**Об итогах деятельности Контрольно-счетной палаты Орловской области в 2018 году и основных задачах до конца текущего года**

Деятельность Контрольно-счетной палаты Орловской области за 2018 год осуществлялась в соответствии с утвержденным планом работы.

Для реализации полномочий, возложенных на Контрольно-счетную палату Орловской области, в годовой план были включены 39 мероприятий, охватывающих основные направления расходования средств областного бюджета, а также проведено 94 экспертно-аналитических мероприятий.

Формирование плана производилось с учетом предложений Губернатора и Председателя Правительства Орловской области и поручений Орловского областного Совета народных депутатов. Так, на основании поручений Орловского областного Совета народных депутатов включено 12 мероприятий, на основании предложений Губернатора Орловской области - 11.

Общий объем проверенных средств по итогам деятельности за 2018 год составил 11,0 млрд. рублей. Рост данного показателя к уровню 2017 года более чем в 1,5 раза обусловлен проведением комплексного финансового аудита государственных программ и учреждений Орловской области, получивших значительные объемы бюджетного финансирования. Выявлено нарушений на сумму 2,1 млрд. рублей, в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств – 889,0 млн. рублей;

- нецелевое использование бюджетных средств – 9,1 млн. рублей;

- нарушения в сфере закупок – 623,0 млн. рублей;

-иные нарушения бюджетного законодательства – 583,0 млн. рублей.

При этом, основная доля нарушений приходится на 2016-2017 годы.

Анализируя выявленные нарушения, можно отметить тенденцию к их сокращению. Вместе с тем они допускаются.

В рамках рекомендаций Губернатора и Председателя Правительства Орловской области и поручений Орловского областного Совета народных депутатов в отчетном периоде были проведены контрольные мероприятия по проверке деятельности и эффективности расходов государственных унитарных предприятий Орловской области и акционерных обществ, находящихся в собственности Орловской области.

К наиболее знаковым объектам, проверенным в 2018 году в рамках данного направления, можно отнести: НО «Региональный фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории Орловской области», АО «Орелоблэнерго», АО «АИЖК Орловской области».

При проверке некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории Орловской области» отмечена недостаточная собираемость взносов на капитальный ремонт, низкий уровень выполнения программы по капитальному ремонту многоквартирных домов.

С учетом неотработанных авансов, а также оплаты фактически не выполненных работ подрядным организациям, общий объем ущерба, причиненный НО «РФКР», составил 79 746,3 тыс. рублей. В ходе проверки отмечено низкое качество выполнения работ, при этом гарантийные обязательства отсутствовали.

Исправить сложившуюся ситуации, взыскать неустойку, а также неотработанные суммы по невыполненным работам не представляется возможным в связи с банкротством подрядчиков.

При проверке АО «Орелоблэнерго» установлено, что в проверяемом периоде показатели финансово-хозяйственной деятельности общества существенно ухудшились. Так, убыток 2017 года составил 10 896 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия установлено, что основным фактором, повлиявшим на значительное ухудшение финансового состояния Общества, являлась, прежде всего, деятельность генерального директора АО «Орелоблэнерго» Е.В. Зиновьева.

В указанный период необоснованно и неэффективно происходило отвлечение значительных объемов денежных средств из финансового оборота общества. Допускались грубые нарушения требований действующего законодательства. В отдельных действиях генерального директора выявлены признаки наличия коррупционных составляющих.

В частности установлено, что при осуществлении закупок искусственно создавались условия, позволяющие не допустить к закупочным процедурам потенциальных поставщиков, в связи с чем, закупки проводились у конкретных организаций и по завышенным ценам.

При проверке АО «АИЖК Орловской области» установлены нарушения законодательства Российской Федерации. Неэффективное использование средств составило 104,6 млн. рублей.

По результатам проведенных проверок следственными органами были возбуждены уголовные дела.

В рамках аудита эффективности использования средств, направленных на осуществление капитальных вложений в объекты государственной и муниципальной собственности была проведена проверка расходования средств, выделенных на реконструкцию 3 учреждений (МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №27 им. Н. С. Лескова с углубленным изучением английского языка», ОАУ ОО «Центральный стадион им. В.И. Ленина» и БОУ «Должанская СОШ»).

