

**ОТЧЕТ**  
**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**  
**САНКТ-ПЕТЕРБУРГА**  
**О РАБОТЕ**  
**ЗА 2014 ГОД**

**Санкт-Петербург**

**2015**

## **О Т Ч Е Т**

### **о работе Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга за 2014 год**

Ежегодный отчет о работе Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга представляется Законодательному Собранию Санкт-Петербурга в соответствии с требованиями статьи 20 Закона Санкт-Петербурга от 13.07.2011 № 455-85 «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга».

Контрольно-счетная палата Санкт-Петербурга (далее – Палата) осуществляя свои полномочия в области внешнего государственного финансового контроля, основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Палата стала универсальным институтом региональной системы государственного и муниципального финансового контроля, без которого невозможно выработать и реализовать какие-либо решения на всех этапах бюджетного процесса.

Самостоятельный и независимый статус Палаты обеспечивает объективную оценку результатов финансовой, хозяйственной деятельности, управления и распоряжения государственным (муниципальным) имуществом органами и организациями города, а также органами местного самоуправления.

Вместе с тем, Палата структурирована в системе государственной власти города таким образом, что Губернатор Санкт-Петербурга и Законодательное Собрание Санкт-Петербурга имеют возможность использовать результаты ее деятельности для предотвращения или сокращения возможных нарушений и совершенствования бюджетного процесса на всех его этапах.

В соответствии со статьей 11 Закона Санкт-Петербурга «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга» Палата осуществляет свою деятельность на основе планов, которые разрабатываются и утверждаются ею самостоятельно.

Однако, с 2014 года при формировании проекта ежегодного плана работы на следующий год, Палата обязана направлять на согласование план проведения проверок деятельности органов местного самоуправления в Санкт-Петербурге в прокуратуру Санкт-Петербурга не позднее 1 сентября года, предшествующего году проведения проверок. Указанное положение дополнительно введено в статью 11 Закона Санкт-Петербурга «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга» в июне 2014 года по инициативе прокуратуры Санкт-Петербурга.

При этом плановая проверка одного и того же органа местного самоуправления или должностного лица местного самоуправления проводится не чаще одного раза в два года.

Необходимо отметить, что первоочередному рассмотрению и внесению в план также подлежат поручения Законодательного Собрания Санкт-Петербурга, предложения и запросы Губернатора Санкт-Петербурга, обращения Председателя и аудиторов Счетной палаты Российской Федерации.

Так, в план работы Палаты на 2014 год были включены поступившие в Палату предложения депутатов Законодательного Собрания Санкт-Петербурга, вице-губернаторов Санкт-Петербурга, Председателя и аудиторов Счетной палаты Российской Федерации и Прокуратуры Санкт-Петербурга.

В отчетном периоде Палатой проведено 472 экспертно-аналитических и контрольных мероприятия, из них 15 совместных с прокуратурой Санкт-Петербурга. Кроме того, были проведены 2 камеральные проверки: Санкт-Петербургского государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Детский санаторий «Солнечное» по вопросу расходования денежных средств в 2013 году и за 4 месяца 2014 года на выплату работникам заработной платы санатория и Санкт-Петербургского государственного унитарного предприятия «Петербургский метрополитен» по вопросу исполнения договора поставки моторно-рельсового транспорта.

Продолжилось контрольное мероприятие по мониторингу использования бюджетных средств, направленных на проектирование и строительство футбольного стадиона «Зенит-Арена».

В соответствии с поручением Президента Российской Федерации от 20.10.2013 № Пр-2451ГС и постановлением Государственной Думы Федерального Собрания РФ от 20.11.2013 № 3246-6, по обращению Счетной палаты РФ, Палата в 2014 году оказывала содействие в проведении, экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг эффективности предоставления налоговых льгот и преференций и оценка их стимулирующего воздействия на развитие экономики» за период с 2011 по 2013 годы.

Согласно вступившему в силу с 01 января 2014 года Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», (далее – Закон 44-ФЗ), контрольно-счетные органы, в том числе и Палата, наделены абсолютно новыми полномочиями по проведению аудита в сфере закупок.

Палатой подготовлен отчет по аудиту в сфере закупок за 2014 год, в ходе подготовки которого были проанализированы все аспекты функционирования системы закупок в Санкт-Петербурге: от процесса организации и регулирования системы закупок до процесса контроля за осуществлением заказчиками своих полномочий в системе госзаказа и нарушений, которые выявляются органами контроля в сфере закупок.

В ближайшее время он будет представлен в Законодательное Собрание Санкт-Петербурга и Губернатору Санкт-Петербурга.

Весь спектр проведенной Палатой экспертно-аналитической и контрольной работы представлен на диаграмме:



Помимо плановой работы Палата не оставляет без внимания и поступившие в отчетном периоде не менее 70 обращений граждан по вопросам эффективности расходования бюджетных средств учреждениями здравоохранения, образования, обоснованности госзакупок, благоустройства внутридворовых территорий муниципальными образованиями Санкт-Петербурга. Также обращения граждан касались качества выполнения благоустройства в садоводческих товариществах, работы учреждений жилищно-коммунального хозяйства города.

По фактам финансовых нарушений при формировании бюджетов, закупок, распоряжении бюджетными средствами городскими организациями и учреждениями направлены информационные письма в структуры исполнительной власти, в чьем ведении находятся данные учреждения. По ряду обращений проведена работа в рамках плановых контрольных мероприятий Палаты.

Информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в форме отчетов, заключений и аналитических записок регулярно представлялась в Законодательное Собрание Санкт-Петербурга и Губернатору Санкт-Петербурга.

В целях обеспечения гласности и доступности информации о деятельности Палаты в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальном сайте Палаты [www.ksp.org.ru](http://www.ksp.org.ru) регулярно размещается информация о проведенной контрольной, экспертно-аналитической и иной деятельности Палаты.



В 2014 году сайт посетили более 150 тысяч пользователей сети Интернет, включая СМИ, внимание которых приковано, главным образом, к итогам проверок органов государственной власти и организаций различных форм собственности. В федеральных и региональных печатных и интернет-изданиях вышло свыше 500 публикаций, порядка 40 телевизионных сюжетов и радиоэфиров, посвященных работе Палаты, а также содержащих упоминание о ее деятельности. Посредством раздела «Обращения граждан» сайта обеспечивается оперативная обратная связь с гражданами, которые могут направлять свои вопросы и предложения в адрес Палаты в электронном виде.

На концептуальные изменения в деятельности Палаты в отчетном периоде повлияла модернизация бюджетного процесса, обусловленная необходимостью последовательного внедрения программно-целевых методов управления общественными финансами.

Такие новации предопределили необходимость в новых подходах к существующим формам и методам государственного финансового контроля – переходу к комплексной и системной оценке влияния бюджетных нарушений, выявление и анализ причин, их вызывающих, а также разработка рекомендаций по их устранению.

По результатам деятельности Палаты в отчетном периоде выявлено нарушений законодательства, в том числе бюджетного, и недостатков в области бюджетного процесса на сумму свыше **132,6 млрд. рублей**, из них на этапах предварительного контроля – более **121 млрд. рублей** и **11,6 млрд. рублей** установлено в процессе внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов, **что подтверждает актуальность подготавливаемых Палатой предложений по совершенствованию бюджетного процесса.**

Хотелось бы отметить достаточно конструктивную и оперативную работу исполнительных и законодательных органов государственной власти города по Заключениям Палаты. Часть замечаний и предложений учитываются непосредственно при принятии законопроектов, в отдельных случаях рекомендации Палаты находят отражение при внесении последующих изменений в законы Санкт-Петербурга.

Получили практическое применение те права должностных лиц Палаты при осуществлении внешнего финансового контроля, которые установлены федеральным и региональным законодательством. В их числе - право вносить

в определенных законом случаях обязательные для исполнения представления и направлять предписания для их рассмотрения и принятия мер по устранению, пресечению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба, или возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Дальнейшее развитие в отчетном периоде получает деятельность Палаты, направленная на выполнение не только репрессивных функций, но и на содействие органам власти в ликвидации пробелов в законодательстве и профилактике нарушений, нивелирование условий и процедур, исключающих любые варианты злоупотреблений, либо изживенческого отношения к бюджетным средствам.

По итогам проведенной Палатой в 2014 году контрольно-ревизионной деятельности 12 должностных лиц уволено, к дисциплинарной ответственности привлечено 46 человек.

На основании отчетов Палаты органами прокуратуры по всем проведенным контрольным мероприятиям внесены представления об устранении выявленных нарушений. По выявленным Палатой фактам возбуждено 4 уголовных дела. Наиболее значимым является уголовное дело, возбужденное Следственным Комитетом РФ в отношении руководителя СПб ГУП «Петербургский метрополитен». 3 уголовных дела возбуждены в 2014 году в отношении выявленных фактов хищений во внутригородских муниципальных образованиях.

**В области внешнего финансового контроля Палата наделена исключительными бюджетными полномочиями, без реализации которых невозможно обсуждение и принятие проектов бюджетов и их корректировок, а также утверждение отчетов об их исполнении.**

Так, в отчетном периоде Палатой осуществлялась финансовая экспертиза проектов законов Санкт-Петербурга, предусматривающих расходы, покрываемые за счет средств городского бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга (далее – ТФ ОМС), давалась оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преференций.

Велась работа по мониторингу и анализу выполнения пунктов поручений и приоритетных направлений, определенных Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596 – 606.

В соответствии с Планом работы Палаты на 2014 год подготовлены и представлены в Законодательное Собрание Санкт-Петербурга к первому чтению **4 заключения** на проекты законов Санкт-Петербурга:

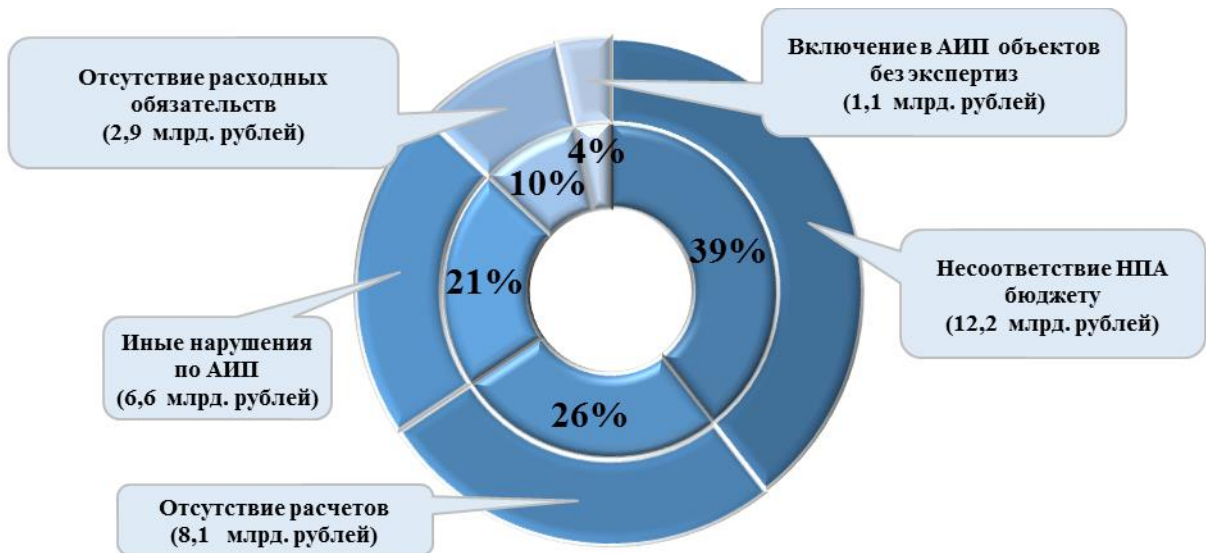
- «О внесении изменений и дополнений в Закон Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»;

- «О бюджете Санкт-Петербурга на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»;
- «О внесении изменений и дополнений в Закон Санкт-Петербурга «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»;
- «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

По результатам предварительного контроля установлено, что в доходах городского бюджета не были учтены в полном объеме трансферты из федерального бюджета, требовали уточнения планируемые объемы расходных обязательств, которые в ряде случаев принимались в отсутствие утвержденных в установленном порядке соответствующих нормативных правовых актов, либо решений высшего исполнительного органа власти; в Адресную инвестиционную программу включались объекты без прохождения экспертизы проектно-сметной документации и ее утверждения, допускались нарушения требований бюджетной классификации РФ, была отмечена недостаточная обоснованность расчетов по планируемому объему привлекаемых заемных средств.

Большинство замечаний, изложенных в заключении на проект закона Санкт-Петербурга «О внесении изменений в Закон Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», и исчисленные Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга в сумме не менее **30,8 млрд. рублей**, разработчиком законопроекта были учтены и исправлены поправкой Губернатора Санкт-Петербурга ко второму чтению.

**Нарушения и недостатки, отмеченные  
в Заключении на проект закона Санкт-Петербурга «О внесении  
изменений в Закон Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга  
на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»**



В частности, по фактам не полного соблюдения требований п. 2 ст. 26 Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге» об одновременном предоставлении расчетов и обоснований вносимых изменений по увеличению расходов (на сумму не менее 8,1 млрд. рублей), в адрес Палаты направлены дополнительные расчеты и комментарии к ним.

В связи с тем, что предоставление обоснований уменьшения расходов требованиями Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге» не предусмотрено, дать реальную оценку обоснованности сокращения бюджетных ассигнований зачастую не представляется возможным, что не отвечает принципам открытости и гласности, а также не обеспечивает прозрачность финансово-хозяйственной деятельности каждого отдельного участника бюджетного процесса, как это указано в Бюджетном Послании Президента Российской Федерации.

В заключении на законопроект отмечались нарушения Указаний Минфина России о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации. Поскольку планирование главным распорядителям отдельных расходов (в сумме не менее 1,2 млн. рублей) осуществлялось с нарушением бюджетной классификации, что в последующем может быть квалифицировано в соответствии со ст. 306.4 БК РФ как нецелевое расходование средств бюджета Санкт-Петербурга, на что Палата указала отдельно в своем заключении. Соответствующие поправки внесены ко второму чтению законопроекта.

В очередной раз Палата указала на продолжающуюся практику рассмотрения проектов законов о бюджете в условиях несоблюдения положений ст. ст. 65 и 85 БК РФ, когда не все расходы (15,1 млрд. рублей) были подтверждены своевременно принятыми нормативными правовыми актами, предусматривающими расходные обязательства Санкт-Петербурга, или в них не внесены соответствующие изменения и дополнения, что отрицательно влияет на качество бюджетного планирования и затрудняет анализ и оценку обоснованности, правомерности, достоверности расходов городского бюджета.



При подготовке заключения на проект закона Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» Палата оценила в целом законопроект как соответствующий требованиям бюджетного законодательства и документам стратегического планирования, а также отметила значительный объем работы, проделанной всеми органами исполнительной власти Санкт-Петербурга в ходе разработки государственных программ в исключительно сложной геополитической ситуации, поскольку впервые проект городского бюджета формировался на основе разработанных исполнительными органами государственной власти Санкт-Петербурга, прошедших экспертизу Палаты и утвержденных Правительством Санкт-Петербурга семнадцати государственных программ.

При рассмотрении Палатой законопроекта обращалось внимание на степень достаточности финансовых ресурсов, правильности применения бюджетного законодательства, законности применения механизмов финансового регулирования, соотношения между предполагаемыми затратами и результатами, а также финансово-экономической обоснованности. В результате такого анализа Палата пришла к следующим выводам:

1. Принимаемые бюджетные обязательства на реализацию госпрограмм в целом отличаются от объемов финансирования, предусмотренных постановлениями Правительства Санкт-Петербурга, что не соответствует положениям ст. 179 БК РФ, в частности:

– согласно паспортам госпрограмм на их реализацию в 2015 году Правительство Санкт-Петербурга намерено направить **436,7 млрд. рублей**, а проектом бюджета на их финансовое обеспечение запланировано **420,7 млрд. рублей**, что составляет 96,3 % от предусмотренных паспортами госпрограмм бюджетных средств;

– по одиннадцати госпрограммам проектом бюджета предусматривались расходы, превышающие на **14,1 млрд. рублей** объемы финансирования, утвержденные соответствующими постановлениями Правительства Санкт-Петербурга;

– расходные обязательства Санкт-Петербурга в общей сумме, принятые по пятнадцати госпрограммам, изначально не были включены в проект бюджета на общую сумму **7,1 млрд. рублей**;

– в нарушение ст. 65, 85, 179 БК РФ в проект бюджета включены бюджетные обязательства в общей сумме **3,9 млрд. рублей** на мероприятия, не предусмотренные соответствующими госпрограммами.

