

# ОТЧЕТ

О работе  
Контрольно-счетной палаты  
Санкт-Петербурга  
за 2019 год





## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА САНКТ-ПЕТЕРБУРГА

Антоненко пер., д.6, Санкт-Петербург, 190107  
тел./ факс (812) 640-45-22 e-mail: ksp@ksp.org.ru http://www.ksp.org.ru  
ОГРН 1117847580245 ОКПО 30723374 ИНН/КПП 7838468985/783801001

---

17.04.2020 № 2-96/20-1

### *О Т Ч Е Т*

*о работе Контрольно-счетной палаты*

*Санкт-Петербурга*

*за 2019 год*

*(рассмотрен и одобрен Коллегией Контрольно-счетной палаты  
Санкт-Петербурга, протокол от 17.04.2020 № 06, п.2.1.)*



№	<b>СО Д Е Р Ж А Н И Е</b>	Стр.
	<b>I. ВВЕДЕНИЕ</b>	<b>3</b>
1.1.	Нормативно-правовая основа и принципы деятельности Контрольно-счетной палаты	3
1.2.	Полномочия и функции Контрольно-счетной палаты	3
1.3.	Методологическое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты	6
	<b>II. ИТОГИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ</b>	<b>8</b>
	<b>III. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>14</b>
	<b>3.1. Предварительный контроль</b>	<b>18</b>
3.1.1.	Формирование бюджета Санкт-Петербурга	19
3.1.2.	Формирование бюджета ТФ ОМС	22
3.1.3.	Формирование местных бюджетов	23
	<b>3.2. Оперативный (текущий) анализ исполнения бюджетов и контроль за организацией бюджетного процесса в Санкт-Петербурге</b>	<b>24</b>
	<b>3.3. Последующий контроль</b>	<b>29</b>
3.3.1.	Исполнение бюджета Санкт-Петербурга	30
3.3.2.	Исполнение бюджета ТФ ОМС	32
3.3.3.	Исполнение местных бюджетов	33
	<b>IV. КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>35</b>
4.1.	Контроль в сфере предоставления услуг	37
4.2.	Контроль расходов на территориальное управление	51
4.3.	Контроль в сферах здравоохранения и социальной защиты	54
4.4.	Контроль в сферах образования и культуры	57
4.5.	Контроль организации местного самоуправления	63
	<b>V. АУДИТ В СФЕРЕ ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ ДЛЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ НУЖД</b>	<b>74</b>
	<b>VI. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ</b>	<b>82</b>
6.1.	Взаимодействие с Законодательным Собранием Санкт-Петербурга	82
6.2.	Взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации	83
6.3.	Взаимодействие с органами исполнительной власти Санкт-Петербурга	87
6.4.	Взаимодействие с правоохранительными органами, органами прокуратуры	88
6.5.	Международное сотрудничество	89
6.6.	Освещение деятельности Контрольно-счетной палаты в СМИ	93
6.7.	Работа с обращениями граждан, организаций, общественных объединений, государственных органов и органов местного самоуправления	93
	<b>VII. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ</b>	<b>94</b>
	<b>VIII ЗАДАЧИ И НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА БЛИЖАЙШУЮ ПЕРСПЕКТИВУ</b>	<b>96</b>

## **I. ВВЕДЕНИЕ**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга представляется Законодательному Собранию Санкт-Петербурга в соответствии с требованиями ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и ст. 20 Закона Санкт-Петербурга от 13.07.2011 № 455-85 «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга».

В настоящем Отчете отражены результаты деятельности Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга (далее – Контрольно-счетная палата) в 2019 году по реализации задач, определенных нормативными правовыми актами Российской Федерации и Санкт-Петербурга.

### **1.1. Нормативно-правовая основа и принципы деятельности Контрольно-счетной палаты**

Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля, обладает организационной, функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно, руководствуется основополагающими нормативными правовыми актами Российской Федерации и Санкт-Петербурга.

Деятельность Контрольно-счетной палаты строится на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность в соответствии с планом работы, в который были включены предложения, поступившие от Законодательного Собрания Санкт-Петербурга, Правительства Санкт-Петербурга и правоохранительных органов Санкт-Петербурга.

Планирование работы на очередной год осуществляется в соответствии с основными направлениями деятельности, устанавливаемыми с учетом результатов ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и применением риск-ориентированного подхода.

План работы формируется исходя из необходимости обеспечения полноты реализации полномочий и функций Контрольно-счетной палаты как органа внешнего государственного финансового контроля.

### **1.2. Полномочия и функции Контрольно-счетной палаты**

Полномочия Контрольно-счетной палаты определены в статье 8 Закона Санкт-Петербурга «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга». В рамках реализации возложенных полномочий в области внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетная палата осуществляет контрольную и экспертно-аналитическую деятельность, что предполагает, в том числе:



а) контроль за исполнением бюджета Санкт-Петербурга и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов Санкт-Петербурга;

б) экспертизу проектов законов Санкт-Петербурга о бюджетах Санкт-Петербурга и проектов законов Санкт-Петербурга о бюджетах территориальных государственных внебюджетных фондов Санкт-Петербурга;

в) внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета Санкт-Петербурга, годовых отчетов об исполнении бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов Санкт-Петербурга;

г) организацию и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Санкт-Петербурга, средств бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов Санкт-Петербурга и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

д) контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Санкт-Петербурга, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими Санкт-Петербургу;

е) оценку эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета Санкт-Петербурга, а также оценку законности предоставления государственных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета Санкт-Петербурга и имущества, находящегося в государственной собственности Санкт-Петербурга;

ж) финансово-экономическую экспертизу проектов законов Санкт-Петербурга и нормативных правовых актов органов государственной власти Санкт-Петербурга (в том числе обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств Санкт-Петербурга, а также государственных программ Санкт-Петербурга;

з) анализ бюджетного процесса в Санкт-Петербурге и подготовку предложений, направленных на его совершенствование;

и) контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Санкт-Петербурга бюджетам внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, а также проверку местного бюджета в случаях, установленных БК РФ;

к) подготовку информации о ходе исполнения бюджета Санкт-Петербурга, бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов Санкт-Петербурга, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в Законодательное Собрание Санкт-Петербурга и Губернатору Санкт-Петербурга;

л) участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

м) иные полномочия в сфере внешнего государственного финансового контроля, установленные федеральными законами и законами Санкт-Петербурга.

В соответствии с:

✓ Бюджетным кодексом Российской Федерации (п. 2 ст. 157) к полномочиям контрольно-счетных органов отнесены:

а) проведение аудита эффективности, направленного на определение экономности и результативности использования бюджетных средств;

б) подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

✓ Федеральным законом № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» контрольно-счетные органы отнесены к участникам стратегического планирования (п. 5 ч. 2 ст. 9). В связи с этим Контрольно-счетная палата осуществляет мониторинг и анализ формирования и исполнения целевых показателей госпрограмм исходя из приоритетов социально-экономического развития Санкт-Петербурга при разработке и реализации документов стратегического планирования. В силу требований п. 4 ст. 17 Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге» Контрольно-счетная палата наделена исключительным полномочием по проведению финансово-экономической экспертизы всех государственных программ Санкт-Петербурга.

