**30 июня 2020 года состоялось очередное заседание Коллегии Контрольно-счетной палаты Забайкальского края.**

На заседании Коллегии были рассмотрены и утверждены материалы контрольных мероприятий, рассмотрены результаты реализации представлений и информационных писем КСП и согласованы изменения в План контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Забайкальского края на 2020 год.

На заседании были рассмотрены и утверждены материалы трех контрольных мероприятий:

* **Проверка законности, эффективности, правомерности использования средств, выделенных из бюджета Забайкальского края на реализацию мероприятий в рамках подготовки к отопительному сезону. Качество организации мероприятий на краевом и муниципальном уровнях в организациях, с которыми заключены соответствующие соглашения.** Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 1.1 Плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Забайкальского края на 2020 год в Министерстве жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края, администрации муниципального района «Шилкинский район», администрации муниципального района «Сретенский район», администрации муниципального района «Улётовский район», администрации муниципального района «Карымский район», администрации муниципального района «Чернышевский район», администрации городского поселения «Первомайское» Шилкинского района, администрации городского поселения «Кокуйское», администрации городского поселения «Карымское», Комитете по управлению имуществом, земельным вопросам и градостроительной деятельности администрации муниципального района «Карымский район», администрации городского поселения «Чернышевское», администрации городского поселения «Жирекенское».

По результатам контрольного мероприятия сделаны следующие выводы:

1. В соответствии с данными Министерства в 2019 году на территории Забайкальского края было зафиксировано 22 инцидента за весь отопительный период (в 2018 году – 34). Масштабных аварий не было допущено. Запланированные в рамках подготовки к отопительному периоду мероприятия выполнены.

Вместе с тем исполнение показателей реализации подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» (мероприятий) Государственной программы Забайкальского края «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Забайкальского края» в 2019 году не достигнуто.

Процент получения паспортов готовности муниципальных образований Забайкальского края к отопительному периоду на конец 2019 года составил 61,1% от необходимого количества (22 из 36).

Бюджетные ассигнования на 2019 год предусмотрены в Законе Забайкальского края о бюджете в объеме 96,6% от суммы потребности в средствах.

Приведенные данные свидетельствуют о том, что готовность Забайкальского края к отопительному периоду 2019-2020 годов не была обеспечена.

Учитывая, что бюджетные ассигнования на оказание содействия муниципальным образованиям Забайкальского края в реализации первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоэнергетики и капитального ремонта объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности Законом о бюджете Забайкальского края на 2020 год предусмотрены в сумме 109 185,0 тыс. рублей, при наличии потребности в средствах в сумме 1 186 185,0 тыс. рублей, существуют риски необеспечения готовности муниципальных образований Забайкальского края к отопительному периоду 2020-2021 годов.

2. Изменения в объем бюджетных ассигнований на подготовку к ОЗП, в значительной части, вносятся в 3-4 кварталах текущего года, что затрудняет организацию конкурсных процедур на уровне муниципальных образований края, приводит к тому, что, в ряде случаев, муниципальными образованиями работы проводятся в режиме ЧС, производится закупка материалов и оборудования, которое не используется, находится на складах, то есть не способствует достижению результата использования бюджетных средств в рамках подготовки к отопительному сезону.

3. Нормативно-правовая база, регламентирующая представление и расходование субсидий из бюджета Забайкальского края бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий по модернизации объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности, нуждается в доработке.

4. Установленный в соглашениях показатель результативности использования субсидии (100% кассовый расход) не соответствует показателям государственной программы Забайкальского края «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Забайкальского края», утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 30.12.2015 №650, не отражает качественные изменения коммунальной инфраструктуры, модернизированной в рамках реализации госпрограммы, не в полной мере способствует решению основной задачи направления бюджетных средств – модернизации систем и объектов ЖКХ Забайкальского края, не стимулирует муниципальные образования к организации конкурсных процедур для заключения контрактов с целью экономии бюджетных средств.