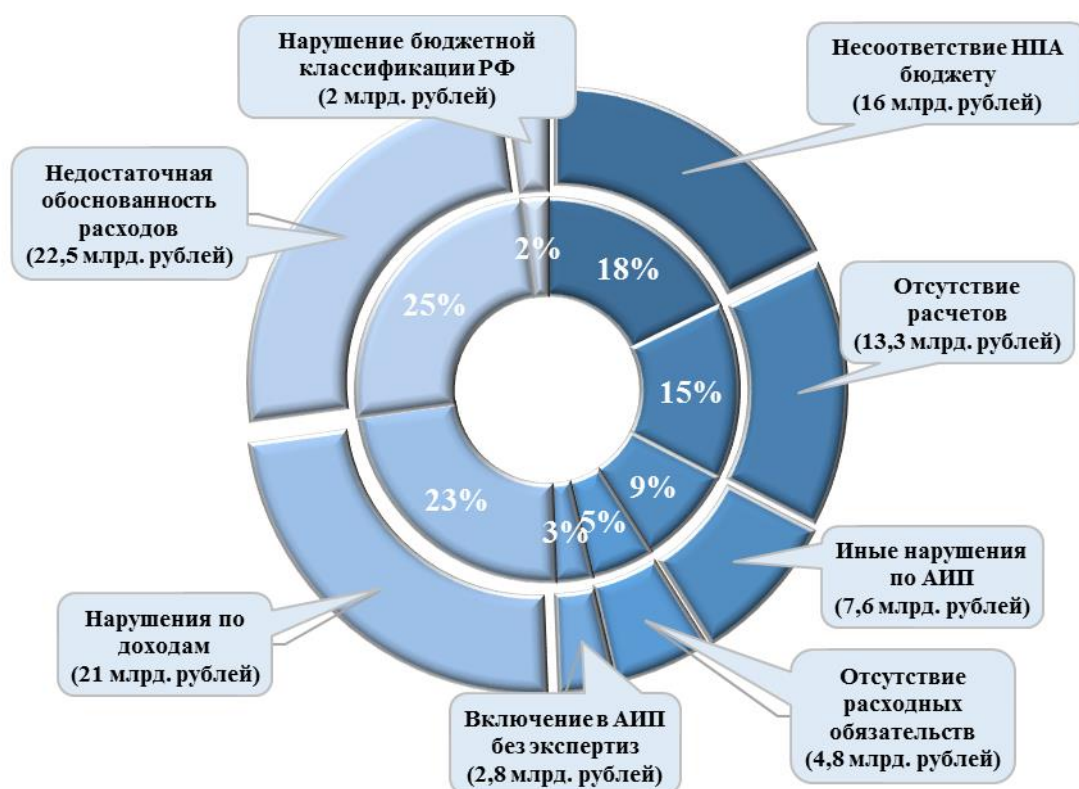
2. В связи с отсутствием в ряде случаев обоснования планируемых объемов финансирования в составе пояснительных записок к проектам госпрограмм, на что ранее указывалось в заключениях по результатам экспертизы проектов госпрограмм, установить обоснованность изменения объемов финансирования, утвержденных госпрограммой, не представлялось возможным.

3. В ряде случаев увеличение (в разы) в проекте бюджета расходов на мероприятия госпрограмм обусловлено их включением на стадии

формирования госпрограмм по остаточному принципу исходя из предельных объемов финансирования, утвержденных Губернатором Санкт-Петербурга.

С учетом замечаний, в соответствии с требованиями БК РФ и Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге» после принятия Законодательным собранием Санкт-Петербурга бюджета Санкт-Петербурга на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов и утвержденных Губернатором Санкт-Петербурга, госпрограммы прошли процедуру корректировки и приведения их в соответствие с Законом Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

### **Нарушения и недостатки проекта закона Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»**



В частности, низкой степенью информативности и обоснованности расходов характеризовались представленные одновременно с законопроектом расчеты и обоснования в сумме 22,5 млрд. рублей, из которых 22,3 млрд. рублей планировалось направить на субсидирование пассажирских перевозок транспортным организациям по регулируемым тарифам, которые на момент экспертизы были не утверждены.

Из общего объема неподтвержденных расчетами и обоснованиями расходов на 12,6 млрд. рублей (средства федерального бюджета), вместо расчетов и обоснований была представлена неинформативная таблица с итоговыми значениями показателей, со ссылкой на нормы федерального законодательства, что не позволило оценить достоверность, обоснованность и достаточность трансфертов. Тем самым требования ст. 23 Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге» об одновременном предоставлении расчетов и обоснований по расходам проекта бюджета Санкт-Петербурга выполнены не в полной мере.

С учетом рекомендаций Палаты ко второму чтению законопроекта были предусмотрены планируемые на федеральном уровне межбюджетные трансферты бюджету Санкт-Петербурга на сумму свыше 5 млрд. рублей.

В заключении также было указано на недопустимость отнесения отдельных расходов проекта бюджета Санкт-Петербурга в сумме не менее 2 млрд. рублей с нарушением бюджетной классификации РФ, что в основном было учтено разработчиком законопроекта при формировании ко второму чтению поправки Губернатора Санкт-Петербурга.

Проверка расчетов и обоснований субсидий учреждениям на выполнение ими государственного задания показала, что они по-прежнему определяются исходя из прогнозных, а не утвержденных нормативов затрат, или на основе не утвержденных тарифов (например, по городскому транспорту). Так при выборочной проверке установлено, что в ряде случаев такие расходы рассчитаны с превышением или применением иного норматива затрат, что повлекло как необоснованное завышение (на сумму не менее 17,4 млн. рублей) расходов, так и их занижение (на сумму не менее 4,7 млн. рублей).

В целом, экспертиза расчетов главных распорядителей показала, что одной из нерешенных задач остается необходимость повышения качества их финансово-экономического обоснования и правовой обеспеченности бюджетных расходов.

В очередной раз в заключении указано на недопустимость включения в Адресную инвестиционную программу объектов (стоимостью не менее 10,2 млрд. рублей), которые не имеют разработанной, прошедшей экспертизу и утвержденной проектной документации, либо в отсутствие соответствующего решения высшего исполнительного органа государственной власти Санкт-Петербурга.

Комитетом финансов традиционно в оперативном порядке были направлены свои комментарии к нашему заключению. В них были даны дополнительные пояснения, а также определено какие недостатки будут учтены при формировании поправки Губернатора Санкт-Петербурга ко второму чтению законопроекта. Например, по замечанию Палаты расходы в сумме 2,2 млрд. рублей, ранее запланированные Комитету по развитию транспортной инфраструктуры на создание искусственного земельного участка в районе Крестовского острова, являющиеся по существу расходами развития, были перемещены в состав Адресной инвестиционной программы.

Предлагаемые законопроектом **«О внесении изменений в Закон Санкт-Петербурга «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»** изменения были обусловлены в основном увеличением межбюджетных трансфертов, подлежащих направлению на реализацию соответствующих бюджетных обязательств ТФ ОМС.

При рассмотрении Законодательным Собранием Санкт-Петербурга законопроекта учтены ежегодные рекомендации Палаты о необходимости уточнения бюджетных назначений по группе **«Безвозмездные поступления»** в части включения в их состав средств, поступающих по межтерриториальным расчетам, учтенным в составе прочих неналоговых доходов, с учетом возможных дополнительных поступлений к концу года.

Также, в соответствии с рекомендациями Палаты, направленными на реализацию на законных основаниях мер социальной поддержки по предоставлению единовременных компенсационных выплат медицинским работникам, принято соответствующее постановление Правительства Санкт-Петербурга, регламентирующее порядок и условия осуществления таких выплат в 2014 году (постановление Правительства Санкт-Петербурга от 14.10.2014 № 960 «О порядке заключения с медицинским работником договора о предоставлении единовременной компенсационной выплаты в 2014 году»).

Проект закона Санкт-Петербурга **«О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»** принят Законодательным Собранием Санкт-Петербурга с учетом всех подготовленных Палатой рекомендаций.

Основным недостатком, выявленным при подготовке заключения на законопроект, стало его формирование на основании проектов бюджета Федерального фонда ОМС, бюджета Санкт-Петербурга и Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам Российской Федерации медицинской помощи на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов. В связи с этим объемы финансирования Территориальной программы ОМС определены на основании нормативов объемов медицинской помощи и нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, а также подушевых нормативов по проекту федеральной Программы.

С учетом замечаний Палаты, объем субвенции на осуществление переданных Санкт-Петербургу полномочий по предоставлению медицинской помощи в рамках базовой программы ОМС приведен в соответствие с прогнозом ее распределения по проекту бюджета ФФ ОМС.

Также в принятом Законе Санкт-Петербурга нашли свое отражение рекомендации Палаты об использовании в 2015 году нормированного страхового запаса на выплаты стимулирующего характера медицинским организациям за выполнение целевых значений доступности и качества медицинской помощи (не более 10 % общего размера средств нормированного страхового запаса) и на выплату вознаграждения страховым

медицинским организациям за выполнение условий, предусмотренных договором о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования (не более 5 %).

**Особое значение придается проведению экспертно-аналитических мероприятий, полномочиями на осуществление которых, в соответствии с положениями БК РФ, наделены исключительно органы внешнего государственного финансового контроля (контрольно-счетные органы субъектов РФ).**

Так, в отчетном периоде проведена **внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Санкт-Петербурга за 2013 год**, которая включала внешнюю проверку бюджетной отчетности всех главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении городского бюджета. Кроме этого, проведена проверка и подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета ТФ ОМС за 2013 год, что в комплексе предполагало осуществление ряда процедур:

- определение соответствия исполнения бюджетов положениям БК РФ и других законодательных актов РФ и Санкт-Петербурга;

- анализ выполнения положений Бюджетных посланий Президента РФ Федеральному Собранию;

- определение достоверности показателей отчетов об исполнении бюджетов за отчетный финансовый год;

- установление законности, целевого назначения, эффективности и результативности использования бюджетных средств;

- анализ хода реализации программ Санкт-Петербурга, в части полноты и своевременности финансирования мероприятий, целевого и эффективного использования выделенных средств и достижения заданных результатов.

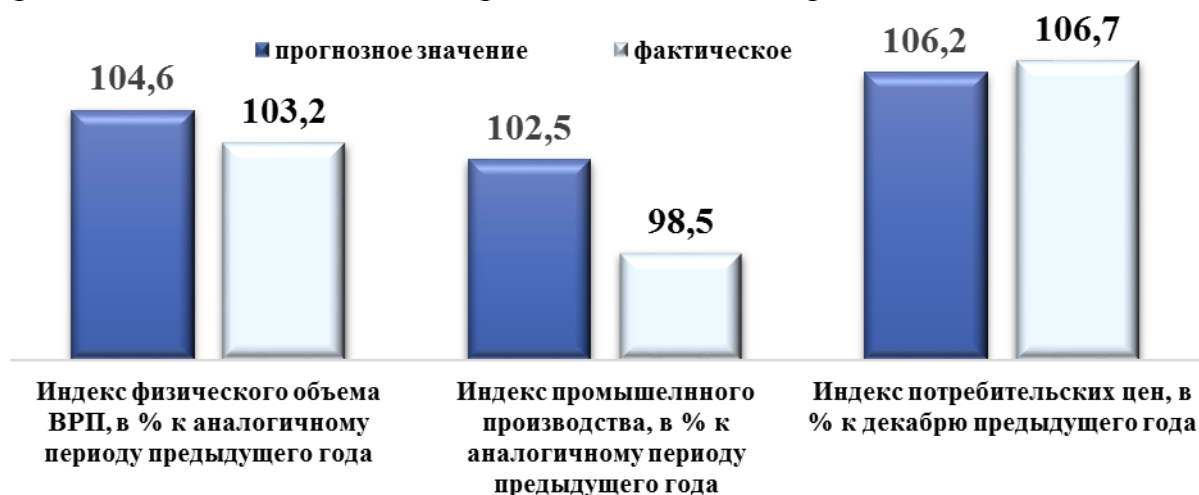
По результатам таких мероприятий подготовлено **67 заключений**, из них **2** направлено в Законодательное Собрание Санкт-Петербурга, в соответствии с требованиями законов Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге» и «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга».

При подготовке **заключения на отчет об исполнении бюджета ТФ ОМС за 2013 год** нарушений бюджетного законодательства Палатой не установлено. Дана общая оценка исполнения бюджета по доходам, по расходам и по источникам финансирования дефицита бюджета. Также произведен анализ финансового обеспечения в 2013 году реализации в Санкт-Петербурге приоритетного национального проекта «Здоровье», отдельных направлений Программы модернизации здравоохранения в Санкт-Петербурге на 2011-2013 годы.

В заключении по результатам **внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Санкт-Петербурга за 2013 год** проанализированы

основные итоги исполнения городского бюджета, дана оценка организации бюджетного процесса, в том числе состояния бюджетного планирования и приведены факты, повлиявшие на качество исполнения бюджета Санкт-Петербурга, что позволило систематизировать и проанализировать основные проблемы исполнения бюджета 2013 года.

Сравнительный анализ макроэкономических показателей, сложившихся в Санкт-Петербурге в 2013 году, выявил их отклонение от прогнозных значений, что повлияло на исполнение основных характеристик городского бюджета. Данные представлены на диаграмме:



На фоне роста Валового регионального продукта в 2013 году выросли объемы поступлений налоговых доходов городского бюджета, вследствие увеличения поступлений по налогу на прибыль организаций и налогов на доходы физических лиц. Данный факт свидетельствовал о зависимости экономических процессов в Санкт-Петербурге и налогового потенциала города в основном от параметров финансово-экономической деятельности крупнейших налогоплательщиков при высокой степени влияния внешнеэкономической рыночной конъюнктуры цен.

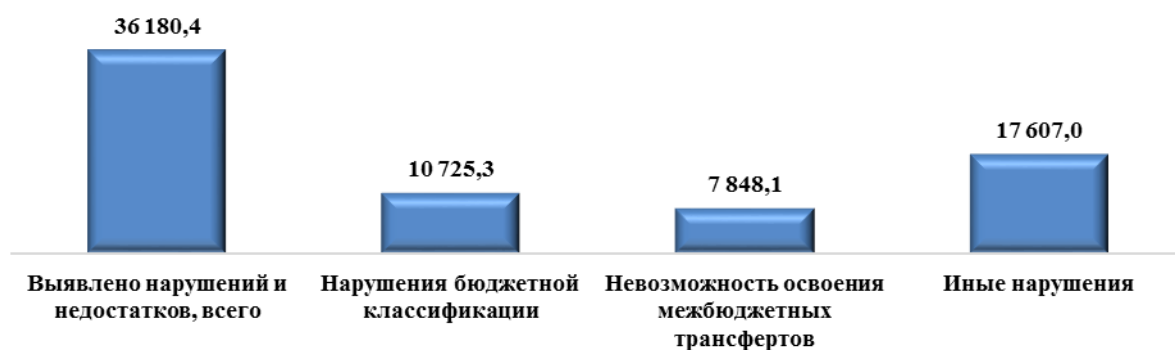
Основные потери бюджета города (**24 млрд. рублей**) образовались в 2013 году вследствие изменений законодательства, принятых как на федеральном уровне (например, установление особого порядка налогообложения для участников консолидированных групп налогоплательщиков), так и вследствие изменений законодательства Санкт-Петербурга (установление в городе льгот по земельному налогу научным организациям, расположенным в Санкт-Петербурге, за которыми сохранен статус научных центров, и принятие пониженной ставки налога для участков промышленного назначения).

Вместе с этим, поступления в меньших объемах неналоговых доходов бюджета Санкт-Петербурга, связанных с управлением имущественным комплексом города, обусловлены субъективными причинами и указывают на необходимость повышения уровня достоверности и качества планирования

главным администратором – Комитетом по управлению городским имуществом.