✓ Федеральным законом № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (п. 3 ст. 98) контрольно-счетные органы наделены полномочиями по проведению аудита в сфере закупок. Контрольно-счетная палата осуществляет проверку, анализ и оценку информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

✓ Федеральным законом № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» установлено, что организация и деятельность контрольно-счетных органов внутригородских муниципальных образований городов федерального значения определяются законами субъектов РФ - городов федерального значения. В отчетный период внешний муниципальный финансовый контроль реализовывался Контрольно-счетной палатой в отношении органов местного самоуправления всех 111 внутригородских муниципальных образований города.



### 1.3. Методологическое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты

В отчетный период Контрольно-счетной палатой продолжена работа по методологическому обеспечению своей деятельности. Единые подходы в организации контрольной и экспертно-аналитической деятельности разрабатываются специально созданным для этих целей Методическим советом Контрольно-счетной палаты с участием депутатов Законодательного Собрания Санкт-Петербурга.

Основной задачей Методического совета является осуществление методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты, подготовка предложений по повышению эффективности внешнего государственного и муниципального финансового аудита на основании анализа и обобщения предложений органов государственной власти, государственных органов в целях совершенствования бюджетного законодательства и законодательства, регулирующего вопросы осуществления внешнего государственного и муниципального финансового аудита (контроля).

В деятельности Контрольно-счетной палаты применяются разработанные Методическим советом и утвержденные в установленном порядке методические документы, в том числе стандарты внешнего государственного финансового контроля:

1. *«Общие правила проведения контрольного мероприятия»;*
2. *«Порядок проведения совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»;*
3. *«Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля)»;*
4. *«Аудит эффективности»;*
5. *«Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Санкт-Петербурга»;*
6. *«Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга»;*
7. *«Организация и проведение экспертизы проекта закона Санкт-Петербурга о бюджете Санкт-Петербурга на очередной финансовый год и на плановый период»;*
8. *«Организация и проведение экспертизы проекта решения о бюджете внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга на очередной финансовый год и на плановый период»;*
9. *«Проведение экспертизы проекта бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на очередной финансовый год и на плановый период»;*
10. *«Подготовка информации об исполнении бюджета Санкт-Петербурга, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования»;*

11. «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения Закона Санкт-Петербурга о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга в текущем финансовом году»

12. «Последующий контроль за исполнением бюджета Санкт-Петербурга»;

13. «Последующий контроль за исполнением бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга»;

14. «Проведение мониторинга и анализа исполнения бюджета Санкт-Петербурга, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга, в том числе подготовка предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе»;

15. «Экспертиза проектов нормативных правовых актов Санкт-Петербурга»;

16. «Проведение финансово-экономической экспертизы государственных программ Санкт-Петербурга»;

17. «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ»;

18. «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита»;

19. «Требования к проведению контроля качества контрольного мероприятия и экспертно-аналитического мероприятия»;

20. «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

Принимая во внимание важность стандартизации деятельности контрольно-счетных органов, в отчетный период Методическим советом рассматривались новые и актуализировались действующие типовые стандарты внешнего государственного аудита (контроля), разрабатываемые комиссией Совета контрольно-счетных органов по вопросам методологии и рекомендованные к практическому использованию на территориях всех субъектов РФ.

В 2019 году Методическим советом рассмотрены и одобрены стандарты внешнего государственного финансового контроля:

1. «Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета Санкт-Петербурга, а также оценка законности предоставления государственных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета Санкт-Петербурга и имущества, находящегося в государственной собственности Санкт-Петербурга»;

2. «Проведение анализа и мониторинга бюджетного процесса, в том числе подготовка предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе и совершенствованию бюджетного законодательства Российской Федерации»;



3. *«Проведение анализа и мониторинга бюджетного процесса внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга, в том числе подготовка предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе и совершенствованию бюджетного законодательства Российской Федерации»;*

4. *«Организация взаимодействия Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга с органами прокуратуры, иными правоохранительными органами»;*

5. *«Организация взаимодействия Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга с территориальными управлениями Центрального банка Российской Федерации, налоговыми органами, надзорными и контрольными органами Российской Федерации».*

На заседаниях Методического совета также рассматривались такие вопросы как:

1. Совершенствование Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля). Замечания и предложения членов методического совета были направлены в Комиссию Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по вопросам методологии.

2. Обращение Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга по вопросу согласования проекта приказа «О внесении изменений в приказ Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга от 27.07.2018 № 85-п «Об утверждении положения о взаимодействии структурных подразделений Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга при осуществлении контроля за соблюдением условий сделки по использованию имущества Санкт-Петербурга и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и проведении претензионно-исковой работы по защите интересов Санкт-Петербурга». Результаты обсуждения оформлены соответствующим заключением, которое направлено в Комитет имущественных отношений Санкт-Петербурга.

## **II. ИТОГИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

С учетом накопленного за 25 лет опыта и заданного Президентом Российской Федерации вектора развития и мобилизации внутренних резервов эффективности административной системы, в целях определения зон риска финансовых нарушений при формировании и расходовании бюджетных средств, Контрольно-счетная палата в 2019 году осуществляла:

1. Подготовку заключений на проекты законов (решений) о бюджетах, участвовала в рассмотрении законопроектов о бюджетах и внесении в них изменений;

2. Проведение внешних проверок бюджетной отчетности всех главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключений на годовые отчеты об исполнении бюджетов;



3. Анализ (мониторинг) и оценку текущего исполнения бюджетов, в том числе анализ исполнения расходов и достижения целевых показателей и индикаторов государственных программ Санкт-Петербурга;

4. Проведение аудитов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам;

5. Проведение проверок:

– соблюдения исполнительными органами государственной власти Санкт-Петербурга законности и результативности использований бюджетных средств и государственной собственности;

– финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений и унитарных предприятий Санкт-Петербурга;

– соблюдения исполнительными органами государственной власти бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств в отношении подведомственных государственных учреждений;

– формирования и исполнения бюджетов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга;

6. Участие в совместном контрольном мероприятии со Счетной палатой Российской Федерации по вопросу развития налоговой базы по налогу на прибыль организаций, включая вопросы оптимизации льгот по налогу.

7. Анализ исполнения и мониторинг участия Санкт-Петербурга в реализации национальных и региональных проектов.

Таким образом, внешний государственный финансовый контроль осуществлялся Контрольно-счетной палатой в форме контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятий в отношении:

– органов государственной власти Санкт-Петербурга и государственных органов Санкт-Петербурга, органов территориальных государственных внебюджетных фондов Санкт-Петербурга, органов местного самоуправления в Санкт-Петербурге, государственных учреждений Санкт-Петербурга и унитарных предприятий Санкт-Петербурга, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в государственной собственности Санкт-Петербурга;

– иных организаций путем осуществления проверки соблюдения условий получения ими субсидий, кредитов, гарантий за счет средств бюджета Санкт-Петербурга в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей и получателей средств бюджета Санкт-Петербурга или местного бюджета.

Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты за 2019 год характеризуются следующими показателями: всего проведено **266** мероприятий, в том числе **32** контрольных, из них **1** - совместное и

**234** экспертно-аналитических мероприятий, включая **115** экспертиз проектов нормативных правовых актов о бюджетах.

В рамках каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия анализировалось соблюдение требований законодательства в сфере бюджетных правоотношений, осуществлялся аудит в сфере закупок. Изучение нормативных актов в практике их применения позволяло выявлять пробелы и несогласованность, оценивать полноту регламентации деятельности органов исполнительной власти, органов местного самоуправления и организаций различных организационно-правовых форм.



В 2019 году Контрольно-счетной палатой выявлено **4 527** нарушений, недостатков и рисков.

Общая сумма финансовых нарушений составила **65 936,9 млн. рублей**, в том числе в ходе:

- контрольной деятельности – **12 367,8 млн. рублей**;
- экспертно-аналитической деятельности – **53 569,1 млн. рублей**.

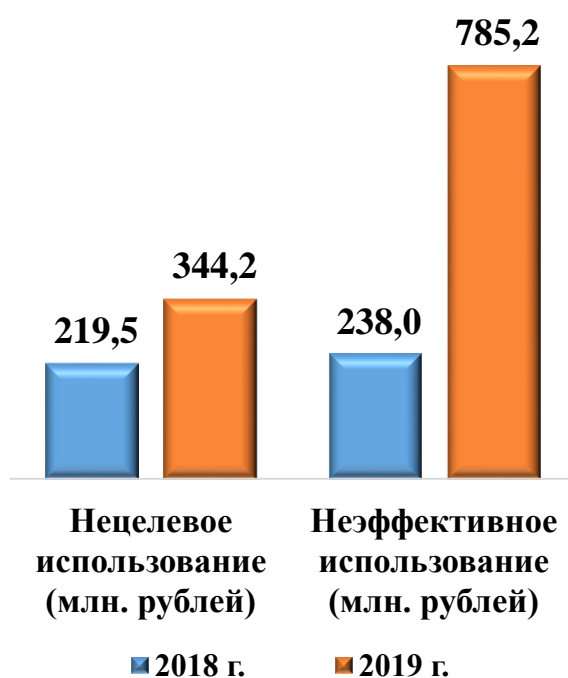
По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлены следующие нарушения действующего законодательства при использовании бюджетных средств и имущественного комплекса, (в соответствии с **Классификатором нарушений**, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренным Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации):

(млн. рублей / кол-во)

- Нарушения в ходе формирования бюджетов (**53 211 / 777**), из них:
  - контрольная деятельность (**505 / 43**);
  - экспертно-аналитическая деятельность (**52 706 / 734**);
- Нарушения в ходе исполнения бюджетов (**10 979,4 / 1411**), из них:
  - контрольная деятельность (**10 248,3 / 1224**);
  - экспертно-аналитическая деятельность (**731,1 / 187**);
- Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (**39,1 / 856**), из них:
  - контрольная деятельность (**39,1 / 372**);
  - экспертно-аналитическая деятельность (**0,0 / 484**);

- Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью (**10,1 / 243**), из них:
  - контрольная деятельность (**10,1 / 237**);
  - экспертно-аналитическая деятельность (**0,0 / 6**);
- Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц (**1 272,1 / 887**), из них:
  - контрольная деятельность (**1 140,1 / 860**);
  - экспертно-аналитическая деятельность (**132 / 27**);
- Иные нарушения (**424,9 / 353**), из них:
  - контрольная деятельность (**424,9 / 352**);
  - экспертно-аналитическая деятельность (**0,0 / 1**).

Ключевой задачей контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты в 2019 году продолжало оставаться выявление резервов бюджета, которые возможно было бы переориентировать на поддержку приоритетных направлений.



Выявлено неправомерное направление бюджетных средств и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям их получения, что в силу положений БК РФ признается **нецелевым использованием бюджетных средств** в общей сумме **344,2 млн. рублей** (393 случая).

Размер **неэффективно использованных бюджетных средств** и объектов государственной (муниципальной) собственности установлен Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга в сумме **785,2 млн. рублей** (338 случаев).

Результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассмотрены и утверждены Коллегией Контрольно-счетной палаты. Всего в 2019 году проведено 32 заседания, на которых рассмотрены 272 вопроса.

Контрольно-счетная палата принимает исчерпывающие меры, направленные на устранение нарушений бюджетного законодательства РФ и Санкт-Петербурга и иных нормативных правовых актов, затрагивающих интересы как государственных структур, так и иных участников бюджетного процесса.

В целях предотвращения в дальнейшем незаконного, нецелевого и неэффективного расходования бюджетных средств Контрольно-счетной палатой принимались меры, предусмотренные законодательством. В течение года отчеты (заключения, информации) по результатам проведенных мероприятий направлялись в Законодательное Собрание Санкт-Петербурга, Губернатору Санкт-Петербурга, прокуратуру Санкт-Петербурга, органам государственной власти и местного самоуправления.

В целях принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению их возникновения впредь, в адрес объектов контроля в отчетный период вынесено **13 представлений** по результатам выборочных проверок:

- ✓ формирования и исполнения бюджетов ВМО:
  - муниципальный округ Владимирский округ – главе Муниципального Совета, директору СПб МУ «Муниципальная информационно-архивная служба Муниципального образования Владимирский округ», директору СПб МУ «Агентство по социально-экономическому развитию муниципального образования Владимирский округ»;
  - муниципальный округ № 78 – главе Местной Администрации, председателю избирательной комиссии;
  - муниципальный округ Купчино – главе Муниципального Совета, главе Местной Администрации, директору МУК «Наш дом»;
  - город Колпино – главе Муниципального Совета, главе Местной Администрации;
- ✓ финансово-хозяйственной деятельности, законности использования собственности Санкт-Петербурга:
  - СПб ГБУК «Центральный парк культуры и отдыха имени С.М. Кирова» - директору СПбГБУК «Центральный парк культуры и отдыха имени С.М. Кирова»;
  - Государственным бюджетным нетиповым образовательным учреждением детским оздоровительно-образовательным туристским центром Санкт-Петербурга «Балтийский берег» и Комитета по образованию в части соблюдения бюджетных полномочий ГРБС в отношении подведомственного государственного учреждения – председателю Комитета по образованию, Генеральному директору государственного бюджетного нетипового образовательного учреждения детского оздоровительно-образовательного туристского центра Санкт-Петербурга «Балтийский берег».

По фактам воспрепятствования проведению контрольных мероприятий, выразившимся в непредставлении Контрольно-счетной палате по ее запросам в установленные сроки документов и материалов, необходимых для проведения контрольных мероприятий, в отчетный период в адрес руководителей проверяемых объектов направлены **4 предписания**.

Помимо этого приняты меры по привлечению должностных лиц, виновных в нарушении законодательства РФ и Санкт-Петербурга, к различным видам ответственности.



