыс. рублей, в том числе:

на закупку школьных автобусов – 35 461,6 тыс. рублей, что составляет 32,2 % от общего объема;

школьной формы – 11 525,0 тыс. рублей, что составляет 10,5 %;

учебников и учебных пособий – 63 061,2 тыс. рублей, что составляет 57,3 процента.

Отмечено, что объем заключенных государственных контрактов с учетом обязательств по оплате за поставленные в 2015 году учебники составил 150 695,3 тыс. рублей, из которых по условиям заключенных договоров подлежит оплате в 2016 году 106 050,1 тыс. рублей.

Кассовые расходы в 2016 году составили 106 050,1 тыс. рублей, или 99,9 % от утвержденных значений, в том числе:

по школьным автобусам – 35 461,6 тыс. рублей, или 99,6 %;

по школьной форме – 11 525,0 тыс. рублей, или 100,0 %;

по учебникам и учебным пособиям – 18 416,0 тыс. рублей, или 100,0 %;

произведен окончательный расчет по кредиторской задолженности по государственным контрактам, заключенным в 2015 году на приобретение учебников и учебных пособий в сумме 40 647,5 тыс. рублей, или 100 процентов.

На 01.01.2017 года сложился неиспользованный остаток средств в сумме 138,3 тыс. рублей по мероприятию – приобретение школьных автобусов.

Информация об исполнении государственных контрактов на закупку автобусов, школьной формы, учебников и учебных пособий за 2016 год и погашении кредиторской задолженности за 2015 год представлена в таблице.

Номер, дата договора	Поставщик	Сумма (тыс. руб.)	Номер, дата платежн. поручения	Сумма (тыс. руб.)	Неопла- чено (тыс. руб.)
Школьный автобус					
Гос. контракт от 19.07.2016 года №012720000021600304 4_135752	ООО «Брянскзапчасть»	15 077,6	№ 245199 от 23.08.2016	15 077,6	-
Гос. контракт от 19.07.2016 года №012720000021600304 5_135752	ООО «Торговый центр «Русский автобус»	18 318,1	№ 248463 от 25.08.2016	18 318,1	-
Гос. контракт от 19.09.2016 года №012720000021600522 1_135752	ООО «Брянскзапчасть»	2 065,9	№ 310749 от 21.10.2016	2 065,8	-
Итого:		35 461,6		35 461,6	-
Школьная форма					
Гос. контракт от 12.07.2016 года №012720000021600328 2_135752	ООО «Брянская швейная фабрика»	8 147,4	№ 205616 от 15.07.2016	2 460,4	-
			№ 264604 от 09.09.2016	5 687,0	-
Гос. контракт от 04.07.2016 года №012720000021600328 1_135752	ООО «Брянская швейная фабрика»	3 377,6	№ 205265 от 15.07.2016	1 053,9	-
			№ 264603 от 09.09.2016	2 323,7	-
Итого:		11 525,0		11 525,0	-
Учебники и учебные пособия					
Гос. контракт № 255 от 02.08.2016	ООО «Издательство Академкнига/ учебник»	2 125,8	№ 238268 от 15.08.2016	637,7	1 488,1
Гос. контракт № 257 от 03.08.2016	ОАО «Издательство Просвещение»	35 047,2	№ 238265 от 15.08.2016	10 514,2	24 533,0
Гос. контракт № 258 от 03.08.2016	ООО Издательский центр «ВЕНТАНА- ГРАФ»	19 100,7	№ 238266 от 15.08.2016	5 227,8	13 872,9

Гос. контракт № 267 от 10.08.2016	ООО «Дрофа»	6 787,5	№ 238267 от 15.08.2016	2 036,3	4 751,2
Итого:		63 061,2		18 416,0	44 645,2
Всего по гос. контрактам:		110 047,8		65 402,6	44 645,2
<i>Кредиторская задолженность по государственным контрактам, заключенным в 2015 году на приобретение учебников и учебных пособий</i>					
Гос. контракт № 144 от 24.08.2015	ООО «Издательство Академкнига/учебник»	1 537,5	№ 26327, 26370 от 08.02.2016	1 076,2	-
Гос. контракт № 145 от 24.08.2015	ООО Издательский центр «ВЕНТАНА-ГРАФ»	20 308,1	№ 26357-26360 от 08.02.2016, № 50809, 50810 от 29.02.2016	14 215,7	-
Гос. контракт № 146 от 24.08.2015	ООО «Дрофа»	4 059,0	№ 25099-25102 от 08.02.2016	2 841,3	-
Гос. контракт № 147 от 24.08.2015	ОАО «Издательство Просвещение»	32 163,3	№ 23676-23678 от 04.02.2016, № 50808 от 29.02.2016	22 514,3	-
Итого:		58 067,9		40 647,5	-
Всего по гос. контрактам с учетом кредиторской задолженности:		X		106 050,1	44 645,2

Согласно данным таблицы кассовый расход по государственным контрактам, заключенным в 2016 году на приобретение школьных автобусов, школьной формы, учебников и учебных пособий составил 65 402,6 тыс. рублей, или 59,4 % от суммы заключенных (110 047,8 тыс. рублей). На 100,0 % оплачены расходы по государственным контрактам, заключенным на приобретение автобусов, школьной формы. Оплата поставленных учебников произведена в 2016 году в объеме 29,9 %, что соответствует условиям заключенных контрактов.

Анализ исполнения государственных контрактов, обоснованность отражения в учете и отчетности операций по приобретению и распределению учебников, школьной формы, автобусов

В 2016 году Департаментом за счет средств областного бюджета осуществлена централизованная закупка 26 школьных автобусов (16 – 22-х местных, 10 – 11-местных) с дальнейшей передачей их муниципальным общеобразовательным учреждениям.

Факт приемки и получения Департаментом автобусов подтвержден товарными накладными, актами приема-передачи.

В соответствии с пунктом 3.1 государственного контракта «товар поставляется Заказчику в срок до 05.08.2016 года. В случае отсутствия необходимого количества автобусов на складе Поставщика допускается допоставка отдельных единиц техники (не более одного автобуса) в срок не позднее 15.08.2016 года».

Ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств предусмотрена пунктом 7.5 вышеуказанного контракта в размере 1/300 ставки рефинансирования Центрального банка РФ, действующей на день уплаты пени.

Установлено, что поставщиком – ООО Торговый центр «Русский автобус» в нарушение пункта 3.1 государственного контракта от 19.07.2016 № 0127200000216003045_135752 поставка 12 автобусов на сумму 18 380,1 тыс. рублей произведена спустя 5 дней после установленного контрактом срока (товарная накладная и акт приемки от 10.08.2016). При этом Департаментом в 2016 году в доход областного бюджета с поставщика – ООО Торговый центр «Русский автобус» не взыскано пени за ненадлежащее исполнение обязательств по вышеуказанному контракту в сумме 32,0 тыс. рублей (18 318,12 x 5 x 1/300 x 10,5 %).

Информация о поставке школьных автобусов представлена в таблице.

Номер, дата государственного контракта	№, дата товарной накладной	Акт по результатам экспертизы	Акт приемки	Сумма (тыс.руб.)
Гос. контракт от 19.07.2016 года №0127200000216003044_135752	№ БЗО0000581 от 05.08.2016, 4 шт. 22-х местных, 8 шт. 11-местных	от 05.08.2016	от 05.08.2016	15 077,6
Гос. контракт от 19.07.2016 года №0127200000216003045_135752	№ 95 от 10.08.2016, 12 шт. 22-местных	от 10.08.2016	от 10.08.2016	18 318,1
Гос. контракт от 19.09.2016 года №0127200000216005221_135752	№ БЗО0000681 от 03.10.2016, 2 шт. 11-местных	от 03.10.2016	№ 1, 2 от 03.10.2016	2 065,9
Итого:				35 461,6

Распределением школьных автобусов занимался департамент образования, согласно утвержденным разнарядкам. До момента передачи в муниципальные общеобразовательные учреждения учет автобусов в Департаменте осуществлялся на счете 106 «Финансовые вложения».