В заключении указано на тенденцию неполного исполнения главными распорядителями своих бюджетных обязательств, в результате чего временно свободные средства бюджета увеличились к концу 2013 года до **50 млрд. рублей**. При этом, объем неостребованных ассигнований, утвержденных законом о бюджете, составил **33,2 млрд. рублей**, а установленных уточненной сводной бюджетной росписью – **43,6 млрд. рублей**, что свидетельствует о нецелесообразности принятых решений по увеличению ряда бюджетных назначений. Таким образом, объем неосвоенных средств бюджета Санкт-Петербурга, с одной стороны, увеличил остатки средств на счетах, что сократило потребность в привлечении дополнительных источников финансирования дефицита бюджета, с другой – явился следствием несоблюдения процедур для реализации закона о бюджете в полном объеме.

**Некоторые нарушения и недостатки, выявленные в ходе  
внешней проверки отчета об исполнении бюджета Санкт-Петербурга  
в 2013 году (млн. рублей)**



Как и в предыдущие годы, системными причинами неисполнения бюджета Санкт-Петербурга являлись:

- отсутствие финансирования ряда социально значимых направлений по причине позднего поступления межбюджетных трансфертов;
- непринятие подзаконных нормативных правовых актов, регулирующих порядок финансового обеспечения ряда расходных обязательств Санкт-Петербурга;
- оптимизация потребности и заявительный характер ряда расходов;
- недостаточный уровень подготовки и организации инвестиционного процесса;
- неверно или несвоевременно принятые управленческие решения;
- низкая исполнительская дисциплина и наличие несогласованности в реализации процедур исполнения мероприятий;
- длительные процессы проведения конкурсных процедур;

- специфика проведения работ, носящих сезонный характер и длительный производственный цикл при проведении ремонтно-строительных и ремонтно-реставрационных работ;
- невыполнение подрядчиками обязательств в сроки, установленные государственными контрактами и договорами;
- невозможность своевременного санкционирования расходов по причине ненадлежащего оформления поставщиками товаров, работ и услуг документов, служащих основанием расчетов.

В процессе исполнения бюджета Санкт-Петербурга отдельными главными распорядителями своевременно не были направлены в орган, исполняющий бюджет, мотивированные обращения о перераспределении бюджетных ассигнований, в связи с чем, неостребованные средства в общей сумме свыше **1 млрд. рублей** не были направлены на другие цели, что исключило возможность их освоения, и свидетельствует об имеющихся недостатках при выполнении главными распорядителями своих бюджетных полномочий, установленных ст. 158 БК РФ, в том числе по осуществлению планирования соответствующих расходов бюджета, обеспечению их результативности, а также внесению предложений по формированию и изменению сводной бюджетной росписи, для выполнения требований ст. 34 БК РФ.

Отдельными главными распорядителями в 2013 году допускались нарушения бюджетного процесса, связанные с осуществлением операций по исполнению бюджета Санкт-Петербурга, в том числе после завершения финансового года. Так, в нарушение п. 6.3. распоряжения Комитета финансов Санкт-Петербурга от 20.09.2013 № 62-р «Об утверждении порядка завершения в 2013 году операций по исполнению бюджета Санкт-Петербурга», предусматривающего представление в Комитет финансов Санкт-Петербурга сводных реестров поручений на оплату расходов по подведомственным получателям бюджетных средств с уточнением кодов бюджетной классификации расходов – не позднее 26.12.2013, инициировали внесение изменений по исполнению расходной части городского бюджета после завершения 2013 финансового года, в частности: 28.01.2014 – Комитет по науке и высшей школе; 12.02.2014 – Комитет по промышленной политике и инновациям Санкт-Петербурга; 06.03.2014 – Администрация Фрунзенского района Санкт-Петербурга.

Допускались множественные случаи уточнения платежей в конце финансового года по расходам, произведенным в его начале, что свидетельствует об искажении формируемой промежуточной бюджетной отчетности (ежемесячной, ежеквартальной и полугодовой), и указывает на наличие резервов повышения качества управления финансовыми ресурсами.

Как и в предыдущие годы, за 2013 год бюджет Санкт-Петербурга исполнен с существенными отклонениями от показателей, утвержденных



законом Санкт-Петербурга, что свидетельствует о необходимости в дальнейшем проведения мониторинга хода исполнения бюджета.

подавляющее большинство участников бюджетного процесса к формированию оценки ожидаемого исполнения бюджета подходят недостаточно обоснованно, на что следует обратить внимание, особенно предоставившим в Законодательное Собрание Санкт-Петербурга наиболее недостоверную информацию, а именно:

- Комитету по промышленной политике и инновациям Санкт-Петербурга (завышение оценки исполнения – 25,9 % или 564 609,7 тыс. рублей);

- Комитету по природопользованию, охране окружающей среды и обеспечению экологической безопасности (24,3 % или 565 657,7 тыс. рублей);

- Санкт-Петербургской избирательной комиссии (22,3 % или 117 255,7 тыс. рублей);

- Комитету по инвестициям Санкт-Петербурга (20,4 % или 40 011,9 тыс. рублей);

- Комитету по государственному контролю, использованию и охране памятников истории и культуры (19,5 % или 553 441,6 тыс. рублей);

- Комитету по развитию транспортной инфраструктуры Санкт-Петербурга (14 % или 7 017 220 тыс. рублей);

- Комитету по энергетике и инженерному обеспечению (12,1 % или 2 220 473,4 тыс. рублей);

- Комитету по строительству (11,6 % или 3 273 229,6 тыс. рублей).

**Оценка состояния и эффективности внутреннего финансового контроля у главных администраторов бюджетных средств являются одним из вопросов проводимой Палатой внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Санкт-Петербурга, в рамках которой проанализирована бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2013 год и подготовлено 65 заключений, содержание которых сводилось к следующему:**

- в большинстве случаев комплектность отчетности соответствует требованиям ст. 264.1 БК РФ и приказа Минфина России «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ»;

- факты невнесения корректировок в доходную часть бюджета при наличии фактических поступлений, а также существенное перевыполнение первоначально утвержденных назначений указывают на наличие резервов повышения качества бюджетного планирования при администрировании доходов бюджета Санкт-Петербурга;

- существенный объем внутренних перемещений бюджетных ассигнований между кодами бюджетной классификации, как по сумме, так и по количеству операций, что, в большинстве случаев, безусловно, связано с

необходимостью обеспечения деятельности главных распорядителей бюджетных средств, но в то же время создает дополнительный объем работы, а также указывает на наличие недостатков при санкционировании расходов;

- главными распорядителями бюджетных средств не на должном уровне осуществлялся внутренний финансовый контроль в сфере своей деятельности. Установлены факты, негативно влияющие на достоверность бюджетной отчетности. В их числе - не отражение, излишнее, либо некорректное отражение дебиторской и кредиторской задолженности, необеспечение охвата имущества и финансовых обязательств инвентаризацией, как главными распорядителями бюджетных средств, так и подведомственными им учреждениями.

**С учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Палата рекомендовала участникам бюджетного процесса:**

- пересмотреть систему бюджетного планирования с целью повышения ее качества для безусловного исполнения принимаемых Санкт-Петербургом расходных обязательств;

- принять меры по своевременному утверждению и корректировке проектно-сметной документации по объектам капитального строительства, осуществлению контроля за выполнением подрядными организациями договорных обязательств в целях равномерного, результативного и эффективного использования бюджетных средств в течение года;

- принять действенные меры по равномерному, соразмерно поступающим доходам, исполнению расходов бюджета Санкт-Петербурга;

- для безусловного исполнения бюджетных назначений обеспечить своевременное принятие нормативных актов, связанных с установлением и (или) изменением расходных обязательств Санкт-Петербурга;

- принять меры по повышению обоснованности показателей государственных заданий и нормативов финансового обеспечения при формировании бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

- исключить практику принятия новых расходных обязательств в отсутствие четкой оценки необходимых для их исполнения бюджетных ассигнований на весь период их исполнения и с учетом сроков и механизмов их реализации.

Комплекс проведенных внешних проверок позволил сделать вывод о наличии резервов повышения качества бюджетного планирования и использования бюджетных средств, **что также подтверждается результатами проводимого оперативного анализа исполнения бюджетов Санкт-Петербурга, ТФ ОМС, а также внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, входящих в состав консолидированного бюджета Санкт-Петербурга.**

В основу таких экспертно-аналитических мероприятий положены данные, регулярно представляемые Комитетом финансов Санкт-Петербурга, Управлением федерального казначейства по Санкт-Петербургу, Управлением федеральной налоговой службы по Санкт-Петербургу, Территориальным фондом ОМС Санкт-Петербурга, а также данные Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Санкт-Петербургу и Ленинградской области (Петростат) о социально-экономическом развитии Санкт-Петербурга, что позволяет оперативно подготавливать и направлять, в соответствии с требованиями п. 10 ст. 8 Закона Санкт-Петербурга «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга», объективную информацию Губернатору Санкт-Петербурга и Законодательному Собранию Санкт-Петербурга о текущем положении дел в бюджетно-финансовой сфере Санкт-Петербурга, в частности:

- **при анализе макроэкономических условий исполнения бюджета Санкт-Петербурга в 2014 году** обращалось внимание на снижение основных экономических и социальных показателей развития экономики города, что ставило под сомнение выполнение отдельных оценочных показателей Прогноза социально-экономического развития Санкт-Петербурга, представленного к проекту бюджета Санкт-Петербурга на 2015 год.

Указывалось на существующие риски не достижения в 2014 году прогнозируемого роста Валового регионального продукта, что связано с падением инвестиционного спроса и замедлением роста потребительского, а также с сохранением неопределенности в развитии геополитической ситуации и развитием негативных тенденций в отдельных секторах российской экономики из-за влияния взаимных санкций.

Как и прогнозировала Палата, увеличение темпов роста цен на продовольственные товары вследствие секторальных ограничений по ввозу на территорию РФ отдельных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, ослабление курса рубля к доллару США и евро, приводящее к росту цен на импортные товары, а также на отечественные товары, при производстве которых используются импортные сырье и комплектующие, не позволило инфляции удержаться в пределах запланированной оценки в 7,1 %.

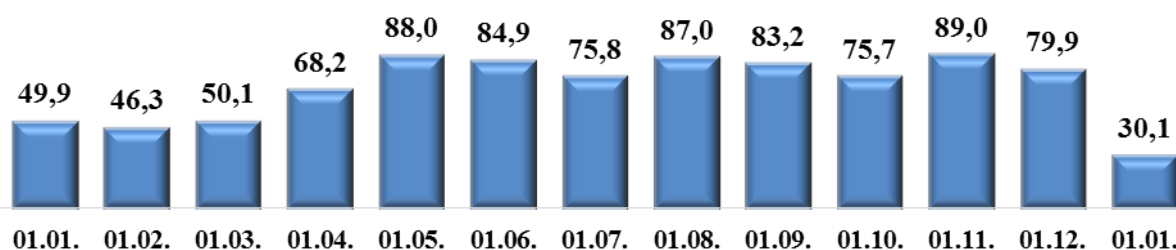
**Индекс потребительских цен в 2008-2014 годах на конец периода,  
(в % к декабрю предыдущего года)**



В 2014 году индекс потребительских цен на товары и услуги составил **13,3 %**, на 6,6 п.п. превысив прошлогоднее значение. Инфляция, выйдя на двухзначное значение, стала самой высокой в Санкт-Петербурге после 2008 года. При этом, повышательный тренд (восходящее ценовое движение) наблюдался на протяжении всего 2014 года;

• **при оценке исполнения основных характеристик бюджета Санкт-Петербурга** в 2014 году указывалось на имеющиеся резервы администрирования доходов городского бюджета, а также на необходимость пересмотра качества бюджетного планирования в целях безусловного исполнения принимаемых расходных обязательств. Отмечалась сложившаяся на протяжении ряда лет тенденция опережающего темпа роста исполнения доходов над финансированием расходов и, вследствие этого, образование значительных остатков временно свободных средств бюджета Санкт-Петербурга. Вместо предусмотренного на 2014 год их сокращения (на **34,9 млрд. рублей**) они уменьшились на **19,9 млрд. рублей** и по состоянию на 01.01.2015 составили **30,1 млрд. рублей**.

**Динамика временно свободных средств бюджета Санкт-Петербурга в 2014 году (млрд. рублей)**



Динамика временно свободных средств бюджета Санкт-Петербурга в 2014 году свидетельствует о снижении резерва таких расходов, что на фоне высокой степени неопределенности в геополитической обстановке, не может рассматриваться положительно. Ретроспективный анализ свидетельствует о ежегодном поступлении доходов с начала года в объемах, не достаточных для полного покрытия расходов, чем усиливаются риски в обеспечении сбалансированности бюджета (в 2014 году профицит наблюдался по состоянию на 01.04.2014, тогда как годом ранее – уже с февраля);

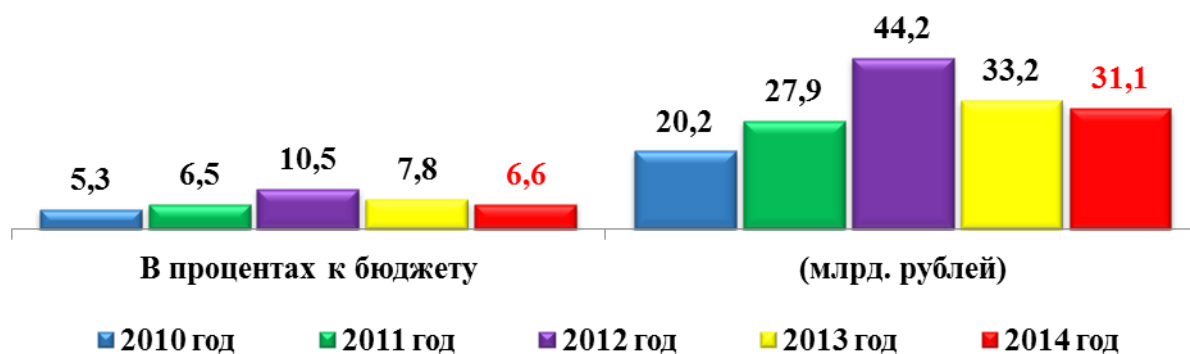
• **в процессе мониторинга поступления доходов в бюджет Санкт-Петербурга** приводились факты ненадлежащего прогнозирования администраторами доходов бюджета Санкт-Петербурга поступлений в городской бюджет. Анализ поступления налоговых доходов в 2012-2014 годах показывает замедление, а в некоторых случаях и уменьшение их собираемости, что с большой долей вероятности, связано с замедлением темпов роста экономики, начавшееся в 2013 году и продолжившееся в 2014 году, что подтверждается итогами социально-экономического развития Санкт-Петербурга в 2013-2014 годах.

По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, а также от продажи материальных и нематериальных активов, уже с сентября 2014 года назначения были перевыполнены, что свидетельствует, как о недооценке потенциала сбора этих доходов при формировании проекта бюджета и его корректировке в последующем, так и об имеющихся резервах повышения эффективности системы мониторинга главным администратором доходов бюджета, в соответствии с требованиями ст. 160.1 БК Российская Федерация;

· **при анализе исполнения бюджета Санкт-Петербурга по расходам** неоднократно обращалось внимание на недостаточное качество бюджетного планирования и организации исполнения принятых расходных обязательств, что повлекло неравномерность их кассового исполнения в течение года, как в целом по бюджету, так и по отдельным разделам и подразделам классификации его расходов, создающую предпосылки к освоению основных объемов бюджетных ассигнований в конце финансового года.

Выделение значительных объемов финансовых средств в конце года негативно сказывается на уровне исполнения городского бюджета и эффективности использования бюджетных средств. По причине наличия данной серьезной проблемы становится закономерным, что основной объем средств, направляемый получателям в конце финансового года, особенно в декабре, может способствовать неэффективному, а в некоторых случаях и незаконному использованию бюджетных средств, что сопряжено с риском нанесения финансового ущерба городскому бюджету.

### Динамика общего объема неисполненных бюджетных обязательств Санкт-Петербурга



· **при оценке ритмичности освоения бюджетных ассигнований регулярно отмечалось**, что в целях исключения рисков неисполнения по большинству разделов классификации расходов законодательно утвержденных бюджетных ассигнований главным распорядителям, распорядителям и получателям следовало своевременно принимать соответствующие меры.