В рамках реализации полномочий Контрольно-счетной палаты направлено **74 протокола** об административных правонарушениях, составленных должностными лицами Контрольно-счетной палаты, из которых:

- **47 протоколов** за нецелевое использование бюджетных средств;
- **11 протоколов** за нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания;
- **11 протоколов** за нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- **5 протоколов** за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По состоянию на **01.03.2020 по 2 административным делам** на отчетную дату судебные заседания не назначены, судебными органами рассмотрено **72 дела об административных правонарушениях**, возбужденных должностными лицами Контрольно-счетной палаты, из них:

- **по 28 делам** об административных правонарушениях вынесены постановления о прекращении производства в связи с отсутствием состава административного правонарушения;

- **по 5 делам** об административных правонарушениях приняты решения о прекращении производства по делу и объявлении должностным лицам, в отношении которых составлены протоколы об административных правонарушениях, устного замечания;

- **по 1 делу** вынесено постановление о прекращении производства по делу, в связи с истечением срока привлечения лица к ответственности. Необходимо отметить, что должностным лицом Контрольно-счетной палаты протокол был составлен в рамках срока привлечения к административной ответственности, но в процессе рассмотрения данного дела в суде, сроки, установленные статьей 4.5 КоАП РФ, истекли, что и послужило основанием для принятия соответствующего решения суда;

- **по 1 делу** вынесено постановление о прекращении производства по делу на основании п.3 части 1 статьи 24.5 КоАП РФ в связи с тем, что лицо действовало в состоянии крайней необходимости.

- **по 10 делам** об административных правонарушениях виновным лицам, из которых 6 должностных лиц и 2 юридических лица, **назначены наказания в форме административного штрафа на общую сумму 113,1 тыс. рублей**. По состоянию на 01.03.2019 штрафы оплачены на общую сумму **88,2 тыс. рублей**;

- **по 17 административным делам** судом вынесены определения о возвращении материалов для устранения должностными лицами Контрольно-счетной палаты недостатков в предусмотренные законом сроки.

На момент формирования настоящего Отчета **10 дел** об административных правонарушениях находились на новом рассмотрении в суде первой инстанции.



Руководителями объектов контроля разрабатываются планы мероприятий по устранению нарушений, виновные в нарушении лица привлекаются к дисциплинарной ответственности, вплоть до увольнения, организуется претензионная работа по взысканию штрафных санкций.

Установленные Контрольно-счетной палатой на предварительном этапе бюджетного процесса нарушения, недостатки, а также риски приняты правительством города и финансовым органом к сведению, в том числе устранены на сумму 14 073 млн. рублей. На указанную сумму устранены те замечания, которые главным образом касались отсутствия проектно-сметной документации, адресных перечней планируемых работ, а также нормативов финансовых затрат, что создавало риски нецелевого и незаконного расходования бюджетных средств.

По итогам рассмотрения результатов контрольных мероприятий на момент формирования нашего отчета устранено нарушений и недостатков на сумму 79,3 млн. рублей. Также принимаются меры по предотвращению нанесения ущерба бюджетам, путем возврата неправомерно произведенных расходов и по доработке уже оплаченных работ и оказанных услуг.

По предварительным данным выполнено работ, оказано услуг, а также обеспечен возврат в бюджеты 12,4 млн. рублей, из них в бюджет Санкт-Петербурга – 5,4 млн. рублей, бюджет ТФ ОМС – 4,5 млн. рублей, в бюджеты ВМО – 2,5 млн. рублей. Выполнение планов устранения замечаний продолжает оставаться на контроле Контрольно-счетной палаты.

В том числе по результатам контрольных мероприятий к должностным лицам объектов контроля применены меры **дисциплинарной ответственности**, в том числе объявлено **17 замечаний, 13 выговоров, 8 должностных лиц** – уволены.

Материалы **всех мероприятий** Контрольно-счетной палаты направлены в прокуратуру города для принятия предусмотренных законодательством мер прокурорского реагирования. По итогам рассмотрения органами прокуратуры материалов Контрольно-счетной палаты нашли подтверждение многочисленные факты нарушений требований действующего законодательства, в связи с чем органами прокуратуры выносятся представления, по результатам рассмотрения которых должностные лица объектов контроля привлекаются к дисциплинарной и административной ответственности. По всем фактам нарушений законодательства лицами их допустившими принят комплекс мер по их устранению.

### III. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Экспертно-аналитическая деятельность была представлена комплексом мероприятий в отношении бюджетных средств и собственности Санкт-Петербурга, Территориального фонда ОМС, внутригородских муниципальных образований города, направленных на выполнение задач



в сфере внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, определенных законодательством, в частности:

- проведения экспертной оценки проектов бюджетов Санкт-Петербурга, Территориального фонда ОМС Санкт-Петербурга, внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга на очередной финансовый год и на плановый период;

- проведения внешней проверки отчетов об исполнении указанных бюджетов за отчетный финансовый год;

- осуществления контроля за исполнением доходных и расходных статей бюджетов, использованием государственной (муниципальной) собственности, финансовой деятельности исполнительных органов государственной власти Санкт-Петербурга и местного самоуправления.

Согласно **Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)**, одобренного Советом КСО при Счетной палате РФ, нарушения распределены следующим образом:

*(кол-во / млн. рублей)*

<b>Выявлено в ходе экспертно-аналитических мероприятий, всего:</b>	<b>1 439</b>	<b>53 569,1</b>
1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	921	53 437,1
1.1. Нарушения в ходе формирования бюджетов	734	52 706,0
1.2. Нарушения в ходе исполнения бюджетов	187	731,1
2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	484	-
3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	6	-
4. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	27	132,0
7. Иные нарушения	1	-

В рамках экспертно-аналитического направления деятельности Контрольно-счетной палатой подготовлено **234** аналитических материала (242 – в 2018 году, 244 – в 2017 году), в том числе:

1. Подготовлены заключения на проекты:

1.1. Законов Санкт-Петербурга:

- «О внесении изменений и дополнений в Закон Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

- «О бюджете Санкт-Петербурга на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

- «О внесении изменений и дополнений в Закон Санкт-Петербурга «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

- «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;



1.2. Решений муниципальных советов о бюджетах 111 внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

2. Проведены внешние проверки годовых отчетов об исполнении за 2018 год бюджетов:

2.1. Санкт-Петербурга;

2.2. Территориального фонда ОМС Санкт-Петербурга;

2.3. Внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга.

3. С ежеквартальной периодичностью подготовлена информация о ходе исполнения бюджета Санкт-Петербурга, бюджета ТФОМС, бюджетов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга.

Кроме того, Контрольно-счетной палатой подготовлены заключения на:

- проект закона Санкт-Петербурга «О внесении изменений в статью 51 Закона Санкт-Петербурга «Об административных правонарушениях в Санкт-Петербурге»;

- проект закона Санкт-Петербурга «О внесении изменений в Закон Санкт-Петербурга «Об организации профессионального развития государственных гражданских служащих Санкт-Петербурга»;

- проект закона Санкт-Петербурга «О внесении изменений в Закон Санкт-Петербурга «О контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга» и Закон Санкт-Петербурга «О капитальном ремонте общего имущества в многоквартирных домах в Санкт-Петербурге»;

- проект постановления Правительства Санкт-Петербурга «О создании государственной информационной системы Санкт-Петербурга «Противодействие коррупции».