Школьные автобусы в количестве 24 единицы в августе 2016 года и в количестве 2 единицы в ноябре 2016 года переданы в муниципальные общеобразовательные учреждения, согласно разнарядке Департамента.

Со всеми муниципальными общеобразовательными учреждениями заключены договоры на ответственное хранение с правом пользования: от 19.08.2016 года – на 24 единицы, от 03.10.2016 года – на 2 единицы. Факт получения автобусов учреждениями подтвержден актами приема-передачи.

В соответствии с распоряжениями Правительства Брянской области от 25.08.2016 № 255-рп и от 26.12.2016 № 343-рп «Об утверждении перечня движимого имущества, передаваемого в собственность муниципальных образований» школьные автобусы в количестве 24 единицы и школьные автобусы в количестве 2 единицы переданы в собственность муниципальных образований.

В 2016 году оплата школьной формы обеспечивалась департаментом образования и науки Брянской области.

Техническим заданием определено, что школьная форма, предназначенная для обучающихся первых классов из малообеспеченных семей, должна соответствовать требованиям постановления Правительства Брянской области от 25.12.2013 № 764-п «Об утверждении образцов-эталонов одежды обучающихся 1-4 классов государственных и муниципальных общеобразовательных организациях в Брянской области».

Поставка школьной формы осуществлялась ООО «Брянская швейная фабрика» в 36 районов (городов) Брянской области, включая 4 района города Брянска. Срок поставки определен контрактом – не позднее 18 августа 2016 года. Факт получения школьной формы отделами (управлениями) муниципальных образований Брянской области подтвержден товарными накладными и актами приема-передачи.

Школьная форма получена в августе 2016 года управлениями (отделами) муниципальных образований Брянской области в количестве 4502 комплекта (размеры 116/56 до 146/76), в том числе:

для девочек (юбка и жакет) – 2262 комплекта;

для мальчиков (брюки и куртка) – 2240 комплектов.

Акты приема-передачи от 08.08.2016 и от 14.08.2016 года.

Отмечено, что школьная форма передана в собственность муниципальных образований Брянской области согласно распоряжению Правительства Брянской области от 23.01.2017 № 19-рп.

Закупкой печатных изданий – учебников занимался департамент образования Брянской области. В 2016 году оплата произведена по трем контрактам в размере 30 % от цены контракта, по контракту от 03.08.2016 № 258 в размере 27,37 % от цены контракта. Окончательный расчет произведен в феврале 2017 года (п. 2.3 контракта – до 31 марта 2017 года).

Поставка печатной продукции осуществлялась путем отгрузки учебников муниципальным отделам (управлениям) образования, образовательным учреждениям в соответствии с разрядкой Департамента. Государственными контрактами определен срок поставки – до 1 сентября 2016 года. Поставка осуществлялась на склады муниципальных отделов (управлений) образования, образовательные учреждения. Ответственность за неисполнение или

ненадлежащее исполнение обязательств предусмотрена пунктом 8.5 контракта в размере 1/300 ставки рефинансирования Центрального банка РФ, действующей на день уплаты пени.

Установлено, что поставщиком – ООО Издательский центр «ВЕНТАНА - ГРАФ» в нарушение пункта 5.1 государственного контракта от 03.08.2016 № 258 поставка 4 249 учебников на сумму 1 249,8 тыс. рублей произведена спустя 12 дней после установленного контрактом срока (товарные накладные от 12.09.2016). При этом Департаментом в 2016 году в доход областного бюджета с поставщика – ООО Издательский центр «ВЕНТАНА - ГРАФ» не взыскано пени за ненадлежащее исполнение обязательств по вышеуказанному контракту в сумме 5,25 тыс. рублей.

До момента передачи в муниципальную собственность учет учебной литературы в Департаменте осуществлялся на счете 106 «Финансовые вложения». Учебная литература передана в собственность муниципальных образований Брянской области согласно распоряжению Правительства Брянской области от 19.12.2016 № 336-п.

Отмечено, что передача учебной литературы и школьной формы в муниципальную собственность осуществлена Департаментом спустя 3 и 5 месяцев с даты их получения.

*Объемы дебиторской и кредиторской задолженности,
причины возникновения, оценка достаточности мер по обеспечению
своевременности расчетов*

По состоянию на 01.01.2016 года и на 01.01.2017 года дебиторская задолженность по приобретению школьных автобусов, школьной формы, учебников и учебных пособий в Департаменте отсутствует.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ кредиторской задолженности, сложившейся в Департаменте по приобретению школьных автобусов, школьной формы, учебников и учебных пособий по состоянию на 01.01.2016 года и на 01.01.2017 года, результаты которого представлены в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование источника финансирования	2016 год	
	на 01.01.2016	на 01.01.2017
<i>Кредиторская задолженность</i>		
Приобретение учебников и учебных пособий, в том числе:	40 647,5	44 645,2
<i>ООО «Издательство Академкнига/учебник»</i>	1 076,2	1 488,1
<i>ОАО «Издательство Просвещение»</i>	22 514,3	24 533,0
<i>ООО Издательский центр «ВЕНТАНА-ГРАФ»</i>	14 215,7	13 872,9
<i>ООО «Дрофа»</i>	2 841,3	4 751,2
Приобретение школьных автобусов	0,0	0,0
Приобретение школьной формы	0,0	0,0

Из приведенных в таблице данных видно, что по состоянию на 01.01.2016 года кредиторская задолженность по приобретенным учебникам и учебным пособиям сложилась в сумме 40 647,5 тыс. рублей. Причиной наличия кредиторской задолженности являются условия поставки учебников в 2015 году – окончательный расчет (70 % от цены Контракта) в срок до 31 марта 2016 года. Департаментом кредиторская задолженность в полном объеме погашена в феврале 2016 года.

По состоянию на 01.01.2017 года кредиторская задолженность по приобретенным в 2016 году учебникам сложилась в сумме 44 645,2 тыс. рублей. Причиной наличия кредиторской задолженности являются условия поставки учебников в 2016 году – окончательный расчет (70 % от цены Контракта) в срок до 31 марта 2017 году. Возможность заключения контрактов на приобретение учебников на условиях частичной оплаты в 2016 году и окончательного расчета в 2017 году определена постановлением Правительства Брянской области от 20.06.2016 № 308-п «Об утверждении Порядка принятия решений о заключении государственных контрактов на поставку учебников (учебных пособий) для обеспечения нужд Брянской области на срок, превышающий срок действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств». Сложившаяся на 01.01.2017 года кредиторская задолженность полностью погашена Департаментом в феврале 2017 года.

Кредиторская задолженность по школьным автобусам и школьной формы на начало и конец 2016 года отсутствует.

Анализ наличия, обоснованности определения и фактического достижения показателей результативности

Пунктом 12 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области, утвержденного Постановлением Правительства Брянской области от 28.10.2013 № 608-п (далее – Постановление № 608-п), определено, что «Показатели (индикаторы) государственной программы должны количественно характеризовать ход ее реализации, решение задач и достижение целей государственной программы. Показатели (индикаторы) государственной программы должны соответствовать следующим требованиям:

отражать специфику развития конкретной сферы деятельности, проблем и задач, на решение которых направлена реализация государственной программы;

иметь количественные значения, измеряемые или рассчитываемые по утвержденным в программе методикам;

непосредственно зависеть от решения задач государственной программы ответственным исполнителем (соисполнителями), быть увязанными с планом реализации государственной программы».

Установлено, что Перечень показателей (индикаторов), принятых в рамках государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области», утвержденной постановлением Правительства Брянской области

от 30.12.2013 № 857-п, не содержит показателей (индикаторов), характеризующих результативность отдельных мероприятий по развитию системы образования в отношении приобретения учебников, школьной формы, автобусов в 2016 году, что не соответствует требованиям Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области, утвержденного Постановлением № 608-п.