Поквартальный анализ равномерности исполнения расходов бюджета Санкт-Петербурга за ряд лет показывает, что наибольший объем бюджетных

ассигнований приходится на IV квартал, особенно на декабрь, что не способствует эффективному использованию бюджетных средств. Неравномерность исполнения бюджета Санкт-Петербурга предопределяет освоение основных объемов бюджетных ассигнований в конце финансового года, причем более 20 % всех расходов бюджета были произведены в декабре, что практически совпало с прогнозным значением, рассчитанным Палатой еще в октябре 2014 года в ходе мониторинга текущего исполнения бюджета Санкт-Петербурга.

Период	Ежемесячное исполнение бюджета Санкт-Петербурга в 2014 году												Исполнено за год (тыс. рублей)
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
2010 год	3,9	4,7	6,8	7,4	7,2	9,5	8,0	6,8	7,7	8,3	9,4	20,3	358 567 281,7
2011 год	4,0	5,0	7,9	7,1	7,5	7,6	8,0	6,8	9,0	7,5	7,8	21,8	404 032 373,0
2012 год	3,1	5,0	6,2	6,2	6,2	9,2	7,5	7,7	6,7	7,9	8,4	26,0	375 782 626,0
2013 год	4,5	4,3	5,6	7,5	6,1	11,1	6,7	9,1	8,6	7,7	8,1	20,6	393 400 467,1
<b>2014 год</b>	<b>4,1</b>	<b>4,8</b>	<b>8,1</b>	<b>6,7</b>	<b>6,8</b>	<b>10,4</b>	<b>8,6</b>	<b>6,5</b>	<b>8,0</b>	<b>8,3</b>	<b>7,5</b>	<b>20,1</b>	<b>440 773 588,2</b>

Исходя из оперативного анализа исполнения бюджета, в IV квартале 2014 года предстояло освоить **189 416,5 млн. рублей** или 40,1 % от бюджетных ассигнований 2014 года, что на **46 009,8 млн. рублей** или на 32,1 % превышает фактические расходы, произведенные в IV квартале 2013 года. Как и прогнозировала Палата, вероятность исполнения бюджетных обязательств 2014 года в полном объеме была исключена, расходы в IV квартале 2014 года составили только **158 280,9 млн. рублей**.

За 2014 год бюджет Санкт-Петербурга исполнен со значительными отклонениями от показателей, утвержденных Законом Санкт-Петербурга. Достичь равномерного, соразмерно поступающим доходам, исполнения расходов городского бюджета в течение финансового года опять не удалось. Сложившаяся с 2008 года практика высокого уровня перевыполнения доходов и неисполнения расходов сохранялась и в 2014 году, в частности:

- доходы перевыполнены на **4,2 %** с превышением бюджетных назначений, утвержденных законом о бюджете – на **17 106,6 млн. рублей** (в 2013 году – на 4,5 % или на 17 566,4 млн. рублей), что обусловлено сохранением ежегодной тенденции превышения фактических поступлений по отношению к утвержденным назначениям, на что Палата указывает регулярно, и свидетельствует о наличии резервов улучшения администрирования поступлений в доходы городского бюджета. По отношению к первоначально установленным назначениям по доходам фактическое исполнение составило 103,9 %, относительно назначений с учетом внесенных изменений – 104,2 %;

- расходы не исполнены на **6,6 %**, объем невостребованных ассигнований, утвержденных законом о бюджете, составил **31 135,6 млн. рублей**, а установленных уточненной сводной бюджетной росписью – **36 460,5 млн. рублей**, что также свидетельствует о нецелесообразности принятых решений по увеличению ряда бюджетных назначений;

• при контроле текущего исполнения бюджетов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга оценивалась полнота и своевременность поступлений доходов в местные бюджеты, исполнения принятых бюджетных обязательств, а также проводился мониторинг данных перечисления в местные бюджеты межбюджетных трансфертов по объему, структуре и целевому назначению.

Результаты такого мониторинга свидетельствуют о сохранении опережающих темпов роста исполнения доходов над финансированием расходов, что способствует образованию в муниципальных образованиях остатков временно свободных средств.

(млн. рублей)



Органы местного самоуправления систематически аккумулируют остатки временно свободных средств на счетах, открытых в отделениях федерального казначейства, не вовлекая их в реализацию своих непосредственных полномочий, тем самым существенно сокращая потенциальный объем решаемых вопросов местного значения;

• при анализе бюджетного процесса в Санкт-Петербурге, направленного на необходимость реализации в максимальной степени программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета, проводился мониторинг данных реализации мероприятий целевых программ Санкт-Петербурга, в том числе долгосрочных и ведомственных. Поскольку ощутимых изменений в данном вопросе пока достичь не удалось, при переходе на исполнение бюджета в «программном» формате, целесообразно учитывать недостатки, на которые Палата указывала ранее неоднократно (неопределенность целей и ожидаемых результатов программ, неконкретность программных мероприятий, значительное количество пересечений между программами с текущей деятельностью государственных органов и организаций, несоответствие бюджетного финансирования объемам, предусмотренным в программах и др.).

**Полномочия Палаты по осуществлению внешнего финансового контроля в отношении органов местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга (далее – ВМО) позволяют реализовать требования бюджетного законодательства на региональном уровне, в части обеспечения систематического соблюдения принципа открытости при осуществлении государственного (муниципального) финансового контроля, а также содействовать совершенствованию бюджетного процесса на муниципальном уровне.**

В рамках ранее подписанных Соглашений с органами местного самоуправления ВМО Палатой в 2014 году проведены **внешние проверки** годовых отчетов об исполнении бюджетов 94 ВМО за 2013 год, по результатам которых подготовлено **228 заключений**.

В заключениях отмечены случаи непредставления бюджетной отчетности или ее представления с нарушением установленного срока. В бюджетной отчетности отдельных ВМО выявлены факты ее неполноты, непрозрачности, неинформативности, несоответствия данным, полученным в ходе проведения внешней проверки, а также иные нарушения и недостатки, в том числе влияющие на достоверность консолидированной отчетности Санкт-Петербурга.

В числе нарушений и недостатков, имеющих системный характер: несоблюдение порядка учета операций по исполнению местного бюджета, осуществляемых участниками бюджетного процесса в рамках их бюджетных полномочий; проведение мероприятий муниципальных программ, не относящихся к вопросам местного значения, исчерпывающий перечень которых установлен ст. 10 Закона Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге» и, согласно БК РФ, является нецелевым использованием бюджетных средств.

Отсутствие количественных показателей реализации целевых программ и качественных индикаторов не позволяет должным образом проводить объективную оценку достижения целей и решения задач программ в ходе выполнения их мероприятий. Отчеты об исполнении муниципальных целевых программ представлялись не всеми органами местного самоуправления, что не позволило оценить результативность и эффективность расходования средств местного бюджета, а также определить соответствие проведенных мероприятий перечню вопросов местного значения.

По результатам экспертизы **проектов местных бюджетов на 2015 год (2015 год и плановый период 2016-2017 годов)** подготовлено **106 заключений**, а также 6 заключений на внесение изменений в местные бюджеты, в которых приведены многочисленные факты нарушений требований БК РФ при формировании проекта местного бюджета, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним. Дана оценка полноты и правильности формирования представленных проектов решений о местных бюджетах. В большинстве случаев отдельные документы (в



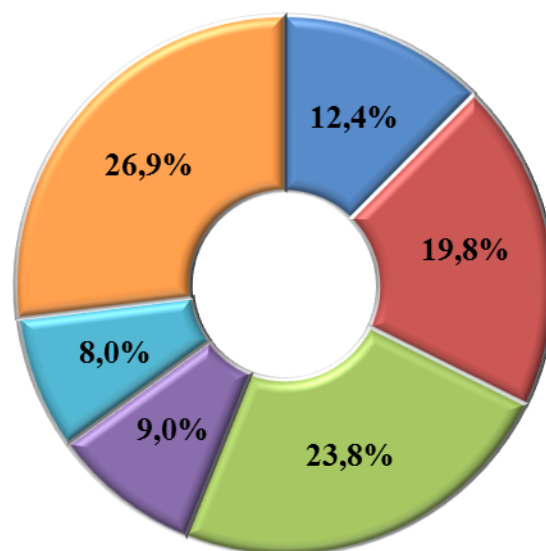
частности, прогнозы социально-экономического развития ВМО), предоставляемые одновременно с проектом решения о бюджете, были составлены формально и не содержали необходимых и актуальных данных, характеризующих положение ВМО на период формирования бюджета.

Некоторыми ВМО на экспертизу в Палату были представлены утвержденные решения о местных бюджетах, до проведения Палатой финансовой экспертизы, что не соответствует положениям ст. 157 БК РФ.

При формировании, и, соответственно, исполнении местных бюджетов допускались случаи превышения (в целом на **100,5 млн. рублей**) предельного размера фонда оплаты труда, в том числе по причине установления неправомерных выплат сотрудникам органов местного самоуправления ВМО.

### Характерные нарушения и недостатки при формировании местных бюджетов

- В части полноты и правильности формирования представленного проекта решения о местном бюджете (79 случаев)
- В части наличия необходимых документов и материалов, представляемые одновременно с проектом местного бюджета (126 случаев)
- В части формирования ведомственной структуры расходов местного бюджета (151 случай)
- В части формирования Прогноза социально-экономического развития ВМО (57 случаев)
- В части формирования среднесрочного финансового плана ВМО (51 случай)
- Прочие нарушения (171 случай)



При проведении экспертиз проектов решений о бюджетах ВМО на очередной финансовый год и плановый период учитывался переход к программно-целевому методу планирования бюджета. В его основе лежит ориентация деятельности на достижение поставленных целей.

По результатам экспертиз проектов местных бюджетов установлен возможный риск неэффективного использования бюджетных средств, поскольку значительная часть заявленных целевых показателей в муниципальных программах ориентирована на освоение бюджетных средств, а не на достижение результатов.

В большинстве ВМО сформированы муниципальные программы, которые не соответствуют новым требованиям БК РФ. Положения о формировании, утверждении и реализации программ не содержат требования к структуре этих программ, порядку формирования количественных и качественных показателей программ, которые должны обеспечивать проведение оценки эффективности реализации программ в соответствии с требованиями ст. 179 БК РФ. При формировании целей и задач программ не

обеспечена возможность осуществления проверки и подтверждения их достижения и решения, а также соответствия программных мероприятий установленным целям и задачам программ.

Большинство представленных муниципальных программ вообще не содержали цели, задачи, количественные и качественные показатели, конечные результаты, которые должны быть достигнуты в ходе реализации программ. При этом, анализ финансово-экономических обоснований показал, что большинство из них составляются формально. Зачастую в обоснованиях только констатируются необходимые объемы средств, что является по сути больше пожеланиями, а не результатом серьезного финансово-экономического обоснования.

Следует отметить, что многие ВМО, которые одними из первых заключили соглашения о передаче Палате полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля, в дальнейшем при формировании проектов решений о местном бюджете, годовой отчетности об исполнении местного бюджета смогли избежать ряда ошибок, что свидетельствует о результативности взаимодействия Палаты с органами местного самоуправления ВМО.

Вместе с тем, в целях совершенствования организации бюджетного процесса в ВМО, органам местного самоуправления необходимо провести работу по приведению муниципальных правовых актов в соответствие с действующим законодательством, принятию правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также порядок управления и распоряжения муниципальным имуществом, с учетом замечаний, отмеченных Палатой в своих заключениях, отчетах о результатах проведенных проверок.

Результаты внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого Палатой, указывают на наличие типичных для значительного числа ВМО нарушений и недостатков в бюджетном процессе, либо нарушений, которые не могли произойти при должном уровне организации бюджетного процесса. Наличие таких нарушений и недостатков во многом связано с высоким темпом преобразований в бюджетной сфере, динамично изменяющимся законодательством, а также проблемами кадрового обеспечения. Эти факторы обуславливают высокую потребность органов местного самоуправления в методическом обеспечении бюджетного процесса и повышении квалификации муниципальных служащих.

В соответствии с п. 3 ст. 3 Закона Санкт-Петербурга «О формах, порядке и условиях предоставления межбюджетных трансфертов бюджетам внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга из бюджета Санкт-Петербурга» в случаях допущения нарушений бюджетного законодательства предоставление межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций) соответствующим местным бюджетам решением Комитета финансов приостанавливается. Поэтому, в своем заключении на отчет об исполнении бюджета Санкт-Петербурга за 2013 год Палатой было рекомендовано Комитету финансов, как участнику бюджетного процесса,

наделенному бюджетными полномочиями по применению мер принуждения, при рассмотрении заявок органов местного самоуправления учитывать результаты проверок Палаты.

С учетом рекомендаций Палаты, Порядок исполнения решения о применении бюджетных мер принуждения за совершение бюджетного нарушения утвержден распоряжением Комитета финансов Санкт-Петербурга от 02.04.2014 № 28-р.

**В Бюджетном послании Президента РФ акцентировано внимание на необходимость дальнейшего совершенствования государственного финансового контроля.** В соответствии с распоряжением Правительства РФ от 30.12.2013 № 2593-р «Об утверждении Программы повышения эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами на период до 2018 года» **внедрение «программного» бюджета предполагает** не только изменение порядка составления, утверждения, исполнения бюджетов и корректировку системы бюджетной отчетности, но и **внедрение новых форм и видов государственного финансового контроля.**

До 2014 года в Санкт-Петербурге единый комплексный документ, устанавливающий основные направления социально-экономического развития, замещали фрагментарные стратегии развития отдельных направлений деятельности, целевые программы, а также всевозможные планы мероприятий, направленные на обеспечение достижения целей и задач социально-экономического развития Санкт-Петербурга. Поэтому о необходимости скорейшего принятия в Санкт-Петербурге документов стратегического планирования Палата указывала неоднократно в ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий. В связи с переходом на программно-целевой принцип формирования и исполнения бюджетов роль контрольно-счетных органов в реализации стратегий развития регионов существенно возрастает. Успех в достижении конкретных результатов по направлениям социально-экономического развития Санкт-Петербурга во многом зависит именно от качества планирования и тщательной финансово-экономической экспертизы госпрограмм, которые и являются механизмом реализации Стратегии экономического и социального развития Санкт-Петербурга на период до 2030 года.

В рамках подписанного Соглашения между Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга и Комитетом по экономической политике и стратегическому планированию Санкт-Петербурга начато взаимодействие в сфере регулирования вопросов формирования и реализации государственных программ Санкт-Петербурга, являющихся частью новой системы государственного планирования.

В 2014 году Палата впервые подготовила заключения по результатам финансово-экономической экспертизы проектов 17 государственных

программ Санкт-Петербурга на предмет их соответствия социально-экономическим приоритетам развития города на 2015-2020 годы.

По результатам финансово-экономической экспертизы проектов госпрограмм были выявлены системные недостатки, устранение которых, по мнению Палаты, позволит сконцентрировать ресурсы городского бюджета и повысить эффективность и результативность их использования.

Типичные недостатки сводились к следующему:

- отсутствие целевых показателей «майских» Указов Президента РФ;
- несоответствие показателей госпрограмм целевым показателям, содержащимся в Указах Президента РФ от 07.05.2012;
- несогласованность госпрограмм с целями государственной политики в сфере их реализации, установленных в документах стратегического планирования;
- абстрактная формулировка целей и задач и установление неизмеримых показателей результативности;
- внутренние противоречия и в ряде случаев дублирование основных мероприятий госпрограмм;
- отсутствие прогнозов и анализа развития сфер реализации госпрограмм, что не обуславливает предсказуемость принимаемых решений и перспективы развития;
- отсутствие стартовых значений показателей на момент начала реализации госпрограмм, что приведет к невозможности проведения оценки эффективности реализации государственных программ по итогам 2015 года;
- отсутствие положительной динамики планируемых результатов при одновременном росте финансового обеспечения;
- недостаточная обоснованность ресурсной потребности;
- излишне оптимистично заявленные цели, как следствие снижение значений первоначально запланированных показателей результативности.