5. В настоящее время в Забайкальском крае отсутствует комплексная стратегия развития ЖКХ. Целенаправленная системная работа по привлечению средств федерального бюджета, Фонда содействия реформированию ЖКХ в целях комплексной модернизации системы ЖКХ Забайкальского края не проводится. Использование имеющихся возможностей привлечения иных источников позволило бы направить средства бюджета Забайкальского края на решение актуальных социальных проблем и иных вопросов.

6. Проведенными контрольными мероприятиями в муниципальных образованиях Забайкальского края установлены нарушения и недостатки в сфере осуществления закупок для государственных и муниципальных нужд; нарушение ст. 219 БК РФ в части подтверждения несуществующих денежных обязательств, нарушение п.1 ст. 9 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни на сумму 3 357,27 тыс. рублей; факты предоставления субсидий без заключения соглашений о предоставлении субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания; признаки нарушения статьи 16 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции»; факты некачественного планирования мероприятий и др.

На заседании Коллегии рассмотрены и утверждены заключения на возражения, представленные Министерством жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края, администрацией муниципального района «Карымский район», администрацией муниципального района «Шилкинский район», администрацией городского поселения «Первомайское», администрацией муниципального района «Сретенский район», администрацией городского поселения «Кокуйское», администрацией городского поселения «Жирекенское» по актам проведенной проверки.

По результатам рассмотрения материалов контрольного мероприятия Коллегией КСП принято решение:

1. Направить отчет по результатам контрольного мероприятия:

- в Законодательное Собрание Забайкальского края и Губернатору Забайкальского края для рассмотрения;

- в Министерство жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края, для рассмотрения и принятия мер;

- Прокуратуру Забайкальского края.

2. Рекомендовать Правительству Забайкальского края:

- поручить Министерству жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края:

привести нормативные правовые акты, регламентирующие представление и расходование субсидий из бюджета Забайкальского края бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий по модернизации объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности, в соответствие общим требованиям нормативной правовой базы Забайкальского края;

в связи с тем, что средства в рамках модернизации объектов коммунальной инфраструктуры расходуются на осуществление ремонтных работ, приобретение оборудования, пришедшего в негодность, ликвидацию ЧС, разработать в Забайкальском крае комплексную стратегию развития ЖКХ, целостную и эффективную систему в части инвестиционной политики в жилищно-коммунальной сфере, направленную на развитие коммунальной инфраструктуры региона, проработать возможности привлечения средств федерального бюджета, Государственной корпорации - Фонда содействия реформированию ЖКХ, для комплексной модернизации системы ЖКХ Забайкальского края программным методом;

- рассмотреть вопрос о возможности осуществления финансирования мероприятий в рамках подготовки объектов коммунальной инфраструктуры к осенне-зимнему периоду в 1 полугодии текущего финансового года.

3. Внести представления о принятии мер по устранению и (или) недопущению впредь выявленных нарушений:

- в администрацию городского поселения «Первомайское»;

- в администрацию городского поселения «Курорт-Дарасунское»;

- в администрацию городского поселения «Дарасунское»;

- в администрацию городского поселения «Жирекенское»;

- в администрацию городского поселения «Чернышевское»;

- в администрацию городского поселения «Кокуйское»;

- в администрацию городского поселения «Шилкинское»;

- в администрацию сельского поселения «Усть -Теленгуйское»;

- в администрацию городского поселения «Холбонское»;

- в Комитет по управлению имуществом, земельным вопросам и градостроительной деятельности администрацию муниципального района «Карымский район»;

- в Управление образованием администрации муниципального района «Сретенский район»;

- в администрацию муниципального района «Улётовкий район»;

- в администрацию городского поселения «Сретенское».

4. Направить информационные письма:

- в Управление Федеральной антимонопольной службы по Забайкальскому краю о заключении муниципальных контрактов (договоров) в 2019 году городским поселением «Шилкинское», содержащих признаки нарушения статьи 16 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции»;

- в Министерство финансов Забайкальского края по признакам административных правонарушений в сфере применения Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» для рассмотрения и принятия мер.

* **Проверка обоснованности предоставления служебного жилья медицинским работникам, приобретенного в рамках реализации Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края.** Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 1.33 Плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Забайкальского края на 2020 год в Министерстве здравоохранения Забайкальского края.

