**21 октября 2015 года** **состоялось очередное заседание Коллегии Контрольно-счетной палаты Забайкальского края.**

Согласно повестке, были рассмотрены и утверждены материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, информация по контролю о результатах реализации представлений Контрольно-счетной палаты, а также согласованы изменения в План контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП на 2015 год.

По первому вопросу рассмотрены материалы следующих контрольных мероприятий:

* **Проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Александрово-Заводский район» за 2014 год**

В ходе проведенной проверки установлено следующее:

1. По данным годовой бюджетной отчётности муниципального района в нарушение положений ст.162, 219 БК РФ приняты бюджетные обязательства сверх утвержденных бюджетных назначений на общую сумму 959,4 тыс. рублей.

2. По состоянию на 01.01.2015 просроченная кредиторская задолженность составила 622,9 тыс. рублей, из них 33,6% по расчетам по платежам в бюджеты.

По итогам рассмотрения материалов проверки Коллегией принято решение направить утвержденный отчет по результатам контрольного мероприятия в Правительство Забайкальского края, информационные письма главе муниципального района «Александрово-Заводский район» с предложениями по устранению выявленных нарушений и в Совет муниципального района «Александрово-Заводский район».

* **Проверка законности, эффективности, обоснованности и целесообразности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Забайкальского края бюджету муниципального района «Александрово-Заводский район».**

В ходе проведенной проверки установлено следующее:

1. В проверяемом периоде администрацией района не соблюдены требования ст.136 БК РФ по условиям предоставления межбюджетных трансфертов в части нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления: по итогам исполнения бюджета района фактический показатель сложился в размере 20,3%, т.е. с превышением установленного на 4,9 %, или на 5 665,4 тыс. рублей.

2. На момент проведения проверки средства субсидии на софинансирование расходов по оплате коммунальных услуг и котельно-печного топлива в сумме 141,8 тыс. рублей числятся на едином счете бюджета муниципального района при наличии потребности – кредиторской задолженности перед ГУ «Фонд объектов и имущества гражданской обороны Забайкальского края», что свидетельствует о несоблюдении условий Соглашения о предоставлении субсидии и не достижении результата в отчетном году. Кроме того, со стороны Министерства финансов края контроль, предусмотренный соглашениями, осуществлялся на ненадлежащем уровне.

3. В нарушение п.4 ст.15 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ администрацией района государственные полномочия в сфере образования государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования переданы администрациям сельских поселений.

4. Выявлено несоблюдение учетной нормы площади жилого помещения при приобретении жилого дома для молодой семьи, установленной постановлением администрации района от 07.10.2013 №595: при установленном нормативе 14 кв. м на каждого члена семьи фактически пришлось 13,58 кв. м.

5. В нарушение п.7 Закона Забайкальского края от 18.12.2009 №315-ЗЗК «О детях сиротах, оставшихся без попечения родителей» одному опекаемому по достижении совершеннолетия и в связи с продолжением обучения в образовательном учреждении по очной форме обучения не выплачена ежемесячная денежная выплата за период с мая по июнь 2014 года в сумме 11,7 тыс. рублей. При выборочной проверке личных дел подопечных установлено нарушение п.2.3 ст.3 Закона края от 18.12.2009 №315-ЗЗК в части отсутствия справок с места жительства о совместном проживании подопечного с опекуном.

6. В нарушение приказа Минфина РФ от 15.12.2010 №173-н в проверенных общеобразовательных учреждениях авансовые отчеты и приложения к ним оформлены не соответствующим образом.

7. В нарушение п. 3 Порядка предоставления субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству, утвержденного постановлением Правительства Забайкальского края от 22.12.2009 № 466 (в ред. от 20.03.2014), заявки на финансирование на отдельные месяцы 2014 года направлены в Министерство образования края с нарушением сроков. Отчеты об использовании субвенций за 2014 год и 3 месяца 2015 года, предусмотренные положениями п.4 указанного Порядка, на проверку не представлены.

По итогам рассмотрения материалов проверки Коллегией принято решение направить представление КСП в администрацию МР «Александрово-Заводский район» для устранения выявленных нарушений и недостатков; уведомление о применении бюджетных мер принуждения в Министерство финансов Забайкальского края; информационные письма в Министерство финансов Забайкальского края и в Совет муниципального района для сведения.