Оценка наличия и эффективности ведомственного контроля

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, постановлением Правительства Брянской области от 08.12.2014 № 408-п «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета Брянской области, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета Брянской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета Брянской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» приказом департамента образования и науки Брянской области от 31.12.2014 № 2569 «Об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля в департаменте образования и науки Брянской области» утвержден Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в департаменте образования и науки Брянской области, согласно пункту 2 которого «Руководителям структурных подразделений департамента образования и науки Брянской области необходимо обеспечить организацию внутреннего финансового контроля в подчиненных структурных подразделениях».

Отмечено, что контроль в отношении распределения, учета приобретенных ценностей осуществлялся специалистами Департамента посредством проведения экспертиз на предмет соответствия полученного товара количеству, качеству и техническому заданию (акты экспертиз имеются). Вместе с тем, отмечено, что указанные экспертизы проведены формально, а именно: акты по результатам проведенных экспертиз на поставку школьных учебников оформлены 14 февраля 2017 года, тогда как, согласно условиям контрактов, приобретенный товар отгружался фирмами-поставщиками в соответствии с разрядкой Департамента муниципальным отделам (управлениям) образования, образовательным учреждениям в августе-сентябре 2016 года.

В ходе проверки не представлены материалы и информация, подтверждающие осуществление департаментом образования и науки Брянской области контроля за муниципальными отделами (управлениями) образования и образовательными учреждениями по организации учета, обеспечению сохранности и анализу фактического использования приобретенных учебников, школьной формы, автобусов.

По результатам проведенных в ходе контрольного мероприятия встречных проверок в отделах (управлениях) образования муниципальных образований Брянской области и общеобразовательных учреждениях установлены:

необходимость в отдельных случаях обновления и уточнения справок, подтверждающих отнесение семей к малообеспеченным, необходимых для получения бесплатной школьной формы;

случаи неиспользования в образовательном процессе поставленных в учреждения учебников;

случаи отсутствия учебников в необходимых для учреждения объемах;

отсутствие отражения в учете учреждений поступивших учебников и школьной формы;

отсутствие единого подхода в ведении учета школьных учебников библиотеками образовательных учреждений.

По результатам контрольного мероприятия оформлены и представлены объектам контрольного мероприятия для ознакомления 5 актов, в том числе акт по департаменту образования и науки Брянской области и 4 акта встречных проверок, проведенных в муниципальных отделах (управлениях) образования. Возражения или замечания на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

Отчет о результатах проведенного контрольного мероприятия рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области 24 мая 2017 года. Информация о результатах и отчет направлены Губернатору Брянской области и в Брянскую областную Думу. В адрес директора департамента образования и науки Брянской области и ряда руководителей отделов (управлений) образования муниципальных образований направлены представления, содержащие предложения, в том числе о принятии мер по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и предложения по устранению выявленных нарушений и замечаний.

***Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Брянской области***

О.П. Мамаева

Информация
о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и
эффективного использования бюджетных средств администрацией
Карачевского района Брянской области, выделенных на капитальный
ремонт водопроводной сети н.п. Березовка, п. Дунаевский,
с. Бережок Карачевского района»

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с пунктом 2.1.1.7 плана работы Контрольно-счетной палаты Брянской области на 2017 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 21.12.2016 № 100-рк.

Объектом контрольного мероприятия являлась администрация Карачевского района, ГКУ «Управление капитального строительства Брянской области».

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия.

Администрация Карачевского района в соответствии с уставом Карачевского района является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления Карачевского района, наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления, федеральными законами и законами Брянской области. Положение об администрации Карачевского района утверждено решением Карачевского районного Совета народных депутатов от 15.12.2010 № 4-200.

Администрацией руководит глава администрации Карачевского района на принципах единоначалия, который назначается на должность Карачевским районным Советом народных депутатов из числа кандидатов, представленных конкурсной комиссией.

В соответствии с абзацем 3 части 2 статьи 34 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» решением Карачевского городского Совета народных депутатов от 30.08.2013 № 2-394 «Об утверждении Соглашения о переходе к исполнению администрацией Карачевского района полномочий Карачевской городской администрации, сроки и порядок исполнения администрацией Карачевского района полномочий Карачевской городской администрации» с 1 октября 2014 года исполнение полномочий Карачевской городской администрации возложено на администрацию муниципального района.

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реконструкцию водопроводной сети н.п. Березовка Карачевского района.

Постановлением Правительства Брянской области от 25.12.2015 № 698-п «Об утверждении перечня объектов бюджетных инвестиций государственной собственности и перечня объектов капитальных вложений муниципальной собственности региональной адресной инвестиционной программы

на 2016 год» на реконструкцию водопроводных сетей н.п. Березовка Карачевского района утвержден объем бюджетных ассигнований за счет средств областного бюджета на 2016 год в сумме 3 040,8 тыс. рублей.

Кроме того, постановлением Правительства Брянской области от 16.05.2016 № 249-п «Об утверждении перечнейстроек и объектов социальной и инженерной инфраструктуры на 2016 год по федеральной целевой программе «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» на реконструкцию водопроводных сетей н.п. Березовка Карачевского района утвержден объем бюджетных ассигнований за счет средств федерального бюджета на 2016 год в сумме 4 100,4 тыс. рублей.

Общий объем финансирования работ по реконструкции водопроводных сетей н.п. Березовка Карачевского района составил 7 141,2 тыс. рублей, в том числе на основании соглашений, заключенных между департаментом строительства и архитектуры Брянской области, администрацией Карачевского района и ГКУ «УКС Брянской области».

В соответствии с пунктом 3.2.14 соглашения от 08.02.2016 № 5 бюджетом Карачевского муниципального района на реконструкцию водопроводных сетей в н.п. Березовка Карачевского района Брянской области предусмотрено софинансирование в сумме 403,9 тыс. рублей, что составило 100,0 % от суммы, предусмотренной соглашением.

По результатам электронного аукциона между Муниципальным заказчиком – администрацией Карачевского района, Заказчиком-застройщиком – ГКУ «УКС Брянской области» и подрядной организацией ООО «Строительная ТеплоЭнергетическая Компания» (далее – ООО «СТЭК») заключен муниципальный контракт на выполнение строительно-монтажных работ по объекту «Реконструкция водопроводных сетей в н.п. Березовка Карачевского района Брянской области» (с учетом 3 дополнительных соглашений) на общую сумму 6 996,3 тыс. рублей.

Кроме того, по результатам запроса котировок между Муниципальным заказчиком – администрацией Карачевского района, Заказчиком-застройщиком – ГКУ «УКС Брянской области» и подрядной организацией ООО «СТЭК» заключен муниципальный контракт на выполнение строительно-монтажных работ по объекту «Реконструкция водопроводных сетей в н.п. Березовка Карачевского района Брянской области» (дополнительные работы: прокол через федеральную трассу по ул. Первомайской) от 21.11.2016 № 236 на сумму 483,3 тыс. рублей.

В 2016 году подрядной организацией ООО «СТЭК» выполнены и предъявлены к оплате строительно-монтажные работы по объекту «Реконструкция водопроводной сети в н.п. Березовка Карачевского района Брянской области» на общую сумму 7 479,6 тыс. рублей, о чем составлены акты выполненных работ формы КС-2 и справки о стоимости выполненных работ формы КС-3. Администрацией Карачевского района в 2016 году перечислены Заказчику-застройщику – ГКУ «Управление капитального строительства

Брянской области» бюджетные средства на финансирование работ по вышеуказанному объекту в общей сумме 7 479,6 тыс. рублей (Заказчиком-застройщиком – ГКУ «Управление капитального строительства Брянской области» в 2016 году оплачена подрядной организацией ООО «СТЭК» предъявленная к оплате стоимость работ в полном объеме).