Также Контрольно-счетная палата принимала участие в обследовании по вопросу обеспечения уборки улично-дорожной сети и внутриквартальных территорий Санкт-Петербурга. Мероприятие проводилось по обращению временно исполняющего обязанности Губернатора Санкт-Петербурга А.Д.Беглова.

С учетом результатов экспертно-аналитического мероприятия и ориентируясь на имеющиеся компетенции Контрольно-счетной палатой с целью повышения эффективности и оптимизации деятельности органов исполнительной власти Санкт-Петербурга и иных субъектов, связанных с обеспечением содержания объектов улично-дорожной сети, предложено:

- *оптимизировать процедуру регистрации в Реестре собственности города автомобильных дорог Санкт-Петербурга, что требуется для обеспечения надлежащего учета и для принятия расходных обязательств Санкт-Петербурга по их содержанию на законных основаниях.*

- *рассмотреть возможность и целесообразность реорганизации функционирующих в настоящее время дорожных организаций с целью создания*

*государственных учреждений. Это требуется в целях сохранения имущества Санкт-Петербурга в собственности города, переданного коммерческим организациям – ГУДП (уборочно-дорожная техника), а также обеспечения надлежащего учета объектов инженерной инфраструктуры (автомобильных дорог регионального значения общего пользования), а также во избежание нарушений антимонопольного законодательства.*

Направления экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде были переориентированы на проведение мероприятий в целях мониторинга и оценки достижения национальных целей, обозначенных в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Пристальное внимание уделялось анализу разработки и корректировки документов стратегического планирования. Установлено, что в Прогнозе социально-экономического развития Санкт-Петербурга на среднесрочный период на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов не в полной мере отражена его взаимосвязь со стратегическими целями и приоритетами социально-экономического развития, определенными в Послании Президента Российской Федерации от 20.02.2019 и в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204, а именно:

- ✓ Задачи, связанные с развитием научных разработок, представлены фрагментарно;
- ✓ Целевые показатели, характеризующие повышение комфортности городской среды, ускорение технологического развития, отсутствуют;
- ✓ Специальный раздел в сфере культуры отсутствует;
- ✓ Раздел в сфере экологии не содержит мер по ликвидации всех выявленных на 01.01.2018 несанкционированных свалок (закрытие и рекультивировка в ближайшие два года 30 крупных проблемных свалок в черте городов, а за шесть лет – всех остальных);
- ✓ Прогнозные значения удельного веса обработанных, утилизированных, обезвреженных ТКО в общем объеме образовавшихся ТКО запланированы к 2022 году по базовому варианту – 33,4 % и до 48,7 % к 2024 году, тогда как в Послании отмечена необходимость повышения доли обработки отходов до 60 %;
- ✓ Отсутствуют целевые значения показателя повышения производительности труда, предусматриваемого национальным проектом «Производительность труда и поддержка занятости»;
- ✓ Не отражена предусмотренная принципом реалистичности стратегического планирования оценка влияния на перспективы социально-экономического развития Санкт-Петербурга реализации ряда приоритетных проектов (программ) РФ, региональных проектов и государственных программ Санкт-Петербурга.

✓ Прогноз ориентирован на демонстрацию достижения целевых показателей во всех трех вариантах. При этом факторный анализ оценки влияния прогнозируемого ухудшения внешнеэкономической конъюнктуры на их достижение в текстовой части Прогноза не отражен, что снижает качество прогнозирования и нивелирует пользу от разработки нескольких сценариев.

*Во исполнение выдвинутой Президентом Российской Федерации В. В. Путиным инициативы внедрения и реализации 12 национальных проектов по ключевым направлениям экономического и социального развития, Контрольно-счетной палатой в заключениях давались рекомендации исполнительным органам государственной власти Санкт-Петербурга, кураторам региональных проектов Санкт-Петербурга, а именно обеспечить:*

*1. Включение целевых индикаторов национальных проектов в систему региональных проектов и государственных программ Санкт-Петербурга;*

*2. Формирование необходимого объема финансовых ресурсов для достижения поставленных в реализуемых на территории Санкт-Петербурга национальных проектах целей, показателей и результатов;*

*3. Высокое качество выполнения принятых обязательств, в том числе финансового менеджмента, по заключенным с федеральными органами государственной власти соглашениям о софинансировании мероприятий по реализации на территории Санкт-Петербурга национальных проектов.*

### **3.1. Предварительный контроль**

На предварительном этапе бюджетного процесса в области внешнего финансового контроля Контрольно-счетная палата наделена исключительными бюджетными полномочиями, без реализации которых невозможна легитимность обсуждения и принятия проектов бюджетов и их корректировок.

Реализация полномочий Контрольно-счетной палаты по экспертизе проектов законов (решений) о бюджетах, проектов законов (решений) о внесении изменений в них, в том числе обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджетов, осуществляется в рамках подготовки соответствующих заключений.

В соответствии со ст. 8 Закона Санкт-Петербурга «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга», Планом работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год подготовлены и представлены к первому чтению в Законодательное Собрание Санкт-Петербурга **заключения** на проекты законов Санкт-Петербурга:

– «О внесении изменений и дополнений в Закон Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

– «О бюджете Санкт-Петербурга на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

– «О внесении изменений и дополнений в Закон Санкт-Петербурга «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского



страхования Санкт-Петербурга на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

– «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Кроме того, в соответствии с заключенными с органами местного самоуправления соглашениями проведена экспертиза и подготовлены заключения на проекты решений муниципальных советов о бюджетах внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

### 3.1.1. Формирование бюджета Санкт-Петербурга



По результатам экспертизы законопроекта **«О внесении изменений и дополнений в Закон Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»** в основном подтвердилась обоснованность и реалистичность вносимых изменений в основные характеристики бюджета.

Осенняя корректировка бюджета носила во многом технический характер. Предусматривалось приведение бюджета в соответствие с федеральным бюджетом, уточнение объемов доходов и расходов, исходя из динамики исполнения, уменьшение дефицита бюджета и, как следствие, снижение объемов заимствований.

Наряду с установлением соответствия законопроекта действующему законодательству, Контрольно-счетной палатой отмечены резервы дополнительных поступлений по отдельным источникам доходов, необходимости улучшения качества планирования и освоения ассигнований, запланированных расходной частью бюджета.

Предлагаемое увеличение налоговых доходов было обусловлено и сформировано с учетом сложившихся тенденций в экономике города, и потому признано Контрольно-счетной палатой обоснованным. Вместе с тем, по некоторым доходам, администрируемым ФНС России, не были учтены возможные дополнительные поступления от погашения имеющейся задолженности. Законопроектом также не предусматривались дополнительные поступления неналоговых доходов от взыскания задолженности по администрируемым Комитетом имущественным отношениям арендным платежам. Кроме этого, не были учтены доходы бюджета, поступившие в суммах, превышающих утвержденные бюджетом объемы, а также не в полной мере учитывалось текущее исполнение бюджета по расходам.