* **Проверка законности и соблюдения условий договоров предоставления государственной гарантии Забайкальского края ОАО «ЧитарегионОПР» в 2013-2014 годах. Контрольное мероприятие проведено в Министерстве финансов Забайкальского края и в Акционерном обществе «ЧитарегионОПР».**

В ходе проведенной проверки установлено следующее:

1. Министерством финансов края не проведен анализ финансового состояния АО при предоставлении шести госгарантий края в период с 2011 по 2013 годов, что не соответствует требованиям п.3 Порядка, утвержденного приказом Министерства от 14.11.2008 №67-пд. Расчеты, произведенные КСП в соответствии с утвержденной методикой, показывают наличие неудовлетворительного финансового состояния АО уже в 2013 году.

2. Полномочия по обеспечению предоставления госгарантий осуществлялись Министерством финансов при отсутствии методики оценки надежности (ликвидности) предмета залога. В результате в обеспечение исполнения обязательств по гарантиям, предоставленным АО, Министерством принято в залог имущество с низкой степенью ликвидности, в том числе 4 объекта недвижимости, находящихся в неудовлетворительном состоянии.

Также Министерством не обеспечен контроль за надлежащим исполнением АО обязательств – в проверяемом периоде проверки состояния и условий использования и содержания предмета залога не проводились.

3. АО не утверждены локальные нормативные акты, регламентирующие процедуру предоставления техники, оборудования и иного имущества в лизинг (сублизинг) и определения получателей лизинга.

4. АО не воспользовалось правами требования обеспечения исполнения обязательств, досрочного прекращения договоров и изъятия предмета лизинга, предусмотренными договорами сублизинга.

Кроме того, проверка договоров сублизинга показала, что в договорах не предусмотрен такой инструмент гарантийного обеспечения, как страхование финансовых рисков по лизинговым сделкам.

5. АО крайне слабо осуществлялась претензионно-исковая работа, а также работа с судебными приставами по принудительному взысканию задолженности по уже имеющимся решениям судов, а с учетом директив, вносимых исполнительной властью края, являлась мало результативной.

6. Просроченная дебиторская заложенность АО на 01.01.2015 составила 234 461,0 тыс. рублей, увеличившись за 2013-2014 годы в 4,1 раза, или на 177 017,8 тыс. рублей.

Текущее ведение дел в АО может привести к его банкротству. Учитывая, что в активах АО средства краевого бюджета составляют 89,3% процентов, то, соответственно, с его ликвидацией краевой бюджет может понести значительный ущерб.

По итогам рассмотрения материалов проверки Коллегией принято решение направить утвержденный отчет по результатам контрольного мероприятия в Законодательное Собрание, Правительство, Прокуратуру Забайкальского края.

* **Проверка реализации мер, принятых Министерством культуры Забайкальского края по результатам контрольного мероприятия «Контроль порядка формирования государственного задания Государственному учреждению культуры «Читинская государственная кинокомпания» на 2014 год» за период с 01.12.2014 по 01.09.2015.**

В ходе проведенной проверки нарушений не установлено. По итогам рассмотрения материалов проверки Коллегией принято решение принять отчет по результатам контрольного мероприятия к сведению.

* **Проверка соблюдения Министерством физической культуры и спорта Забайкальского края Порядка формирования государственного задания подведомственным бюджетным и автономным учреждениям за период с 23.12.2014 по 22.09.2015.**

В ходе проведенной проверки установлено следующее:

1. В сформированных Министерством государственных заданиях подведомственным учреждениям по сравнению с консолидированным перечнем государственных услуг (работ), утвержденным распоряжением Правительства Забайкальского края от 16.06.2011 №313-р, выявлены случаи несоответствия по наименованию и по составу потребителей государственных услуг (работ).

2. Для государственной услуги «Предоставление дополнительного образования и содержание детей профильно-спортивных классов» стандарт качества оказания государственной услуги утвержден лишь в части предоставления детям дополнительного образования (постановление Правительства края от 24.05.2011 №176), в части содержания детей профильно-спортивных классов стандарт качества оказания государственной услуги отсутствует.

В законах и иных нормативно-правовых актах не установлено расходное обязательство Забайкальского края по обеспечению бесплатным питанием детей при обучении по программам дополнительного образования, вследствие чего соответствующие расходы на питание детей при оказании государственной услуги «Предоставление дополнительного образования и содержание детей профильно-спортивных классов» производятся в отсутствие правовых оснований.