Администрацией Карачевского района в 2015 и 2016 годах фактические затраты на изготовление проектно-сметной документации, на проведение инженерно-строительных изысканий, экспертизы проектной документации на реконструкцию водопроводных сетей в н.п. Березовка Карачевского района в общей сумме 791,2 тыс. рублей не учтены на балансе, что повлекло занижение стоимости данного объекта и искажение бухгалтерской отчетности.

В марте 2017 года администрацией Карачевского района фактические затраты на реконструкцию водопроводной сети в н.п. Березовка Карачевского района на сумму 791,2 тыс. рублей отражены по счету 10600 «Вложения в нефинансовые активы».

В ходе проверки установлено, что администрацией Карачевского района в 2016 году допущены нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а именно:

в документацию об электронном аукционе на реконструкцию водопроводных сетей в н.п. Березовка Карачевского района Брянской области не включена проектная документация;

2 отчета об исполнении муниципальных контрактов на реконструкцию водопроводных сетей в н.п. Березовка Карачевского района размещены в единой информационной системе в сфере закупок несвоевременно.

Проектной организацией ГУП «Брянсккоммунпроект» в 2015 году по заданию администрации Карачевского района разработана проектно-сметная документация на реконструкцию водопроводной сети в н.п. Березовка Карачевского района Брянской области. В мае 2015 года автономным учреждением Брянской области «Государственная экспертиза проектов Брянской области» проведена экспертиза проектно-сметной документации, по итогам которой даны положительные заключения.

Постановлением администрации Карачевского района Брянской области от 29.06.2015 № 1039 утверждена проектно-сметная документация по объекту «Реконструкция водопроводной сети в н.п. Березовка Карачевского района Брянской области».

Сплошным методом сличения проверены виды и объемы работ, указанные в актах выполненных работ, их сметным назначениям. В результате, расхождений не установлено.

В целях проверки соответствия видов и объемов работ по объекту «Реконструкция водопроводной сети в н.п. Березовка Карачевского района Брянской области» в общей сумме 7 479,6 тыс. рублей, предъявленных к оплате подрядной организацией ООО «СТЭК» в актах о приемке выполненных работ формы КС-2 за 2016 год, фактически выполненным видам

и объемам работ комиссией 28 марта 2017 года проведен выборочный контрольный обмер фактически выполненных работ, по итогам которого завышения предъявленных к оплате объемов работ не установлено.

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реконструкцию водопроводной сети п. Дунаевский Карачевского района.

Постановлением Правительства Брянской области от 25.12.2015 № 698-п «Об утверждении перечня объектов бюджетных инвестиций государственной собственности и перечня объектов капитальных вложений муниципальной собственности региональной адресной инвестиционной программы на 2016 год» на реконструкцию водоснабжения н.п. Дунаевский Карачевского района утвержден объем бюджетных ассигнований за счет средств областного бюджета на 2016 год в сумме 641,0 тыс. рублей.

Кроме того, постановлением Правительства Брянской области от 16.05.2016 № 249-п «Об утверждении перечней строек и объектов социальной и инженерной инфраструктуры на 2016 год по федеральной целевой программе «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» на реконструкцию водоснабжения н.п. Дунаевский Карачевского района утвержден объем бюджетных ассигнований за счет средств федерального бюджета на 2016 год в сумме 1 068,0 тыс. рублей.

Общий объем финансирования работ по реконструкции водоснабжения н.п. Дунаевский Карачевского района составил 1 709,0 тыс. рублей, в том числе на основании соглашений, заключенных между департаментом строительства и архитектуры Брянской области, администрацией Карачевского района и ГКУ «УКС Брянской области».

В соответствии с пунктом 3.2.14 соглашения от 08.02.2016 № 5 бюджетом Карачевского муниципального района на реконструкцию водоснабжения н.п. Дунаевский Карачевского района предусмотрено софинансирование в сумме 44,7 тыс. рублей, что составило 100,0 % от суммы предусмотренной соглашением.

По результатам электронного аукциона между Муниципальным заказчиком – администрацией Карачевского района, Заказчиком-застройщиком – ГКУ «УКС Брянской области» и подрядной организацией ООО «СТЭК» заключен муниципальный контракт на выполнение строительно-монтажных работ по объекту «Реконструкция водопроводных сетей в н.п. Дунаевский Карачевского района Брянской области» от 12.07.2016 № 0127300004116000151-0072216-01 (с учетом дополнительного соглашения) на сумму 1 738,7 тыс. рублей.

В 2016 году подрядной организацией ООО «СТЭК» выполнены и предъявлены к оплате строительно-монтажные работы по объекту «Реконструкция водопроводных сетей в н.п. Дунаевский Карачевского района Брянской области» на общую сумму 1 738,7 тыс. рублей, о чем составлены акты

выполненных работ формы КС-2 и справки о стоимости выполненных работ формы КС-3.

Муниципальным заказчиком – администрацией Карачевского района в 2016 году перечислены Заказчику-застройщику – ГКУ «УКС Брянской области» бюджетные средства на финансирование работ по вышеуказанному объекту в общей сумме 1 738,7 тыс. рублей.

Заказчиком-застройщиком – ГКУ «Управление капитального строительства Брянской области» в 2016 году оплачена подрядной организации ООО «СТЭК» предъявленная к оплате стоимость работ в полном объеме.

В ходе проверки установлено, что подрядной организацией – ООО «Строительная ТеплоЭнергетическая Компания» в 2016 году в нарушение пункта 4.3.5 муниципального контракта от 12.07.2016 № 0127300004116000151-0072216-01 без согласования с Заказчиком-застройщиком – ГКУ «УКС Брянской области» привлечена субподрядная организация – МУП «Карачевский городской водоканал» для оказания услуг по установке и монтажу водопроводных колодцев и выполнения работ по переврезке домовладельцев в н.п. Дунаевский Карачевского района.

В ходе проверки установлено, что администрацией Карачевского района в 2016 году в нарушение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в документацию об электронном аукционе на реконструкцию водопроводных сетей в н.п. Дунаевский Карачевского района Брянской области не включена проектная документация.

Проектной организацией ООО «Недра» в 2013 году по заданию администрации Карачевского района разработана проектно-сметная документация на реконструкцию водопроводной сети в н.п. Дунаевский Карачевского района Брянской области. В августе 2013 года автономным учреждением Брянской области «Государственная экспертиза проектов Брянской области» проведена экспертиза проектно-сметной документации, по итогам которой дано положительное заключение.

Постановлением администрации Карачевского района Брянской области от 14.04.2016 № 542 утверждена проектно-сметная документация по строительству объекта «Реконструкция водопроводной сети в н.п. Дунаевский Карачевского района Брянской области».

Сплошным методом сличения проверены виды и объемы работ, указанные в актах выполненных работ, их сметным назначениям. В результате, расхождений не установлено.

В целях проверки соответствия видов и объемов работ по объекту «Реконструкция водопроводной сети в н.п. Дунаевский Карачевского района Брянской области» в общей сумме 1 738,7 тыс. рублей, предъявленных к оплате подрядной организацией ООО «СТЭК» в актах о приемке выполненных работ формы КС-2 за 2016 год, фактически выполненным видам и объемам работ комиссией 28 марта 2017 года проведен выборочный контрольный обмер

фактически выполненных работ, по итогам которого установлено завышение предъявленных к оплате объемов работ в сумме 4,2 тыс. рублей.

Учитывая вышеизложенное и принимая во внимание полную оплату работ, Заказчиком-застройщиком – ГКУ «Управление капитального строительства Брянской области» в 2016 году неправомерно оплачены подрядной организации ООО «СТЭК» завышенные объемы работ, предъявленные к оплате в рамках исполнения муниципального контракта от 12.07.2015 № 0127300004116000151-0072216-01, в сумме 4,2 тыс. рублей.