Указанные проверки также были проведены на основании предложений Губернатора и Председателя Правительства Орловской области и поручений Орловского областного Совета народных депутатов.

Основная доля нарушений была выявлена при проверке использования денежных средств, выделенных на реконструкцию ОАУ ОО «Центральный стадион им. В.И. Ленина» и БОУ «Должанская СОШ».

По результатам проведенных проверок установлены факты невыполнения подрядчиками договорных обязательств, принятия заказчиком некачественно выполненных и фактически невыполненных работ, с последующим снятием с выполнения, а также иных нарушений при проведении реконструкции, которые привели к незавершению строительства объектов в установленные сроки.

По указанным объектам выявлено нарушений на сумму 139,7 млн. рублей, в том числе нанесен ущерб в сумме 120,0 млн рублей.

По фактам нарушений, выявленных в рамках проверки реконструк-ции объектов стадиона имени В.И. Ленина, возбуждено 2 уголовных дела, по фактам установленных нарушений в БОУ «Должанская СОШ» следственными органами также возбуждено уголовное дело.

В рамках контроля за осуществлением работ, связанных с благоустройством и дорожной деятельностью, в 2018 году было проведено три контрольных мероприятия.

Наибольший объем нарушений был выявлен по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного расходования средств на капитальный ремонт, ремонт и содержание дорог общего пользования в рамках государственной программы Орловской области «Развитие транспортной системы в Орловской области», в том числе, факты неэффективного использования бюджетных средств на сумму 417,8 млн. рублей. В результате несвоевременного предъявления к недобросовестным подрядчикам финансовых санкций, ущерб бюджету составил 27,9 млн. рублей.

По материалам данной проверки возбуждено уголовное дело.

В 2018 году при проверке осуществления закупок МКУ «УКХ города Орла» на содержание улично-дорожной сети г. Орла (песок, соль, изготовление пескосоляной смеси) выявлены факты ограничения количества участников при установлении противоречивых и излишних требований к товару в документации, а также при формальном отклонении заявок потенциальных участников закупок, завышение начальных (максимальных) цен контрактов, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств и ущербу бюджета г. Орла в сумме 9,7 млн. рублей.

Материалы контрольного мероприятия направлены в соответствии с установленной компетенцией в правоохранительные органы, по итогам рассмотрения которых, уполномоченными органами будет дана надлежащая правовая оценка действий должностных лиц МКУ «УКХ г. Орла».

В рамках контроля расходов на благоустройство совместно с контрольно-счетными органами муниципальных образований Орловской области была проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в рамках реализации государственной программы Орловской области «Формирование современной городской среды на территории Орловской области».

В ходе проверки установлены факты приемки и оплаты заказчиком некачественных работ, нарушений законодательства в сфере закупок.

По фактам, выявленным в ходе проверки реализации программы, в отношении должностных лиц МКУ «УКХ г. Орла» возбуждено уголовное дело.

При проверке расходов, выделенных на поддержку отрасли сельского хозяйства, Контрольно-счетной палатой Орловской области было проведено контрольное мероприятие, направленное на анализ эффективности расходования средств на поддержку развития молочного скотоводства.

Установлено, что в 2017 году по 23 получателям расчет субсидий производился с нарушениями действующего законодательства, в результате чего сумма излишне перечисленных средств составила 5 001,1 тыс. рублей. По результатам мероприятия приняты меры по возврату излишне выплаченных средств. Средства возвращены в бюджет в полном объеме.

В 2018 году Контрольно-счетной палатой Орловской области также проводились проверки эффективного расходования бюджетных средств в сфере социального обеспечения отдельных категорий граждан.

По данному направлению были проведены проверки деятельности БСУ СО ОО «Болховский дом интернат для престарелых и инвалидов» и КДОУ ОО «Мценский детский дом для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, дошкольного возраста».

В рамках проверки установлены нарушения при начислении и выплате заработной платы, отсутствие утвержденного порядка установления платы за проживание с получателей социальных услуг.

Также установлены факты несоблюдения учреждениями норм обеспечения проживающих продуктами питания и мягким инвентарем, наличия продуктов питания с истекшим сроком пользования, нарушения законодательства по закупкам.

