

Информационный бюллетень

Контрольно-счетной палаты Брянской области
№ 3 (31) / 2017



Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных муниципальным образованиям Брянской области на реализацию подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы, за 2015-2016 годы и истекший период 2017 года», с. 5

Страница 22

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности ГАУЗ «Санаторий «Домашово» для детей с родителями» за 2016 год и истекший период 2017 года»

Страница 36

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности ГАУК «Брянская областная филармония» за 2016 год и истекший период 2017 года»

Страница 49

Информация об итогах внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов высокодотационных муниципальных образований Брянской области Контрольно-счетной палатой Брянской области за 9 месяцев 2017 года

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

- Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных муниципальным образованиям Брянской области на реализацию подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы, за 2015-2016 годы и истекший период 2017 года».....5
- Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности ГАУЗ «Санаторий «Домашово» для детей с родителями» за 2016 год и истекший период 2017 года».....22
- Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности ГАУК «Брянская областная филармония» за 2016 год и истекший период 2017 года».....36
- Информация об итогах внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов высокодотационных муниципальных образований Брянской области Контрольно-счетной палатой Брянской области за 9 месяцев 2017 года.....49

РАЗДЕЛ II

Деятельность Совета контрольно-счетных органов Брянской области

- Информация о результатах заседания Президиума Совета контрольно-счетных органов Брянской области от 22 сентября 2017 года.....56

РАЗДЕЛ I

Деятельность Контрольно-счетной палаты Брянской области

Информация
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств,
выделенных муниципальным образованиям Брянской области
на реализацию подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей»
федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы,
за 2015-2016 годы и истекший период 2017 года»

Контрольное мероприятие включено в план работы Контрольно-счетной палаты Брянской области по предложению комитета по молодежной политике, физической культуре и спорту Брянской областной Думы.

Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, платежные и иные финансовые документы, регистры бухгалтерского учета, документы, подтверждающие расходование бюджетных средств, выделенных муниципальным образованиям Брянской области на реализацию подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище», финансовая и иная отчетность.

Объекты контрольного мероприятия: департамент образования и науки Брянской области, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, администрации муниципальных районов (городских округов), являющиеся получателями субсидий (выборочно).

Цель контрольного мероприятия: оценка правомерности предоставления и использования бюджетных средств, выделенных в 2015-2016 годах и истекшем периоде 2017 года на реализацию подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы», в соответствии с их целевым назначением.

Проверяемый период: 2015-2016 годы, истекший период 2017 года.

Краткая информация об объектах контрольного мероприятия.

Главными распорядителями средств областного бюджета, выделенных в проверяемом периоде на мероприятия по обеспечению жильем молодых семей, являлись департамент образования и науки Брянской области (2015-2016 годы) и департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области (2016-2017 годы). Соисполнители мероприятий и получатели межбюджетных трансфертов в формате субсидии – органы местного самоуправления Брянской области (муниципальные районы и городские округа).

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Основные результаты проверки в департаменте образования и науки Брянской области

По состоянию на 01.09.2015 года в муниципальных образованиях Брянской области в списках на улучшение жилищных условий состояли 2 128 молодых семей. В целях улучшения бытовых условий жизни молодых семей на территории Брянской области в рамках государственной программы

«Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы), утвержденной постановлением Правительства Брянской области от 30.12.2013 № 857-п «Об утверждении государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы)» (далее – постановление № 857-п), реализовывалось мероприятие «Социальные выплаты молодым семьям на приобретение жилья»(2015-2016 годы).

Государственная поддержка молодых семей осуществляется в формате социальных выплат. Источниками социальных выплат являются средства федерального (при участии Брянской области в федеральной программе «Жилище»), областного и местных бюджетов. Выплаты осуществляют органы исполнительной власти муниципальных образований за счет субсидий, предоставленных из областного бюджета, и средств местных бюджетов.

В 2015 году утвержденный законом Брянской области от 08.12.2014 № 87-3 «Об областном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» объем средств субсидий на осуществление социальных выплат молодым семьям на приобретение жилья составил 64 644,37 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов составило 51 781,4 тыс. рублей, или 80,1 % утвержденных бюджетных ассигнований.

Законом Брянской области от 16.12.2015 № 137-3 «Об областном бюджете на 2016 год» утвержденный объем средств субсидий на осуществление социальных выплат молодым семьям на приобретение жилья составил 32 322,2 тыс. рублей. Внесенными изменениями объем средств департаменту образования на указанные цели уменьшен на 20 773,3 тыс. рублей (закон № 61-3 от 05.07.2016 г.) в связи с передачей функций по оказанию господдержки молодым семьям, признанным, нуждающимися в улучшении жилищных условий, департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области. Средства в объеме 11 548,9 тыс. рублей направлены департаментом образования и науки Брянской области на осуществление социальных выплат молодым семьям на приобретение жилья по спискам 2015 года.

Проверкой отмечено, что средства федерального бюджета на реализацию подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» Федеральной целевой программы «Жилище» Брянской области в 2015 и в 2016 годах не выделялись.

В 2017 году в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 21.01.2017 № 57-р объем субсидии Брянской области определен в размере 15 732,6 тыс. рублей.

В проверяемом периоде также использованы остатки средств федерального бюджета (возврат возвратов), сложившиеся по состоянию на 01.01.2015 года, которые составили 13 002,2 тыс. рублей, в том числе остатки 2013 года – 1 353,2 тыс. рублей, 2014 года – 11 648,9 тыс. рублей. Возврат остатка межбюджетного трансферта (возврат возвратов) в объеме подтвержденной потребности – 13 002,2 тыс. рублей возвращен Министерством строительства и ЖКХ РФ департаменту образования и науки Брянской области 25 марта 2015 года. Проверкой отмечено, что из общего объема межбюджетных

трансфертов возвращены Министерству строительства и ЖКХ РФ 1 881,1 тыс. рублей (1 353,2 тыс. рублей – п/п № 105185 от 22.06.2015 г., 527,9 тыс. рублей – п/п № 426299 от 21.01.2016 г.). Учитывая, что по состоянию на 01.01.2016 года в списках муниципальных образований на улучшение жилищных условий состояли более 2000 молодых семей, возврат департаментом средств в сумме 1 881,1 тыс. рублей характеризует неэффективное управление средствами.

Приложением 4 к государственной программе «Развитие образования и науки Брянской области», утвержденной постановлением Правительства Брянской области от 30.12.2013 № 857-п, утверждена методика расчета субсидий бюджетам муниципальных образований.

В соответствии с методикой, расчет субсидии бюджетам муниципальных образований за счет средств областного бюджета для софинансирования социальных выплат молодым семьям, включенным в сводный список молодых семей – претендентов на получение социальных выплат, определялся по следующей формуле:

$$V_{\text{суб}i(0)} = H \times \sum PЖi \times \text{не менее } 50\% (55\%) - (V_{\text{суб}i(\phi)} + V_{\text{суб}i(м)}),$$

где:

$V_{\text{суб}i(0)}$ – размер субсидии бюджету i -го муниципального образования;

H – норматив стоимости 1 кв. м общей площади жилья по муниципальному образованию (на дату расчета);

$\sum PЖi$ – сумма общей площади жилых помещений, оплачиваемая из бюджета i -го муниципального образования для предоставления социальных выплат молодым семьям i -го муниципального образования, включенным в список молодых семей – претендентов на получение социальных выплат в очередном финансовом году (на дату расчета);

не менее 50 % – размер социальной выплаты молодым семьям, не имеющим детей;

не менее 55 % – размер социальной выплаты молодым семьям, имеющим 1 ребенка или более, а также для неполных молодых семей, состоящих из 1 молодого родителя и 1 ребенка или более;

$V_{\text{суб}i(\phi)}$ – размер субсидии из федерального бюджета;

$V_{\text{суб}i(м)}$ – размер субсидии бюджета i -го муниципального образования.

Распределение субсидий между муниципальными образованиями утверждается постановлением Правительства Брянской области.

На 2015 год распределение субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов Брянской области для долевого финансирования расходов, связанных с реализацией мероприятия «Социальные выплаты молодым семьям на приобретение жилья» государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы), утверждено постановлением Правительства Брянской области от 17.07.2015 № 325-п на сумму

64 644,4 тыс. рублей. Уведомления по расчетам между бюджетами на указанную сумму доведены до муниципальных образований 22 июля 2015 года.

Всего в 2015 году департаментом образования и науки Брянской области соглашения о предоставлении в 2015 году субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования на софинансирование расходных обязательств на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья в рамках мероприятия «Социальные выплаты молодым семьям на приобретение жилья» государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы) заключены с 31 муниципальным образованием – победителями конкурса на участие в программе на общую сумму 64 583,4 тыс. рублей. Нераспределенный остаток составил 60,98 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что в нарушение пункта 11 Порядка предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований Брянской области для софинансирования социальных выплат молодым семьям, включенным в список молодых семей – претендентов на получение социальных выплат в рамках государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы), сведения о средствах, предусмотренных в бюджете муниципального образования, отсутствуют в соглашениях, заключенных с Климовским, Комаричским и Гордеевским муниципальными районами. Фактически, согласно представленной в ходе проверки информации, муниципальными образованиями условие софинансирования расходов в объеме не менее 10 % расчетной стоимости приобретаемого жилья обеспечено.

Объем предоставленных муниципальным образованиям за счет средств областного бюджета субсидий составил в 2015 году 51 781,4 тыс. рублей, что соответствует 80,1 % утвержденного законом о бюджете объема.

Проверкой установлено, что в нарушение методики расчета размера субсидии бюджетам муниципальных образований, определенной в приложении 4 к государственной программе «Развитие образования и науки Брянской области», утвержденной постановлением Правительства Брянской области от 30.12.2013 № 857-п, департаментом образования и науки Брянской области расчет и предоставление субсидии в бюджеты муниципальных образований неправомерно осуществлялись без учета средств муниципальных бюджетов (в соответствии с методикой размер субсидии должен быть уменьшен на сумму софинансирования расходов средствами муниципальных бюджетов и федерального бюджета (при наличии)).

Фактически размер субсидии из областного бюджета составлял 50-55 % расчетной стоимости жилья (в зависимости от наличия в семьях детей), что соответствует в абсолютном выражении 64 644,4 тыс. рублей, тогда как при определенном методикой расчете общий размер предоставляемых субсидий должен составить 40-45 % расчетной стоимости жилья, или 58 180,0 тыс. рублей, что на 6 464,4 тыс. рублей превышает расчет по утвержденной методике.

В нарушение методики расчета субсидии бюджету *i*-го муниципального образования за счет средств областного бюджета для софинансирования социальных выплат молодым семьям, включенным в список молодых семей – претендентов на получение социальных выплат, утвержденной постановлением № 857-п, объем представленной муниципальным образованиям в 2015 году субсидии из областного бюджета превысил объем, рассчитанный по утвержденной методике, на 5 178,1 тыс. рублей. Кроме того, средства субсидии 2016 года, направленные на осуществление социальных выплат молодым семьям на приобретение жилья по спискам 2015 года, в сумме 11 548,9 тыс. рублей распределены сверх расчета по нормативу в объеме 1 154,9 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение методики расчета субсидии, определенной в приложении 4 к государственной программе «Развитие образования и науки Брянской области», утвержденной постановлением Правительства Брянской области от 30.12.2013 № 857-п, департаментом образования и науки Брянской области в 2015-2016 годах бюджетам муниципальных образований за счет средств областного бюджета для софинансирования социальных выплат молодым семьям неправомерно предоставлена субсидия в объеме 6 333,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 13 Порядка, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 05.06.2015 № 271-п, «Размер социальной выплаты рассчитывается на дату утверждения департаментом образования и науки Брянской области списка молодых семей – претендентов на получение социальной выплаты, указывается в свидетельстве о праве на получение социальной выплаты и остается неизменным в течение всего срока его действия». Проверкой отмечено несоответствие данных сформированного департаментом образования и науки сводного списка молодых семей – претендентов на получение социальной выплаты на 2015 год и определенных для муниципальных образований объемов субсидии областного бюджета. Департаментом образования и науки Брянской области соглашения с 11 муниципальными образованиями на предоставление субсидии в 2015 году заключены в размерах, отклоняющихся от показателей утвержденного сводного списка на 3 110,5 тыс. рублей (в 3 случаях меньше на 1 465,0 тыс. рублей, в 8 случаях больше на 1 645,5 тыс. рублей).

В ходе проверки, с учетом данных, представленных муниципальными образованиями и проведенных встречных проверок, установлено, что основными причинами имеющихся отклонений являются изменения, произошедшие в списках отчетного периода, в оплате свидетельств, выданных в 2014 году, в восстановлении расходов муниципальных бюджетов, проведенных в больших, по сравнению с необходимыми, объемах. Отмечено, что департаментом образования и науки Брянской области не обеспечен надлежащий учет производимых изменений в сводном списке и его своевременная корректировка.

Отмечено, что соглашениями, заключенными с муниципальными образованиями (районами и городскими округами) на предмет предоставления субсидии из областного бюджета на софинансирование расходных обязательств муниципальных районов (городских округов) на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья, определено обязательство департамента образования и науки Брянской области осуществлять контроль за целевым использованием средств областного бюджета и права запрашивать информацию и документы, необходимые для исполнения соглашения, и проводить контрольные мероприятия, связанные с исполнением муниципальными образованиями условий соглашений. В ходе контрольного мероприятия установлено, что департаментом образования и науки Брянской области контрольные мероприятия в отношении исполнения муниципальными образованиями условий заключенных соглашений не осуществлялись. Отмечено отсутствие надлежащей систематизации документации и отчетности, характеризующей исполнение программного мероприятия «Социальные выплаты молодым семьям на приобретение жилья», сделан вывод об отсутствии должного контроля со стороны департамента образования и науки Брянской области за ходом реализации мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в 2015 году.

Постановлением Правительства Брянской области от 05.06.2015 № 271-п «Об утверждении Порядка предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья в рамках реализации мероприятия «Социальные выплаты молодым семьям на приобретение жилья» государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы) (далее – постановление № 271-п) утвержден Порядок предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья (далее – Порядок).