В проектах большинства госпрограмм также не нашло отражение решение задач и направлений, которые указаны в документах стратегического планирования, таких как Стратегии социально-экономического развития Санкт-Петербурга до 2030 года, Стратегии социально-экономического развития Северо-Западного федерального округа на период до 2020 года, Концепции социально-экономического развития Санкт-Петербурга до 2020 года, Концепции долгосрочного социально-экономического развития РФ на период до 2020 года, например:

- повышение качества предоставляемых услуг торговли, общественного питания и бытового обслуживания;
- совершенствование системы контроля и надзора, предполагающей сокращение административных ограничений предпринимательской деятельности;

- расширение сети структурных подразделений Санкт-Петербургского государственного казенного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных услуг»;
- упрощение процедур получения государственных услуг;
- улучшение межведомственного информационного взаимодействия исполнительных органов государственной власти Санкт-Петербурга при предоставлении государственных услуг;
- внедрение информационных технологий и развитие механизмов Открытого правительства;
- формирование системы управления устойчивым развитием Санкт-Петербурга;
- степень удовлетворенности населения уровнем своей личной безопасности;
- сокращение числа краж и преступлений, связанных с незаконным оборотом наркотиков;
- снижение числа преступлений, совершаемых мигрантами; снижение числа преступлений против мигрантов;
- создание системы пропаганды с целью формирования негативного отношения к правонарушителям в сфере дорожного движения.

Подавляющее большинство замечаний Палаты было принято разработчиками и устранено перед утверждением госпрограмм Правительством города.

Учтена необходимость включения в госпрограммы показателей, содержащихся в указах Президента РФ от 7 мая 2012 года.

Исправлена несогласованность госпрограмм с целями государственной политики в сфере их реализации.

Учтены замечания по отсутствию стартовых значений показателей на момент начала реализации госпрограмм, что позволит провести оценку эффективности их реализации по итогам 2015 года.

Составлены прогнозы и анализ развития сфер реализации госпрограмм, что обусловит в дальнейшем предсказуемость принимаемых решений и перспективы развития.

Кроме того, в Методические рекомендации по формированию и реализации государственных программ Санкт-Петербурга также внесены изменения, инициированные Палатой, к полномочиям которой, в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и Санкт-Петербурга, отнесены экспертиза государственных программ, а также анализ бюджетного процесса и подготовка предложений, направленных на его совершенствование.

**Впервые в отчетном периоде Палатой было проведено экспертно-аналитическое мероприятие по аудиту функционирования контрактной системы в сфере закупок** и исполнения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок для обеспечения нужд Санкт-Петербурга в соответствии со статьей 98 Закона 44-ФЗ.

Аудит проведен согласно представленной в Палату информации от государственных органов, являющихся органами контроля в сфере закупок в Санкт-Петербурге. В соответствии Постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 30.12.2013 № 1095 «О системе закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Санкт-Петербурга» такими органами являются Комитет по экономической политике и стратегическому планированию, Комитет государственного финансового контроля. Функции по регулированию контрактной системы в Санкт-Петербурге, а также по развитию сопровождению региональной автоматизированной системы по размещению закупок (АИС ГЗ) выполняет Комитет по государственному заказу. Часть контрольных функций в соответствии с нормами Закона 44-ФЗ закреплена за федеральными ведомствами (Управление Федерального казначейства и УФАС).

Информационная система АИС ГЗ обеспечивает заказчиков необходимыми средствами для выполнения процедур закупки в соответствии с требованиями Закона 44-ФЗ, а также интеграцию с официальным общероссийским сайтом госзакупок. Однако эта информационная система на настоящий момент не имеет развитых и удобных средств мониторинга и анализа информации обо всех этапах процесса закупок от планирования до исполнения и контроля исполнения. Возможности общероссийского сайта госзакупок для проведения анализа информации о закупках в различных ее разрезах также крайне ограничены. Крупные государственные заказчики, осуществляющие сотни процедур закупок в течение года, испытывают трудности с работой с автоматизированными системами (региональная АИС ГЗ и общероссийский официальный сайт [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)) по причине частой нестабильной работы этих систем и недостаточного их быстродействия.

Следует отметить, что система мониторинга закупок, который должен проводиться в соответствии со ст.97 Закона 44-ФЗ, в 2014 году не действовала, средства для удобного и эффективного мониторинга закупок не разработаны. В настоящий момент федеральные органы власти – Министерство экономического развития РФ, ответственное за регулирование контрактной системы в сфере закупок и Управление Федерального казначейства, отвечающее за ввод в эксплуатацию единой информационной системы в сфере закупок, ведут работы по созданию единой информационной системы (далее – ЕИС), предусмотренной ст.4 Закона 44-ФЗ. ЕИС должна обеспечивать выполнение участниками закупок и государственными органами всех функций по размещению и исполнению государственного заказа, в том числе мониторинга. Требования Закона 44-ФЗ в отношении мониторинга закупок в полной мере вступают в силу с 01.01.2017, а ввод в эксплуатацию ЕИС в полном объеме (согласно проекту постановления Правительства РФ) должен быть завершен только в 2019 году.

В ходе проведенных в 2014 году 4-х проверок (Комитет по инвестициям, ВМО Комендантский аэродром, ВМО Колпино, ГБУЗ «Городская больница Святой преподобномученицы Елизаветы»)

соблюдения требований законодательства о контрактной системе, были установлены следующие основные нарушения и недостатки:

- проведение необоснованных закупок на сумму более 60 млн. рублей, имея в виду под этим, что расходы на закупке были проведены по соответствующей целевой статье бюджета, но в ходе проверок не было получено удовлетворительного объяснения необходимости и целесообразности осуществления ряда конкретных закупок. При этом необходимо отметить, что требования по определенному ст.18 Закона 44-ФЗ обоснованию закупок вступают в силу с 01.01.2016;

- не соблюдение заказчиками принципа эффективности расходования бюджетных средств, предусмотренного ст.34 Бюджетного Кодекса РФ, при заключении и исполнении контрактов на сумму более 20 млн. рублей;

- неполная и недостаточная обоснованность цен заключенных контрактов на сумму около 15 млн. рублей;

- необъективное описание предмета закупки, что в ряде случаев привело к необоснованному отклонению заявок участников закупок, на сумму более 5 млн. рублей;

- нарушение требований ряда статей Закона 44-ФЗ в отношении процесса осуществления закупки и размещения информации на официальном сайте для госзакупок.

### Основные показатели госзакупок в 2014 году



Общий объем закупок, осуществленных в 2014 году, составил 217 483 млн. рублей. Количество процедур закупок 260 203.

В 2014 году 2830 заказчиков производили закупки для нужд Санкт-Петербурга за счет средств городского бюджета. Количество главных распорядителей, которым подведомственны эти заказчики, 67.

В общем объеме (по стоимости) наибольший удельный вес получило осуществление закупок путем проведения электронных аукционов

(95 307 млн. рублей, или 43,8%) и открытых конкурсов (84 095 млн. рублей, или 38,7%).

Способом закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) было закуплено товаров, работ, услуг на сумму 22 763 млн. рублей, или 10,5% от общей стоимости. Количество закупок 181 137.

В результате проведения закупочных процедур была достигнута экономия бюджетных средств в размере 10 240 млн. рублей или 5,1%.

Почти 66% закупок (на сумму 142 945 млн. рублей) было осуществлено пятью главными распорядителями:

- Комитетом по развитию транспортной инфраструктуры – 64 940 млн. рублей;
- Комитетом по строительству – 31 493 млн. рублей;
- Комитетом по здравоохранению – 26 042 млн. рублей;
- Комитетом по энергетике и инженерному обеспечению – 10 235 млн. рублей;
- Комитетом по благоустройству - 10 233 млн. рублей.

При этом ими получены наименьшие размеры экономии бюджетных средств в процентном выражении от 1,2% до 6,9%.

Несмотря на то, что нормативно-методическая база пока создана не в полном объеме, отсутствие некоторых нормативно-методических документов не является препятствием для функционирования контрактной системы в сфере закупок.

В целом контрактная система в Санкт-Петербурге функционирует в соответствии с законодательством.

**Поскольку в 2014 году только начался переход к управлению общественными финансами по новой системе формирования бюджета, исходя из необходимости достижения стратегических целей социально-экономического развития, при осуществлении последующего контроля Палатой проводились контрольные мероприятия в исполнительных органах государственной власти и государственных органах Санкт-Петербурга, в государственных учреждениях и унитарных предприятиях, а также иных организациях, получающих средства городского бюджета, использующих государственную собственность или управляющих ею, а также в органах власти местного самоуправления.**

В ходе контрольных мероприятий Палата осуществляла контроль за:

- законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджетов Санкт-Петербурга, ТФ ОМС и внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга;
- соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной (муниципальной)



собственности, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации.

В деятельности исполнительных органов государственной власти Палатой установлены нарушения бюджетного и гражданского законодательства, а также выявлены проблемы, касающиеся нормативного регулирования деятельности подведомственных учреждений и использования бюджетных средств на выполнение закрепленных полномочий.

Характер нарушений свидетельствует, что наиболее острой проблемой для города остаются здравоохранение, жилищно-коммунальное хозяйство и строительство и транспорт, а также проблемы коррупции при использовании государственного имущества и госзакупок.

Объем нарушений связан с несоблюдением гражданского законодательства и требований БК РФ, что свидетельствует о необходимости усиления контроля за соблюдением финансовой дисциплины при использовании бюджетных средств и имущества, находящегося в собственности Санкт-Петербурга и выполнения главными распорядителями своих бюджетных полномочий, в соответствии с положениями ст. 158 БК РФ.

Допускаются случаи нецелевого использования бюджетных средств (ст. 306.4 БК РФ), направляемых не в соответствии с назначениями, определенными бюджетом и нормативными актами, являющимися правовым основанием предоставления бюджетных средств.

Выявлены многочисленные нарушения, приведшие к необоснованным, излишним, неэффективным и безрезультативным расходам.

Актуальной проблемой во всех проверяемых сферах деятельности отраслевых комитетов и ведомствах остается отсутствие должного контроля за выполнением работ со стороны государственных заказчиков, в результате чего работы проводятся без проектно-сметной документации, принимаются к оплате невыполненные работы, либо работы по завышенной стоимости, что приводит к неэффективному и безрезультатному расходованию бюджетных ассигнований.

При проверках устанавливаются факты включения в акты приемки выполненных работ объемов работ, неподтвержденных документами, а также непринятия мер по своевременному исполнению обязательств, предусмотренных государственными контрактами.

Допускаются случаи приемки работ, полностью или частично не соответствующих требованиям государственных контрактов, при этом не всегда предпринимаются меры по истребованию с подрядчиков неукоснительного добросовестного исполнения всех контрактных обязательств. До конца не исключены случаи необоснованного изменения условий государственных контрактов в части заключения дополнительных соглашений, вместо применения к подрядчикам штрафных санкций.

Таким образом, сохраняется ряд системных нарушений и недостатков, которые существенно влияют на качественные показатели выполнения работ. Во многом причинами выявленных нарушений и недостатков являются отсутствие надлежащего ведомственного контроля, а также адекватной ответственности за допускаемые государственными заказчиками и исполнителями правонарушения.

В целях получения полной информации и выработки предложений, направленных на совершенствование как бюджетного процесса в целом, так и направленных на совершенствование взаимодействия участников бюджетного процесса, Палатой, как и в предыдущем отчетном периоде, особое внимание было уделено проведению комплексных контрольных мероприятий.

**В области городского хозяйства Санкт-Петербурга, в том числе в части средств, выделяемых на субсидирование городского пассажирского транспорта, содержание, текущий и капитальный ремонт жилищного фонда, ремонт, благоустройство дворовых территорий, отмечен значительный объем выполняемых работ (услуг) и объем их бюджетного финансирования, что, по мнению Палаты, отвечает целям динамичного развития городской инфраструктуры.**

Вместе с тем, при реализации мероприятий в указанной сфере допускаются ряд системных нарушений и недостатков, которые существенно влияют на качественные показатели выполнения работ.

**В качестве примера можно отметить типичные нарушения, выявленные в ходе проверки Комитета по развитию транспортной инфраструктуры (далее - КРТИ).**

При финансировании расходов на капитальные вложения в соответствии с Адресной инвестиционной программой по отрасли «Транспорт» произведены неправомерные расходы средств бюджета Санкт-Петербурга на оплату работ по реконструкции и строительству объектов метрополитена в общей сумме **3 597,6 млн. рублей**, в следствие: приемки работ, проводимых в отсутствие законных оснований (**3 219 млн. рублей**); оплаты работ, проводимых с нарушением требований, предъявляемых Федеральным Законом «О промышленной безопасности опасных производственных объектов» (**69,2 млн. рублей**); подготовке территорий строительных площадок в рамках строительства электродепо «Южное» в отсутствие проектно-сметной документации, разрешения на строительство (**297,1 млн. рублей**).

В ходе работ по реконструкции и строительству всех объектов метрополитена систематически допускались многочисленные грубые нарушения требований законодательных актов, регулирующих сферу градостроительной деятельности, а также гражданского законодательства.



Работы на объектах проводились задолго до заключения государственных контрактов, в отсутствие проектной документации, с отклонениями от утвержденных проектных решений, в том числе на опасных производственных объектах, в отсутствие правоустанавливающих документов на земельные участки под строительные площадки. Вновь построенные станции метрополитена незаконно эксплуатировались для перевозки пассажиров в отсутствие требуемых разрешений на ввод объекта в эксплуатацию.

Не была обеспечена должным образом защита интересов Санкт-Петербурга из-за отсутствия страхования строительных рисков в период несанкционированного выполнения работ, до заключения государственных контрактов, ненадлежащего обеспечения исполнения обязательств по банковским гарантиям, которые в ряде случаев являлись недействительными, сомнительными или невозможными к обращению.

Имели место нарушения, допущенные еще при реализации АИП по объектам метрополитена Комитетом по транспорту, требующие теперь их устранения КРТИ во избежание излишних и нецелевых расходов средств бюджета Санкт-Петербурга, а именно: вследствие необоснованного включения в проектную документацию по строительству электродепо «Южное» разделов, предусматривающих организацию комфортных условий труда работникам ГУП «Петербургский метрополитен» **(108,8 млн. рублей)**.

Палатой установлено, что ранее разработанная проектная документация по строительству Лахтинско-Правобережной линии стоимостью **669,1 млн. рублей** в первоначальном варианте не будет реализована, а изменение принятых проектных решений потребует привлечения дополнительных бюджетных инвестиций, что указывает на нецелесообразность масштабного формирования объекта инвестиций без разбивки на пусковые комплексы (при планировании инвестиций) и, как следствие, на неэффективность вложений бюджетных средств в объект собственности Санкт-Петербурга.

При финансировании расходов на подготовку территории для строительства Западного скоростного диаметра произведены неправомерные и излишние расходы средств бюджета Санкт-Петербурга, а также оплата документально не подтвержденных и их выполненных по завышенной стоимости работ.

**В целом же, результаты проверки реализации АИП по отрасли «Транспорт» указывают на необходимость принятия на уровне Российской Федерации закона в отношении метрополитенов, что устанавливало бы четкие основы и порядок государственного регулирования и надзора в этой сфере, включая единые требования, предъявляемые при проектировании, строительстве, реконструкции и содержании метрополитенов.**

В ходе проверки Санкт-Петербургского ГКУ «Дирекция транспортного строительства» установлено причинение ущерба Санкт-Петербургу в общей сумме не менее 5 765 915,2 тыс. рублей в результате оплаты неправомерно принятых, фактически невыполненных подрядчиком работ, оплаты материалов по завышенной стоимости, оплаты перевозки возвратных материалов по завышенной стоимости, необоснованной оплаты работ, выполненных с отклонениями от проектов, прошедших государственную экспертизу, а также многочисленных нарушений в сфере закупок.