В 2018 году также было проведено контрольное мероприятие по проверке Департамента социальной защиты населения, опеки и попечительства Орловской области в части соблюдения порядка осуществления социальных выплат за счет средств областного бюджета, в ходе которого установлены нарушения, связанные с нецелевым расходованием средств материнского капитала Орловской области на сумму 4 142,1 тыс. рублей. Материалы проверки направлены в правоохранительные органы, ведется доследственная проверка.

В рамках контроля за эффективным использованием средств, выделяемых на финансирование сферы образования, физической культуры и спорта, в 2018 году была проведено 2 контрольных мероприятия.

Основная доля нарушений была установлена при проверке БП ОУ ОО «Училище олимпийского резерва». Среди них выявлены нарушения порядка и условий оплаты труда сотрудников учреждения на сумму 10,2 млн. рублей, неэффективное расходование бюджетных средств - 12,2 млн. рублей. На основании материалов проверки следственными органами возбуждено уголовное дело в отношении должностных лиц Училища.

В ходе проверки использования средств, выделенных на финансирование сферы культуры, Контрольно-счетной палатой Орловской области было проведено два контрольных мероприятия.

Основные нарушения были выявлены в рамках проверки БУКОО «ОГАТ им. И.С. Тургенева».

При этом, значительная сумма нарушений 17,2 млн. рублей была установлена при проверке оплаты труда сотрудников учреждения. Также выявлены нарушения, допущенные при расчете и формировании государственного задания, в результате которых объем излишне перечисленной учреждению субсидии составил 18,5 млн. рублей.

При осуществлении контроля за исполнением бюджетов муниципальных образований были проведены проверки в отношении бюджетов Ливенского, Орловского и Хотынецкого районов, в рамках которых установлены следующие основные виды нарушений:

1. В рамках формирования доходной части бюджетов за счет поступлений от аренды имущества и земельных участков установлено, что работа по контролю за поступлением арендных платежей, взысканию штрафных санкций организована на недостаточном уровне, в ходе проверок отмечен ненадлежащий уровень ведения претензионной работы.
2. Установлены превышения нормативов расходов на содержание органов местного самоуправления.
3. Выявлены нарушения бюджетного законодательства.

Муниципальными образованиями недостаточно проводится работа по сокращению кредиторской задолженности, по изысканию дополнительных источников доходной части бюджетов (кредиторская задолженность более 500 млн. рублей). Несвоевременное погашение кредиторской задолженности приводит к дополнительным расходам по уплате штрафных санкций. За проверяемый период штрафные санкции составили более 50,0 млн. рублей.

В 2018 году вопросы закупочной деятельности исследовались при проведении всех контрольных мероприятий.

К основным выявленным нарушениям и недостаткам в сфере закупок можно отнести осуществление закупок неконкурентным способом, т.е. у единственного поставщика. Выявлялись случаи искусственного дробления закупок с единственным поставщиком (на суммы до 100,0 тыс. рублей).

При этом, учреждения, заключая договоры с единственным поставщиком по ряду закупок по ценам, зачастую превышающим сложившиеся по области рыночные цены, упускают возможность экономии бюджетных средств. Заказчиками создаются преимущественные условия в торгах для конкретного поставщика, что влечет за собой нарушения антимонопольного законодательства. Также установлены случаи участия в аукционах аффилированных фирм.

Выявленные нарушения свидетельствуют о недостаточном внутреннем финансовом контроле, ненадлежащем исполнении своих должностных обязанностей отдельными руководителями проверенных объектов, при этом в ряде случаях прослеживаются признаки коррупционной составляющей. По данным фактам свою правовую оценку дадут правоохранительные органы.

Также хотелось бы отметить, что установлены случаи, когда Главные распорядители бюджетных средств формировали лимиты бюджетных обязательств без учета утвержденных нормативов, в том числе, в ряде случаев, допускалось их необоснованное превышение. Так, в 2018 году только по 5 проверенным учреждениям установлен необоснованное превышение объема финансирования на сумму более 80,0 млн. рублей.