Согласно Порядку участником мероприятия может быть молодая семья, в том числе молодая семья, имеющая одного и более детей, а также неполная молодая семья, состоящая из одного молодого родителя, являющегося гражданином Российской Федерации, и одного и более детей.

Право на получение социальной выплаты имеют молодые семьи, в которых возраст каждого из супругов либо одного родителя в неполной семье на день принятия департаментом решения о включении молодой семьи в список претендентов на получение социальной выплаты в планируемом году не превышает 35 лет.

В соответствии с пунктом 9 Порядка, «социальная выплата» предоставляется в размере:

для молодых семей, не имеющих детей, – не менее 50 процентов расчетной (средней) стоимости жилья, определяемой в соответствии с условиями, установленными Порядком, в том числе за счет средств областного бюджета, за счет средств федерального бюджета (при их наличии) и за счет выделенных средств местных бюджетов;

для молодых семей, имеющих 1 ребенка или более, а также для неполных молодых семей, состоящих из 1 молодого родителя и 1 ребенка или более, – не менее 55 процентов расчетной (средней) стоимости жилья.

Социальные выплаты используются:

а) для оплаты цены договора купли-продажи жилого помещения;
б) для оплаты цены договора строительного подряда на строительство индивидуального жилого дома;

в) для осуществления последнего платежа в счет уплаты паевого взноса в полном размере, в случае если молодая семья или один из супругов в молодой семье является членом жилищного, жилищно-строительного, жилищного накопительного кооператива (далее – кооператив), после уплаты которого жилое помещение переходит в собственность этой молодой семьи;

г) для уплаты первоначального взноса при получении жилищного кредита, в том числе ипотечного, или жилищного займа на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома;

д) для оплаты договора с уполномоченной организацией на приобретение в интересах молодой семьи жилого помещения экономкласса на первичном рынке жилья, в том числе на оплату цены договора купли-продажи жилого помещения (в случаях, когда это предусмотрено договором);

е) на погашение основной суммы долга и уплату процентов по жилищным кредитам, в том числе ипотечным, или жилищным займам, предоставленным для приобретения жилого помещения или строительства индивидуального жилого дома. Перечисление средств социальной выплаты на погашение иных процентов, штрафов, комиссий, пеней за просрочку исполнения обязательств по указанным кредитам или займам не допускается. Право использовать социальную выплату на погашение основной суммы долга и уплату процентов по жилищным кредитам, в том числе ипотечным, или жилищным займам на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома предоставляется молодым семьям, признанным нуждающимися в улучшении жилищных условий в соответствии с требованиями мероприятия на момент заключения соответствующего кредитного договора (договора займа), но не ранее 1 января 2006 года.

В рамках государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы) для софинансирования социальных выплат молодым семьям, включенным в список молодых семей – претендентов на получение социальных выплат, утвержден Порядок предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований Брянской области и критерии отбора муниципальных образований для предоставления субсидий. Указанный порядок устанавливает цели и условия предоставления субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований.

Условиями предоставления субсидии являются:

наличие в бюджете муниципального района (городского округа) бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств, на финансирование которых предоставляются субсидии;

заключение главными распорядителями средств областного бюджета с органами местного самоуправления соглашений о предоставлении субсидий местным бюджетам с установлением объема софинансирования за счет субсидий из областного бюджета, размера бюджетных ассигнований, предусмотренных в местном бюджете на финансовое обеспечение расходных обязательств, целевых показателей результативности предоставления субсидий.

Отбор муниципальных образований Брянской области осуществляют главные распорядители средств областного бюджета. Главным распорядителем средств областного бюджета в 2015, 2016 годах являлся департамент образования и науки Брянской области.

В соответствии с государственной программой «Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы) Положение о конкурсном отборе муниципальных образований Брянской области утверждается главными распорядителями средств областного бюджета.

Критериями отбора муниципальных образований для предоставления субсидий являются:

наличие молодых семей, нуждающихся в улучшении жилищных условий; софинансирование расходов за счет средств местных бюджетов социальной выплаты в размере не менее 10 % от средней расчетной стоимости жилья.

По результатам отбора, главный распорядитель бюджетных средств с учетом указанных критериев должен определить перечень муниципальных образований для предоставления субсидий.

Проверка показала, что департаментом образования и науки Брянской области соответствующее Положение не разрабатывалось. При проверке представлены приказы департамента от 22.09.2014 № 1805 и от 26.11.2015 № 3099/1, которыми определены состав и положение о комиссии по отбору муниципальных районов (городских округов) Брянской области для участия в реализации мероприятия «Социальные выплаты молодым семьям на приобретение жилья» государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы).

В ходе проверки организации отбора муниципальных образований для участия в программе департаментом не представлен полный пакет документов. В отношении 2015 года из 31 муниципального образования, признанных в соответствии с протоколом заседания комиссии № 1 от 16 декабря 2014 года победителями конкурса, в департаменте имеются пакеты документов 28 муниципальных образований. Отсутствуют документы по Унечскому, Стародубскому, Дятьковскому районам.

В нарушение пункта 24 Порядка предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья в рамках реализации мероприятия «Социальные выплаты молодым семьям на приобретение жилья» государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы), утвержденного постановлением № 271-п, отсутствуют утвержденные муниципальные программы или

мероприятия в рамках муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей» в пакетах документов Климовского и Комаричского муниципальных районов.

В соответствии с протоколом комиссии департамента образования и науки Брянской области № 3 от 16 марта 2016 года победителями отбора на участие в программе на 2016 год признаны 12 муниципальных образований.

Согласно письму департамента образования и науки Брянской области от 17.05.2016 № 3685-15А, в адрес департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области заявки от 32 муниципальных образований на обеспечение жильем молодых семей в 2016 году и вышеназванный протокол заседания комиссии (№ 3 от 16 марта 2016 года) переданы последнему в соответствующем порядке.

В ходе проверки департаментом образования и науки Брянской области представлен сводный список молодых семей, изъявивших желание получить социальную выплату в 2015 году, от 30.04.2015 года в количестве 62 семей, в том числе 27 семей – многодетные. Размер социальных выплат за счет областного бюджета исчислен в сумме 62 937,9 тыс. рублей, за счет местных бюджетов – 11 650,7 тыс. рублей.

При этом проверкой отмечено, что объем утвержденных расходов в областном бюджете на 2015 год в формате субсидий бюджетам муниципальных образований для предоставления социальных выплат молодым семьям на приобретение жилья (код бюджетной классификации расходов 816 1003 1601620 521) составлял 64 644,4 тыс. рублей. Таким образом, сформированные списки молодых семей на получение социальных выплат на приобретение жилья в 2015 году по расчетному объему средств областного бюджета сформированы в меньшем размере по сравнению с утвержденными законодательно расходами на 1 706,5 тыс. рублей (64 644,4 – 62 937,9).

Аналогичная ситуация определена и в отношении 2016 года, сводный список молодых семей, изъявивших желание получить социальную выплату в 2016 году (протокол от 16.03.2016 года), сформирован департаментом в количестве 17 семей. Размер социальных выплат за счет средств областного бюджета исчислен в сумме 20 372,6 тыс. рублей, что на 400,7 тыс. рублей ниже законодательно утвержденных объемов (20 773,3 тыс. рублей).

В проверяемом периоде комиссией принимались решения о внесении изменений в списки (муниципальные образования сообщали об исключении из списков претендентов, решения судов о включении в список). Уточненные списки к проверке не представлены.

Обращено внимание на то, что порядок формирования сводного списка, правила внесения в него изменений действующими нормативными документами не определены. Вместе с тем, отмеченные отклонения свидетельствуют о необходимости своевременной корректировки списка.

Встречной проверкой, проведенной в администрации Брянского района, установлено, что приказом департамента образования и науки Брянской области от 15.12.2014 № 2355 в списки молодых семей – претендентов

на получение социальных выплат неправомерно, в нарушение требований пункта 5 Порядка предоставления социальных выплат молодым семьям – участникам подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» (2014-2020 годы) государственной программы «Строительство, архитектура и дорожное хозяйство Брянской области, утвержденного постановлением Правительства Брянской области (2014-2020 годы)» от 11.08.2014 № 371-п, включена семья Д., при условии превышения установленного предельного возраста 35 лет одним из супругов.

Основные результаты проверки в департаменте семьи, социальной и демографической политики Брянской области

По информации, представленной департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области, показатели учета молодых семей-участников подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» ФЦП «Жилище» (на 2015-2020 годы) в Брянской области, характеризуется следующими данными:

Кол-во семей в сводном списке МО	Выбыло семей из списка (причины)			Включены в список за текущий год
	Получили свидетельство о праве на получение социальной выплаты	Достигли предельного возраста	Другие причины	
2015 год				
2128	61	86	49	372
2016 год				
2248	28	139	53	334
2017 год				
2231	77	112	31	175

Приведенные данные свидетельствуют, что по состоянию на 1 сентября 2015 года количество молодых семей, состоящих на учете в муниципальных образованиях в целях улучшения жилищных условий, составляло 2 128, на 1 сентября 2016 года – 2 248, на 1 мая 2017 года – 2 231.

За указанный период выдано свидетельств о праве получения социальной выплаты 166 семьям, при этом поставлены на учет 881 семья, выбыли из списка 470 семей, в том числе по достижению предельного возраста 337 семей.

Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области являлся главным распорядителем средств бюджета, выделенных для предоставления социальных выплат молодым семьям на приобретение жилья в 2016 и 2017 годах.

До 31 декабря 2016 года мероприятия по обеспечению жильем молодых семей в регионе включали в себя комплекс организационных и экономических мероприятий и осуществлялись в соответствии с:

мероприятием «Социальные выплаты молодым семьям на приобретение жилья» государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы);

Порядком предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья в рамках реализации мероприятия

«Социальные выплаты молодым семьям на приобретение жилья», утвержденным постановлением Правительства Брянской области от 05.06.2015 № 271-п (далее – Постановление № 271-п);

Порядком предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований Брянской области для софинансирования социальных выплат молодым семьям, включенным в список молодых семей – претендентов на получение социальных выплат в рамках государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы) (приложение № 4 к государственной программе «Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы)).

С 1 января 2017 года указанные мероприятия осуществляются в соответствии с Порядком участия молодых семей в подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей в Брянской области» (2017-2020 годы) государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014-2020 годы), а также порядком предоставления и использования социальной выплаты, определяемом Правилами предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья и их использования (приложение № 4 к подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 17 декабря 2010 г. № 1050).

Ответственным исполнителем подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в Брянской области» (2017-2020 годы) является департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области.

В ходе контрольного мероприятия проанализирована доступность информации и ее полнота об условиях участия молодых семей Брянской области в мероприятиях подпрограммы, размещенной на официальных сайтах муниципальных образований.

Проведенным анализом установлено следующее. Из 33 муниципальных образований информация о возможности участия молодых семей в мероприятиях по улучшению жилищных условий (правила, условия, перечень документов) отсутствует на 4 официальных сайтах муниципальных районов (Суражский, Злынковский, Клетнянский, Красногорский районы). Из 29 муниципальных образований, разместивших информацию, в 10 случаях информация размещена в разделе «Документы» или «Нормативные документы» (город Брянск, город Сельцо, город Клинцы, город Фокино, Мглинский, Почепский, Севский, Стародубский, Трубчевский, Комаричский, районы); в 6 случаях в разделе «Социальная сфера» (Брасовский, Выгоничский, Гордеевский, Дубровский, Карачевский, Климовский районы); в 3 случаях (Дятьковский, Рогнединский, Унечский районы) в разделе «Обеспечение жильем молодых семей»; в 10 случаях информация размещена в разделах «Гражданам», «Информация», «Молодежная политика», «ЖКХ» и прочих (город Новозыбков, город Стародуб, Брянский, Жирятинский, Жуковский, Клиновский, Навлинский, Новозыбковский, Погарский, Суземский районы).

Проверкой сделан вывод об отсутствии единого подхода у муниципалитетов к размещению информации по данной тематике, что может затруднить оперативное получение информации претендентами на участие в программе.

Проверкой отмечено, что в 2016 году отбор муниципальных образований Брянской области для предоставления субсидий из областного и федерального бюджетов на обеспечение жильем молодых семей департаментом семьи, социальной и демографической политики в рамках подпрограммы не проводился. В соответствии с протоколом комиссии департамента образования и науки Брянской области № 3 от 16 марта 2016 года указанный отбор был проведен департаментом образования, по результатам которого победителями отбора на участие в программе на 2016 год признаны 12 муниципальных образований.

Результаты указанного отбора были переданы департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области (письмо департамента образования и науки Брянской области от 17.05.2016 № 3685-15А в адрес департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области).

Осуществление отбора муниципальных образований для участия в реализации подпрограммы в 2017 году проводилось департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области согласно приказу от 07.10.2016 № 516 «Об утверждении Порядка проведения отбора муниципальных образований Брянской области для участия в реализации подпрограммы (обеспечение жильем молодых семей)».

Для участия в отборе представлены пакеты документов 31 муниципальным образованием. Не заявлено участие городом Стародубом и Клинцовским районом. Отмечено, что Клинцовский район в проверяемом периоде не был участником реализации мероприятия (подпрограммы) обеспечение жильем молодых семей. Согласно информации, представленной администрацией Клинцовского района, причина неучастия – финансовые проблемы и отсутствие возможности обеспечить софинансирование средствами муниципального бюджета.

Проверка показала соответствие представленных документов пункту 24 Порядка, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 05.06.2015 № 271-п (далее – постановление № 271-п) «Об утверждении Порядка предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья в рамках реализации мероприятия «Социальные выплаты молодым семьям на приобретение жилья» государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области».

В соответствии с протоколом от 25.01.2017 года № 1 заседания комиссии по реализации мероприятий подпрограммы подведены итоги отбора муниципальных образований. Все муниципальные образования, представившие программы, допущены к реализации мероприятий подпрограммы.