По результатам контрольного мероприятия сделаны следующие выводы:

- проверкой обоснованности предоставления служебного жилья медицинским работникам, проведенной путем сверки содержания протоколов комиссий медицинских учреждений и положений приказа Минздрава Забайкальского края от 31.07.2019 № 29-П, нарушений не установлено. При этом, необходимо учитывать «рамочный» характер указанного правового акта, которым не урегулирован ряд важных вопросов, касающихся процедур предоставления служебных жилых помещений.

- реализация рассматриваемых мероприятий Плана социального развития ЦЭР до настоящего времени не способствовала сокращению дефицита врачей в лечебных учреждениях центров экономического роста. В течение 2019 года сократилось как количество врачей, так и укомплектованность врачами.

- рекомендации Контрольно-счетной палаты и поручение Губернатора Забайкальского края по итогам предыдущей проверки не выполнены в полном объеме.

На заседании Коллегии рассмотрено и утверждено заключение на возражения, представленные Министерством здравоохранения Забайкальского края по акту проведенной проверки.

По результатам рассмотрения материалов контрольного мероприятия Коллегией КСП принято решение:

1. Направить отчет по результатам контрольного мероприятия в Законодательное Собрание Забайкальского края и Губернатору Забайкальского края для рассмотрения.

2. Рекомендовать Губернатору Забайкальского края:

- поручить Минздраву Забайкальского края подготовить и внести в Правительство Забайкальского края проект постановления о внесении изменений в государственную программу «Развитие здравоохранения Забайкальского края» определив категории медицинских работников, процедуры предоставления служебного жилья, его параметры;

- поручить Департаменту имущества Забайкальского края подготовить проект (проекты) правового акта о внесении изменений в нормативные правовые акты края в целях безусловного исполнения перечня поручений Президента РФ 02.09.2019 № Пр-1755 (в части установления меры социальной поддержки в виде передачи в собственность служебных жилых помещений для медицинских работников после 10 лет работы);

- поручить Минсоцзащиты Забайкальского края совместно с Минобразования Забайкальского края подготовить проект (проекты) правового акта о внесении изменений в нормативные правовые акты края в целях безусловного исполнения перечня поручений Президента РФ 02.09.2019 № Пр-1755 (в части установления меры социальной поддержки в виде предоставления в первоочередном порядке мест детям медицинских работников в дошкольных образовательных организациях и общеобразовательных организациях);

- применить меры дисциплинарной ответственности к ответственным должностным лицам, в связи с неисполнением поручений Президента РФ и Губернатора Забайкальского края.

* **Проверка отдельных вопросов деятельности участников бюджетных отношений в Забайкальском крае.** Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 1.32 Плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Забайкальского края на 2020 год в Министерстве строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края, Министерстве финансов Забайкальского края, ГКУ «Служба единого заказчика» Забайкальского края (далее – Учреждение).

По результатам контрольного мероприятия сделаны следующие выводы:

1. Постановлением Правительства Забайкальского края (№194 от 20.05.2019) было упразднено Министерство территориального развития Забайкальского края. Согласно этому же постановлению был образован Минстрой, правопреемник по обязательствам Минтера.

До 21.06.2019 Учреждение находилось в ведомственном подчинении Минтера, после указанной даты и по сегодняшний день Учреждение находится в ведомственном подчинении Минстроя.

Согласно Уставу, утвержденному распоряжением Минстроя от 21.06.2019 № 1-р, Учреждение является получателем бюджетных средств Забайкальского края. Законом Забайкальского края от 25.12.2018 № 1668-ЗЗК «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» Минстрой определен ГРБС. Минфин является финансовым органом Забайкальского края.

Согласно п. 1 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации получатель бюджетных средств представляет бюджетную отчетность своему вышестоящему распорядителю (главному распорядителю) бюджетных средств в установленные им сроки в целях составления консолидированной отчетности.

Составление годовой бюджетной отчетности за 2019 год получателем бюджетных средств, ГРБС, финансовым органом и её представление в Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства (далее - МОУ ФК) осуществляется в соответствии с требованиями бюджетного законодательства РФ.