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реконструкцию водопроводной сети с. Бережок Карачевского района.

Паспортом подпрограммы «Чистая вода» (2015-2020 годы), утвержденным постановлением Правительства Брянской области от 30.12.2013 № 839-п, определена задача – осуществление строительства и реконструкции систем водоснабжения для населенных пунктов Брянской области.

Согласно перечню объектов бюджетных инвестиций муниципальной собственности региональной адресной инвестиционной программы на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденной постановлением Правительства Брянской области от 29.12.2014 № 678-п, объект «Реконструкция водопроводной сети в н.п. Бережок Карачевского района» включен в региональную адресную инвестиционную программу в рамках подпрограммы «Чистая вода» на 2015 год.

Для предоставления субсидии из областного бюджета в бюджет Карачевского городского поселения между департаментом ТЭК и ЖКХ Брянской области и администрацией Карачевского района заключено соглашение от 01.06.2015 № 24 (с учетом дополнительного соглашения), которое определяет порядок взаимодействия сторон. Согласно пункту 1.2 указанного соглашения объем финансирования проверяемого объекта за счет средств областного бюджета предусмотрен в сумме 3 363,9 тыс. рублей.

В целях реализации мероприятий, предусмотренных подпрограммой «Чистая вода» (2015-2020 годы), бюджетной росписью по бюджету Карачевского городского поселения на реконструкцию водопроводной сети в н.п. Бережок Карачевского района предусмотрено софинансирование в сумме 587,3 тыс. рублей.

По результатам электронного аукциона между Муниципальным заказчиком – администрацией Карачевского района и подрядной организацией ООО «Стройстандарт» заключен муниципальный контракт на выполнение работ по «Реконструкции водопроводной сети в н.п. Бережок Карачевского района» от 09.07.2015 № 0127300004115000046-0072216-01 на сумму 3 951,2 тыс. рублей.

В 2015 году подрядной организацией ООО «Стройстандарт» выполнены и предъявлены к оплате строительно-монтажные работы по строительству вышеуказанного объекта на общую сумму 3 951,2 тыс. рублей, о чем составлены акты выполненных работ формы КС-2 и справки о стоимости

выполненных работ формы КС-3. Муниципальным заказчиком – администрацией Карачевского района в 2015 году оплачена подрядной организации ООО «Стройстандарт» предъявленная к оплате стоимость работ в полном объеме.

В ходе проверки установлено, что администрацией Карачевского района в 2015 году в нарушение пункта 4.3 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденного письмом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160, фактические затраты на проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации на реконструкцию водопроводной сети в н.п. Бережок Карачевского района в сумме 74,0 тыс. рублей на счете 10600 «Вложения в нефинансовые активы» не учтены.

Кроме того, администрацией допущено искажение бухгалтерской отчетности в сумме 4 025,2 тыс. рублей, выразившееся в отражении на счете 106 «Вложения в нефинансовые активы» капитальных вложений водопроводной сети в н.п. Бережок Карачевского района, которые следовало передать балансодержателю.

Администрацией Карачевского района в 2016 году допущены нарушения в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а именно:

в документации об электронном аукционе на реконструкцию водопроводных сетей в н.п. Бережок Карачевского района не установлено требование к участникам аукциона о наличии свидетельства саморегулируемой организации о допуске к осуществлению работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов водоснабжения и канализации, оказывающих влияние на безопасность таких объектов;

в документацию об электронном аукционе на реконструкцию водопроводных сетей в н.п. Бережок Карачевского района не включена проектно-сметная документация на реконструкцию данного объекта.

Проектной организацией ООО «Недра» в 2013 году по заданию Карачевской городской администрации разработана проектно-сметная документация на реконструкцию водопроводной сети в н.п. Бережок Карачевского района.

В апреле 2015 года автономным учреждением Брянской области «Государственная экспертиза проектов Брянской области» проведена экспертиза проектно-сметной документации, по итогам которой дано положительное заключение. Распоряжением администрации Карачевского района Брянской области от 20.12.2013 № 468 утверждена проектная документация по строительству объекта «Реконструкция водопроводной сети в н.п. Бережок Карачевского района Брянской области».

Сплошным методом сличения проверены виды и объемы работ, указанные в актах выполненных работ, их сметным назначениям. В результате, расхождений не установлено.

В целях проверки соответствия видов и объемов работ по объекту «Реконструкция водопроводной сети в н.п. Бережок Карачевского района

Брянской области» в общей сумме 3 951,2 тыс. рублей, предъявленных к оплате подрядной организацией ООО «Стройстандарт» в актах о приемке выполненных работ формы КС-2 за 2015 год, фактически выполненным видам и объемам работ комиссией проведен выборочный контрольный обмер фактически выполненных работ, по итогам которого установлено завышение предъявленных к оплате объемов работ в сумме 44,3 тыс. рублей.

Учитывая вышеизложенное и принимая во внимание полную оплату работ, Заказчиком – администрацией Карачевского района в 2015 году неправомерно оплачены подрядной организации ООО «Стройстандарт» завышенные объемы работ, предъявленные к оплате в рамках исполнения муниципального контракта от 09.07.2015 № 0127300004115000046-0072216-01, в сумме 44,3 тыс. рублей.

Стоимость работ определена базисно-индексным методом на период составления сметы – январь 2013 года на основании территориальной сметной нормативной базы 2001 года для подрядной организации с обычной системой налогообложения (НДС – 18 %). Нормативы накладных расходов и сметной прибыли применены в соответствии с МДС 81-33.2004 и МДС 81-25.2001 с учетом писем Федерального агентства по строительству и ЖКХ от 18.11.2004 № АП-5536/06 и Минрегиона РФ от 27.11.2012 № 2536-ИП/12/ГС.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен Губернатору Брянской области, председателю Брянской областной Думы, УМВД России по Брянской области. Направлено информационное письмо директору департамента строительства и архитектуры Брянской области. В адрес ГКУ «Управление капитального строительства Брянской области» и администрации Карачевского района направлены представления с предложениями об устранении выявленных нарушений.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Брянской области**

Т.И. Пикатова

РАЗДЕЛ II

Деятельность Совета контрольно-счетных органов Брянской области

Отчет о работе Совета контрольно-счетных органов Брянской области за 2016 год

Вводные положения

Ассоциация контрольно-счетных органов Брянской области создана в июле 2008 года с целью укрепления взаимодействия контрольно-счетных органов Брянской области и повышения эффективности внешнего государственного и муниципального финансового контроля. В апреле 2014 года на IX Конференции Ассоциация контрольно-счетных органов Брянской области была переименована в Совет контрольно-счетных органов Брянской области (далее – Совет).

Совет объединяет Контрольно-счетную палату Брянской области (далее – КСП Брянской области) и 33 муниципальных контрольно-счетных органа Брянской области (далее – КСО), в том числе 27 КСО муниципальных районов и 6 КСО городских округов.

Отчет о работе Совета за 2016 год подготовлен в соответствии со статьей 3.1.4 Устава Совета для утверждения на XI Конференции Совета контрольно-счетных органов Брянской области.

В отчете не отражены итоги работы КСП Брянской области. Отчет о работе КСП Брянской области рассматривается в соответствии с Законом Брянской области от 8 августа 2011 года № 86-З «О Контрольно-счетной палате Брянской области».

Особенности деятельности Совета в 2016 году

В 2016 году деятельность Совета Контрольно-счетных органов Брянской области осуществлялась в соответствии с целями и задачами, определенными Уставом, приоритетными направлениями деятельности контрольно-счетных органов Брянской области, утвержденными решением X Конференции Совета в апреле 2016 года и планом работы Совета на 2016 год.

Члены Совета в 2016 году полностью перешли на использование единого классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита, одобренного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 17 декабря 2014 года в редакции от 22 декабря 2015 года.