По результатам указанного отбора, департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области сформирован сводный список семей, изъявивших желание получить социальную выплату в 2017 году из 75 семей. Размер социальных выплат за счет средств областного бюджета составил 32 322,2 тыс. рублей, что соответствует законодательно утвержденным объемам (Закон Брянской области от 21.12.2016 № 111-3 «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»).

Уточненный список молодых семей – претендентов на получение социальных выплат в 2017 году (от 31.03.2017 года), состоит из 77 семей, планируемый размер социальных выплат составляет 64 445,2 тыс. рублей, в том числе федеральный бюджет – 15 722,3 тыс. рублей, областной бюджет – 32 314,0 тыс. рублей, местные бюджеты – 16 408,9 тыс. рублей. Внесенные изменения обусловлены корректировками муниципальных списков – участников подпрограммы, а также заключением 10.02.2017 года соглашения с Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства № 069-08-071 о предоставлении и распределении в 2017 году субсидии из федерального бюджета бюджету Брянской области (доп. соглашение от 17.03.2017).

В соответствии с пунктом 24 постановления № 271-п, департаментом семьи, социальной и демографической политики заключены соглашения с уполномоченными органами местного самоуправления муниципальных образований, отобранных для участия в реализации мероприятия.

Отбор банков, обслуживающих средства, которые представляются в качестве социальных выплат молодым семьям – участникам мероприятия «Социальные выплаты молодым семьям на приобретение жилья», проводился комиссионно. Отбор банка осуществлялся департаментом в соответствии с приказом Минстроя России № 863/пр, Банка России № 3867-У от 30.11.2015 «О критериях отбора банков субъектами Российской Федерации для участия в реализации подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы».

Протоколом заседания комиссии от 05.06.2016 года на основании рассмотрения заявок ПАО «Сбербанк России» и АО «Российский Сельскохозяйственный банк» победителем отбора банков для участия в 2016 году в реализации подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015 - 2020 годы» и реализации мероприятия «Социальные выплаты молодым семьям на приобретение жилья» государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы) определен ПАО «Сбербанк России». Протоколом заседания комиссии от 19.04.2017 года победителем отбора банков на 2017 год также определен ПАО «Сбербанк России».

Законом Брянской области от 16.12.2015 № 137-3 «Об областном бюджете на 2016 год» утвержденный объем средств субсидий на осуществление социальных выплат молодым семьям на приобретение жилья изначально был утвержден главному распорядителю средств областного

бюджета – департаменту образования и науки Брянской области в объеме 32 322,2 тыс. рублей. В связи с передачей функций по оказанию господдержки молодым семьям, признанным нуждающимися в улучшении жилищных условий, департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области, средства в объеме 20 773,3 тыс. рублей перераспределены последнему, согласно закону № 61-З от 05.07.2016 года «О внесении изменений в Закон Брянской области от 16.12.2015 № 137-З «Об областном бюджете на 2016 год». Уточненные ассигнования составили 20 099,5 тыс. рублей.

Распределение субсидий между муниципальными образованиями осуществлено в рамках постановления Правительства Брянской области от 05.09.2016 № 480-п «О распределении на 2016 год субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов Брянской области для долевого финансирования расходов, связанных с реализацией мероприятия «Социальные выплаты молодым семьям на приобретение жилья» государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы)».

По результатам указанного распределения в 2016 году департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области соглашения о предоставлении в 2016 году субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходных обязательств о предоставлении социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья в рамках мероприятия «Социальные выплаты молодым семьям на приобретение жилья» государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы) заключены с 12 муниципальными образованиями – победителями конкурса на участие в программе на общую сумму 20 099,5 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области и отчетам муниципальных образований об использовании средств бюджета субъекта РФ и местных бюджетов, выделенных на предоставление социальных выплат молодым семьям, объем предоставленных муниципальным образованиям субсидий из средств областного бюджета составил 20 099,5 тыс. рублей, что соответствует 100,0 % годового плана. Объем софинансирования за счет средств бюджетов муниципальных образований составил 4 466,5 тыс. рублей, что соответствует объемам, предусмотренным соглашениями.

Социальные выплаты на улучшение жилищных условий предоставлены 20 молодым семьям из 12 муниципальных образований. Размер социальных выплат составляет 55 % средней расчетной стоимости жилья, в том числе за счет средств областного бюджета – 45 % (20 099,5 / 44 665,5), местных бюджетов – 10 % (4 466,5 / 44 665,5), что не противоречит постановлению № 271-п.

Согласно реестрам погашенных свидетельств за 2016 год и отчету ПАО Сбербанк России (№ 8605) по произведенным операциям,

все свидетельства выданы и погашены. Из 20 семей, получивших социальные выплаты, 14 являются многодетными.

Законом Брянской области от 21.12.2016 № 111-3 «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» расходы на 2017 года на обеспечение жильем молодых семей утверждены в объеме 32 322,2 тыс. рублей.

По состоянию на 10 февраля 2017 года между Министерством строительства и ЖКХ России и Правительством Брянской области заключено соглашение № 069-08-071 о предоставлении и распределении в 2017 году субсидии из федерального бюджета на софинансирование расходных обязательств субъекта РФ на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» ФЦП «Жилище» на 2015-2010 годы, согласно которому размер субсидии, предоставляемой из федерального бюджета, составил 15 732,6 тыс. рублей.

Одним из условий предоставления субсидии является обеспечение достижения показателей результативности исполнения мероприятий, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия:

количество молодых семей, получивших свидетельство о праве на получение социальной выплаты на приобретение (строительство) жилого помещения в 2017 году – плановое значение 77 штук;

доля молодых семей, получивших свидетельство о праве на получение социальной выплаты в общем количестве молодых семей, нуждающихся в улучшении жилищных условий по состоянию на 01.01.2015 года – 0,02 % (показатель рассчитан в соответствии с ФЦП «Жилище» к общей численности молодых семей в Российской Федерации).

Согласно приложению № 1 к госпрограмме «Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014-2020 годы)», утвержденной постановлением Правительства Брянской области от 30.12.2013 № 851-п, показатель (индикатор) «количество молодых семей, получивших свидетельство о праве на получение социальной выплаты на приобретение (строительство) жилого помещения» установлен программой на 2017 год – 65 ед.;

показатель – «доля молодых семей, получивших свидетельство о праве на получение социальной выплаты на приобретение (строительство) жилого помещения в общем количестве молодых семей» – 2 процента.

Указанные показатели рассчитаны без учета средств федерального бюджета и должны быть скорректированы в соответствии с пунктом 4.3.4 Соглашения № 069-08-071 от 10.02.2017 года, заключенного с Минстроем России, – «обеспечить согласование с соответствующим субъектом бюджетного планирования государственной программы Брянской области и вносимых в нее изменений, которые влекут изменения объемов финансового обеспечения и (или) показателей результативности государственной программы и (или) изменение состава мероприятий указанной программы, в целях софинансирования которой предоставляется субсидия».

В соответствии с условиями указанного соглашения, уточненный список молодых семей – претендентов на получение социальных выплат в 2017 году сформирован по состоянию на 31.03.2017 года в количестве 77 семей, из которых 47 семей – многодетные.

Распределение субсидий между муниципальными образованиями осуществлено в рамках постановления Правительства Брянской области от 17.04.2017 №160-п «О распределении на 2017 год субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов Брянской области для долевого финансирования расходов, связанных с реализацией подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в Брянской области». По результатам указанного распределения в 2017 году соглашения о предоставлении субсидии из областного бюджета заключены с 31 муниципальным образованием на сумму 48 036,2 тыс. рублей. Нераспределенный остаток средств составил 18,6 тыс. рублей, в том числе средства субсидии из федерального бюджета – 10,3 тыс. рублей, областного бюджета – 8,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.06.2017 года кассовые расходы департамента по предоставлению субсидии составили 48 036,2 тыс. рублей, что составляет 99,96 % годового плана.

По информации департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области по состоянию на 01.07.2017 года свидетельства выданы 31 муниципальным образованием 77 семьям. Планируемый размер социальных выплат, предоставляемых молодой семье, составляет 39,3 % средней расчетной стоимости жилья, в том числе за счет средств федерального и областного бюджетов – 29,3 %, местных бюджетов – 10 %, что не противоречит пункту 10 Правил, утвержденных приложением № 4 к подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» Федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы».

Основные результаты встречных проверок в администрациях муниципальных образований (районов и городских округов)

В рамках контрольного мероприятия проведены встречные проверки в 7 муниципальных образованиях области (город Брянск, город Сельцо, город Фокино, Брянский район, Выгоничский район, Дятьковский район, Дубровский район).

По результатам встречных проверок установлено, что в проверяемом периоде на территории 7 муниципальных образований реализовали право на получение социальной выплаты 61 семья (в 2015 году – 27 семей, в 2016 – 15 семей, в 2017 – 19 семей). Из общего количества семей 35 являются многодетными. Улучшили жилищные условия – 42 семьи (свидетельства, выданные в 2017 году, на момент проверки не оплачены). Отмечено, что из 42 семей, улучшивших свои жилищные условия, 7 семей приобрели жилье полностью за счет социальной выплаты.

Проверкой правомерности включения молодых семей в списки претендентов на получение социальной выплаты и выполнения органами местного самоуправления требований, предусмотренных Порядком предоставления

молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья в рамках реализации мероприятия «Социальные выплаты молодым семьям на приобретение жилья», в 2-х муниципальных образованиях (Брянский район, город Сельцо) установлены нарушения, имеющие отношение к включению в списки молодых семей – претендентов на получение социальных выплат семьи, при условии превышения установленного предельного возраста 35 лет одним из супругов, и 2 случая приобретения за счет средств социальной выплаты земельных участков.

Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия.

По результатам контрольного мероприятия оформлены и представлены объектам контрольного мероприятия для ознакомления 9 актов, в том числе 7 актов встречных проверок, проведенных в администрациях муниципальных образований Брянской области. Возражения или замечания на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области 31 июля 2017 года. Информация о результатах и отчет направлены Губернатору Брянской области, в Брянскую областную Думу. В адрес директоров департамента образования и науки Брянской области, департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области, глав администраций города Сельцо и Брянского района направлены представления, содержащие предложения по устранению выявленных нарушений и замечаний, а также о принятии мер по привлечению к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц.

*Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Брянской области*

О.П. Мамаева

Информация
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности
ГАУЗ «Санаторий «Домашово» для детей с родителями»
за 2016 год и истекший период 2017 года»

Контрольное мероприятие включено в план работы Контрольно-счетной палаты Брянской области по предложению Правительства Брянской области.

Предмет контрольного мероприятия: нормативные акты, регулирующие вопросы организации деятельности учреждений, расчеты плановых расходов, отчетность о результатах деятельности, бухгалтерская, статистическая и иная отчетность, первичные документы, подтверждающие использование средств, поступающих в распоряжение учреждения, другие документы, имеющие отношение к вопросу проверки.

Объект контрольного мероприятия: ГАУЗ «Санаторий «Домашово» для детей с родителями».

Цели контрольного мероприятия:

1. Анализ соответствия деятельности автономного учреждения действующему законодательству.
2. Оценка эффективного и целевого использования финансовых средств и имущества автономным учреждением.

Проверяемый период: 2016 год, истекший период 2017 года.

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия.

Учреждение создано в соответствии с постановлением администрации Брянской области от 31.01.2011 № 59 «О создании государственного автономного учреждения здравоохранения «Санаторий «Домашово» для детей с родителями» (далее – ГАУЗ «Санаторий «Домашово», Учреждение).

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц и поставлено на учет в налоговом органе 01.03.2011: ИНН 3245507273; КПП 324501001; ОГРН 1113256003057.

Адрес местонахождения: 241514, Брянская область, Брянский район, с. Домашово, ул. Садовая, 19.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Цель 1. Анализ соответствия деятельности автономного учреждения действующему законодательству.

Правовое положение автономных учреждений, порядок их создания, реорганизации и ликвидации, цели, порядок формирования и использования их имущества, основы управления автономными учреждениями, основы отношений автономных учреждений с их учредителями, с участниками гражданского оборота, ответственность автономных учреждений определены Федеральным законом от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

Основопологающим учредительным документом Учреждения является его устав, который согласован начальником управления имущественных

отношений Брянской области 01.04.2013 года и утвержден директором департамента здравоохранения Брянской области 16.04.2013 года. Анализ положений устава Учреждения показал, что в целом они соответствуют требованиям статьи 7 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях». Вместе с тем, проверкой обращено внимание на то, что в уставе Учреждения отсутствуют сведения о профиле санатория, контингенте, включая возрастные ограничения, перечень документов, необходимых для оказания услуг. Локальные акты, регламентирующие данные вопросы в Учреждении, также отсутствуют. Соответственно, данная информация отсутствует в открытом доступе – на официальном сайте Учреждения.

В проверяемом периоде медицинскую деятельность Учреждение осуществляло в соответствии с лицензией от 06.06.2016 № ЛО-32-01-001236, выданной департаментом здравоохранения Брянской области (предыдущая лицензия от 26.10.2015 № ЛО-32-01-001141).

Санитарно-эпидемиологическим заключением от 17.03.2016 № 32.БО.21.000.М.000187.03.16, выданным Управлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Брянской области, удостоверено соответствие имущества Учреждения государственным санитарно-эпидемиологическим правилам и нормативам (СанПин 2.1.3.2630-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к организациям, осуществляющим медицинскую деятельность»).

Материальная база санатория представлена следующими объектами:

земельный участок – 49 536 кв. метров (свидетельство о государственной регистрации права от 08.07.2014 серии 32-АЖ № 548818 – постоянное (бессрочное) пользование);

санаторий (бассейн, лечебный корпус, административный корпус, спальный корпус, столовая), 3-этажный (подземных этажей – 1), общая площадь 9 684,6 кв. метров (свидетельство о государственной регистрации права от 18.03.2013 серии 32-АЖ № 2782092 – оперативное управление);

хозяйственный корпус (прачечная, гараж-стоянка, хозяйственный блок) 1-этажный (подземных этажей – 1), общая площадь 396,1 кв. метров (свидетельство о государственной регистрации права от 08.04.2013 серии 32-АЖ № 289235 – оперативное управление).