Следует отметить, что в Санкт-Петербурге продолжает увеличиваться количество завершённых строительством объектов, но не переданных в казну Санкт-Петербурга и далее - на баланс эксплуатирующим организациям. Количество таких объектов и объёмы финансирования в 2013 году, по сравнению с 2011 годом, возросли в 4,4 раза



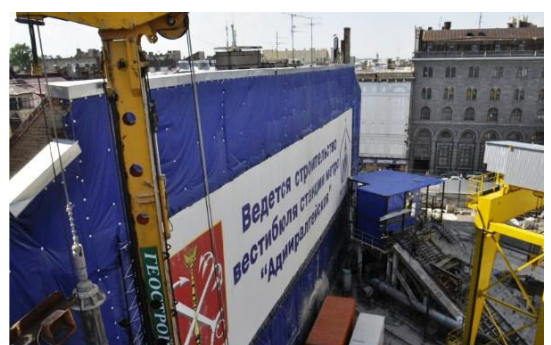
и 5,6 раза, соответственно, что обусловлено несвоевременным оформлением документов о передаче объектов в собственность Санкт-Петербурга. Общая балансовая стоимость указанных объектов составляет более 50 млрд. рублей. Так, в 2013 году Дирекцией в различных районах Санкт-Петербурга эксплуатировалось 58 объектов дорожных сооружений (из них 26 - более двух лет) и

30 объектов дорог (из них 6 - более двух лет).

Для повышения ответственности должностных лиц, работающих в строительной отрасли, Палата рекомендовала провести анализ нормативной базы Санкт-Петербурга, регламентирующей вопросы организации строительства, что позволит существенно снизить риски возникновения коррупционных отношений при реализации государственных контрактов и повысит ответственность должностных лиц, отвечающих за их исполнение.

Руководством Комитета по развитию транспортной инфраструктуры и ГКУ «Дирекция транспортного строительства» результаты проведенных контрольных мероприятий оспариваются в Арбитражном Суде Санкт-Петербурга и Ленинградской области.

В ходе проверки ГУП «Петербургский метрополитен» выявлено финансовых нарушений на общую сумму более 9 230 170 тыс. рублей, более того, инициированная Предприятием схема привлечения



частных инвестиций для строительства наземных вестибюлей станций метрополитена реализовывалась с нарушениями действующего законодательства и с причинением ущерба Санкт-Петербургу.



Только в результате осуществления пяти инвестиционных проектов по строительству наземных вестибюлей станций метрополитена на арендуемых Предприятием земельных участках у инвесторов появились в собственности торгово-развлекательные комплексы общей площадью 126 290,5 кв.м, а также возможность выкупа земли по льготной

цене в процессе приватизации.

Проверкой выявлены множественные резервы снижения величины бюджетной субсидии за счет повышения доходов ГУП «Петербургский метрополитен» и оптимизации расходов Предприятия. Установлено, что на существенный рост величины бюджетной субсидии, наряду с объективными факторами, также повлияла низкая эффективность использования Предприятием государственного имущества и осуществление в отдельных случаях неэффективных расходов.

Общая стоимость объектов недвижимости, эксплуатируемых Предприятием без постановки на баланс в связи с отсутствием передачи данных объектов от КУГИ в хозяйственное ведение Предприятия, составила 36 664 089,5 тыс. рублей. По оценке Палаты фактический износ не принятых на баланс Предприятия, но используемых в своей деятельности основных средств, составил не менее 2 800 000 тыс. рублей, при этом, в последующем, в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, Предприятие будет вынуждено принять к учету основные средства по их первоначальной стоимости, т.е. без фактического износа. Эксплуатация объектов основных средств, не принятых на баланс Предприятия, не обеспечивает формирование резерва денежных средств на последующее восстановление основных средств при их фактическом износе, влияя также на величину субсидии из городского бюджета.



В связи с выявленными проверкой резервами снижения величины бюджетной субсидии за счет повышения доходов ГУП «Петербургский метрополитен» и за счет оптимизации расходов Предприятия, размер субсидии, предусмотренный Предприятию из бюджета Санкт-Петербурга в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров и багажа метрополитеном в 2015 году, нуждался в пересмотре, на что было указано Палатой в заключении на проект закона Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Практически по всем вопросам об использовании Предприятием государственного имущества выводы КУГИ и выводы Палаты совпадают. Кроме того, Предприятие до настоящего времени не устранило нарушения, указанные КУГИ еще в 2011 году при проверке использования государственной собственности.

Тем не менее, после ознакомления с актом проверки Палаты Санкт-Петербурга, руководство ГУП «Петербургский метрополитен» продолжает оспаривать выводы Палаты в Арбитражном Суде Санкт-Петербурга и Ленинградской области, тем самым препятствует устранению выявленных нарушений, сдает имущество в аренду по заниженной стоимости, освобождая арендаторов от обязательных минимальных платежей и способствуя росту величины недополученных доходов Предприятия.

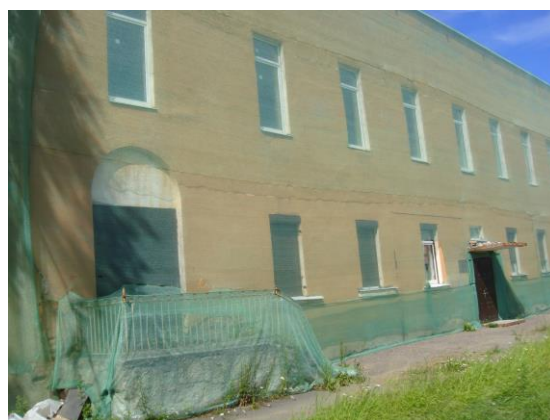
В результате контрольного мероприятия установлены многочисленные нарушения законодательства Российской Федерации, регулирующего деятельность государственных унитарных предприятий, что свидетельствует о низком уровне внутреннего контроля, организованном на Предприятии. В ходе проверки деятельности Предприятия установлены и другие нарушения, отраженные в отчете Палаты, который истребован Следственным комитетом Российской Федерации.

В ходе проверки Санкт-Петербургского ГУП «Городское управление инвентаризации и оценки недвижимости» было выявлено причинение ущерба Санкт-Петербургу в общей сумме 69 983,4 тыс. рублей в результате предоставления Комитетом по земельным ресурсам и землеустройству Санкт-Петербурга субсидии из бюджета Санкт-Петербурга в отсутствие документов, подтверждающих выполнение работ по формированию электронной базы сведений о зданиях, сооружениях, помещениях, объектов незавершенного строительства, а также оплаты выполненных работ, отдельным исполнителям в размерах, превышающих установленные расценки на данные виды работ.

Начиная с 2010 года, Предприятием не выполнялся один из основных видов уставной деятельности, а именно, не проводилась плановая инвентаризация объектов жилищного фонда Санкт-Петербурга.

Ежегодно сокращается доля доходов Предприятия по государственным заказам (в 2012 году - 16 %, в 2013 году - 10,5 %, в 1 полугодии 2014 года - 7,7 %, что в 2,1 раза меньше, чем в 2012 году).

Предприятие на праве хозяйственного ведения и безвозмездного пользования наделено недвижимым имуществом общей площадью 18 386,3 кв. м, в котором осуществляет преимущественно коммерческую деятельность. Платежи



*Фото: Не используемое ГУП ГУИОН здание в г. Сестрорецк*

Предприятия в бюджет Санкт-Петербурга по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2012-2013 годы значительно меньше возможных доходов Санкт-Петербурга от сдачи в аренду объектов недвижимости, переданных Предприятию для осуществления его деятельности.

В связи с изменениями федерального законодательства, начиная с 01.01.2013, ведение Государственного кадастра недвижимости Санкт-Петербурга передано ФГБУ «Федеральная кадастровая палата Росреестра по Санкт-Петербургу». Расширен круг лиц, имеющих право выполнять кадастровый учет недвижимого имущества и кадастровую деятельность в Санкт-Петербурге, в результате чего, в настоящее время Предприятие не является единственной организацией, осуществляющей данные виды деятельности.

По результатам анализа финансово-хозяйственной деятельности Палата рекомендовала КУГИ рассмотреть вопрос о реорганизации Предприятия путем его преобразования в юридическое лицо иной организационно-правовой формы.



По результатам проверки Санкт-Петербургского ГУП «**Вычислительный центр коллективного пользования многоотраслевого комплекса жилищного хозяйства**» в отчете Палаты отмечено, что оказываемые Предприятием услуги не эксклюзивны, т.к. на функционирующем рынке подобные услуги предлагаются и иными хозяйствующими субъектами. Жилищному комитету предлагалось оценить целесообразность деятельности Предприятия и возможность его реорганизации путем преобразования в юридическое лицо иной организационно-правовой формы, однако предложение Палаты об оптимизации работы в части передачи полномочий по приему заявлений граждан на предоставление мер социальной поддержки многофункциональным центрам Санкт-Петербурга, начислению и выплате гражданам средств, предназначенных на социальную поддержку отдельных категорий граждан - ГКУ «Городской информационно-расчетный центр», подведомственному Комитету по социальной политике Санкт-Петербурга, которое, в соответствии с предусмотренными Уставом функциями, способно осуществлять те же полномочия по обеспечению социальной защиты отдельных категорий граждан, что и Предприятие, учтено не было.

Деятельность Предприятия в части организации сбора, учета и обработки поступивших платежей, а также организации расчетов с управляющими, ресурсоснабжающими организациями и организациями, оказывающими жилищные и прочие услуги, связанные с управлением многоквартирным домом, за исключением услуг оказываемых ОСЖ, с применением агентских договоров, не соответствует обязательным для сторон требованиям действующего законодательства.

На момент проведения проверки отсутствовало правовое регулирование в части реализации проекта договора между ГУП ВЦКП и

некоммерческой организацией «Фонд - региональный оператор капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах», предусматривающего расчет и включение взносов на капитальный ремонт и процентов за просрочку уплаты взносов в подготавливаемые Предприятием платежные документы. Указанные действия, в соответствии с п. 1 ст. 171 ЖК РФ, возможны только в соответствии с законом субъекта РФ, который в Санкт-Петербурге не принят.

Палатой в феврале текущего года было инициировано проведение рабочего совещания у вице-губернатора И.Н.Албина для выработки совместных решений по устранению нарушений, отмеченных в ходе контрольного мероприятия. По итогам совещания в адрес Палаты генеральным директором ГУП «ВЦКП» Федотовым В.Н. представлен план мероприятий по устранению указанных нарушений.

**Одним из приоритетных направлений деятельности Палаты продолжает оставаться контроль за формированием и расходованием средств бюджета Санкт-Петербурга на здравоохранение и социальную политику.**

Важно отметить, что успешное функционирование системы здравоохранения в Санкт-Петербурге при оказании доступной и эффективной медицинской помощи населению невозможно без достаточного финансового обеспечения развития отрасли. Принимаемые в Санкт-Петербурге расходные обязательства служат фундаментом в решении таких задач, как: обеспечение доступности первичной медико-санитарной, специализированной стационарной и высокотехнологичной медицинской помощи; укомплектованность врачами амбулаторно-поликлинических учреждений; материально-техническое оснащение учреждений здравоохранения; внедрение современных информационных технологий в учреждениях здравоохранения; совершенствование системы лекарственного обеспечения льготных категорий граждан.



Значительные объемы финансовых ресурсов, задействованных в процессах как развития системы здравоохранения, так и ее реформирования требуют пристального государственного контроля.

За отчетный период, помимо Комитета по здравоохранению, контрольные мероприятия были проведены в Санкт-Петербургских государственных учреждениях здравоохранения: «Межрайонный наркологический диспансер № 1», «Городская станция переливания крови», «Городская больница № 23», «Хоспис (детский)».





**Опыт Палаты, приобретенный в ходе проверок учреждений здравоохранения, позволил не только выявить ряд проблем правоприменения отдельных норм бюджетного законодательства, но и сформировать самостоятельную аудиторскую позицию о системных нарушениях в сфере здравоохранения.** К типичным нарушениям и недостаткам в финансово-бюджетной сфере, выявляемыми Палатой в ходе таких контрольных мероприятий, возможно отнести следующее:

- безвозвратные потери доходов в связи с отказами страховых компаний в оплате за оказанную медицинскую помощь из-за неправильного оформления учреждениями документов, а в ряде случаев и ненадлежащего ведения лечебного процесса;

- приобретение продуктов питания, лекарственных средств и расходных материалов по завышенным ценам;

- незаконное списание медикаментов и перевязочных средств в отсутствие надлежаще оформленных документов;

- предоставление платных медицинских услуг по ценам ниже себестоимости, в результате чего учреждения не только недополучают доходы, но и не компенсируют затраты на оказание этих услуг;

- нецелевое расходование бюджетных средств в общей сумме 42 015,2 тыс. рублей, из них в сумме 41 817,4 тыс. рублей, предусмотренные в бюджете Санкт-Петербурга на реализацию плана мероприятий по совершенствованию и развитию материально-технической базы учреждений службы скорой медицинской помощи, были направлены на погашение (по исполнительному листу) задолженности перед ЗАО «Империя-Фарма» за поставленные в 2010 году в лечебно-профилактические учреждения Санкт-Петербурга эндопротезы тазобедренных суставов и электрокардиостимуляторы, что, в соответствии с определением ст. 306.4 БК РФ, признано Палатой их нецелевым использованием. Другим примером нецелевого использования является направление учреждениями здравоохранения субсидий не на финансовое обеспечение государственного задания, а на оплату потребленных сторонними организациями коммунальных услуг;

- неправомерные выплаты работникам (нарушения при установлении окладов, надбавок, доплат и т.д.). Так, в частности, в **Санкт-Петербургском ГБУЗ «Межрайонный наркологический диспансер № 1»** были выявлены множественные случаи незаконных начислений и выплат заработных плат, отпускных за неправомерно предоставленные дополнительные отпуска и др. При проверке **Санкт-Петербургского ГБУЗ «Городское патологоанатомическое бюро»** также выявлены множественные факты неправомерных выплат дополнительной заработной платы в виде коэффициента трудового участия



на общую сумму 19 093,1 тыс. рублей, а именно: работникам, не включенным в состав бригад; врачебному персоналу, не имеющему специального допуска к выполнению должностных обязанностей среднего медицинского персонала; врачебному персоналу из фонда оплаты труда младшего медицинского персонала; младшему медицинскому персоналу из фонда оплаты труда среднего медицинского персонала и др.;

- неэффективное расходование бюджетных средств (нарушения принципа эффективности расходования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ), например, в результате бездействия Комитета по здравоохранению в части принятия решения о передаче неиспользуемого Санкт-Петербургским учреждением здравоохранения «Хоспис (детский)» оборудования другим учреждениям здравоохранения, в которых оно будет востребовано, на момент проверки на складе Учреждения хранилось оборудование: закупленное за счет средств субсидии из бюджета Санкт-Петербурга на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2012 году на сумму 1 995,8 тыс. рублей, а также стоимостью 2 547,5 тыс. рублей, приобретенное в рамках Адресной инвестиционной программы на 2009 год и плановый период 2010 и 2011 годов и переданное Учреждению в оперативное управление;



- излишнее расходование бюджетных средств на оплату штрафных санкций в результате ненадлежащего исполнения учреждениями здравоохранения предусмотренных законодательством обязательств: за нарушение правил пожарной безопасности, за несвоевременную уплату налогов, несоблюдение сроков представления деклараций и др.;

- оплата фактически не выполнявшихся работ при проведении капитального ремонта отделений учреждений здравоохранения и необоснованное завышение стоимости материальных ресурсов при составлении сметной документации, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении должностными лицами возложенных на них обязанностей по проверке актов выполненных работ на соответствие фактическим объемам выполненных работ, технической документации и утвержденной сметной документации, а также правильности их оформления и формальном контроле за производством работ, и о недостаточности ведомственного контроля со стороны Комитета по здравоохранению, что согласно требованиям ст. 158 БК РФ является обязанностью главного распорядителя бюджетных средств;

- причинение учреждениями здравоохранения ущерба Санкт-Петербургу на сумму не менее 9,5 млн. рублей вследствие не поступления в собственность города возможных доходов от взыскания неустоек и возмещения убытков;

- отсутствие возмещения арендаторами потребленных коммунальных услуг.

Одним из самых распространенных нарушений является введение учреждениями сверх нормативов и в отсутствие оснований должностей, на содержание которых неправомерно планируются и расходуются ассигнования.

За счет неправомерного введения сверхнормативных штатных должностей и необоснованного планирования и выделения на их содержание ассигнований, наличия значительного количества вакантных должностей, руководство учреждений здравоохранения получает возможность расходовать значительные объемы бюджетных средств на выплату сотрудникам различного рода доплат и надбавок, в том числе неправомерно начисленных.