Особенностью исполнения бюджета в 2019 году являлась реализация в Санкт-Петербурге мероприятий национальных, федеральных и региональных проектов, бюджетные ассигнования по которым были предусмотрены в рамках структурных элементов 16 госпрограмм. При этом в материалах к законопроекту в случаях перераспределения программных расходов информация об изменениях показателей (индикаторов) госпрограмм отсутствовала, что не позволило оценить целесообразность и результативность планируемых изменений по расходам.

*Поправкой Губернатора Санкт-Петербурга ко второму чтению законопроекта устранены замечания Контрольно-счетной палаты по доходам, фактически поступившим в объемах сверх запланированных, по текущему исполнению расходов бюджета, в том числе финансированию объектов Адресной инвестиционной программы, необходимости соблюдения условий софинансирования из бюджета Санкт-Петербурга при предоставлении средств федерального бюджета.*

Экспертиза проекта закона «**О бюджете Санкт-Петербурга на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов**» показала, что одной из до конца нерешенных задач остается необходимость повышения качества финансово-экономического обоснования и правовой обеспеченности расходов.



В ряде случаев расходы рассчитаны с превышением или применением иного норматива затрат, что повлекло как необоснованное завышение расходов, так и их занижение. Объемы субсидий некоторым учреждениям на выполнение государственных заданий определены исходя из прогнозных, а не утвержденных нормативов затрат, либо на основе не утвержденных тарифов. Ряд расходов признан неинформативным и недостаточно обоснованным. В первую очередь это касается определения размеров субсидирования метрополитену и городским перевозчикам.

Сохраняется практика планирования расходов с нарушениями бюджетной классификации, в отсутствие правовых оснований возникновения расходных обязательств, без наличия заключений служб заказчика, либо с несоблюдением требований, предъявляемых к адресности расходов и информативности расчетов.

По большинству объектов государственной собственности, предлагаемым к финансированию, имелась разработанная проектно-сметная документация, а также сведения о прохождении соответствующей экспертизы. Вместе с тем, не удалось до конца избежать практики включения объектов, не имеющих прошедшей экспертизу и утвержденной проектной документации. В проекте бюджета Контрольно-счетная палата насчитала 7 таких объектов у Комитета по развитию транспортной инфраструктуры на сумму 1,5 млрд. рублей и 58

объектов у Комитета по энергетике и инженерному обеспечению – на сумму 509 млн. рублей.

В Адресную инвестиционную программу не были включены 15 объектов, по которым уже были выданы авансы в размере не менее 1,8 млрд. рублей. Строительная готовность таких объектов составляет менее 60 процентов. Не включение в АИП не завершенных строительством объектов (в том числе с неотработанными авансами) создает риски:

- неэффективного использования бюджетных средств;
- увеличения сметной стоимости достройки объектов;
- разрушения и полной утраты объектов незавершенного строительства;
- возникновения дополнительных расходов на охрану и консервацию.

Контрольно-счетной палатой выявлено нарушений, недостатков и рисков на общую сумму 52 703,9 млн. рублей, в том числе нарушений главными распорядителями бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой финансовым органом, на сумму 4 881,5 млн. рублей.

По результатам оценки доходной части законопроекта отмечено, что одним из источников пополнения доходной части бюджета видится обеспечение надлежащего администрирования доходов, особенно неналоговых.

Оценивая программную составляющую бюджета, Контрольно-счетной палатой отмечено сохранение формального подхода к стратегическому планированию. Обращено внимание на недостаточную нацеленность государственных программ на решение проблем, сдерживающих инвестиционное развитие Санкт-Петербурга.

Контрольно-счетной палатой, как участником стратегического планирования, проведен анализ документов стратегического планирования Санкт-Петербурга, результаты которого приведены в заключении на проект городского бюджета. В Прогнозе социально-экономического развития Санкт-Петербурга не в полной мере отражена его взаимосвязь со стратегическими целями и приоритетами социально-экономического развития, определенными в Послании Президента Российской Федерации и в Указе Президента Российской Федерации «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

При формировании расходной части бюджета отдельными главными распорядителями не были соблюдены методические указания Комитета финансов и дополнительные требования, предъявляемые к качеству и информативности расчетов и обоснований.

*На последующих этапах бюджетного процесса расчеты и обоснования расходов к принятому Закону Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» были сформированы с учетом замечаний Контрольно-счетной палаты:*

- дополнены адресные перечни (пообъектные расшифровки) расходов;
- указана информация о наличии проектно-сметной документации;
- скорректированы коэффициенты удорожания услуг;

· произведен перерасчет фонда оплаты труда в целях соблюдения условий невышшения среднемесячного уровня заработной платы в подведомственных учреждениях над исполнительными органами государственной власти, осуществляющими полномочия учредителя.



### 3.1.2. Формирование бюджета ТФ ОМС

По результатам экспертизы проекта закона Санкт-Петербурга «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» Контрольно-счетной палатой установлено планирование субвенций в заниженных на 16,6 млн. рублей объемах, по сравнению с проектом бюджета Федерального фонда ОМС, что требовало

корректировки и, с учетом рекомендаций Контрольно-счетной палаты, было учтено поправками Губернатора Санкт-Петербурга ко второму чтению законопроекта.

В заключении также указано, что на объемы выделяемых из Федерального фонда ОМС субвенций может оказать влияние размер планируемых бюджетных ассигнований Санкт-Петербурга на перечисление страховых взносов на ОМС неработающего населения. Их расчет производился без учета изменений, внесенных в Федеральный закон «Об обязательном медицинском страховании в РФ», вследствие чего объем страховых взносов был завышен на 260,1 млн. рублей.

В целом характеристики бюджета ТФ ОМС были признаны Контрольно-счетной палатой обоснованными и реалистичными в сценарных условиях социально-экономического развития. Вместе с тем, в заключении Контрольно-счетной палаты, как и в прошлые годы, было отмечено отсутствие на момент формирования законопроекта утвержденной Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам РФ медицинской помощи, что могло потребовать корректировки его характеристик.

Несмотря на ежегодные рекомендации Контрольно-счетной палаты, проект бюджета ТФ ОМС внесен на рассмотрение в отсутствие проекта территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания медицинской помощи жителям Санкт-Петербурга. При этом на федеральном уровне проект Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов был разработан и представлен для общественного обсуждения до внесения проекта федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в Государственную Думу Российской Федерации.

В ходе экспертизы проекта закона Санкт-Петербурга «О внесении изменений в Закон Санкт-Петербурга «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» проанализированы изменения в федеральном законодательстве. Предлагаемые законопроектом изменения были обусловлены внесением изменений в Федеральный закон «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», дополняющих цели использования нормированного страхового запаса территориальных фондов ОМС - для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, а также распределением неиспользованных остатков средств бюджета ТФ ОМС.

### 3.1.3. Формирование местных бюджетов

В отчетном году на основании соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля проводились экспертизы 111 проектов решений о бюджетах ВМО на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

По результатам экспертизы проектов решений о местных бюджетах Контрольно-счетной палатой давалась оценка полноты и правильности их формирования.