На территории санатория выполнено благоустройство (тротуары, клумбы, скамейки, беседки, волейбольные и футбольные площадки, игровые площадки).

Охрана объекта обеспечивается специалистами ЧОП «Император», в регистратуре Учреждения установлена «тревожная кнопка».

Плановое количество коек в санатории – 115, в том числе 95 – санаторное отделение (69 – предпринимательская деятельность, 26 – государственное задание Учредителя), 20 – отделение медицинской реабилитации.

Проверкой отмечено, что кроме вышеперечисленного имущества Учреждению от ГКУ «Управление капитального строительства Брянской области» переданы капитальные вложения в сумме 19 996,0 тыс. рублей (жилые

дома многоквартирные – по ул. Садовой, 9а, ул. Советской, 18а, трехквартирные – по ул. Советской, 19а и 19). При этом свидетельство о государственной регистрации права на объекты по ул. Садовой, 9а, ул. Советской, 18а оформлены 07.03.2014 года, имущество отнесено к специализированному жилищному фонду, на объекты по ул. Советской, 19а и 19 свидетельства о регистрации права отсутствуют.

К проверке представлены 6 договоров, заключенных Учреждением с собственными работниками, о найме жилых помещений, расположенных в домах по адресу ул. Советской, 19а и 19. Вместе с тем, в соответствии со статьей 99 Жилищного кодекса РФ основанием предоставления специализированного жилищного фонда является решение собственника. Из положений Жилищного кодекса РФ следует, что собственник специализированного жилого помещения (действующий от его имени уполномоченный орган государственной власти или уполномоченный орган местного самоуправления) или уполномоченное им лицо (наймодатель) обязан перевести помещения в объекты специализированного жилого фонда и после совершения данной процедуры с сотрудниками возможно заключение договоров найма жилого помещения. В нарушение требований статьи 99 Жилищного кодекса РФ Учреждением предоставлено служебное жилье по 6 договорам найма жилого помещения, размещенное в зданиях по улице Советская 19 и 19а, не принадлежащих Учреждению на праве оперативного управления (свидетельства о регистрации права отсутствуют).

Согласно данным бухгалтерского учета в проверяемом периоде по счету 106 «Вложения в нефинансовые активы», учтена сумма капитальных вложений по данным объектам – 15 917,8 тыс. рублей, переданных в 2015 году от ГКУ «Управление капитального строительства Брянской области».

К проверке представлена переписка Учреждения с органами исполнительной власти Брянской области по вопросу передачи объектов Учреждению, из которой следует, что на момент проверки собственником имущества является ГУП «Домашовское», в отношении которого управлением Федеральной службы судебных приставов по Брянской области возбуждено сводное исполнительное производство, на имущество обращено взыскание.

В соответствии с Порядком организации санаторно-курортного лечения, утвержденным приказом Минздрава России от 05.05.2016 № 279н, санаторно-курортное лечение включает в себя медицинскую помощь, оказываемую в профилактических, лечебных и реабилитационных целях на основе использования природных лечебных ресурсов, в том числе в условиях пребывания в лечебно-оздоровительных местностях и на курортах. В первую очередь такое лечение направлено:

на активацию защитно-приспособительных реакций организма в целях профилактики заболеваний, оздоровления;

на восстановление и (или) компенсацию функций организма, нарушенных вследствие травм, операций и хронических заболеваний, уменьшение количества обострений, удлинение периода ремиссии, замедление

развития заболеваний и предупреждение инвалидности в качестве одного из этапов медицинской реабилитации.

Всего в 2016 году санаторно-курортные и реабилитационные услуги получили 2 302 человека, из них 1 062 детей (46,1 %), за 6 месяцев 2017 года – 1 063, из них 449 детей (42,2 %). Общее количество койко-дней составило соответственно 34 316 и 15 683. В среднем продолжительность пребывания 1 человека составляла 15 дней. Интенсивность работы санатория в 2016 году составила 90,0 % (при плановой загруженности 1 койки 330 дней в году), за 6 месяцев 2017 года – 41,3 процента.

Анализом обеспечения доступности сведений о деятельности автономного учреждения в открытых источниках информации установлено, что Учреждением не обеспечено размещение на сайте www.bus.gov.ru отчетов об исполнении государственного задания за 2016 и истекший период 2017 года.

Анализом исполнения полномочий, закрепленных за наблюдательным советом автономного учреждения, нарушений не установлено.

Цель 2. Оценка эффективного и целевого использования финансовых средств и имущества автономным учреждением.

В проверяемом периоде финансово-хозяйственная деятельность Учреждения осуществлялась за счет следующих источников:

- субсидии на выполнение государственного задания учредителя;
- средств фонда обязательного медицинского страхования;
- предпринимательской деятельности.

Укрупненная структура расходов Учреждения за 2016 год и 6 месяцев 2017 года представлена в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	2016 год			6 месяцев 2017 года		
	Утверж- дено	Кассовые расходы	% испол- нения	Утверж- дено на год	Кассовые расходы	% испол- нения
Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания						
Расходы на выплаты персоналу (оплата труда, начисления, иные выплаты)	9 063,2	9 063,2	100,0	8 315,0	3 412,5	41,0
Закупка товаров, работ, услуг	2 552,9	2 552,9	100,0	3 149,3	1 573,2	50,0
Уплата налогов	69,4	69,4	100,0	221,2	105,4	47,6
Итого:	11 685,5	11 685,5	100,0	11 685,5	5 091,1	43,6
Средства по обязательному медицинскому страхованию						
Расходы на выплаты персоналу (оплата труда, начисления, иные выплаты)	5 593,5	5 593,5	100,0	4 656,6	3 774,7	81,1
Закупка товаров, работ, услуг	7 136,7	7 136,7	100,0	4 850,1	4 501,9	92,8
Уплата налогов	29,3	29,3	100,0	120,6	119,0	98,6
Итого:	12 759,5	12 759,5	100,0	9 627,3	8 395,6	87,2
Собственные доходы учреждения						

Расходы на выплаты персоналу (оплата труда, начисления, иные выплаты)	6 885,4	6 885,4	100,0	6 588,4	1 861,8	28,3
Закупка товаров, работ, услуг	11 205,5	10 911,1	97,4	9 833,6	2 829,8	28,8
Уплата налогов	71,1	71,1	100,0	284,8	130,6	45,9
Итого:	18 162,0	17 867,6	98,4	16 706,8	4 822,2	28,9
Всего:	42 607,0	42 312,6	99,3	38 019,6	18 308,9	48,2

Общий объем кассовых расходов за 2016 год составил 42 312,6 тыс. рублей, за 6 месяцев 2017 года – 18 308,9 тыс. рублей, что соответствует 99,3 % и 48,2 % годового плана соответственно.

По итогам 6 месяцев 2017 года отмечен высокий уровень исполнения расходов по средствам ОМС – 87,2 %, что может свидетельствовать о необходимости корректировки плановых показателей на 2017 год.

В проверяемом периоде основными расходами Учреждения являлись оплата труда, начисления на нее и иные выплаты, закупка товаров, работ, услуг, уплата налогов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимают расходы на оплату труда, начисления и иные выплаты в 2016 году – 50,9 %, за 6 месяцев 2017 года – 49,4 процента. На закупку товаров, работ, услуг в 2016 году и за 6 месяцев 2017 года – направлялось 20 600,7 тыс. рублей и 8 904,9 тыс. рублей, что соответствует 48,7 процента.

Анализ соблюдения норм питания

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка соответствия среднедневного фактического потребления продуктов 1 взрослого по 10 основным пищевым продуктам и 1 ребенка по 9 основным пищевым продуктам (2016 год – июнь, июль, август) нормам, рекомендованным приказом Минздрава России от 05.08.2003 № 330 «О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях Российской Федерации». Проверка показала, что от нормативного суточного потребления продуктов питания имеются отклонения. Полное соответствие фактического потребления в сравнении с рекомендованными нормами не установлено ни по одному пищевому продукту.

В рационе взрослых сверх рекомендованного норматива отмечено потребление мяса птицы – 225,4 %, молока – 133,4 %, картофеля – 111,9 процента. Отмечено недостаточное количество (3,2 – 94,2 %) мяса говядины, творога, рыбы, круп, макарон, фруктов.

В рационе детей ниже рекомендованных нормативов отмечено потребление фруктов, мяса 1 категории, картофеля, колбасных изделий (66,2 – 93,6 %). Сверх рекомендованного норматива в 2016 году (132 – 325,1 %) отмечено потребление мяса птицы – 325,1 %, творога – 161,4 %, крупы, бобовых, макаронных изделий – 162,9 %, рыбы – 132,9 процента.

Анализ показателей государственного задания Учреждения

Приказом департамента здравоохранения Брянской области от 27.12.2016 № 1035 норматив затрат на 2016 год определен в сумме 1 357,6 рублей. Контрольно-счетной палатой обращено внимание на несвоевременную дату утверждения норматива на 2016 год – 27.12.2016 года (конец отчетного периода). В отношении 2017 года нормативный документ к проверке не представлен. Раздел 4 «Нормативные правовые акты, устанавливающие размер платы (цену, тариф) либо порядок ее (его) установления» государственного задания на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов не заполнен, что не соответствует пункту 14 Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Брянской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания государственными учреждениями Брянской области, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 28.08.2015 № 426-п (далее – Порядок, утвержденный постановлением Правительства Брянской области от 28.08.2015 № 426-п).

В соответствии с государственным заданием на 2016 год Учреждению определено выполнение государственной услуги «санаторно-курортное лечение», объем услуги – 7 602 койко-дней, объем субсидии на выполнение государственного задания предусмотрен в сумме 10 320,4 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным, государственное задание выполнено в полном объеме.

Проверкой журнала учета путевок ГАУЗ «Санаторий «Домашово» для детей с родителями» за 2016 год расхождений не установлено. В проверяемом периоде в рамках государственного задания получили санаторно-курортные услуги 362 человека, в том числе 181 ребенок в общем объеме 7 602 койко-дней (путевка продолжительностью 21 день).

В отношении 2017 года плановый показатель объема услуги составляет 8 610 койко-дней, объем субсидии предусмотрен в сумме 11 685,5 тыс. рублей. Согласно отчетным данным, по состоянию на 30.06.2017 задание Учредителя исполнено в количестве 6 762 койко-дней, или на 78,5 % годового плана. В рамках государственного задания получили санаторно-курортные услуги 322 человека, в том числе 161 ребенок в общем объеме 6 762 койко-дней (путевка продолжительностью 21 день), что подтверждено данными журнала учета путевок ГАУЗ «Санаторий «Домашово» за 2017 год.

Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 24.01.2017 № 47 размер субсидии определен в сумме 11 685,5 тыс. рублей. За 6 месяцев 2017 года поступила субсидия в сумме 5 147,5 тыс. рублей, что составило 44,0 % годового плана.

Проверкой обращено внимание, что по итогам 6 месяцев текущего года при показателе объема выполненных услуг на уровне 78,5 % годового плана

(при плане 410 путевок оказаны услуги по 322 путевкам) кассовое исполнение по субсидии составило 44,0 процента. При этом при объеме оказанных услуг на сумму 9 173,1 тыс. рублей, объем перечисленной субсидии составил 5 147,5 тыс. рублей, что характеризует необеспечение требований пункта 37 Порядка, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 28.08.2015 № 426-п, в объеме 4 025,6 тыс. рублей.

В нарушение требований пункта 197 Инструкции № 157н по состоянию на 01.07.2017 года в бухгалтерском учете Учреждения дебиторская задолженность по расчетам с учредителем по субсидии на выполнение государственного задания в сумме 4 025,6 тыс. рублей не отражена.

Для оценки качества предоставляемых услуг заданиями Учредителя предусмотрены 3 показателя. Отмечено, что по показателю «доля инвалидов, получивших санаторно-курортное лечение от общего числа пациентов, получивших санаторно-курортное лечение» фактические значения сложились ниже плана как в 2016 году, так и по итогам 6 месяцев 2017 года (при плане на 2016 год – 3,0 % фактическое значение составило 0,2 %, при плане на 2017 год – 1,0 % фактическое значение по итогам 6 месяцев составило 0,0 %). Учитывая, что плановый объем по государственному заданию выполнен на 78,5 %, отмечен риск неисполнения показателя по итогам 2017 года. Обращено внимание на необходимость проведения ГАУЗ «Санаторий «Домашово» совместно с Учредителем анализа обоснованности включения в показатели качества предоставляемых услуг показателя «доля инвалидов, получивших санаторно-курортное лечение от общего числа пациентов, получивших санаторно-курортное лечение».

Анализ организации Учреждением приносящей доход деятельности

Положение о порядке предоставления платных медицинских услуг государственным автономным учреждением здравоохранения «Санаторий «Домашово» для детей с родителями» утверждено главным врачом и согласовано председателем Совета трудового коллектива. Положение введено в действие приказом ГАУЗ «Санаторий «Домашово» для детей с родителями» от 11.06.2014 № 37 (далее – Положение).

Проверка показала несоответствие требований Положения об использовании средств, полученных от предпринимательской деятельности, на оплату труда и начисления на нее, утвержденному в Учреждении штатному расписанию и фактическому механизму оплаты труда. Так согласно пункту 5.3 вышеуказанного Положения «на оплату труда работников, занятых оказанием платных медицинских услуг направляется не более 46 % от полученных доходов», согласно пункту 6.3 «на оплату труда работников, занятых оказанием платных медицинских услуг, продажей и рекламой путевок на санаторно-курортное лечение направляется не более 40 % от полученных доходов».

Фактически штатное расписание Учреждения сформировано следующим образом:

за счет средств ОМС обеспечивается оплата труда сотрудников отделения медицинской реабилитации штатной численностью в 2016 году – 33,75 единиц, в 2017 году – 37,0 единиц;

за счет средств субсидии на выполнение государственного задания – часть санаторного отделения штатной численностью в 2016 году – 45,75 единиц и в 2017 году – 36,25 единиц;

за счет предпринимательской деятельности оплачивается труд в 2016 году – 42,25 штатных единиц и в 2017 году – 42,75 штатных единиц санаторного отделения.