1. По итогам финансово-хозяйственной деятельности в 2019 году, Учреждение представило бюджетную отчетность в Минстрой для консолидации и представления в Минфин.

Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н не установлены какие-либо особенности для составления бюджетной отчетности казенным учреждением в связи с реорганизацией (упразднением) ГРБС, в ведении которого находилось казенное учреждение на начало отчетного периода. Согласно разъяснениям Минфина Российской Федерации (письмо от 08.05.2019 №02-06-10/35753) смена главного распорядителя бюджетных средств казенного учреждения, подведомственного реорганизуемому (упраздняемому) органу власти, в связи с реорганизацией последнего, не является для казенного учреждения реорганизацией. Поэтому порядок формирования бюджетной отчетности указанных учреждений не должен изменяться. Также, согласно этим же разъяснениям, Учреждение не должно было формировать Сведения ф. 0503190 по Министерству территориального развития (код ГРБС «027»), т.к. подведомственность Министерству терразвития на конец отчетного периода за Учреждением не сохранилась.

Несмотря на требования Инструкции №191н и разъяснения Минфина РФ, Учреждение представило в Минстрой две формы бюджетной отчетности «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) (далее - Сведения ф. 0503190) по состоянию на 01.01.2020, по Минтеру (код ГРБС «027») и Минстрою (код ГРБС «098»). В результате, контрольные соотношения показателей бюджетной отчетности Сведений ф.0503190, установленные п. 173.1 Инструкции №191н для получателя бюджетных средств, не выполняются, для Минтера по трем показателям, для Минстроя по двум. Согласно Инструкции №191н Минстрой, как субъект консолидированной отчетности, обязан производить проверку представленной ему бюджетной отчетности на соответствие требованиям к ее составлению и представлению, путем выверки показателей представленной отчетности по установленным Минстроем контрольным соотношениям. Документ, устанавливающий контрольные соотношения, предназначенный для выверки субъектом консолидированной отчетности показателей представленной ему отчетности на соответствие требованиям к ее составлению и представлению, в Минстрое отсутствует. Т.е. Минстрой как субъект консолидированной отчетности не установил контрольные соотношения для выверки показателей представляемой ему отчетности.

Минстрой принимает отчетность Учреждения (Сведения ф.0503190) при наличии расхождений контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности, формирует свою консолидированную отчетность и направляет её в Минфин.

Минфином как финансовым органом, уполномоченным на формирование отчета об исполнении соответствующего консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации, на основании представленных ему главными распорядителями средств бюджета Сведений ф. 0503190, формируются Сводные Сведения ф.0503190 путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов Сведений ф. 0503190. При этом Минфин для проверки бюджетной отчетности консолидированного бюджета, использует перечень контрольных соотношений для финансовых органов субъектов РФ, утвержденный Министерством финансов РФ. В Сводных сведениях ф.0503190 Минфина контрольные соотношения выполняются.

Отсутствие в Минстрое и Минфине контрольных соотношений для выверки показателей, представляемой им отчетности, является недостатком составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Формирование Учреждением отчетов по двум ГРБС (Минтер, Минстрой) и включение их Минфином в Сводные сведения ф. 0503190 привело к искажению показателей бюджетной отчетности («фактические расходы на начало года», «увеличение фактических расходов», «уменьшение фактических расходов», «фактические расходы на конец года») Учреждения, Минстроя, Минтера, Минфина более чем на 10%, а также к включению в бюджетную отчетность Учреждения показателей, характеризующих объекты бухгалтерского учета и не подтвержденных соответствующими регистрами бухгалтерского учета и (или) первичными документами. Кроме того, Учреждение в нарушение требований к составлению бюджетной отчетности, установленные п. 173.1 Инструкции № 191н, отразило в графе 7 Сведений ф. 0503190 по ГРБС 098 (Минстрой) учетные номера объектов капитальных вложений, присвоенные предыдущим балансодержателем, тогда как балансодержатель в лице Учреждения в 2019 году не изменялся. Согласно Инструкции № 191н графа 7 Сведений ф. 0503190 не подлежала заполнению.