В течение 2016 года три раза (в июне, сентябре и ноябре) проводился мониторинг сайтов контрольно-счетных органов муниципальных образований Брянской области, по результатам которого информация о выявленных недостатках направлялась председателям КСО, а также главам соответствующих муниципальных образований.

В соответствии со статьей 21 Закона Брянской области от 8 августа 2011 года № 86-З «О Контрольно-счетной палате Брянской области» получила дальнейшее развитие работа по координации деятельности КСО, оказанию им правовой, методической и консультативной помощи, укреплению взаимодействия в рамках Совета контрольно-счетных органов Брянской области. При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в муниципальных районах и городских округах сотрудниками

КСП Брянской области учитывалась деятельность соответствующих муниципальных контрольно-счетных органов.

1. Деятельность органов управления и рабочих органов Совета

1.1. Общее собрание (Конференция) Совета

Согласно статье 3 Устава высшим органом управления является Общее собрание – Конференция Совета, которая созывается ежегодно в сроки, определенные Президиумом Совета.

22 апреля 2016 года состоялась очередная X Конференция Совета контрольно-счетных органов Брянской области (далее – Конференция).

В работе Конференции приняли участие председатели и сотрудники контрольно-счетных органов муниципальных образований – члены Совета, аудиторы и инспекторы Контрольно-счетной палаты Брянской области.

В числе приглашенных в работе Конференции принял участие председатель Брянской областной Думы В.И. Попков, который в своем выступлении подчеркнул, что важнейшей остается задача эффективного использования бюджетных средств, обозначил ряд направлений в деятельности контрольно-счетных органов, на которые нужно обращать особое внимание, в частности, поступление налогов в местные бюджеты от «земельных» статей, выделение субсидий и грантов. Председатель Брянской областной Думы призвал сотрудников контрольно-счетных органов активнее вносить предложения по контролю за расходованием бюджетных средств, повышать эффективность проверок.

С докладом, в котором были отражены итоги работы контрольно-счетных органов по внешнему муниципальному финансовому контролю, обозначены проблемы и перспективы деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Брянской области, выступил председатель Совета контрольно-счетных органов Брянской области, председатель КСП Брянской области В.Н. Сафронова.

Заместитель председателя КСП Брянской области В.И. Семерин выступил с докладом «О целесообразности и необходимости применения муниципальными контрольно-счетными органами Брянской области при подготовке и проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)», а также ответил на актуальные вопросы руководителей контрольно-счетных органов муниципалитетов.

Аудитор КСП Брянской области Н.В. Подобедова выступила с докладом по теме: «Аудит в сфере закупок – порядок проведения и оформление результатов».

Главный инспектор отдела финансового, правового и административного обеспечения КСП Брянской области С.В. Зуев в своем выступлении озвучил типовые проблемы при составлении протоколов об административных правонарушениях в контрольно-счетных органах и ответил на вопросы участников Конференции.

Конференция единогласно утвердила отчет о работе Совета контрольно-счетных органов Брянской области за 2015 год.

Конференция также приняла решения по ряду организационных вопросов деятельности рабочих органов Совета, в том числе утвердила досрочное прекращение полномочий ряда членов Президиума и избрание на их место новых, а также избрала ответственного секретаря СКСО Брянской области и председателя Этической комиссии СКСО Брянской области.

1.2. Деятельность Президиума Совета

В 2016 году работа Президиума была направлена на решение вопросов, касающихся деятельности Совета и КСО муниципальных образований. Всего было рассмотрено 18 вопросов.

Президиум принял решение о сроках проведения и повестке дня X Конференции Совета контрольно-счетных органов Брянской области, одобрил «Отчет о работе Совета контрольно-счетных органов Брянской области за 2015 год» и решил внести его на утверждение X Конференции Совета контрольно-счетных органов Брянской области.

Решениями Президиума был утвержден ряд нормативных документов:

Положение о конкурсе Совета контрольно-счетных органов Брянской области;

Положение о почётной грамоте Совета контрольно-счетных органов Брянской области;

Положение о благодарности Совета контрольно-счетных органов Брянской области;

Положение о логотипе Совета контрольно-счетных органов Брянской области.



Президиум предложил кандидатуры на должности ответственного секретаря СКСО Брянской области и председателя Этической комиссии СКСО Брянской области для избрания на X Конференции СКСО Брянской области.

Одним из важнейших мероприятий, проведенных Президиумом СКСО Брянской области, стал традиционный V конкурс СКСО БО на звание «Лучший финансовый контролер Брянской области». Победителем конкурса была признана главный инспектор Контрольно-счетной палаты города Брянска А.Ю. Рогачева.

1.3. Деятельность Этической комиссии Совета

Этическая комиссия Совета контрольно-счетных органов Брянской области (далее – Комиссия) является постоянно действующим рабочим органом Совета, содействующим достижению цели Этического кодекса – установлению этических норм, правил профессионального поведения и взаимоотношений сотрудников контрольно-счетных органов Брянской области для достойного выполнения ими своего профессионального долга, а также разрешения этических конфликтов, оказания помощи, в том числе конфиденциальными консультациями с целью обеспечения благоприятного морально-психологического климата в трудовых коллективах контрольно-счетных органов.

В 2016 году поручений председателя Совета контрольно-счетных органов Брянской области и Президиума Совета по рассмотрению вопросов, связанных с фактами нарушения этических норм и требований Этического кодекса руководителями или сотрудниками контрольно-счетных органов Брянской области, не поступало.

2. Семинары, совещания, обучение

Стало хорошей практикой проведение Контрольно-счетной палатой Брянской области семинаров-совещаний с сотрудниками муниципальных контрольно-счетных органов.

18 февраля 2016 года в г. Брянске состоялся вебинар для сотрудников Контрольно-счетной палаты Брянской области и сотрудников контрольно-счетных органов муниципальных образований Брянской области, организованный Учебным центром Международной информационной группы «Интерфакс», на тему «Автоматизированный сервис по контролю государственных закупок».

22 апреля 2016 года в рамках X Конференции Совета контрольно-счетных органов Брянской области, состоялся семинар, на котором сотрудниками Контрольно-счетной палаты Брянской области были представлены доклады: «О целесообразности и необходимости применения муниципальными контрольно-счетными органами Брянской области при подготовке и проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)», «Аудит в сфере закупок (порядок

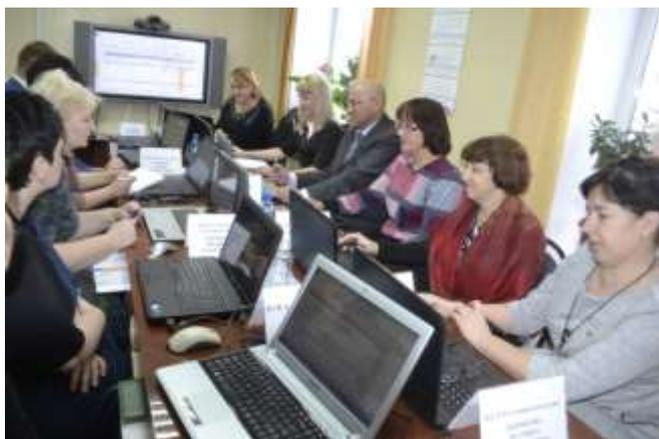
проведения и оформление результатов)», «Типовые проблемы при составлении протоколов об административных правонарушениях в контрольно-счетных органах».

С 16 по 20 мая 2016 года в Межотраслевом центре повышения квалификации и профессиональной переподготовки Брянского филиала Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации было проведено обучение сотрудников КСО по программе «Финансовый контроль и управление бюджетными ресурсами муниципальных образований», организованное Контрольно-счетной палатой Брянской области совместно с департаментом внутренней политики Брянской области за счет средств областного бюджета. Переподготовку прошли 33 сотрудника муниципальных контрольно-счетных органов, в том числе: 24 председателя, 1 заместитель председателя и 8 инспекторов.