С целью эффективной реализации материалов проведенных контрольных мероприятий материалы проверок рассматриваются на заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты Орловской области с обязательным участием представителей Орловского областного Совета народных депутатов и прокуратуры Орловской области, по итогам которых принимаются совместные решения, направленные на недопущение установленных нарушений в дальнейшем. В рамках дистанционного контроля на заседаниях Коллегии также заслушиваются отчеты руководителей профильных Департаментов и объектов проверок о принятых мерах по их устранению. Материалы контрольных мероприятий рассматриваются на профильных комитетах Орловского областного Совета народных депутатов.

В рамках дистанционного контроля установлено, что по итогам проведенных контрольных мероприятий было возвращено 120,0 млн. рублей. Также на основании материалов проведенных проверок инициирована претензионно-исковая работа. Объектами контрольных мероприятий были направлены иски на возмещение ущерба на сумму более 170,0 млн. рублей.

По итогам проверок составлено 18 протоколов об административных правонарушениях. Сумма поступивших в бюджет штрафов составила более 185,0 тыс. рублей.

Взаимодействие с правоохранительными и иными

федеральными органами и учреждениями

Контрольно-счетная палата Орловской области в рамках своих полномочий в целях осуществления контроля за законностью и эффективностью использования бюджетных средств и имущества Орловской области осуществляет постоянное взаимодействие с надзорными и правоохранительными органами Орловской области.

В рамках заключенных соглашений с правоохранительными органами проводятся совместные контрольные мероприятия, осуществляется обмен информацией о событиях и фактах, связанных с незаконным использованием бюджетных средств.

Представители прокуратуры принимают участие в заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты Орловской области. В рамках организации сотрудничества правоохранительных и контрольных органов на базе прокуратуры Орловской области создана межведомственная комиссия, в состав которой входят представители Контрольно-счетной палаты Орловской области, прокуратуры Орловской области и следственных органов. В ходе заседаний участниками обсуждаются наиболее актуальные и проблемные вопросы, возникающие при реализации материалов проверок Контрольно-счетной палаты Орловской области, происходит взаимный обмен информацией, представляющей интерес для сторон. Данный формат взаимодействия позволяет реализовать материалы проверок Контрольно-счетной палаты с применением системного метода оценки выявленных нарушений, что способствует их объективной уголовно-правовой квалификации.

Всего по итогам рассмотрения результатов контрольных мероприятий контрольными и правоохранительными органами, с учетом мер реагирования Контрольно-счетной палаты Орловской области, было внесено 110 представлений в адрес руководителей объектов контрольных мероприятий, 36 должностных лиц привечены к дисциплинарной ответственности, 37 лиц привлечены к административной ответственности. По итогам контрольных мероприятий с 10 должностными лицами проверенных объектов были прекращены трудовые отношения, в том числе с 4 руководителями.

В 2018 году следственными органами были возбуждены 8 уголовных дел по фактам выявленных нарушений в ходе проверок ОАУ ОО «Центральный стадион им. В.И. Ленина», НО «РФКР», БОУ «Должанская СОШ», АО «Орелоблэнерго», БП ОУ ОО «Училище олимпийского резерва», АО «АИЖК Орловской области», аудита государственной программы Орловской области «Формирование современной городской среды на территории Орловской области», а также проверки целевого и эффективного расходования средств на капитальный ремонт, ремонт и содержание дорог общего пользования в рамках государственной программы Орловской области «Развитие транспортной системы в Орловской области».

Также, на текущий момент в производстве следственных органов находятся 5 уголовных дел по результатам проверок прошлых отчетных периодов в отношении должностных лиц АО «Орелгортеплоэнерго», БУ ОО «СШОР Русичи», БУК ОО «Орловский выставочный центр», БСУ СО ОО «Болховский дом-интернат для престарелых и инвалидов», администрации Орловского района по результатам нарушений, выявленных в ходе проведения финансового аудита исполнения государственной программы Орловской области «Стимулирование социального жилищного строительства Орловской области».

В настоящее время по 7 материалам проверок 2018 года проводится доследственная проверка.