Также, Учреждение в Сведениях ф. 0503190 по Минтеру и Минстрою указало одноименные объекты капитальных вложений под разными учетными номерами по кодам ГРБС 027 и 098, соответственно. В результате консолидации этих форм Минфином, в Сводных сведениях ф. 0503190 дважды отражены одноименные объекты капитальных вложений под разными учетными номерами. Указание одноименных объектов капитальных вложений дважды, привело к искажению общего финансового результата по графе 21 «Кассовые расходы с начала реализации инвестиционного проекта, всего» на сумму 3 229 153 211,21 рублей или 55,9%.

4. Сведения Учреждения по ф.0503190 неоднократно возвращались Минстроем на доработку по средствам программного комплекса «Свод-Смарт». Сведения Минстроя по ф.0503190 также неоднократно возвращались на доработку, но уже Минфином. При этом уведомления о несоответствии отчетности требованиям по составлению не оформлялись. В Минфине и в Минстрое, в нарушение требований п.10 инструкции № 191н, отсутствует документ, устанавливающий порядок уведомления субъектов бюджетной отчетности о результатах проведенной камеральной проверки бюджетной отчетности.

Отсутствие в Минстрое и Минфине порядка уведомления субъектов бюджетной отчетности о результатах проведенной камеральной проверки бюджетной отчетности и непредставление письменных уведомлений о выявленных в ходе камеральной проверки бюджетной отчетности несоответствий бюджетной отчетности требованиям к ее составлению и представлению является недостатком составления консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. Должностным лицом ответственным за составление и предоставление бюджетной отчетности в Учреждении является главный бухгалтер.

Главным бухгалтером Учреждения в нарушение ст. 38.1 БК РФ, п. 1. ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 173.1. Инструкции №191н сформирована бюджетная отчетность по ф. 0503190 по двум главным распорядителям бюджетных средств: Минтер и Минстрой.

Указанное нарушение привело к искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате за 2019 год более чем на 10%, а также к включению в бюджетную отчетность Учреждения показателей, характеризующих объекты бухгалтерского учета и не подтвержденных соответствующими регистрами бухгалтерского учета и (или) первичными документами.

В отношении главного бухгалтера Учреждения Контрольно-счетной палатой Забайкальского края составлен протокол об административном правонарушении, ответственность, за совершение которого предусмотрена частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ и направлен для рассмотрения в суд.

На заседании Коллегии рассмотрено и утверждено заключение на возражения, представленные Министерством финансов Забайкальского края по акту проведенной проверки.

По результатам рассмотрения материалов контрольного мероприятия Коллегией КСП принято решение:

1.Направить отчёт по результатам контрольного мероприятия:

- в Законодательное собрание Забайкальского края для сведения;

- Губернатору Забайкальского края для рассмотрения.

2. Рекомендовать Губернатору Забайкальского края поручить Министерству финансов Забайкальского края внести уточнения (исправления) в бюджетную (бухгалтерскую) отчётность за 2019 год.

3. Направить информационные письма в:

- Министерство строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края;

- Министерство финансов Забайкальского края.

*По второму вопросу* повестки заседания рассмотрены результаты реализации двух представлений и трех информационных писем Контрольно-счетной палаты Забайкальского края и приняты следующие решения:

1. Направленное по результатам проверки отдельных вопросов использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мер поддержки малого и среднего предпринимательства представление в Министерство экономического развития Забайкальского края оставить на контроле до 01.09.2020.
2. Направленное по результатам проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края в рамках реализации государственной программы Забайкальского края «Формирование современной городской среды представление и информационное письмо в администрацию сельского поселения «Новокукинское», информационное письмо в администрацию сельского поселения «Александровское» снять с контроля.
3. Направленное по результатам проверки законности, эффективности, обоснованности и целесообразности использования средств бюджета Забайкальского края, выделенных на реализацию государственной программы Забайкальского края по переселению граждан из жилищного фонда, признанного аварийным или непригодным для проживания, и (или) с высоким уровнем износа и регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» информационное письмо в Министерство строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края оставить на контроле до 01.10.2020.

*По третьему вопросу* повестки заседания Коллегии согласованы изменения в План контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Забайкальского края на 2020 год.