Наряду с сотрудниками Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации занятия проводили специалисты прокуратуры Брянской области, управления Федеральной антимонопольной службы по Брянской области, управления автомобильных дорог Брянской области, управления государственной службы по труду и занятости населения Брянской области, департамента экономического развития Брянской области, департамента культуры Брянской области, департамента образования и науки Брянской области, экспертного совета Общероссийской общественной организации «Всероссийский Совет местного самоуправления», автономной некоммерческой организации «Институт реформирования общественных финансов», а также аудитор Контрольно-счетной палаты Брянской области Н.М. Шик.

На заключительном этапе обучения был проведен круглый стол, на котором председатель, заместитель председателя и аудиторы Контрольно-счетной палаты Брянской области подвели итоги обучения и ответили на вопросы сотрудников муниципальных контрольно-счетных органов.

В декабре 2016 года состоялись 4 кустовых обучающих семинара-совещания на тему «Использование классификатора нарушений и оформление карточек учета нарушений и недостатков, выявленных контрольно-счетными органами Брянской области в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий», из которых три – выездные: 9 декабря в г. Клинцы, 15 декабря в г. Почеп, 19 декабря в г. Дятьково.



Участники семинаров-совещаний обсудили вопросы, касающиеся практики применения классификатора нарушений, а также отдельные проблемы его использования. Также особое внимание было уделено порядку оформления карточек учета нарушений и недостатков.

3. Итоги деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Брянской области

В 2016 году проведена работа Совета по укреплению системы внешнего государственного и муниципального финансового контроля на территории Брянской области. Вырабатывались единые подходы к организации и проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также к определению результатов деятельности муниципальных контрольно-счетных органов Брянской области в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного протоколом Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 17.12.2014 № 2-СКСО (в редакции от 22.12.2015 года). Кроме того, уточнялись формы и порядок представления сведений по основным показателям деятельности муниципальных контрольно-счетных органов Брянской области за отчетный период.

Вместе с тем, Контрольно-счетной палатой Брянской области в рамках взаимодействия с муниципальными контрольно-счетными органами Брянской области проведено 4 совместных с контрольно-счетными органами Суражского, Брянского, Жуковского и Злынковского районов контрольных мероприятия, а также одно параллельное с 25 муниципальными контрольно-счетными органами экспертно-аналитическое мероприятие.

Приведенная в настоящем Отчете информация об итогах контрольной и экспертно-аналитической деятельности муниципальных контрольно-счетных органов Брянской области за 2016 год подготовлена на основе данных, представленных муниципальными контрольно-счетными органами Брянской области по уточненным формам отчетности.

В 2016 году муниципальными контрольно-счетными органами Брянской области проведено 1020 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, основную долю которых ($\frac{3}{4}$ или 764 мероприятия) занимают экспертно-аналитические мероприятия по экспертизе и подготовке заключений на отчеты

сельских и городских поселений об исполнении местных бюджетов за отчетный год, квартал, полугодие и 9 месяцев, а также на проекты местных бюджетов на очередной финансовый год и на плановый период. Данное обстоятельство обусловлено исполнением муниципальными контрольно-счетными органами возложенных на них Бюджетным кодексом РФ полномочий по проведению данных мероприятий. Так, при наличии небольшой штатной и фактической численности работников МКСО (в 22-х МКСО – 1 человек, в 9-ти МКСО – 2 человека) и высоких временных затратах на проведение данных мероприятий в среднем на один контрольно-счетный орган муниципального района приходится 27 таких мероприятий. Наибольшее количество данных мероприятий проведено контрольно-счетными органами Почепского района (72), Дятьковского района (54), Мглинского района (50), Брянского, Климовского и Навлинского районов (по 32 каждым), Красногорского района (31) и Жуковского района (30), что обусловлено количеством поселений, входящим в состав муниципального района.

Общее количество проведенных в 2016 году контрольных мероприятий составило 256 единиц, в том числе контрольно-счетными органами муниципальных районов – 196 контрольных мероприятий. В среднем на один контрольно-счетный орган муниципального района приходится 7 таких мероприятий. Наибольшее количество данных мероприятий проведено контрольно-счетными органами Почепского района (19), Гордеевского района (17), Клетнянского района (14), Выгоничского и Унечского районов (по 12 каждым), Комаричского и Суземского районов (по 11 каждым), Дубровского района (10).

Внешним муниципальным финансовым контролем в 2016 году было охвачено 1343 объекта контроля (аудита), в том числе контрольно-счетными органами муниципальных районов – 1202 объекта. В среднем на один контрольно-счетный орган муниципального района приходится 44 таких объекта. Наибольшее количество проверенных объектов имеют контрольно-счетные органы Мглинского района (109), Унечского района (97), Почепского района (91), Дятьковского района (85), Навлинского района (55) и Клетнянского района (53).

Из контрольно-счетных органов городских округов необходимо отметить активную деятельность Контрольно-счетных палат городов Новозыбкова, Сельцо и Фокино, в которых при одинаковом с аналогичными контрольно-счетными органами городов Клинцы и Стародуб объеме работы по проведению экспертно-аналитических мероприятий в среднем на 1 работника приходится 5 контрольных мероприятий, тогда как в контрольно-счетных органах городов Клинцы и Стародуб такое соотношение составляет 3 контрольных мероприятия на 1 работника.

Контрольно-счетной палатой г. Брянска проведено 34 контрольных и 7 экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых охвачено 58 объектов контроля (аудита).

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2016 год муниципальными контрольно-счетными органами выявлено 10204 нарушений на общую сумму 2 348,7 млн. рублей, а именно:

нецелевое использование бюджетных средств – 19 нарушений на сумму 1,8 млн. рублей;

неэффективное использование бюджетных средств – 742 нарушения на сумму 156,5 млн. рублей;

неправомерное использование бюджетных средств – 688 нарушений на сумму 15,7 млн. рублей;

нарушения в сфере закупок – 931 нарушение на сумму 108,1 млн. рублей;

нарушения и недостатки при использовании муниципального имущества – 2479 нарушений на сумму 709,8 млн. рублей;

не получен дополнительный доход в бюджеты – 393 нарушения на сумму 18,9 млн. рублей;

не получен дополнительный доход муниципальными унитарными предприятиями Брянской области и иными организациями, учредителями которых являются исполнительные органы муниципальной власти – 42 нарушения на сумму 82,5 млн. рублей;

сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств приняты бюджетные обязательства – 492 нарушения на сумму 311,6 млн. рублей;

нарушения при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета, при составлении бухгалтерской (бюджетной) отчетности, при применении бюджетной классификации – 2248 нарушений на сумму 62,8 млн. рублей;

прочие финансовые нарушения – 937 нарушений на сумму 881,1 млн. рублей.

Кроме того, по итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлено 1131 нефинансовых нарушений.