Поскольку фонд заработной платы вакантных ставок используется на доплаты за увеличение объема работы сотрудников подразделений и выплаты в бригадах, информация о наличии вакантных ставок практически не размещается и, соответственно, подбор специалистов на них не производится, т.е. учреждения не заинтересованы в привлечении кадров. Однако, при высокой загрузке персонала учреждений становится невозможным надлежащее выполнение им своих функций и высокого качества работы одновременно.

**Исходя из важности эффективной реализации вопросов местного значения, в целях обеспечения благоприятных условий для жителей города, первоочередной задачей для Палаты продолжает оставаться совершенствование и укрепление системы внешнего муниципального финансового контроля, поскольку именно местная власть способна наиболее эффективно обеспечивать благоприятные условия жизни и досуга жителей Санкт-Петербурга, сохраняя в обществе гражданское согласие и стабильность.**

**В отчетном периоде Палатой было проведено 15 совместных с органами прокуратуры Санкт-Петербурга контрольных мероприятий в отношении формирования и исполнения бюджетов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга (далее – ВМО).**

По результатам проведенных контрольных мероприятий направлены информационные письма об устранении выявленных в ходе проведенных проверок нарушений и вынесено 5 представлений (ВМО муниципальные округа: Кронверкское, Морские ворота, г. Сестрорецк, п. Молодежное, п. Серово).

Отчеты о результатах проведенных контрольных мероприятий направлены в органы прокуратуры Санкт-Петербурга, на основании которых, согласно представленной информации, в адрес главы ВМО муниципальный округ Екатерингофский внесено представление об устранении нарушений, по трем ВМО (г. Сестрорецк, п. Молодежное, п. Серово) – ведутся проверочные мероприятия, информация о рассмотрении отчетов о результатах проверок по

трем ВМО (муниципальные округа Кронверкское, Морские ворота, п. Парголово) в Палату не поступала. В отношении ВМО муниципальный округ Кронверкское возбуждены 2 уголовных дела.

Результаты проверок органов местного самоуправления, показывают, что типичные нарушения и недостатки в бюджетном процессе в значительной степени сохраняются, что подтверждается, как при формировании проектов местных бюджетов, так и в ходе проведения внешних проверок.

Органами местного самоуправления допускаются нарушения требований федерального и регионального законодательства, а также положений нормативных правовых актов, издаваемых органами местного самоуправления.

Ряд принятых бюджетных обязательств характеризуется высокой степенью необоснованности и неинформативности, что обусловлено, наличием абстрактных формулировок, фактической оплатой актов выполненных работ, составленных с многочисленными отступлениями (изменениями) от проектной документации, отсутствием либо несогласованностью в регистрах бюджетного учета первичных учетных документов, имеющих определенные толкования и понятия, недостаточным уровнем финансово-экономической обоснованности производимых расходов.

Нарушения сроков поставок товаров, выполнения работ и оказания услуг, не всегда влечет за собой взыскание органами местного самоуправления неустойки за длительную просрочку исполнения обязательств, что является одним из коррупциогенных признаков, которые могут быть усмотрены в действиях должностных лиц.

По результатам проведенных в 2014 году контрольных мероприятий выявлено, что органами местного самоуправления с нарушением бюджетного законодательства были израсходованы средства местных бюджетов в общей сумме 316,6 млн. рублей, из них 54,4 млн. рублей использованы не по целевому назначению.

На мероприятия, не связанные с решением вопросов местного значения, установленных в ст. 10 Закона Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления», а отнесенные к компетенции органов государственной власти РФ и Санкт-Петербурга, направлено 5,6 млн. рублей. Например:

– в ряде ВМО были установлены случаи расходования средств местного бюджета на благоустройство территорий зеленых насаждений общего пользования, в то время как, в соответствии с Законом Санкт-Петербурга «О зеленых насаждениях общего пользования» содержание данных территорий является расходным обязательством Санкт-Петербурга;

– не менее важным вопросом остается вопрос об организации сбора и вывоза бытовых отходов и



мусора с территории муниципального образования, на которой расположены жилые дома частного жилищного фонда – муниципальные образования не могут осуществлять вывоз мусора с данных территорий, что в соответствии с Жилищным Кодексом РФ должны оплачивать собственники жилья;

– в ходе контрольных мероприятий Палата выявляет случаи, когда за счет средств местного бюджета производятся различные работы по дооборудованию жилых домов (в частности, по установке пандусов в подъезды (парадные) жилых домов), которые в соответствии с жилищным законодательством, являются имуществом многоквартирных домов, содержание которого к вопросам местного значения не относится;

– обустройство площадок для выгула собак также не входит в полномочия органов местного самоуправления, поскольку к вопросам местного значения отнесено только согласование адресного перечня территорий, предназначенных для организации выгула собак, а также определен исчерпывающий перечень вопросов в области благоустройства территории ВМО, к которым устройство данных площадок не отнесено.



Палата неоднократно обращала внимание органов местного самоуправления ВМО, что уличное оборудование для детских и спортивных площадок, газонные ограждения и другое имущество, не принятое в установленном порядке на баланс ВМО, не являются имуществом ВМО, следовательно, отсутствуют правовые основания для принятия расходных обязательств по содержанию и ремонту такого оборудования.

В большинстве случаев приобретаемые ВМО многолетние насаждения для озеленения территорий также не учитываются в составе имущества ВМО. В ряде случаев установлены факты неправомерного списания, а также передачи в безвозмездное пользование юридическим и физическим лицам муниципального имущества в отсутствие утвержденного порядка управления и распоряжения им.

В подавляющем большинстве проверенных ВМО органами местного самоуправления неправомерно принимались и оплачивались фактически неиспользованные материалы либо невыполненные работы. В результате неправомерных действий органов местного самоуправления местным бюджетам был причинен ущерб в размере 63,5 млн. рублей.

Поскольку основная доля расходов местных бюджетов приходится на благоустройство территорий ВМО, текущий ремонт и содержание дорог,

находящихся в границах муниципального образования, то и основные нарушения приходится на данные направления. Типичные нарушения вызваны несовершенством действующего законодательства в части разграничения полномочий органов местного самоуправления и органов государственной власти, нечеткостью норм, установленных ст. 10 Закона Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге». Отдельные установленные полномочия органов местного самоуправления дублируют полномочия исполнительных органов власти, а некоторые допускают двойное толкование.

**Обобщая полученную информацию о принятых мерах, можно сделать вывод, что по результатам всех проверок разрабатываются планы мероприятий по устранению нарушений, виновные в нарушении лица привлекаются к дисциплинарной ответственности, вплоть до увольнения, организуется претензионная работа по взысканию штрафных санкций и т.д.**

Так, в частности, по результатам рассмотрения материалов проверок в:

**- Администрации Московского района Санкт-Петербурга и подведомственных учреждениях** – в целях устранения выявленных нарушений, причин и условий, им способствующих, прокуратурой Московского района в адрес Главы Администрации Московского района и главного врача СПб ГБУЗ «Психоневрологический диспансер №8»



внесены представления, 2 должностных лица привлечено к дисциплинарной ответственности. Ведется претензионная работа, в Арбитражный суд Санкт-Петербурга и Ленинградской области подано 3 иска на общую сумму 23 635,7 тыс. рублей. Кроме того, в бюджет возмещены средства в сумме 750 тыс. рублей, были выполнены работы взамен ранее не выполненных на сумму 103,7 тыс. рублей;

**- Санкт-Петербургском ГКУ «Центр комплексного благоустройства»** - подано 3 иска в Арбитражный суд Санкт-Петербурга и Ленинградской области на общую сумму 2 427,3 тыс. рублей и два претензионных письма на сумму 114,3 тыс. рублей. Двое сотрудников привлечены к дисциплинарной ответственности, один уволен. Приняты меры по недопущению нарушений;



**- Санкт-Петербургском ГБОУНПО «Профессиональный реабилитационный лицей»** - по результатам проверки было проведено 3 совещания, в том числе Вице-губернатором Санкт-

Петербурга О.А. Казанской. По итогам совещаний разработан план по устранению замечаний, назначены меры административного воздействия в отношении лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также Комитетом по социальной политике разработано и направлено в адрес руководителей подведомственных учреждений письмо с указанием типичных нарушений, выявленных в ходе проверки, а также на необходимость их незамедлительного устранения. Кроме того, в бюджет поступили средства в сумме 5,8 тыс. рублей, были выполнены работы взамен ранее не выполненных работ на сумму 1 013,5 тыс. рублей. Также ведется претензионная работа, выставлены 2 претензии на общую сумму 1 311 тыс. рублей;

- Санкт-Петербургском ГКУ «**Центр международных гуманитарных связей**» - проведены совещания по результатам проверки КСП, выработан план по устранению и предупреждению причин, способствующих возникновению нарушений. Ведется претензионная работа, в результате которой возмещено в бюджет 1543,7 тыс. рублей;

- Санкт-Петербургском ГБУ «**Центр технических средств реабилитации, доступности городской среды, физической культуры инвалидов и хранения архивных документов**» - из сметы исключены излишние виды работ. Подрядной организацией выполнены работы на сумму 30,3 тыс. рублей. Совместно с КУГИ определен пакет документов для передачи в оперативное управление спортивного оборудования и инвентаря. Из заработной платы заместителя директора удержано 8,7 тыс. рублей. Приняты меры дисциплинарной ответственности, объявлен выговор, один сотрудник уволен;



- Комитете по развитию транспортной инфраструктуры Санкт-Петербурга и подведомственных ему учреждениях: СПб ГКУ «**Дирекция транспортного строительства**» и СПб ГУП «**Мостотрест**» - в ходе проверки было подано 2 иска в Арбитражный суд Санкт-Петербурга и Ленинградской области на общую сумму 25 099,8 тыс. рублей и 17 представлений на общую сумму 9 165,5 тыс. рублей из них возвращено в бюджет 1 784,4 тыс. рублей;

- СПб ГБУЗ «**Межрайонный наркологический диспансер № 1**» - приказами гл.врача за ненадлежащее исполнение трудовых обязанностей привлечены к дисциплинарной ответственности – объявлены выговоры заместителям главного врача: по медицинской части, по реабилитации, по кадрам, ОМКО, по экономике. А так же главному бухгалтеру, начальнику юридического отдела, объявлены замечания заведующим АНО шести районов города и др. Незаконно начисленная заработная плата главному врачу возмещена в сумме 126,9 тыс. рублей. Штатная численность приведена в соответствие (16,5 единиц должностей выведены из штатного расписания);

- **СПб ГКУЗ «Городская станция переливания крови»** - расчет штатного расписания приведен в соответствие с нормативами. Главному бухгалтеру, бухгалтеру, заместителям главного врача по экономическим вопросам, по общим вопросам, заведующей лабораторией и фельдшеру объявлены выговоры. Недостача материальных ценностей в сумме 348,8 тыс. рублей полностью погашена;

- **ГБУЗ «Городское патологоанатомическое бюро»** - выговор двум заместителям начальника Учреждения и главному бухгалтеру. Штатное расписание приведено в соответствие. С учетом замечаний Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга переработано Положение об оплате труда работников СПбГБУЗ «ГПАБ». Произведен перерасчет платных услуг, утвержден новый прейскурант. В бюджет возвращены 171,5 тыс. рублей за фактически не оказанные услуги. Осуществляется удержание из заработной платы (по личному заявлению) в сумме 307,4 тыс. рублей. Ликвидированы рабочие места коммерческих структур на территории учреждения;



- **ГБУЗ «Городская больница № 23»** - в бюджет поступили средства в сумме 109,7 тыс. рублей, были выполнены работы взамен ранее не выполненных на сумму 2 151,9 тыс. рублей. Объявлено 10 выговоров, в том числе главному врачу. Еженедельно проводятся совещания по определению причин отказа страховых медицинских организаций в оплате за медицинскую помощь, оказанную в рамках системы ОМС, из-за неправильного оформления документов (в том числе первичных медицинских), а в ряде случаев и ненадлежащего ведения лечебного процесса. Определена персональная ответственность за правильностью оформления документов;

- **Комитете по науке и высшей школе и подведомственными учреждениями, в том числе СПб ГБОУ СПО «Колледж строительной индустрии и городского хозяйства»** - проведено совещание Вице-губернатором В.Н. Кичеджи. Руководителями образовательных учреждений вынесены дисциплинарные взыскания работникам, виновным в отмеченных в Отчете нарушениях. Руководители данных учреждений депремированы. Комитетом организована работа по усилению контроля за эффективным расходованием бюджетных средств Санкт-Петербурга и недопущению нарушений. Вице-губернатором дано поручение Комитету о неукоснительном использовании рекомендаций Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга в дальнейшей работе;

- **Государственной жилищной инспекции Санкт-Петербурга** - в целях устранения нарушений, отраженных в отчете, административные штрафы в сумме 258,2 тыс. рублей зачислены в доход бюджета. Прокуратурой Санкт-Петербурга проведена проверка по информации, изложенной в отчете Контрольно-





счетной палаты Санкт-Петербурга, в результате которых факты, изложенные в отчете об осуществлении ГЖИ ненадлежащего регионального государственного жилищного надзора на территории Санкт-Петербурга, нашли свое подтверждение, по результатам проверки было внесено представление, которое рассмотрено и удовлетворено;



- Санкт-Петербургском ГУП «Городское управление инвентаризации и оценки недвижимости» - в соответствии с замечаниями Палаты разрабатываются и будут утверждены изменения в устав СПб ГУП «Городское управление инвентаризации и оценки недвижимости». В целях оптимизации использования объектов нежилого фонда прекращено право хозяйственного ведения на ряд зданий и помещений, а также заключено соглашение о прекращении действия договоров аренды ряда земельных участков;

- Комитете по труду и занятости населения Санкт-Петербурга - выставлено три претензионных письма на общую сумму 436,9 тыс. рублей, перечислено в бюджет 17,8 тыс. рублей. Ведутся мероприятия по устранению нарушений о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации;

- Государственном бюджетном стационарном учреждении социального обслуживания «Дом-интернат ветеранов войны и труда «Красная звезда» - по информации вице-губернатора Санкт-Петербурга О.А. Казанской в адрес учреждения Комитетом по социальной политике Санкт-Петербурга направлено письмо о нарушениях, выявленных Палатой, а также указания о необходимости усиления контроля за эффективным и целевым использованием средств. Директором Дома-интерната утвержден План мероприятий по устранению нарушений, изложенных в Отчете Палаты. Приведено в соответствие штатное расписание, два специалиста Дома-интерната (фармацевт и психиатр) уволены с занимаемых должностей, заместителю директора по общим вопросам объявлено дисциплинарное взыскание в виде замечания.



**Продолжается работа органов исполнительной власти Санкт-Петербурга по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий, проведенных Палатой в том числе в предыдущих отчетных периодах.**

Проводится работа по выполнению рекомендаций Палаты о корректировке норм законодательства, отмеченных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий. Реализуются рекомендации о необходимости принятия мер по соблюдению имущественных интересов города.

Так, в отчетном периоде Палатой проводились проверки устранения нарушений, выявленных в Санкт-Петербургском ГКУ «**Центр комплексного благоустройства**» (далее - СПб ГКУ «ЦКБ»). В части целевого использования авансов и своевременного представления оправдательных документов, СПб ГКУ «ЦКБ» подан иск в Арбитражный суд Санкт-Петербурга и Ленинградской области о взыскании неустойки с ЗАО «ПО «Возрождение» в сумме 1 965,8 тыс. рублей. По результатам рассмотрения апелляционной жалобы СПб ГКУ «ЦКБ», Тринадцатым Арбитражным апелляционным судом принято решение от 08.09.2014 в пользу СПб ГКУ «ЦКБ» о взыскании с подрядчика (ЗАО «ПО «Возрождение») неустойки в сумме 1 965,8 тыс. рублей и государственной пошлины в общей сумме 4 тыс. рублей.

За нарушение установленного государственным контрактом срока окончания выполнения работ СПб ГКУ «ЦКБ» подало иск в Арбитражный суд о взыскании неустойки с подрядчика в сумме 1 154,1 тыс. рублей. Арбитражным судом принято решение о взыскании с подрядчика (ЗАО «ПО «Возрождение») в пользу СПб ГКУ «ЦКБ» 1 154,1 тыс. рублей неустойки и 11,4 тыс. рублей расходов по оплате госпошлины.