В дальнейшем работа по взаимодействию Контрольно-счетной палаты Орловской области с правоохранительными и контрольными органами будет продолжена. Указанное сотрудничество направлено на координацию совместных усилий для выработки единых подходов поддержания финансовой стабильности в регионе, а также соблюдения законности и правопорядка в бюджетной сфере, минимизацию негативных последствий уже выявленных нарушений законодательства и возвращению в бюджет Орловской области незаконно отвлеченных денежных средств.

Взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований и Счетной палатой РФ

В рамках деятельности Совета Контрольно-счетной палатой Орловской области совместно с контрольно-счетными органами муниципальных образований в 2018 году проведен ряд контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по направлению дорожной деятельности и анализу исполнения муниципальных бюджетов.

Важная роль в деятельности Контрольно-счетной палаты Орловской области отводится взаимодействию со Счетной палатой Российской Федерации в рамках Плана работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ.

Так, в 2018 году совместно со Счетной палатой Российской Федерации была проведено 2 экспертно-аналитических мероприятия.

Специалисты Контрольно-счетной палаты Орловской области на регулярной основе принимают участие в обучающих семинарах в режиме видеоконференции при подготовке к параллельным мероприятиям совместно со специалистами Счетной палаты РФ. Полученный опыт используется при организации и проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В рамках обмена опытом и осуществлению совместной работы со Счетной палатой и контрольно-счетными органами других субъектов Российской Федерации в мае 2019 года на базе Контрольно-счетной палаты Орловской области запланировано проведение семинара-совещания контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, входящих в Центральный федеральный округ, с участием представителей Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов субъектов ЦФО.

Основная тема совещания «Достижение национальных целей и стратегических задач прорывного развития России. Государственный аудит как условие качественного управления общественными финансами».

Также в 2019 году будет продолжена работа по организации взаимодействия со Счетной палатой РФ посредством государственной информационной системы «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений».

Задачи Контрольно-счетной палаты на 2019 год

План работы Контрольно-счетной палаты Орловской области на 2019 год сформирован на основании рекомендаций Губернатора и Председателя Правительства Орловской области и поручений Орловского областного Совета народных депутатов.

При формировании Плана учтены результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предыдущих лет. Перечень контрольных мероприятий сформирован исходя из необходимости системного охвата всех отраслей и направлений расходования средств.

Особенность работы Контрольно-счетной палаты Орловской области в 2019 году связана с необходимостью внедрения в деятельность контрольно-счетных органов методологии стратегического аудита. Переход на стратегический аудит отмечен в стратегии развития Счетной палаты РФ на 2018-2024 годы, как основной и наиболее перспективный способ оценки результативности и эффективности бюджетных расходов.

В рамках данного направления предполагается усиление роли аналитических мероприятий.

Мониторинг реализации национальных проектов, альтернативная оценка достигнутых результатов реализации национальных проектов, это те направления, на которые сегодня рекомендовано обратить особое внимание контрольно-счетным органам субъектов РФ.

В рамках данного направления в утвержденном на 2019 год Плане деятельности Контрольно-счетной палаты Орловской области, отдельно предусмотрено мероприятие «Стратегический аудит социально-экономического развития Орловской области и мониторинг реализации государственных программ Орловской области».

В связи с этим основной внимание будет уделено оценке эффективности реализации на территории Орловской области национальных проектов, вовлеченности Орловской области в реализацию всех потенциально возможных мероприятий, и оценке влияния реализации мероприятий на социально-экономическое развитие Орловской области.

Помимо указанного мероприятия принципы стратегического аудита будут учитываться и при проведении контрольных мероприятий в разных сферах.

Большой объем мероприятий запланирован в рамках контроля за исполнением муниципальных бюджетов. По данному направлению планируется проведение как общего анализа по исполнению бюджетов, так и отдельные проверочные мероприятия, в том числе направленные на оценку эффективности бюджетных расходов с точки зрения развития территорий.

Одним из основных направлений по-прежнему остается контроль в области осуществления закупок. Данному вопросу планируется уделять внимание при осуществлении каждого контрольного мероприятия.

В методологическом плане приоритетным для Контрольно-счетной палаты остается комплексный подход, который предполагает не только определение законности использования государственных ресурсов и достоверности отчетных данных, но и оценку достижения целевых ориентиров, всесторонний анализ эффективности деятельности объектов проверки.