Наибольший объем нарушений выявлен следующими муниципальными контрольно-счетными органами:

КСП г. Брянска – 1 210,0 млн. рублей, из которых прочие нарушения составляют 807,3 млн. рублей, или 67 % от общего объема выявленных им нарушений;

КСП Красногорского района – 665,2 млн. рублей, из которых нарушения при использовании муниципального имущества составляют 659,7 млн. рублей, или 99 % от общего объема выявленных им нарушений;

КСП Погарского района – 58,7 млн. рублей, из которых нарушения при принятии бюджетных обязательств сверх лимитов составляют 41,5 млн. рублей, или 71 % от общего объема выявленных им нарушений;

КСП г. Клинцы – 51,4 млн. рублей, из которых нарушения при принятии бюджетных обязательств сверх лимитов составляют 48,7 млн. рублей, или 95 % от общего объема выявленных им нарушений;

КСП Трубчевского района – 44,3 млн. рублей, из которых нарушения при принятии бюджетных обязательств сверх лимитов составляют 37,9 млн. рублей, или 85 % от общего объема выявленных им нарушений;

КСП Брянского района – 36,9 млн. рублей, из которых неэффективное использование бюджетных средств составляет 11,6 млн. рублей или 31 % от общего объема выявленных им нарушений, не получен дополнительный доход в бюджеты разных уровней составляет 12,9 млн. рублей, или 35 % от общего объема выявленных им нарушений;

КСП Злынковского района – 34,8 млн. рублей, из которых прочие финансовые нарушения составляют 25,0 млн. рублей, или 72 % от общего объема выявленных им нарушений.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий муниципальными контрольно-счетными органами:

внесено 241 представление и 9 предписаний, по итогам рассмотрения которых к дисциплинарной ответственности привлечено 121 должностное лицо, из них уволены – 5, объявлены выговоры – 53, объявлены замечания – 63;

направлено в правоохранительные органы, включая прокуратуру – 92 материала, из которых по итогам рассмотрения 3-х материалов возбуждены уголовные дела (КСП г. Брянска, Почепского и Стародубского районов);

составлено 4 протокола об административных правонарушениях (КСП г. Брянска, Дятьковского и Почепского районов), по итогам рассмотрения которых мировыми судьями наложено штрафных санкций на сумму 15 тыс. рублей.

Кроме того, по материалам контрольно-счетных органов г. Брянска, г. Стародуба, Гордеевского, Дятьковского, Погарского, Почепского и Стародубского районов возбуждено 75 административных производств, из которых по итогам рассмотрения 58 дел наложено штрафных санкций на общую сумму 1 238 тыс. рублей.

Из вышеуказанных выявленных финансовых нарушений объем нарушений, подлежащих устранению, составил 822,3 млн. рублей, из которых устранено 282,7 млн. рублей, в том числе:

восстановлено в бюджеты разных уровней – 4,8 млн. рублей;

выполнены дополнительные объемы работ – 0,4 млн. рублей;

находится на рассмотрении в судебных органах – 0,4 млн. рублей;

обеспечено исполнение обязательств по исполненным контрактам, погашена (сокращена) кредиторская задолженность – 9,2 млн. рублей;

обеспечено соответствие объемов субсидий на выполнение муниципального задания – 4,6 млн. рублей;

устранены нарушения бухгалтерского учета и отчетности – 31,8 млн. рублей;

направлена претензия на возврат неправомерно полученных средств – 0,1 млн. рублей;

устранены прочие нарушения – 231,4 млн. рублей (внесены изменения в реестр муниципальной собственности; произведен перерасчет субсидий; приняты в муниципальную собственность сданные домовладения; оформлены договора социального найма на сданные домовладения; оформлено право собственности и приняты в муниципальную собственность земельные участки;

восстановлена в бухгалтерском учете имущества казны стоимость квартир; приведены в соответствие данные бюджетного учета финансовых активов стоимости акций, включенных в реестр муниципального имущества).

4. Гласность в деятельности Совета и контрольно-счетных органов

Информация о деятельности Совета и ее рабочих органов в течение года в оперативном порядке направлялась его членам через рассылку информационных писем, а также размещалась на официальном сайте и публиковалась в Информационном бюллетене Контрольно-счетной палаты Брянской области в разделе «Деятельность Совета контрольно-счетных органов Брянской области», а также на сайте СКСО Российской Федерации и в журнале «Вестник АКСОР».

Муниципальные КСО размещают информацию о своей деятельности на страницах муниципальных печатных изданий (газеты или информационные бюллетени муниципального образования), а также на собственных Интернет-сайтах или на сайтах муниципальных образований.

По состоянию на декабрь 2016 года все 33 муниципальных КСО имеют собственные Интернет-сайты или собственные информационные страницы на сайтах органов местного самоуправления.

По результатам проведения Контрольно-счетной палатой Брянской области мониторингов сайтов контрольно-счетных органов муниципальных образований и направления рекомендаций, направленных на повышение информативности, содержательности и актуальности сайтов, качество информационных ресурсов муниципальных контрольно-счетных органов значительно повысилось. Большинство сайтов в настоящее время содержат общие сведения об органе, контактную информацию, планы работы и отчеты о работе, информацию о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

Заключение

В 2016 году деятельность Совета Контрольно-счетных органов Брянской области осуществлялась в соответствии с целями и задачами, определенными Уставом, приоритетными направлениями деятельности контрольно-счетных органов Брянской области, утвержденными решением X Конференции (апрель 2016 г.) и планом работы Совета на 2016 год.

Членами Совета была обеспечена реализация полномочий, возложенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Совета контрольно-счетных органов Брянской области, иными нормативными правовыми актами, регулирующими правоотношения в области бюджетного законодательства и внешнего финансового контроля.

Совместная контрольная и экспертно-аналитическая деятельность членов Совета в 2016 году была направлена на решение актуальных вопросов: проверку правомерности направления грантов для поддержки малого и среднего предпринимательства, анализ исполнения плана первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики, проверку эффективности и целевого использования бюджетных средств, направляемых на обеспечение дополнительного образования детей, анализ эффективности использования бюджетных средств, выделенных на строительство полигона ТБО.

Основной целью деятельности контрольно-счетных органов в 2017 году должно стать не только осуществление контроля за эффективностью управления финансовыми средствами и имуществом муниципального образования, но и активное содействие органам местного самоуправления в организации эффективного управления муниципальными ресурсами.

В ходе проводимых контрольных мероприятий серьезное внимание необходимо уделять тем сферам государственного управления, которые являются наиболее коррупционно уязвимыми:

- закупки для государственных и муниципальных нужд;
- предоставление различных видов государственной поддержки хозяйствующим субъектам в сфере сельскохозяйственного производства и развития среднего и малого предпринимательства;
- строительство, дорожное и жилищно-коммунальное хозяйство;
- распоряжение муниципальным имуществом.

Подводя итоги, необходимо отметить главное – проведенные Советом контрольно-счетных органов Брянской области в отчетном году и запланированные на 2017 год мероприятия подчинены основной цели его деятельности: повышению эффективности внешнего финансового контроля и укреплению взаимодействия Контрольно-счетной палаты Брянской области и контрольно-счетных органов муниципальных образований Брянской области.

***Председатель
Совета контрольно-счетных органов
Брянской области***

В.Н. Сафронова

Информация о результатах заседания Президиума Совета контрольно-счетных органов Брянской области от 30 июня 2017 года

30 июня 2017 года под председательством Варвары Николаевны Сафроновой – председателя Контрольно-счетной палаты Брянской области, председателя Совета контрольно-счетных органов Брянской области прошло заочное (опросным путём) заседание Президиума Совета контрольно-счетных органов Брянской области (далее – Президиум СКСО БО).

На нем были рассмотрены поручения председателя Брянской областной Думы В.И. Попкова муниципальным контрольно-счетным органам Брянской области, озвученные им на XI Конференции Совета контрольно-счетных органов Брянской области 16 июня 2017 года.

По итогам рассмотрения поручений председателя Брянской областной Думы Президиумом СКСО БО было принято решение, в котором муниципальным контрольно-счетным органам были поставлены конкретные задачи по их реализации в следующих сферах:

реализация Указов Президента Российской Федерации в части повышения оплаты труда работникам муниципальных учреждений образования и культуры;

использование средств муниципальных дорожных фондов;

благоустройство мест захоронений на территории муниципальных образований;

укрупнение сельских поселений;

использование земель сельскохозяйственного назначения и введение неиспользуемых земель в сельхозоборот.

***Главный инспектор
отдела финансового, правового
и административного обеспечения
Контрольно-счетной палаты
Брянской области***

С.В. Зуев

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ

Информационный бюллетень

Выпуск № 2 (30)

Содержание Информационного бюллетеня № 2 (30)
утверждено решением редакционного Совета
Контрольно-счетной палаты Брянской области
от 3 июля 2017 года