План мероприятий по устранению нарушений, выявленных в результате проверки СПб ГКУ «ЦКБ», Комитетом по благоустройству и подведомственным ему СПб ГУП «Московский парк Победы» не исполнен. В частности, Комитет по благоустройству так и не устранил замечание Палаты и не предпринял эффективных мер по определению принадлежности объектов недвижимости на территории объекта зеленых насаждений «Московский парк Победы между Московским пр., Кузнецовской ул., пр. Юрия Гагарина и Бассейной ул.» к собственности Санкт-Петербурга и учета их в составе имущества казны Санкт-Петербурга.



В ходе другой проверки, проведенной Палатой в Администрации Калининского района Санкт-Петербурга в части устранения нарушений, ранее выявленных Палатой, установлено следующее.

При выполнении и оплате отдельных государственных заказов одновременно допускались нарушения и бюджетного и гражданского законодательства, приводящие к нецелевому, неправомерному использованию бюджетных средств, излишним расходам, что не

обеспечивало достижение результата, предусмотренного при выделении бюджетных средств. Применялась практика расторжения контрактов до истечения срока выполнения работ со ссылкой на ст. 451 ГК РФ о невозможности выполнения работ в связи с существенным изменением обстоятельств, но в отсутствие доказательств существенности этих обстоятельств. При этом на основании дополнительных соглашений к расторгаемым контрактам производилась либо оплата частично выполненных работ, либо полностью менялись виды и объемы работ, то есть существенные условия, ранее предусмотренные контрактами, что не соответствовало требованиям гражданского законодательства. Подобная тактика управления бюджетными средствами не только не обеспечивала заданный результат при выделенных именно на эти цели ассигнованиях, но и исключала возможность привлечения нерадивых подрядчиков к штрафным санкциям, а также взыскания обеспечения неисполненных подрядчиками обязательств.

План мероприятий, направленных на устранение выявленных Палатой недостатков, частично реализован, что подтверждено Администрацией Калининского района Санкт-Петербурга документально. Нанесенный Санкт-Петербургу ущерб в общей сумме 15 526,2 тыс. рублей возмещен в сумме 1 796 тыс. рублей, в том числе путем перечисления средств в бюджет Санкт-Петербурга – в сумме 230 тыс. рублей, а также выполнением подрядчиками на безвозмездной основе требуемых работ – в сумме 1 566 тыс. рублей.

По результатам исковых обращений подведомственных Администрации государственных учреждений Арбитражным судом Санкт-Петербурга и Ленинградской области вынесены решения о взыскании с подрядчиков средств в общей сумме 7 005,9 тыс. рублей, подлежащих перечислению в бюджет Санкт-Петербурга.

**В рамках последующего контроля** в целях устранения и недопущения в дальнейшем нарушений действующего федерального законодательства и законодательства Санкт-Петербурга, выявленных при проведении контрольных мероприятий и при проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Палатой внесены:

- **представления** в адрес:
  - Исполняющего обязанности председателя Комитета по государственному контролю, использованию и охране памятников истории и культуры А.Г. Леонтьева;
  - Главы Местной администрации ВМО муниципальный округ Морские ворота А.А. Привалова;
  - Исполняющего обязанности главы ВМО муниципальный округ Кронверкское М.С. Маслюкова-Малова;

- Главы Местной администрации ВМО муниципальный округ Кронверкское А.А. Соколовского;
- Главы ВМО город Сестрорецк А.Н.Бельского;
- Главы Местной администрации ВМО город Сестрорецк Т.С. Овсянниковой;
- Главы Местной администрации ВМО пос. Серово Г.В. Федоровой;
- Главы Местной администрации ВМО пос. Молодежное М.М. Раимова;
- Начальника ГУП «Петербургский метрополитен» В.А. Гарюгина;
- Председателя Комитет по развитию транспортной инфраструктуры С.В. Харлашкина;
- Директора Санкт-Петербургского ГКУ «Дирекция транспортного строительства» В.В. Сулима;
- **предписание** в адрес Главы Местной администрации ВМО город Сестрорецк Д.Г. Воднева.

**Информационные письма** направлены в адрес Управления Федеральной антимонопольной службы по Санкт-Петербургу, Комитета по управлению городским имуществом, Государственной административно-технической инспекции.

**Тем не менее, анализ представляемых материалов показывает, что не по всем выявленным нарушениям учреждениями принимаются исчерпывающие меры, на что целесообразно обратить внимание профильных вице-губернаторов Санкт-Петербурга для принятия соответствующих решений.**

**Факты отдельных нарушений необоснованно оспариваются должностными лицами объектов контроля, что впоследствии может повлечь подобные нарушения при планировании и исполнении расходных обязательств Санкт-Петербурга.**

**В ряде случаев не приведены в соответствие с требованиями законодательства имущественные отношения, что не отвечает интересам Санкт-Петербурга.**

**Отмечается формальное отношение отдельных подведомственных учреждений к требованиям их главного распорядителя об устранении и недопущении выявленных контрольным ведомством нарушений, что указывает на недостаточную эффективность проведенных мероприятий внутреннего контроля.**

Нельзя не отметить, что в отчетном периоде наряду с проводимой контрольной и экспертно-аналитической деятельностью осуществлялось активное взаимодействие Палаты со Счетной палатой Российской Федерации, региональными контрольно-счетными органами, Правительством Санкт-Петербурга, Законодательным Собранием Санкт-Петербурга, зарубежными органами государственного финансового контроля.

Палата принимала участие в заседаниях Межведомственного совета по противодействию коррупции в исполнительных органах власти Санкт-Петербурга, в ходе которых председатель Палаты выступал с докладами о реализации антикоррупционной политики в работе органов ВМО, о результатах контроля за законностью использования средств бюджета Санкт-Петербурга в сфере здравоохранения, о мерах по повышению эффективности реализации материалов проверок, проведенных органом внешнего государственного контроля Санкт-Петербурга.

В рамках взаимодействия региональных контрольно-счетных органов и Счетной палаты Российской Федерации в марте 2014 года образован Совет контрольно-счетных органов Российской Федерации (далее – СКСО), который является совещательным органом, созданным в целях



повышения качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности, эффективности внешнего государственного и муниципального финансового аудита (контроля). Председатель Палаты вошел в состав Президиума СКСО и избран главой отделения СКСО в Северо-Западном федеральном округе. Также председатель Палаты принимал участие в заседаниях Президиума СКСО при Счетной палате РФ во главе с председателем Счетной палаты РФ Т.А.Голиковой; в ежегодном совещании контрольных органов РФ; совместном заседании Президиума СКСО при Счетной палате РФ, посвященном подведению первых итогов деятельности Совета.

В рамках деятельности Совета создана методологическая комиссия, в состав которой включена заместитель председателя Палаты Ю.С.Русаква.

На протяжении 2014 года совместно с коллегами из региональных палат она принимала участие в разработке общих требований к новым стандартам государственного и муниципального финансового контроля, дальнейшей унификации Классификатора финансовых нарушений. С 1 января 2015 года Счетная палата РФ рекомендовала использовать контрольно-счетным органам субъектов РФ, разработанный Классификатор нарушений.

Палата продолжает активно сотрудничать с региональными контрольно-счетными органами РФ. Так, Председатель и сотрудники Палаты принимали участие:

- в работе конференции «Деятельность контрольно-счетных органов в условиях изменения бюджетного законодательства в сфере закупок», проходившей в Счетной палате Новгородской области;

- в международном семинаре «Гласность и подотчетность контрольно-счетных органов» в Контрольно-счетной палате города Москвы, на котором обсуждались вопросы взаимодействия контрольно-счетных органов с институтами гражданского общества;

- в семинаре «Контроль формирования и исполнения бюджетов муниципальных образований региона с использованием информационных технологий», организованном Счетной палатой Владимирской области, где



стороны договорились о сотрудничестве палат по разработке и внедрению программных продуктов, направленных на контроль формирования и исполнения бюджетов, проверку исполнения решений контрольно-счетных органов, а также осуществление финансово-экономической экспертизы государственных программ. В

развитие этих договоренностей, в ходе ответного визита в Санкт-Петербург, 10 сентября 2014 года, палаты подписали Соглашение о взаимодействии и внедрении региональной информационно-аналитической системы внешнего финансового контроля. На данный момент система используется в работе аналитического отдела Палаты.



В 2014 году подписан ряд важных соглашений между Палатой и органами федеральной и городской власти, в частности:

- об информационном обмене с Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга, которое позволит получать и использовать в экспертно-аналитической деятельности Палаты сведения, имеющиеся в информационной системе ТФОМС, о доходах медицинских организаций из средств обязательного медицинского страхования в рамках выполнения Территориальной программы обязательного медицинского страхования;



- о сотрудничестве и информационном взаимодействии с Управлением Федеральной антимонопольной службы по Санкт-Петербургу, которое позволит проводить совместную работу по обеспечению гласности, прозрачности и предотвращению коррупции и других злоупотреблений при осуществлении госзакупок;

- об организации взаимодействия между Палатой и Комитетом по экономической политике и стратегическому планированию Санкт-Петербурга в сфере регулирования государственных программ Санкт-Петербурга.

В течение 2014 года внутригородские муниципальные образования Санкт-Петербурга продолжили передавать Палате полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля. Таким образом, практически полностью выполнена задача, поставленная Губернатором Санкт-Петербурга Г.С.Полтавченко, который отметил



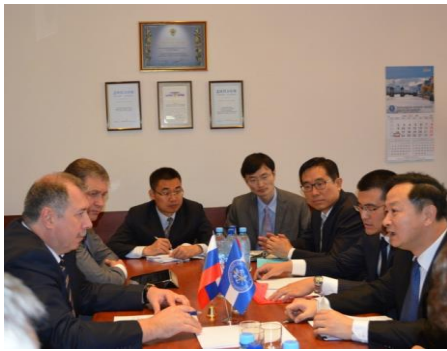
важность взаимодействия местных органов власти и Палаты, и подчеркнул, что совместная работа в рамках заключенных соглашений позволяет повысить эффективность и ответственность за распоряжение бюджетными средствами. Соглашения заключены на основании Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закона Санкт-Петербурга от 13.07.2011 № 455-85 «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга» и решений Муниципальных Советов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга. На данный момент 110 из 111 муниципальных образований заключили с Палатой соответствующие соглашения.



EURO  
RAI  
EUROPEAN  
ORGANIZATION  
OF REGIONAL  
AUDIT INSTITUTIONS

В рамках обмена опытом между органами внешнего государственного финансового контроля продолжают развиваться международные отношения. В 2014 году Палата приняла участие в двух Международных семинарах Европейской организации региональных контрольных органов ЕВРОРАИ (EURORAI), членом которой является с 2012 года. В ходе семинаров обсуждались темы «Аудит годовых финансовых отчетов муниципальных органов власти» и «Аудит в период жесткой экономии – влияние глубокого спада экономического роста на роль, объем и обеспечение аудита государственного сектора». В работе семинаров приняли участие свыше 120 специалистов органов государственного финансового контроля из 14 стран мира.

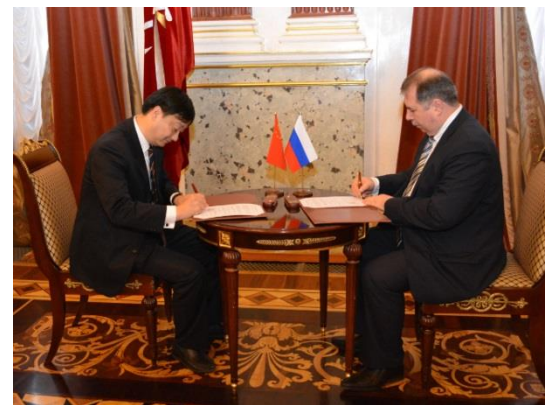
Очередной семинар ЕВРОРАИ на тему «Аудит государственных закупок на региональном и муниципальном уровнях» состоится 3 июня 2015 года в Санкт-Петербурге, в рамках Санкт-Петербургского Международного форума контрольно-счетных органов, организатором которого Палата.



В 2014 году в рамках укрепления связей между Санкт-Петербургом и Китайской Народной Республикой, началось активное взаимодействие палаты с контрольно-счетными органами КНР. В мае 2014 года делегация Управления аудита г. Пекина во главе г-ном Чжан Чжухуа и председатель Палаты обсудили вопросы совершенствования деятельности контрольно-счетных органов.

Летом 2014 года Палату с рабочим визитом посетила делегация Национального контрольно-ревизионного управления Китайской Народной Республики. В рамках встречи председатель Палаты и глава китайской делегации, заместитель Генерального аудитора Национального контрольно-ревизионного управления КНР Чэнь Чэнчжао, обменялись опытом проведения аудита финансово-хозяйственной деятельности государственных предприятий. Также речь шла о повышении результативности работы органов внешнего финансового контроля и антикоррупционной деятельности.

По итогам встречи была достигнута договоренность о подготовке Соглашения о сотрудничестве между Палатой и структурами внешнего государственного финансового контроля Шанхая, города-побратима северной столицы, которое было подписано 13 ноября 2014 года председателем Палаты и начальником Аудиторского департамента г. Шанхая (КНР) Тянь Чуньхуа. В рамках соглашения Палата и Аудиторский департамент Шанхая будут обмениваться опытом работы, направленной на обеспечение прозрачности бюджетных процессов, контроль эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятий с государственным участием, подготовку и обучение специалистов контрольно-счетных органов.



За достигнутые трудовые успехи, многолетнюю добросовестную работу и активную общественную деятельность Указом Президента Российской Федерации председатель Палаты награжден медалью Ордена "За заслуги перед Отечеством" II степени, которая была ему





вручена 9 декабря 2014 года в резиденции полномочного представителя Президента Российской Федерации в СЗФО.



Палата активно участвовала в общегородских мероприятиях, направленных на сохранение исторической памяти и поддержку благотворительности. Вместе с председателем коллектив Палаты принял участие в торжественно-траурной церемонии, посвященной 70-ой годовщине со дня полного освобождения Ленинграда от фашистской блокады.

Коллектив Палаты не оставили равнодушными последствия стихии 2014 года в Амурской области. На восстановление после аномального паводка сельской Куропатинской средней общеобразовательной школы, которая одновременно является единственным детским садом села Красное Тамбовского района Амурской области, все сотрудники Палаты перечислили личные денежные средства, которые пошли на восстановление кровли образовательного учреждения и ремонт системы освещения.

По решению коллектива Палаты, полученная премия имени В.А.Татарина, присужденная Палате как лучшему контрольно-счетному органу по итогам V конкурса Ассоциации контрольно-счетных органов РФ и Российского союза налогоплательщиков была полностью перечислена на восстановление храма Святителя Николая Чудотворца и Мученицы Царицы Александры (Путиловского храма). Сегодня в храме проходят богослужения, работают Воскресная школа и Просветительский центр, которые прихожане посещают с детьми.

Деятельность Палаты в предстоящей перспективе будет сопровождаться динамично меняющимся законодательством, что предопределяет необходимость смещения акцентов в работе органа внешнего государственного финансового контроля.

Палатой проводилась и будет продолжена работа по повышению эффективности государственного контроля, стоящего перед всеми органами финансового контроля, предполагающего не только критическое осмысление бюджетных процессов, но и совместную с органами законодательной и исполнительной власти выработку мер и механизмов по повышению результативности использования бюджетных средств.

Правительством Санкт-Петербурга ведется большая работа по внесению изменений и корректировке бюджета города 2015 года. В ближайшее время документ поступит на экспертизу в Палату. Необходимое условие качественной подготовки изменений бюджета, особенно в сегодняшних условиях, – повышение точности прогнозирования основных

макроэкономических показателей, используемых в бюджетных расчетах, их тщательное обсуждение и проработка. Полагаю, что при корректировке Закона Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», такие подходы будут учтены, а мы готовы к совместной работе.

Каков бы ни был широк спектр направлений деятельности Палаты, мы никогда не останемся в стороне от решения задач государственной важности, касающихся улучшения условий жизни наших горожан.