Таким образом, Положение о порядке предоставления платных медицинских услуг государственным автономным учреждением здравоохранения «Санаторий «Домашово» для детей с родителями» в части, регламентирующей вопросы оплаты труда, требует переработки.

Согласно данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по собственным доходам (форма 0503737), в 2016 году ГАУЗ «Санаторий «Домашово» для детей с родителями» получено доходов в сумме 18 142,9 тыс. рублей, за 6 месяцев 2017 года – 5 086,2 тыс. рублей.

Основная доля доходов, полученная ГАУЗ «Санаторий «Домашово» для детей с родителями», приходится на доходы от оказания платных услуг за санаторно-курортные услуги, которая составила в 2016 году – 99,9 %, за 6 месяцев 2017 года – 99,5 процентов. Обращено внимание на то, что объем доходов от приносящей доход деятельности за 6 месяцев 2017 года составил 28,0 % к объему доходов, полученным в 2016 году и 31,0 % годового плана на 2017 год. По итогам проверки отмечен риск неисполнения плана по доходам от предпринимательской деятельности в отчетном периоде.

Доходы от сдачи имущества в аренду составили в 2016 году – 3,8 тыс. рублей, за 6 месяцев 2017 года – 24,2 тыс. рублей.

В соответствии с приказами управления имущественных отношений Брянской области от 20.02.2016 № 206 и от 02.03.2017 № 173 Учреждением предоставляется в аренду помещение площадью 15,3 кв. метров, для размещения диспетчерской службы для котельной ГУП «Брянсккоммунэнерго». Обязательства сторон по аренде регламентированы договорами от 20.02.2016 № 20, от 13.06.2017 № 69, заключенными Учреждением с ГУП «Брянсккоммунэнерго». Срок аренды по договорам с 20.02.2016 года по 18.02.2017 года и с 19.02.2017 года по 31.01.2018 года. Сумма арендной платы по договорам составила на 2016 год – 24,9 тыс. рублей, на 2017 год – 23,4 тыс. рублей.

В нарушение пунктов 2.3.3 и 2.3.4 договора от 20.02.2016 № 20 Учреждением в 2016 году необходимые действия по заключению с арендатором договора на оплату коммунальных и эксплуатационных услуг не осуществлялись. В результате, Учреждением в 2016 году произведены расходы по уплате коммунальных услуг в отношении площади, переданной ГУП «Брянсккоммунэнерго», без восстановления произведенных расходов, в сумме 7,2 тыс. рублей.

В ходе проверки необходимые действия по заключению договора на коммунальные услуги в отношении 2017 года проведены, договор передан для подписания в ГУП «Брянсккоммунэнерго» (исх. от 27.07.2017 № 706).

Проверкой отмечено отсутствие своевременных расчетов по уплате ГУП «Брянсккоммунэнерго» арендных платежей. По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2017 года дебиторская задолженность составляла 24,9 тыс. рублей, в текущем периоде 2017 года начислена арендная плата на сумму 9,0 тыс. рублей. Учреждением организована претензионная работа по взиманию пени в сумме 24,5 тыс. рублей (исх. № 206/1 от 06.03.2017).

В нарушение требований пункта 197 Инструкции № 157н по состоянию на 01.07.2017 года в бухгалтерском учете Учреждения дебиторская задолженность в сумме 24,5 тыс. рублей не отражена.

В ходе проверки проанализирован механизм формирования цен на платные медицинские услуги, реализуемые Учреждением. К проверке представлен прейскурант цен и расчет цен на платные медицинские услуги. Общее количество оказываемых Учреждением платных услуг по состоянию на 01.01.2017 года составило 130 услуг. В нарушение пункта 4.2 Положения прейскурант цен на платные медицинские услуги утвержден главным врачом без согласования наблюдательным советом.

В ходе контрольного мероприятия проверено соблюдение требований пункта 4.5.6 Положения об установлении рентабельности в размере не более 20 процентов. В нарушение пункта 4.5.6 Положения рентабельность выше 20,0 % применена в отношении 3 услуг, связанных с проживанием, минимальный уровень рентабельности – 23,05 %, максимальный – 57,4 %, и 17 услуг по массажу медицинскому с минимальным уровнем равным 20,63 %, максимальным – 20,93 процента.

По другим услугам, включенным в прейскурант Учреждения, уровень рентабельности составил от 4,23 % до 11,77 процента.

Анализ оплаты труда

Вопросы оплаты труда работников Учреждения регламентированы коллективным договором ГАУЗ «Санаторий «Домашово» для детей с родителями» на 2015-2017 годы (утвержден приказом Учреждения от 31.12.2014 № 127) и Положением об оплате труда работников ГАУЗ «Санаторий «Домашово» для детей с родителями», согласованным председателем Совета трудового коллектива и утвержденным главным врачом Учреждения 01.04.2016 года. Заработная плата работников Учреждения состоит из оклада, компенсационных и стимулирующих выплат. Перечень выплат, условия и размеры определены вышеназванными документами. Проверкой сделан вывод о соответствии Положения об оплате труда работников ГАУЗ «Санаторий «Домашово» для детей с родителями» Примерному положению об оплате труда работников государственных бюджетных и автономных учреждений здравоохранения Брянской области, утвержденному постановлением Правительства Брянской области от 22.01.2016 № 34-п.

Проверкой отмечено, что коллективный договор требует актуализации в части приведения его в соответствие с Положением об оплате труда работников ГАУЗ «Санаторий «Домашово» для детей с родителями» по видам и размерам выплат.

Штатное расписание Учреждения согласовано департаментом здравоохранения Брянской области и утверждено главным врачом Учреждения: на 2016 год в количестве 121,75 единиц, на 2017 год – 120,5 единиц. Выборочной проверкой обоснованности включения в штатное расписание должностей и ставок нарушений не установлено.

Среднесписочная численность работников в 2016 году составила 74 человека, за 6 месяцев 2017 года – 75 человек, внешних совместителей в 2016 году – 3 (медицинский персонал), за 6 месяцев 2017 года – 3 (медицинский персонал).

В 2016 году по категории «врачи» из 15,25 штатных единиц 7 физическими лицами замещено 10,25 ставок, вакантно – 5. В истекшем периоде 2017 года по категории «врачи» из 15 штатных единиц 6 физическими лицами замещено 6 ставок, вакантно 9 ставок. Коэффициент совмещения по категории «врачи» составил в 2016 году – 1,5, за 6 месяцев 2017 года – 1,0.

Проверкой обращено внимание на ухудшение в проверяемом периоде кадрового обеспечения в учреждении по категории «врачи». Так, если в 2016 году доля вакантных должностей составляла 32,8 %, то в первом полугодии 2017 года такая доля составила 60,0 % штатных единиц. При этом отмечено отсутствие узких специалистов (акушер-гинеколог, эндокринолог, гастроэнтеролог, уролог, офтальмолог).

Средняя заработная плата в целом по Учреждению сложилась в 2016 году – 18,5 тыс. рублей, у руководителя – 74,9 тыс. рублей с учетом совмещения по должности «врач-педиатр», без учета совмещения – 72,9 тыс. рублей, в 2017 году – 19,4 тыс. рублей, в том числе у руководителя – 71,9 тыс. рублей с учетом совмещения по должности «врач-педиатр», без учета совмещения – 70,8 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения предельного уровня соотношения средней заработной платы руководителя Учреждения и средней заработной платы работников (требования постановлений Правительства Брянской области от 15.01.2016 № 11-п «Об установлении предельного уровня соотношения средней заработной платы руководителей и средней заработной платы работников государственных учреждений Брянской области» и от 16.01.2017 № 10-п «Об установлении предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и среднемесячной заработной платы работников государственных учреждений Брянской области») установлено, что при максимально возможном коэффициенте – 4,0 фактическое значение в 2016 году составило 3,9; за 6 месяцев 2017 года – 3,6.

Выборочной проверкой обоснованности установления работникам Учреждения окладов, надбавок и доплат нарушений не установлено.

Проверка работы автотранспорта

На момент проверки на балансе Учреждения числится 7 транспортных средств балансовой стоимостью 4 266,0 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено отсутствие путевых листов по 2 автотранспортным средствам – автомобиль легковой ГАЗ 3102-121 гос. № Н 047 НН, автомобиль грузовой МЕРСЕДЕС – БЕНЦ 914АК, что позволило сделать вывод о том, что в проверяемом периоде данные автотранспортные средства Учреждением не использовались, что является неэффективным использованием имущества Учреждения. При этом, Учреждением начисляется и уплачивается по каждому автомобилю транспортный налог. За 2016 год сумма уплаченного налога по неиспользуемому автотранспорту составила 4,9 тыс. рублей. Источником уплаты налога являлись средства от приносящей доход деятельности Учреждения.

В рамках контрольного мероприятия по состоянию на 27.07.2017 года проведена проверка соответствия фактических показаний одометров по используемому служебному автотранспорту Учреждения данным путевых листов, в результате которой расхождений не установлено.

Нормы расхода бензина на автомобиль на летнее и зимнее время утверждены приказами главного врача Учреждения (от 01.04.2016 № 40, от 03.11.2016 № 101, от 30.03.2017 № 18). В ходе выборочной проверки соблюдения Учреждением порядка списания ГСМ установлено, что в нарушение указанных приказов списаны ГСМ сверх установленных норм в количестве 95,92 литра бензина, на сумму 3,3 тыс. рублей.

В нарушение подпункта 4 пункта 6 приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» Учреждением в путевых листах не заполнялись реквизиты *«дата (число, месяц, год) и время (часы, минуты) выезда транспортного средства с места постоянной стоянки транспортного средства и его заезда на указанную стоянку»*.

Анализ показателей дебиторской и кредиторской задолженности

По состоянию на 01.01.2017 года дебиторская задолженность учтена в сумме 137,4 тыс. рублей, кредиторская задолженность в сумме 804,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2017 года дебиторская задолженность составила 10,3 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 3 536,8 тыс. рублей.

По данным бухгалтерского учета просроченная задолженность отсутствует.

В ходе проверки установлено, что в нарушение требований пункта 197 Инструкции № 157н по состоянию на 01.07.2017 года в бухгалтерском учете Учреждения не отражена дебиторская задолженность в сумме 4 050,1 тыс. рублей, в том числе:

по расчетам с учредителем по субсидии на выполнение государственного задания в сумме 4 025,6 тыс. рублей;

по пени ГУП «Брянсккоммунэнерго» в сумме 24,5 тыс. рублей.

Проверкой сделан вывод о необходимости корректировки учетных данных по показателю дебиторской задолженности по состоянию на 01.07.2017 года.

Проверка соблюдения учреждением законодательства РФ в сфере закупок

В 2016 году совокупный годовой объем закупок Учреждения составил 14 065,0 тыс. рублей. За истекший период 2017 года совокупный годовой объем закупок Учреждения составил 19 117,4 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что Учреждением в нарушение части 14 Положения о размещении на официальном сайте информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 № 908, план закупки товаров (работ, услуг) от 24.12.2015 № 21560157685 на 2016 год (на период с 01.01.2016 по 31.12.2016) опубликован 14.01.2016 года, то есть позднее, чем через 10 календарных дней после даты утверждения плана.

В нарушение Требований к форме плана закупки, утвержденным постановлением Правительства от 17.09.2012 № 932, наименование единиц измерения закупаемых товаров (работ, услуг), а также сведения о количестве (объеме) закупаемых товаров в натуральном выражении в графах 7 и 8 закупки № 28 плана закупок на 2016 год не отражены.

В нарушение части 1 статьи 3, части 9 статьи 4 Закона № 223 Учреждением в извещении о проведении закупки от 08.09.2016 № 31604076966 в разделах наименование закупки и предмет договора допущено нарушение прав участников закупки на полноценное информационное обеспечение, выразившееся в том, что в извещении при использовании поисковой системы официального сайта указано следующее: «*Приобретение товара (Тромбон БП-21, Тромбон УМ 4-120, Тромбон ПУ-8), а далее нечитаемые символы «».*

В нарушение части 19 статьи 4 Закона 223-ФЗ в 2016 году и истекший период 2017 года несвоевременно размещена в единой информационной системе следующая информация:

сведения о договорах, заключенных заказчиком по результатам закупки за январь 2017 года размещены 18.07.2017 года, позднее установленного срока на 158 дней; за февраль 2017 года размещены 18.07.2017 года, позднее установленного срока на 130 дней; за март 2017 года размещены 18.07.2017 года, позднее установленного срока на 99 дней; за апрель 2017 года размещены 17.07.2017 года, позднее установленного срока на 99 дней; за май 2017 года размещены 17.07.2017 года, позднее установленного срока на 37 дней; за июнь 2017 года размещены 14.07.2017 года, позднее установленного срока на 4 дня;

сведения о договорах, заключенных по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) за октябрь 2016 года размещены 11.11.2016 года, позднее установленного срока на 1 день.

Так же установлено, что Учреждением в нарушение части 19 статьи 4 Закона 223-ФЗ в 2016 году не размещена в единой информационной системе следующая информация:

сведения о договорах, заключенные заказчиком по результатам закупки, сведения о которой составляют государственную тайну или в отношении которой приняты решения Правительства РФ за январь-декабрь 2016 года;

сведения о договорах, заключенные заказчиком по результатам закупки у субъектов малого и среднего предпринимательства за январь-декабрь 2016 года;

сведения о договорах, заключенных заказчиком по результатам закупки за январь-декабрь 2016 года.

В ходе выборочной проверки установлено, что в нарушение части 10 Правил ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, утвержденных Постановлением правительства РФ от 31.10.2014 № 1132, Учреждением информация от 27.07.2016 года о заключенном договоре от 01.07.2016 № 58 на покупку нефтепродуктов и ГСМ для автотранспорта ГАУЗ на сумму 142,4 тыс. рублей, заключенный с ООО «РН-КАРТ», размещена несвоевременно, а именно: позднее на 18 рабочих дней; сведения от 01.10.2016 о расторжении договора на покупку нефтепродуктов и ГСМ для автотранспорта ГАУЗ от 01.07.2016 № 58 на сумму 142,4 тыс. рублей, заключенный с ООО «РН-КАРТ», размещены в единой информационной сети 06.12.2016, позднее на 66 календарных дней.