3. Выявлены расхождения между показателями качества в сформированных государственных заданиях, с одной стороны, и показателями качества в утвержденных стандартах, с другой стороны.

Министерством при формировании государственного задания ГОУСПО «ССУОР» фактически был проигнорирован утвержденный стандарт качества госуслуги «Обеспечение образования по образовательной программе среднего профессионального образования по специальности «Физическая культура» отрасли «Физическая культура и спорт», так как ни один из доведенных показателей качества не соответствует требованиям утвержденного стандарта.

В ряде случаев в сформированные государственные задания включены не все показатели качества, предусмотренные утвержденными стандартами.

4. При формировании государственных заданий имеет место практика включения дополнительных показателей качества помимо показателей, предусмотренных стандартом, при этом самостоятельно установленные показатели различаются для разных учреждений при оказании одной и той же услуги.

Установление индивидуальных показателей оценки качества оказываемых услуг приводит к тому, что государственные задания по качеству выполняются учреждениями на 100%, что затрудняет проведение сопоставимой оценки качества оказания одинаковой государственной услуги разными учреждениями.

По итогам рассмотрения материалов проверки Коллегией принято решение направить представление в Министерство физической культуры и спорта Забайкальского края для принятия мер по устранению и недопущению выявленных нарушений, утвержденный отчет по результатам проверки в Правительство Забайкальского края.

* **Проверка законности и эффективности управления и распоряжения недвижимым имуществом, находящимся в государственной собственности, в Министерстве физической культуры и спорта Забайкальского края и в подведомственных учреждениях.**

Контрольное мероприятие проведено в ГОУДОД «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва» Забайкальского края, в ГОУДОД «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва №2» Забайкальского края.

В ходе проведенной проверки установлено следующее:

 - в нарушение требований ст.131 Гражданского кодекса РФ, ст.4 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», не осуществлена государственная регистрация права оперативного управления недвижимым имуществом, правоустанавливающие документы на которое оформлены после введения в действие закона №122-ФЗ: ГОУДОД «СДЮСШОР» в количестве 44 единиц, ГОУДОД «СДЮСШОР №2» в количестве 13 единиц. Кроме того, не оформлено право постоянного (бессрочного) пользования на 2 земельных участка, на которых расположены объекты недвижимого имущества ГОУДОД «СДЮСШОР»;

- выявлены случаи отсутствия объектов недвижимого имущества на сумму 503,3 тыс. рублей и их неэффективного использования на общую сумму 7789,2 тыс. рублей;

- в сведениях за 2014 год об объектах недвижимого имущества Забайкальского края, представленных в установленном порядке проверенными учреждениями, выявлен ряд отклонений от фактических данных;

- выявлены случаи искажения ф.0503730 бухгалтерской отчетности «Баланс государственного (муниципального) учреждения» ГОУДОД «СДЮСШОР №2» за 2014 год на общую сумму 273 399,6 тыс. рублей.

По итогам рассмотрения материалов проверки Коллегией принято решение направить представления в ГОУДОД «СДЮСШОР» и «СДЮСШОР №2» для принятия мер по устранению выявленных нарушений, информационные письма в Департамент государственного имущества и земельных отношений и в Министерство физической культуры и спорта Забайкальского края, информацию по выявленным фактам, содержащим признаки административного правонарушения, в Прокуратуру Забайкальского края. Отчет о результатах контрольного мероприятия принять к сведению.

По второму вопросу повестки заседания была рассмотрена информация аудиторов по полученным ответам на представления Контрольно-счетной палаты Забайкальского края:

- по проверке использования бюджетных средств на объект «Реконструкция областной клинической больницы в г. Чите» принято решение направить информационное письмо первому заместителю председателя Правительства Забайкальского края для рассмотрения и принятия мер;

- по проверке использования бюджетных средств, выделенных на реализацию ведомственных целевых программ «Поддержка начинающих фермеров в Забайкальском крае на период 2012-2014 годов» и «Развитие пилотных семейных животноводческих ферм на базе крестьянских (фермерских) хозяйств в Забайкальском крае на 2012-2014 годы» принято решение направить информационное письмо в Прокуратуру Забайкальского края;

- по проверке соответствия договоров о предоставлении государственных гарантий Забайкальского края требованиям бюджетного законодательства в Министерстве финансов Забайкальского края принято решение принять информацию к сведению, представление снять с контроля.

Кроме того, на заседании Коллегии были согласованы изменения в План контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на 2015 год.