По результатам систематизации, мониторинга и анализа нарушений и недостатков, допускаемых органами местного самоуправления ВМО при формировании местных бюджетов, Контрольно-счетная палата пришла к следующим выводам о системных нарушениях, а именно:

- порядка и сроков составления и (или) представления проектов местных бюджетов – 20 случаев в 14 ВМО;
  - порядка применения бюджетной классификации РФ – 340 случаев в 106 ВМО;
  - несоответствие (отсутствие) документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, требованиям законодательства – 103 случая в 53 ВМО;
  - порядка ведения реестра расходных обязательств – 54 случая в 46 ВМО;
  - порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и оценки планируемой эффективности муниципальных программ – 103 случая в 42 ВМО;
  - порядка разработки и утверждения ведомственных целевых программ – 44 случая в 30 ВМО;
  - порядка учета и ведения реестра муниципального имущества – 10 случаев в 5 ВМО.

*По изложенным в заключениях Контрольно-счетной палаты фактам несоблюдения бюджетного законодательства органами местного самоуправления принят комплекс мер по их устранению и недопущению впредь.*



При рассмотрении и утверждении 85 проектов бюджетов внутригородских муниципальных образований выявленные в ходе проведения экспертизы проектов местных бюджетов нарушения, замечания, в основном, учтены.

### 3.2. Оперативный (текущий) анализ исполнения бюджетов и контроль за организацией бюджетного процесса

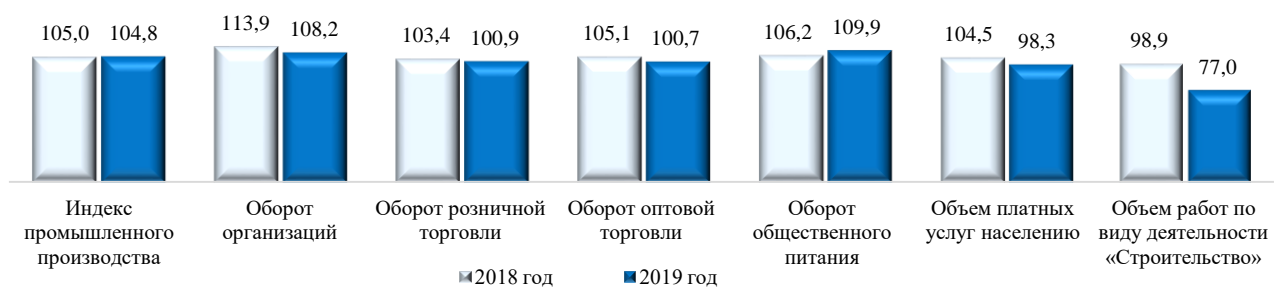
Информация о ходе исполнения бюджетов представляется Председателю Законодательного Собрания Санкт-Петербурга, Губернатору Санкт-Петербурга, Прокуратуре Санкт-Петербурга, размещается на портале Контрольно-счетной палаты в сети Интернет.

В соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля «Подготовка информации об исполнении бюджета Санкт-Петербурга, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга» Контрольно-счетная палата осуществляла анализ, в том числе:

*✓ основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Санкт-Петербурга, а также рисков недостижения их прогнозируемых значений.*

В 2019 году отмечено снижение основных макроэкономических показателей, а также замедление темпов промышленного производства и ряда показателей, характеризующих жизненный уровень населения, что обусловлено снижением общей экономической динамики.

(в % к аналогичному периоду предыдущего года)



С начала 2019 года индекс потребительских цен составил 103 %, что соответствует общероссийскому уровню.



В целом по основным макроэкономическим показателям сопоставление фактических данных с их прогнозными значениями, использованными в расчетах к проекту закона «О бюджете Санкт-Петербурга на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», несмотря на внесенные изменения в прогноз, отражает наличие заметных отклонений по ряду показателей, что свидетельствует о недостаточной степени реалистичности и надежности разрабатываемых прогнозов.

Контрольно-счетная палата отмечала очевидные риски при его реализации в материалах о ходе исполнения бюджета Санкт-Петербурга за январь – июнь 2019 года, в том числе в отношении темпа роста объема работ по виду деятельности «Строительство».

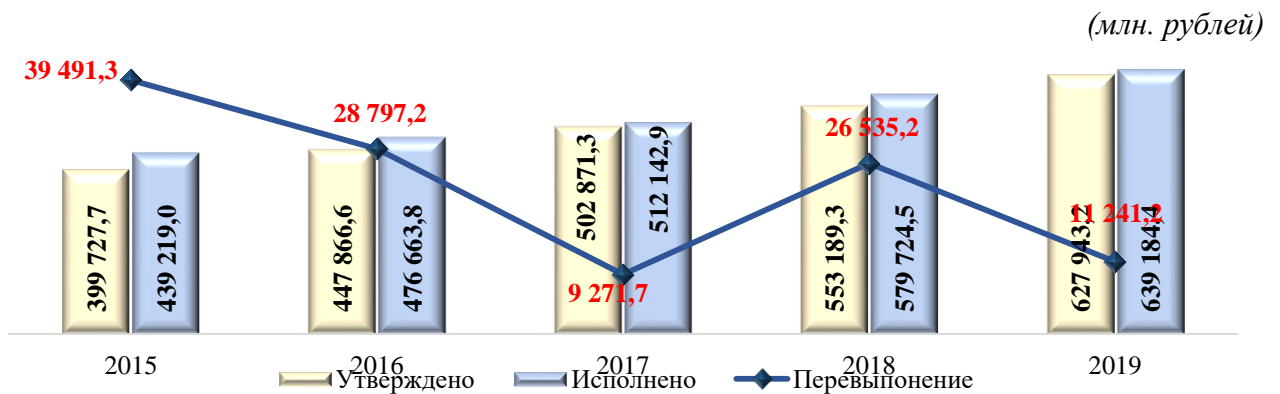
В заключении Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на проект закона «О бюджете Санкт-Петербурга на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» также указывалось на необходимость проведения оценки основных ключевых рисков недостижения в плановом периоде целевых макроэкономических индикаторов среднесрочного прогноза в целях снижения их негативного воздействия на социально-экономическую ситуацию и совершенствования проводимой социально-экономической политики.

**✓ полноты и своевременности поступления доходов бюджетов, уровня соответствия показателей кассового исполнения по доходам показателям, утвержденным законами (решениями) о бюджетах, показателям прогноза поступлений доходов бюджетов.**

Вопросы повышения качества планирования и эффективности администрирования доходов городского бюджета сохраняли свою актуальность, поскольку от обеспечения должного уровня администрирования зависит не только полнота и своевременность наполняемости бюджета, но и состояние основных источников финансирования субъектов бюджетного процесса.



## Объемы утвержденных и исполненных назначений по доходам



Объем налоговых и неналоговых доходов в 2019 году возрос по отношению к 2018 году на 54 907,2 млн. рублей и достиг 609 599,2 млн. рублей, что, главным образом, обеспечено за счет поступивших налогов в бюджет Санкт-Петербурга в объеме 576 333,2 млн. рублей.