Кроме того, установлено, что Учреждением в информации, размещаемой в единой информационной системе о заключенном договоре по результатам закупки № 31603430958, прикреплены документы договора от 01.07.2016 № 58 на сумму 142,4 тыс. рублей (закупка № 31603796404) вместо документов, подтверждающих заключение договора от 01.04.2016 № 29 на поставку нефтепродуктов и ГСМ для автотранспорта ГАУЗ на сумму 164,2 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия сотрудники Учреждения, обратившись в службу технической поддержки официального сайте ЕИС, привели в соответствие размещаемую в единой информационной системе информацию о заключенном договоре от 01.04.2016 № 29.

Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт, возражения или замечания на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 27 сентября 2017 года № 47-рк. Отчет и информационное письмо направлены Губернатору Брянской области, в Брянскую областную Думу. В адрес директора департамента здравоохранения Брянской области направлено информационное письмо, содержащее предложения о необходимости реагирования на выявленные нарушения и недостатки и отчет. Информация о нарушениях

в сфере закупок направлена в управление Федеральной антимонопольной службы по Брянской области. Главному врачу ГАУЗ «Санаторий «Домашово» для детей с родителями» направлено представление, 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 финансово-хозяйственной деятельности ГАУК «Брянская областная филармония» за 2016 год и истекший период 2017 года»

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Брянской области на 2017 год.

Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регулирующие вопросы организации деятельности учреждения, бухгалтерская, статистическая и иная отчетность о результатах деятельности учреждения, платежные и иные первичные документы, обосновывающие и подтверждающие использование средств, поступающих в распоряжение учреждения, другие документы, имеющие отношение к вопросу проверки.

Объект контрольного мероприятия: Государственное автономное учреждение культуры «Брянская областная филармония».

Цели контрольного мероприятия:

1. Анализ соответствия деятельности автономного учреждения действующему законодательству.
2. Оценка эффективного и целевого использования финансовых средств и имущества автономным учреждением.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Цель 1. Анализ соответствия деятельности автономного учреждения действующему законодательству.

Государственное автономное учреждение культуры «Брянская областная филармония» создано путем изменения типа государственного учреждения культуры «Брянская областная филармония» в соответствии с постановлением администрации Брянской области от 21.10.2010 № 1065 «О создании государственного автономного учреждения культуры путем изменения типа государственного учреждения культуры «Брянская областная филармония».

Функции и полномочия учредителя в отношении государственного автономного учреждения культуры «Брянская областная филармония» (далее – Учреждение) осуществляет департамент культуры Брянской области (далее – Учредитель).

Собственником имущества Учреждения является Брянская область. Имущество закреплено за Учреждением на праве оперативного управления.

Предметом деятельности Учреждения является деятельность в сфере удовлетворения духовных потребностей населения в концертном искусстве.

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из областного бюджета. Кроме выполнения государственного задания, Учреждение по своему усмотрению вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых

при оказании однородных услуг условиях в порядке, установленном федеральными законами.

Проверкой соответствия учредительных документов Учреждения действующему законодательству нарушений не установлено.

В ходе проверки обеспечения доступности сведений о деятельности автономного учреждения в открытых источниках информации отмечено, что в нарушение пункта 7 приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (www.bus.gov.ru) в разделе «Иная информация» размещены неактуальные сведения о платежных реквизитах Учреждения и организациях, в которых Учреждению открыты счета.

В нарушение п. 9 постановления Правительства Брянской области от 28.08.2015 № 426-п «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Брянской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания государственными учреждениями Брянской области»:

Учреждением государственное задание на 2017 год, утвержденное Учредителем 30 декабря 2016 года, размещено на сайте www.bus.gov.ru с нарушением установленного срока – 31 января 2017 года; отчеты о выполнении государственного задания за апрель, май 2017 года не размещены;

на официальном сайте исполнительного органа государственной власти – департамента культуры Брянской области государственное задание Учреждения на 2017 год не размещено; отчеты о выполнении государственного задания за 2017 год не размещены.

Цель 2. Оценка эффективного и целевого использования финансовых средств и имущества автономным учреждением.

В 2016 году финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществлялось за счет средств областного бюджета, а также доходов, полученных от приносящей доход деятельности.

Планом финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) на 2016 год общий объем доходов утвержден в сумме 68 937,6 тыс. рублей, в том числе:

средства областного бюджета – 46 093,7 тыс. рублей (66,9 % общего объема доходов), из них субсидии на выполнение государственного задания – 41 308,3 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 4 785,4 тыс. рублей;

спонсорская помощь – 5 884,0 тыс. рублей;

доходы от собственности (аренда) – 1 100,0 тыс. рублей;

доходы от реализации активов – 2,0 тыс. рублей;

доходы от предоставления услуг – 15 857,9 тыс. рублей (23,0 % общего объема доходов).

В соответствии с ведомственным перечнем государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) государственными учреждениями Брянской области на 2016 год и последующие годы, утвержденным приказом департамента культуры Брянской области от 10.08.2015 № 0111/232, Учреждение оказывает государственную услугу «Показ концертов и концертных программ». Показателем, характеризующим объем государственной услуги, является «Число зрителей». Плановый объем государственной услуги на 2016 год составил: концерты оркестра – 14 850 чел., сборные концерты – 25 850 чел.

Между департаментом культуры Брянской области и Учреждением заключено Соглашение от 31.12.2015 № 370 о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на 2016 год на оказание государственной услуги «Показ концертов и концертных программ». В окончательной редакции государственного задания, утвержденного 19 декабря 2016 года, объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания составил 41 308,3 тыс. рублей, или 110,3 % первоначально доведенного объема.

Учредителем – департаментом культуры Брянской области в 2016 году в нарушение пункта 6 Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Брянской области и финансовом обеспечении выполнения государственного задания государственными учреждениями Брянской области, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 28.08.2015 № 426-п, и пункта 2.2 Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг от 31.12.2015 № 370, заключенного департаментом культуры Брянской области с Учреждением, без увеличения показателей, характеризующих объем (содержание) оказываемых государственных услуг, а также нормативных затрат, увеличен объем предоставляемой Учреждению субсидии.

Согласно форме годовой бюджетной отчетности 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности», Учреждением в 2016 году получены доходы в сумме 62 261,9 тыс. рублей (90,3 % плана), в том числе:

субсидии на выполнение государственного задания – 41 308,3 тыс. рублей (100 %);

субсидии на иные цели – 4 785,4 тыс. рублей (100 %);

собственные доходы – 16 168,2 тыс. рублей (70,8 % плана).

В структуре доходов Учреждения доля субсидий из областного бюджета составила 74,0 %, собственных доходов – 26,0 процента.

Фактически в 2016 году Учреждением произведены кассовые расходы в общем объеме 62 048,1 тыс. рублей, или 90,0 %, из них за счет:

субсидии на выполнение государственного задания – 41 308,3 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений;

субсидий на иные цели – 4 782,7 тыс. рублей, или 99,9 % плановых назначений;

собственных доходов – 15 957,1 тыс. рублей, или 69,9 % плановых назначений.

За счет средств субсидии, выделенной на выполнение государственного задания, произведены выплаты персоналу Учреждения в сумме 36 504,4 тыс. рублей, частично оплачены коммунальные услуги в сумме 1 894,5 тыс. рублей, арендная плата за пользование имуществом составила 207,5 тыс. рублей, работы, услуги по содержанию имущества – 186,7 тыс. рублей, прочие работы, услуги (оплата концертным организациям за совместное проведение концертов, артистам по договорам ГПХ, за размещение афиш) – 502,7 тыс. рублей, приобретены материальные ценности на сумму 292,6 тыс. рублей и произведена уплата налогов, сборов и иных платежей в сумме 1 719,9 тыс. рублей.

За счет средств субсидий на иные цели произведены иные выплаты персоналу учреждения (командировочные) в сумме 87,2 тыс. рублей и оплачены работы и услуги, установленные заданиями, в соответствии с заключенными с Учредителем Соглашениями, в сумме 4 695,5 тыс. рублей.

Средства целевых субсидий предоставлялись на организацию и проведение международных, всероссийских, межрегиональных, областных, межмуниципальных и муниципальных фестивалей, праздников, концертов, конкурсов, конференций, семинаров, выставок, экспозиций и других мероприятий с участием профессиональных коллективов и исполнителей, коллективов самодеятельного художественного творчества, мастеров декоративно-прикладного искусства и обеспечение участия в них представителей Брянской области в рамках государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» (2014-2020 годы), утвержденной постановлением Правительства Брянской области от 30.12.2013 № 858-п.

Выборочной проверкой расходования средств субсидий на иные цели установлено, что выделенные средства в полном объеме использованы в соответствии с Соглашениями, что подтверждено первичными документами.

На 2017 год планом ФХД (с учетом изменений) общий объем доходов утвержден в сумме 67 732,7 тыс. рублей, в том числе за счет следующих источников:

средства областного бюджета – 55 272,7 тыс. рублей (81,6 % объема доходов), из них: субсидии на выполнение государственного задания – 53 071,2 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 2 201,5 тыс. рублей;

спонсорская помощь – 60,0 тыс. рублей;

доходы от собственности (аренда) – 400,0 тыс. рублей;

доходы от предоставления услуг – 12 000,0 тыс. рублей (17,7 % общего объема доходов).

Расходы Учреждения на 2017 год с учетом изменений запланированы в объеме 67 946,5 тыс. рублей (с учетом остатка средств на начало года 213,8 тыс. рублей).

В 2017 году 76,3 % всех расходов запланированы на выплаты персоналу Учреждения, из них 70,1 % – за счет субсидии на выполнение государственного задания.

За пять месяцев 2017 года Учреждению перечислено субсидии на выполнение государственного задания в сумме 19 675,6 тыс. рублей, или 37,1 % годового объема. По числу зрителей годовое задание выполнено на 57,9 процента.

В Учреждении 10.01.2014 года утверждено Положение о платных услугах, предоставляемых государственным автономным учреждением культуры Брянской области «Брянская областная филармония» (далее – Положение). Директором Учреждения утвержден расчет затрат на организацию и проведение мероприятий на базе к/з «Дружба» Брянской областной филармонии, с учетом амортизации имущества, коммунальных платежей и рентабельности мероприятия.

В нарушение п. 19 Положения Учреждением не утвержден прейскурант цен на платные услуги, в том числе на предоставление помещений в здании Киноконцертного комплекса «Дружба» сторонним организациям и физическим лицам.

В 2016 году и истекшем периоде 2017 года сторонним творческим коллективам и исполнителям помещение предоставлялось на основании заключаемых договоров на проведение мероприятий. Выборочной проверкой заключенных договоров на проведение мероприятий установлены случаи отсутствия единого подхода к установлению стоимости услуги при предоставлении аналогичных услуг.

Первоначально объем средств от приносящей доход деятельности на 2016 год был запланирован в сумме 16 357,9 тыс. рублей. С учетом внесенных в план ФХД изменений объем средств от приносящей доход деятельности увеличен на 6 486,0 тыс. рублей, или 40 %, и составил 22 843,9 тыс. рублей, из них от оказания платных услуг – 15 857,9 тыс. рублей.

Фактическое поступление собственных доходов Учреждения за 2016 год составило 16 168,2 тыс. рублей, или 70,8 % от плана, в том числе:

поступления от оказания платных услуг – 11 730,9 тыс. рублей, или 74,0 % от плана;

спонсорская помощь – 4 135,0 тыс. рублей, или 70,3 % от плана;

доходы от реализации активов – 2,0 тыс. рублей, или 100 % от плана (средства поступили от сдачи металлолома (списание автомобиля));

доходы от собственности (аренда) – 300,3 тыс. рублей, или 27,3 % плановых назначений.

Всего в 2016 году недопоступило собственных доходов Учреждения в сумме 6 675,7 тыс. рублей, или 29,2 % от плана. При этом в разрезе доходов от платных услуг наблюдается перевыполнение по отдельным направлениям доходов в 1,6 и 1,9 раза при неисполнении других свыше 70 %, что свидетельствует о некачественном планировании доходов от оказания платной деятельности в 2016 году.

Неисполнение плана по доходам привело к неисполнению плановых назначений по расходам за счет платной деятельности (процент исполнения – 62,9 %) в сумме 6 886,8 тыс. рублей и повлекло наличие на конец 2016 года кредиторской задолженности по приносящей доход деятельности.

За 1 полугодие 2017 года поступление средств от приносящей доход деятельности составило 6 920,3 тыс. рублей, или 55,5 % от плана (план – 12 460,0 тыс. рублей), что свидетельствует о более реалистичном в сравнении с предыдущим годом подходе к планированию поступлений собственных доходов на 2017 год. Из них доходы от собственности составили 34,5 тыс. рублей, спонсорская помощь – 31,0 тыс. рублей; поступления от оказания платных услуг – 6 854,8 тыс. рублей, или 57,1 % от плана на 2017 год.

Проверкой дебиторской и кредиторской задолженности за 2016 год установлено следующее.

Дебиторская и кредиторская задолженности по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2016 года и на 01.01.2017 года отсутствовали.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 01.04.2017 года отсутствовала.

По состоянию на 01.04.2017 года сложилась кредиторская задолженность по субсидии на выполнение государственного задания в сумме 3 143,6 тыс. рублей (из них заработная плата с начислениями за март 2017 года – 2 521,5 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по приносящей доход деятельности на конец 2016 года составила 745,4 тыс. рублей, на 01.04.2017 года – 908,4 тыс. рублей. По сравнению с началом года задолженность увеличилась на 163,0 тыс. рублей, или на 22 процента. Основная задолженность сложилась по следующим направлениям: расчеты за аренду помещения и возмещение коммунальных услуг – 646,4 тыс. рублей (в том числе просроченная – 346,7 тыс. рублей); администраторы филармонии (от продажи концертных билетов) – 89,9 тыс. рублей; суточные, командировочные расходы – 65,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по приносящей доход деятельности по состоянию на 01.01.2017 года составила 6 682,6 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность – 2 732,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2017 года кредиторская задолженность по приносящей доход деятельности составила 3 648,3 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность – 1 182,6 тыс. рублей. По сравнению с началом года объем кредиторской задолженности по приносящей доход деятельности сократился на 3 034,3 тыс. рублей, или на 45,4 процента.

Основной объем кредиторской задолженности сложился по следующим направлениям: заработная плата за март 2017 года – 260,8 тыс. рублей; коммунальные услуги – 901,5 тыс. рублей; работы, услуги по содержанию имущества – 129,4 тыс. рублей; прочие работы, услуги – 523,5 тыс. рублей; задолженность по налогу на доходы физических лиц и страховым взносам во внебюджетные фонды – 1 395,4 тыс. рублей.

В целях реализации Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ) Учреждением разработано Положение о закупках товаров, работ, услуг, утвержденное 19.03.2012 года Учредителем.

По информации Учреждения в 2016 году по результатам закупки у единственного поставщика заключены 2082 договоров на сумму 19 711 тыс. рублей, за 5 месяцев 2017 года – 679 договоров на сумму 8 789,1 тыс. рублей.

В нарушение части 2 статьи 4.1 Закона № 223-ФЗ Учреждением сведения от 22.06.2016 № 53234011910160000040005 об исполнении договора от 17.06.2016 размещены в реестре договоров 19.07.2016 года, то есть с нарушением установленного срока (в течение десяти дней со дня исполнения договора).

В ходе контрольного мероприятия проведены: проверка организации Учреждением закупочной деятельности; проверка требований Закона № 223-ФЗ и Положения о закупках товаров, работ, услуг для нужд Учреждения при осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя); проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенного в план закупок; проверка соблюдения Учреждением требований Закона № 223-ФЗ при заключении контрактов, в ходе которых нарушений не установлено.

При начислении заработной платы работникам Учреждение руководствовалось следующими нормативными актами:

Законом Брянской области от 29.12.2014 № 89-3 «О системах оплаты труда работников государственных учреждений Брянской области»;

постановлением администрации Брянской области от 21.10.2010 № 1063 (ред. от 04.05.2012) «Об утверждении Положения об отраслевой системе оплаты труда работников государственных учреждений культуры и искусства Брянской области» (далее – Положение № 1063) – до 01.09.2016 года;

положением «Об отраслевой системе оплаты труда работников ГАУК «Брянская областная филармония» и «О порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда, премировании и единовременной материальной помощи работникам ГАУК «Брянская областная филармония», утвержденные директором Учреждения от 31.05.2013 года – до 01.09.2016 года;

постановлением Правительства Брянской области от 18.03.2016 № 149-п «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников государственных автономных и бюджетных учреждений сферы культуры и искусства Брянской области» (далее – Положение № 149-п) – с 01.09.2016 года;

положением «Об оплате труда работников ГАУК «Брянская областная филармония» и «О стимулирующих выплатах работников ГАУК «Брянская областная филармония», утвержденные приказом директора Учреждения от 30.06.2016 № 164– с 01.09.2016 года;

постановлением Правительства Брянской области от 24.04.2017 № 192-п «О внесении изменений в Примерное положение об оплате труда работников государственных автономных и бюджетных учреждений сферы культуры и искусства Брянской области» – с 01.04.2017 года;

новым положением об оплате труда с изменением наименований должностей и профессий, размеров должностных окладов, утвержденное приказом директора Учреждения от 04.05.2017 № 149 «Об изменении условий оплаты труда и утверждении Положения об оплате труда» – с 01.04.2017 года.

Положениями определены минимальные размеры окладов (должностных окладов); выплаты компенсационного характера; выплаты стимулирующего характера; условия оплаты труда руководителя, его заместителей и главного бухгалтера.

Штатное расписание утверждено по состоянию на 10.01.2016 года в количестве 180,25 штатных единиц, на 01.04.2017 года – в количестве 176,25 единиц. По состоянию на 01.04.2017 года числились 19,5 вакантных штатных единиц.

Проверкой установлен один случай превышения должностного оклада, утвержденного Учреждением, от установленного Положением № 1063 базового должностного оклада. В нарушение пункта 2.2 Положения № 1063 по должности «Помощник художественного руководителя» сложилось превышение должностного оклада в сумме 2 256,49 рублей, в результате чего Учреждением излишне начислено за период январь-ноябрь 2016 года 22,0 тыс. рублей.

В нарушение пункта 2.2 Положения № 149-п должностные оклады отдельных категорий (должностей) работников Учреждения с 01.09.2016 года установлены ниже минимальных размеров окладов, определенных Положением № 149-п. По должностям «Артист симфонического оркестра» 1 категории (6 чел.) и «Артист симфонического оркестра духовых инструментов» 1 категории (1 чел.) сложилось занижение должностных окладов на 800 рублей, в результате чего Учреждением за период с декабря 2016 года по март 2017 года недоначислена заработная плата в сумме 40,3 тыс. рублей.

Нарушений при установлении базовых окладов с 01 апреля 2017 года не установлено.

Анализом правильности отражения сведений о фонде начисленной заработной платы работников за отчетный период (по форме ЗП-культура) установлен факт предоставления Учреждением недостоверной статистической отчетности по показателю «Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период» за 2016 год и 1 квартал 2017 года.

Учреждением показатель «Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период» в форме ЗП-культура рассчитан с нарушением требований пунктов 14 и 16 Указаний об утверждении статистического инструментария для проведения федерального статистического наблюдения в сфере оплаты труда отдельных категорий работников социальной сферы и науки, в отношении которых предусмотрены мероприятия по повышению

средней заработной платы в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», утвержденных приказом Росстата от 30.11.2015 № 594. При этом отклонение начисленного фонда заработной платы работников за 2016 год в форме ЗП-культура от данных формы 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности» составило 29,1 тыс. рублей, за 1 квартал 2017 года – 31,7 тыс. рублей.

Среднесписочная численность работников за 2016 год составила 113,8 человек (без учета внешних совместителей).

Согласно Указу Губернатора Брянской области от 29.12.2016 № 382 «О внесении изменений в план мероприятий, направленных на повышение эффективности сферы культуры Брянской области», параметры средней заработной платы работников учреждений культуры в 2016 году составляют 13 896,7 рублей. Среднемесячная заработная плата сотрудников Учреждения за 2016 год составила 17,9 тыс. рублей. Таким образом, Учреждением достигнут уровень средней заработной платы работников учреждений культуры, установленный законодательством.

Соотношение средней заработной платы руководителя и основного персонала Учреждения в 2016 году не превышает Предельных уровней соотношения средней заработной платы руководителя и основного персонала Учреждения, установленных постановлением Правительства Брянской области от 15.01.2016 № 11-п (установлена кратность от 1 до 6, фактически сложилась кратность, равная 3,3).

Среднесписочная численность работников по состоянию на 01.04.2017 года составила 111,7 человек (без учета внешних совместителей).

Согласно Указу Губернатора Брянской области от 29.12.2016 № 382 «О внесении изменений в план мероприятий, направленных на повышение эффективности сферы культуры Брянской области», параметры средней заработной платы работников учреждений культуры в 2017 году составляют 19 341,0 рублей. Среднемесячная заработная плата сотрудников Учреждения по состоянию на 01.04.2017 года составила 19,3 тыс. рублей. Таким образом, Учреждением достигнут уровень средней заработной платы работников учреждений культуры, установленный законодательством.

Соотношение средней заработной платы руководителя и основного персонала Учреждения на 01.04.2017 года (без учета заработной платы соответствующего руководителя, его заместителей, главного бухгалтера) и соотношения среднемесячной заработной платы заместителей руководителей и главных бухгалтеров, формируемой за счет средств всех источников финансового обеспечения и рассчитываемой за календарный год, и среднемесячной заработной платы работников государственных учреждений Брянской области (без учета заработной платы соответствующего руководителя, его заместителей, главного бухгалтера) не превышает Предельных уровней соотношения средней заработной платы руководителя и основного персонала Учреждения, установленных постановлением

Правительства Брянской области от 16.01.2017 № 10-п. Установлена кратность: для руководителей от 1 до 6 (фактически сложилась кратность, равная 3,5), для заместителей руководителей и главных бухгалтеров от 1 до 5,5 (фактически сложилась кратность, равная 1,8).

В ходе контрольного мероприятия в соответствии с приказом Учреждения от 26.06.2017 № 199 проведена инвентаризация товароматериальных ценностей, закрепленных за отдельными материально-ответственными лицами, по состоянию на 27.06.2017 года. По результатам инвентаризации расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка наличия бланков строгой отчетности – концертных билетов (приказ Учреждения от 05.07.2017 № 214). Ответственным лицом за хранение, выдачу и обеспечение оперативного учета указанных бланков является старший билетный кассир. В Учреждении разработано и утверждено Положение о работе с бланками строгой отчетности (концертными билетами). По состоянию на 05.07.2017 года в Учреждении значится 18 650 шт. билетов на сумму 1 616,0 тыс. рублей. Фактов недостачи вышеуказанных бланков не установлено.

По состоянию на 1 января 2016 года на балансе Учреждения числилось 3 единицы автотранспортных средств общей балансовой стоимостью 5 461,3 тыс. рублей:

автобус ГАЗ 3221-14 «Гранат» 2002 года выпуска балансовой стоимостью 283,1 тыс. рублей;

автомобиль ГАЗ 3221 2003 года выпуска балансовой стоимостью 278,2 тыс. рублей;

медиаавтомобиль (17+1 пассажирских мест) на базе Volkswagen Crafter 50 224303 2014 года выпуска балансовой стоимостью 4 900,0 тыс. рублей.

Кроме того, по деятельности, осуществляемой за счет собственных средств Учреждения, на балансе значится автомобиль Форд «Мондео» 2013 года выпуска балансовой стоимостью 1 320,2 тыс. рублей.

В ходе проверки соблюдения порядка и правильности списания горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) установлено, что списание ГСМ на автомобиль Форд «Мондео» 2013 года выпуска осуществлялось по нормам, превышающим нормы расхода топлива, установленные распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее – распоряжение Минтранса России № АМ-23-р) для данной марки автомобиля.

В нарушение распоряжения Минтранса России № АМ-23-р базовая норма расхода топлива автомобиля Форд «Мондео» завышена на 1,1 л/100 км, что привело к неправомерному списанию бензина в объеме 856,942 литров на сумму 29,9 тыс. рублей, в том числе в 2016 году – 649,267 литров на сумму 22,4 тыс. рублей, за период с января по июнь 2017 года – 207,675 литров на сумму 7,5 тыс. рублей.

(Расчет произведен исходя из средней стоимости бензина марки АИ-95 в 2016 году – 34,5 рублей, в 2017 году – 36,0 рублей).

В нарушение распоряжения Минтранса России № АМ-23-р Учреждением неправомерно установлен расход масла на автомобиль Форд «Мондео» в объеме 2,4 литра на 100 литров топлива, что в 4 раза превышает предельный расход и привело к неправомерному списанию масла в объеме 7 литров на сумму 5,1 тыс. рублей (исходя из средней стоимости 727 рублей за 1 литр масла).

Отмечено, что масло приобреталось различных марок по цене за 1 литр от 328,57 рублей до 905,7 рублей. При этом при замене масла на станции технического обслуживания использовано масло по цене 350,0 рублей за 1 литр.

В соответствии с распоряжением Минтранса России № АМ-23-р нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте предназначены для расчетов нормативного значения расхода топлив по месту потребления, а также для осуществления режима экономии и энергосбережения потребляемых нефтепродуктов.

Контрольно-счетной палатой обращено внимание, что при утверждении норм потребления смазочных материалов необходимо исходить из принципа экономичности и учитывать реальные и оптимальные показатели расхода для конкретных условий.

В проверяемом периоде Учреждением с ООО «РН-Карт-Брянск» заключены 3 договора на поставку ГСМ на общую сумму 297,0 тыс. рублей. Условиями договоров предусмотрен безналичный расчет между учреждением и поставщиком посредством использования топливных карт. Кроме того, закупка ГСМ производилась и за наличный расчет через подотчетных лиц.

ГСМ принимались к учету на основании авансовых отчетов по приложенным к авансовому отчету документам, списание производилось по путевым листам.

В ходе выборочной проверки установлены многочисленные случаи принятия к учету путевых листов, данные которых не позволяют судить о достоверности фактов эксплуатации автомобиля, целесообразности маршрута следования автомобиля и, как следствие, обоснованности расхода ГСМ, а именно:

в путевых листах пробег автомобиля до указанного пункта назначения превышает утвержденное расстояние;

при использовании автомобиля за пределами города (по трассе) списание бензина производилось с учетом надбавки 15 % за работу в городских условиях;

установлены случаи заправки автомобилей за рамками продолжительности рабочего времени водителя;

установлены случаи заправки автомобиля сверх вместимости топливного бака.

Сплошной проверкой путевых листов автомобиля Форд «Мондео» за 2016 год и 5 месяцев 2017 года установлены случаи списания бензина с учетом надбавки 15 % как при движении автомобиля по трассе, так при его работе в городских условиях. В результате, в нарушение распоряжения Минтранса России № АМ-23-р при работе автомобиля вне городских условий,

при движении по трассе, неправомерно произведено списание бензина с применением надбавки 15 %, в объеме 251,522 литра на общую сумму 9,3 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлены факты заправки автомобилей в нерабочее время, при этом согласно путевым листам автомобили находились в гараже. Так, сплошной проверкой путевых листов автомобиля Форд «Мондео» за 2016 год установлены факты списания бензина, приобретенного за пределами продолжительности рабочего времени водителей, в количестве 1 003,425 л на сумму 35,7 тыс. рублей.

Выборочной проверкой путевых листов автомобиля ГАЗ 3221 также установлены аналогичные нарушения. За апрель 2016 года по путевым листам списан бензин, приобретенный за пределами продолжительности рабочего времени водителя, в количестве 229,54 литра на сумму 8,2 тыс. рублей.

Выявленное несоответствие данных, отраженных в путевых листах и чеках на заправку ГСМ, ставит под сомнение факт заправки автомобиля водителем. В результате Учреждением неправомерно принято к учету и списано 1 232,965 литра бензина на общую сумму 43,9 тыс. рублей.

В соответствии с частью 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Таким образом, в нарушение требований части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждением приняты к бухгалтерскому учету оправдательные документы приобретения ГСМ, содержащие недостоверные сведения, и не подтверждающие факт осуществления хозяйственных операций, что привело к искажению бухгалтерской отчетности в сумме 43,9 тыс. рублей.

В рамках настоящей проверки 30 июля 2017 года проведена контрольная проверка соответствия фактических показаний одометров служебного автотранспорта Учреждения (4 единицы) данным путевых листов, в результате которой расхождений фактических показаний одометров от данных путевых листов не установлено.

Для обеспечения уставной деятельности за Учреждением на праве оперативного управления закреплено недвижимое имущество балансовой стоимостью 53 043,4 тыс. рублей (здание Киноконцертного комплекса «Дружба», здание гаража, здание клуба-столовой), а также зарегистрировано право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок.

По результатам контрольного мероприятия оформлен и представлен объекту контрольного мероприятия для ознакомления акт, возражения или замечания на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

Итоги контрольного мероприятия рассмотрены на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области 31 июля 2017 года. Отчет

о результатах контрольного мероприятия направлен Губернатору Брянской области, председателю Брянской областной Думы. Департаменту культуры Брянской области направлен отчет с предложениями, директору ГАУК «Брянская областная филармония» направлено представление об устранении выявленных нарушений.

*Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Брянской области*

Н.М. Шук

Информация
об итогах внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов
высокодотационных муниципальных образований Брянской области
Контрольно-счетной палатой Брянской области
за 9 месяцев 2017 года

В соответствии с подпунктом 3 пункта 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации годовые отчеты об исполнении бюджетов муниципальных образований, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 процентов объема собственных доходов местных бюджетов, не реже одного раза в два года подлежат проверке контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации.

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Брянской области, в целях реализации подпункта 3 пункта 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2017 году запланировано 17 экспертно-аналитических мероприятий по внешней проверке отчетности высокодотационных муниципальных образований Брянской области за 2016 год. Проверке подлежит отчетность высокодотационных муниципальных образований следующих районов: Брянского, Брасовского, Гордеевского, Дубровского, Дятьковского, Жуковского, Карачевского, Клинцовского, Комаричского, Навлинского, Новозыбковского, Погарского, Почепского, Рогнединского, Стародубского, Суражского и Трубчевского районов.

Всего в 2017 году в рамках 17 экспертно-аналитических мероприятий запланирована проверка 64 объектов, в том числе 10 муниципальных районов и 54 поселений.

Организация и проведение внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований осуществляется в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля СВГФК 151 «Порядок организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования» (утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 18.07.2012 № 40-рк).

Стандарт СВГФК 151 применяется совместно со стандартом внешнего государственного финансового контроля СВГФК 52 «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» (утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 19.10.2011 № 47-рк, с изменениями, утвержденными решением от 17.10.2012 № 70-рк).

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов средств муниципального бюджета и подготовку заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального образования.

Целями внешней проверки являются: определение соответствия отчета об исполнении бюджета муниципального образования и бюджетной отчетности требованиям бюджетного законодательства, оценка достоверности отчетности об исполнении бюджета, выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палатой Брянской области за 9 месяцев 2017 года проведено 9 экспертно-аналитических мероприятий по внешней проверке отчетности, в рамках которых охвачено 40 объектов, в том числе проверены бюджеты 6 муниципальных районов и 34 поселений, а именно:

Брасовский район (район и 8 поселений);
Брянский район (1 поселение);
Гордеевский район (район и 7 поселений).
Дубровский район (район и 2 поселения);
Карачевский район (район и 3 поселения);
Комаричский район (1 поселение);
Навлинский район (1 поселение);
Почепский район (район и 6 поселений);
Суражский район (район и 5 поселений).

На 4-й квартал 2017 года в рамках 8 экспертно-аналитических мероприятий запланирована проверка 24 объектов, в том числе 4 муниципальных районов и 20 поселений, а именно муниципальных образований следующих районов:

Дятьковского района (район и 6 поселений);
Жуковского района (район и 7 поселений);
Клинцовского района (1 поселение);
Новозыбковского района (1 поселение);
Погарского района (1 поселение);
Рогнединского района (район);
Стародубского района (1 поселение);
Трубчевского района (район и 3 поселения).

Результаты проведенных Контрольно-счетной палатой экспертно-аналитических мероприятий свидетельствуют, что в целом органами местного самоуправления бюджетное законодательство при исполнении местных бюджетов и формировании отчетности соблюдается.

По итогам внешних проверок установлен ряд нарушений и недостатков, характерных для значительного числа муниципальных образований (информация приведена в части муниципальных образований, внешняя

проверка отчетности которых проведена Контрольно-счетной палатой Брянской области за 9 месяцев 2017 года):

1. Принятие бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств.

В 2016 году объем бюджетных обязательств, принятых проверенными муниципальными образованиями сверх доведенных лимитов, составил 17,8 млн. рублей, что привело к наличию на конец отчетного периода кредиторской задолженности в том же объеме.

Установлено сверхлимитное принятие обязательств в следующих районах: Брасовский район – 8,4 млн. рублей (район и 8 поселений), Карачевский район – 4,6 млн. рублей (район и 3 поселения), Гордеевский район – 2,5 млн. рублей (район и 7 поселений), Дубровский район – 1,8 млн. рублей (район и 1 поселение), Комаричский район – 0,5 млн. рублей (1 поселение).

В соответствии со статьей 15.15.10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, за исключением случаев, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения – влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

2. Невыполнение условий Соглашений о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов, заключенных между администрациями высокодотационных муниципальных образований и департаментом финансов Брянской области.

По итогам 2016 года из 40 проверенных муниципальных образований нарушили условия соглашений 29 муниципалитетов (72,5 % от общего количества проверенных бюджетов). Суммарный объем нарушений составил 17,8 млн. рублей, в том числе:

отмечен рост недоимки по платежам в бюджеты 26 муниципальных образований в общей сумме 9,8 млн. рублей: Суражский район – 4,4 млн. рублей (бюджет района, Влазовичское, Дегтяревское, Дубровское, Нивнянское сельские поселения), Карачевский район – 1,6 млн. рублей (Вельяминовское, Мылинское, Песоченское сельские поселения), Гордеевский район – 1,5 млн. рублей (Глинновское, Гордеевское, Мирнинское, Петровобудское, Рудневоборьевское, Творишинское, Уношевское сельские поселения), Дубровский район – 1,2 млн. рублей (бюджет района, Рековичское сельское поселение), Брасовский район – 0,6 млн. рублей (Вороновологское, Глодневское, Дубровское, Крупецкое, Сныткинское сельские поселения), Почепский район – 0,5 млн. рублей (Рамасухское городское поселение, Валуецкое, Витовское, Гуцинское сельские поселения);

не обеспечена мобилизация доходов в бюджет Дубровского муниципального района на 1,2 млн. рублей.

Кроме того, отдельными муниципальными образованиями допущена просроченная задолженность по начислениям на оплату труда (Карачевский район – 3,7 млн. рублей, Брасовский район и Столбовское сельское поселение Брасовского района – 0,8 млн. рублей), а также допущен рост просроченной кредиторской задолженности по оплате коммунальных услуг (Карачевский район – 2,3 млн. рублей).

В соответствии с пунктом 5 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации при несоблюдении органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта Российской Федерации, определенных бюджетным законодательством, финансовые органы субъектов Российской Федерации вправе принять решение о приостановлении (сокращении) в установленном ими порядке предоставления межбюджетных трансфертов соответствующим местным бюджетам.

3. Нарушения при формировании и использовании муниципальных дорожных фондов.

Общий объем выявленных нарушений пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации составил 2,5 млн. рублей, из них:

объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утвержден в размере менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования – 0,6 млн. рублей (Брасовский район – 0,4 млн. рублей, поселения Почепского района (Рамасухское городское и Витовское сельское поселения) – 0,2 млн. рублей);

средства муниципального дорожного фонда, не использованные в 2015 году, не учтены при формировании бюджета муниципального образования на 2016 год – 1,9 млн. рублей (Гордеевский район).

4. Не учитывались в качестве источников финансирования дефицита местного бюджета остатки средств на начало года, что влечет нарушение принципа полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов и принципа сбалансированности бюджета (статьи 32, 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации). Кроме того, в данном случае не реализуется возможность увеличения объема расходов на исполнение полномочий местного значения на суммы незадействованных остатков.

5. Нарушение отмечено в 14 муниципальных образованиях в общем объеме 5,1 млн. рублей, в том числе: Гордеевский район – 3,4 млн. рублей (Гордеевский район, Глинновское, Петровобудское, Рудневоборьевское, Уношевское сельские поселения), Домашовское сельское поселение Брянского района – 0,9 млн. рублей, Брасовский район – 0,5 млн. рублей (бюджет района), сельские поселения Карачевского района – 0,2 млн. рублей (Вельяминовское, Мылинское, Посеченское), Валуецкое сельское поселение Почепского района – 0,06 млн. рублей, сельские поселения Суражского района – 0,02 млн. рублей (Влазовичское, Дегтяревское, Нивнянское).

6. Нарушение требований статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части состава показателей и приложений к решению об исполнении бюджета муниципального образования.

При анализе показателей отчетов об исполнении бюджетов отдельных муниципальных образований за 2016 год установлены нарушения в части состава приложений к отчету, структуры приложений, их наименования, порядка заполнения, правильности отражения числовых показателей.

Не соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации отчетность об исполнении бюджета Домашовского сельского поселения Брянского района за 2016 год.

В нарушение пункта 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации решение об исполнении бюджета Домашовского сельского поселения Брянского района за 2016 год утверждено без проведения внешней проверки Контрольно-счетной палатой Брянского района.

Кроме того, представленное к внешней проверке решение об исполнении бюджета Домашовского сельского поселения Брянского района за 2016 год не соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно:

решением не утверждены показатели исполнения бюджета по доходам и расходам, не утвержден объем дефицита бюджета поселения;

не утверждены отдельными приложениями расходы бюджета по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета, расходы бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, источники финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;

в приложении по доходам вместо показателей, характеризующих исполнение, утверждены плановые показатели по доходам бюджета поселения на 2016 год.

Не установлены нарушения требований статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации при анализе показателей и приложений к отчету об исполнении бюджетов муниципальных образований Карачевского района (район, Вельяминовское, Мылинское, Посеченское сельские поселения), а также муниципальных образований Брасовского района (Глодневское, Добриковское, Крупецкое, Погребское и Сныткинское сельские поселения).

7. Нарушение порядков составления и представления отчетности и применения бюджетной классификации Российской Федерации.

При заполнении форм бюджетной отчетности муниципальными образованиями допускались нарушения требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н,

Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н.

В частности, Контрольно-счетной палатой Брянской области отмечены неверные наименования отдельных кодов доходов, видов расходов и кодов источников финансирования дефицита бюджета, неверная структура кодов бюджетной классификации и последовательность их отражения в решениях об исполнении бюджетов и годовой отчетности муниципальных образований.

При заполнении отдельных форм бюджетной отчетности отмечены следующие нарушения и недостатки: отсутствие форм отчетности, обязательных для представления, отсутствие согласованности взаимосвязанных показателей отдельных форм, несоответствие форм, представленных в составе отчетности, формам, установленным соответствующими инструкциями, отсутствие предусмотренной к заполнению информации, отсутствие анализа исполнения бюджета и т.п.

Итоги экспертно-аналитических мероприятий рассмотрены на заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области. Главам администраций муниципальных образований направлены информационные письма с предложениями по устранению выявленных нарушений и замечаний.

Кроме того, в целях недопущения выявленных нарушений и недостатков в дальнейшем, информация об итогах внешних проверок годовой отчетности высоккодотационных муниципальных образований направлена в департамент финансов Брянской области для сведения при формировании отчета об исполнении консолидированного бюджета Брянской области.

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

Н.М. Шук

РАЗДЕЛ II

Деятельность Совета контрольно-счетных органов Брянской области

Информация о результатах заседания Президиума Совета контрольно-счетных органов Брянской области от 22 сентября 2017 года

22 сентября 2017 года под председательством Варвары Николаевны Сафроновой – председателя Контрольно-счетной палаты Брянской области, председателя Совета контрольно-счетных органов Брянской области прошло заседание Президиума Совета контрольно-счетных органов Брянской области (далее – Президиум СКСО БО), на котором было рассмотрено пять вопросов:

«О проведении VI Конкурса СКСО БО на звание «Лучший финансовый контролер Брянской области»;

«О реализации Контрольно-счетной палатой Брянской области полномочий по проведению аудита в сфере закупок, предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

«Об обобщении и анализе практики отражения итогов деятельности контрольно-счетных органов в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), в отчетах за 2016 год»;

«О ходе исполнения решения Президиума Совета контрольно-счетных органов Брянской области от 30.06.2017 № 5 «О поручениях председателя Брянской областной Думы В.И. Попкова муниципальным контрольно-счетным органам Брянской области»;

«О награждении Почетной грамотой Совета контрольно-счетных органов Брянской области».

В работе Президиума СКСО БО приняли участие аудиторы Контрольно-счетной палаты Брянской области Ольга Петровна Мамаева, Татьяна Ивановна Пикатова и Наталья Владимировна Подобедова.

Решения, принятые по результатам заседания Президиума СКСО БО, направлены по электронной почте всем контрольно-счетным органам муниципальных образований.

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

С.В. Зуев

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ

Информационный бюллетень

Выпуск № 3 (31)

Содержание Информационного бюллетеня № 3 (31)
утверждено решением редакционного Совета
Контрольно-счетной палаты Брянской области
от 2 октября 2017 года