Основную часть налоговых поступлений традиционно формирует НДФЛ, который поступил в бюджет города в сумме 276 363,1 млн. рублей, с превышением относительно поступлений 2018 года на 19 493,7 млн. рублей. Прирост НДФЛ в 2019 году являлся одним из самых низких за последние 9 лет. Снижение прироста обусловлено тесной корреляцией НДФЛ с ростом номинальной заработной платы, которая по итогам года составила 4,1 % против 10,2 % в 2018 году.

Безвозмездные поступления в 2019 году составили 29 585,3 млн. рублей, превысив законодательно утвержденные назначения на 2 142,8 млн. рублей или на 7,8 %.

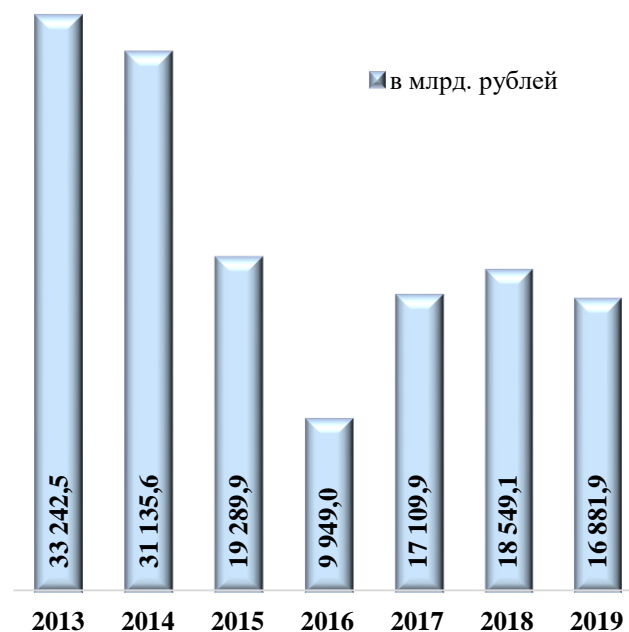
Значительная часть средств безвозмездных поступлений была израсходована на создание мест в детских садах и школах, а также для приобретения помещений для размещения в Санкт-Петербурге объектов здравоохранения.



✓ *кассового исполнения расходов бюджетов, уровня соответствия показателей исполнения бюджетов показателям, утвержденным законами (решениями) о бюджетах, сводной бюджетной росписи в разрезе бюджетной классификации, в том числе ведомственной структуры расходов бюджетов, по программным и непрограммным направлениям деятельности.*

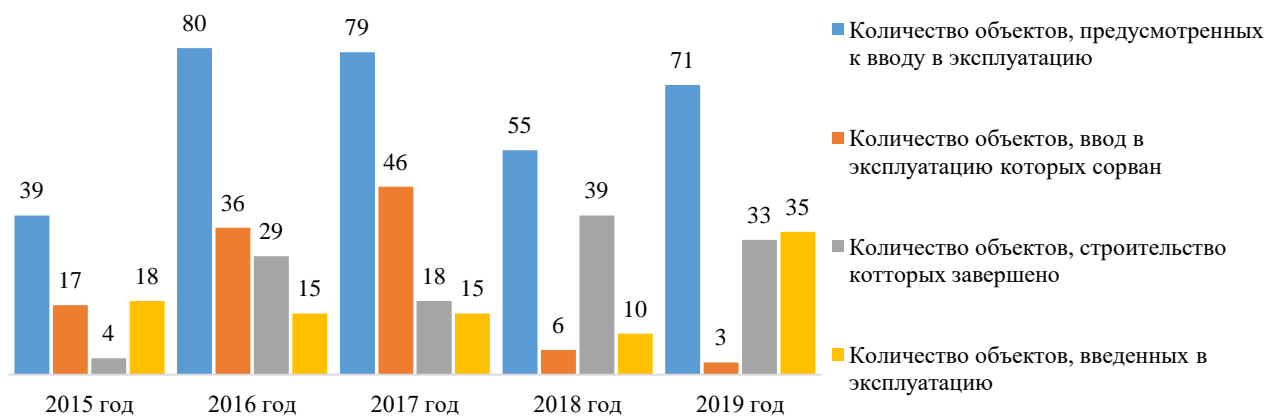
При анализе исполнения расходов бюджета не первый год Контрольно-счетная палата указывала на риски неисполнения бюджетных обязательств Санкт-Петербурга и рекомендовала увеличить темпы освоения бюджетных средств.

Динамика общего объема неисполненных бюджетных обязательств Санкт-Петербурга, представленная на диаграмме в динамике ряда лет, также подтверждает актуальность предложений Контрольно-счетной палаты.



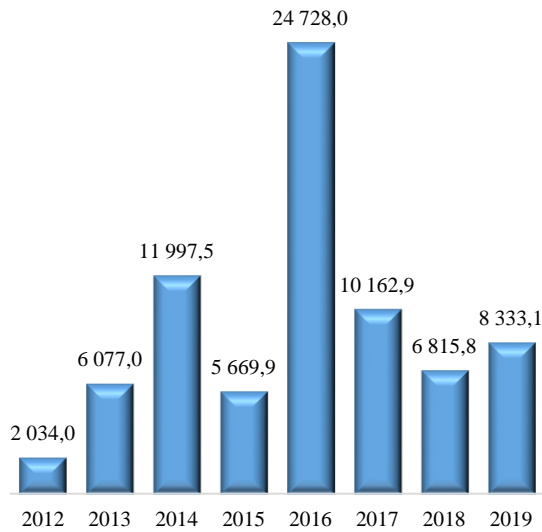
**✓ финансирования объектов Адресной инвестиционной программы в разрезе каждого заказчика, ответственного за ввод объектов строительства и реконструкции в эксплуатацию.**

В 2019 году из запланированных к вводу 71 объектов: 35 – введено в эксплуатацию, ввод в эксплуатацию 3 объектов был сорван, а работы на 33 объектах завершены, но объекты не введены.



Основными факторами наличия «долгостроев», роста сметной стоимости строительства, источником формирования большого числа объектов незавершенного строительства являются: ненадлежащая готовность проектов к инвестированию; недостаточный контроль заказчика за исполнителем государственных контрактов; низкий уровень претензионной работы при нарушении условий контракта; длительные сроки проведения закупочных процедур на завершение строительных работ.

Размер авансов, выданных подрядчикам  
Адресной инвестиционной программы  
(млн. рублей)



Анализ отвлечения бюджетных средств в дебиторскую задолженность свидетельствует о наличии большого объема неотработанных подрядчиками авансов, выданных ранее, что, по мнению Контрольно-счетной палаты, не способствует эффективному использованию бюджетных средств.

Сохраняют актуальность замечания Контрольно-счетной палаты в части дальнейшей работы государственных заказчиков с объемами дебиторской задолженностью, принятия мер по ее сокращению, в том числе по недопущению длительного отвлечения бюджетных средств.

В части управления дебиторской задолженностью государственным заказчиком надлежит усилить контроль за соблюдением подрядчиками условий выдачи авансов в целях своевременного их погашения, что, в свою очередь, поспособствует вводу в эксплуатацию объектов, а также их передаче в собственность города и на баланс эксплуатирующим организациям в установленные сроки.

Мониторинг и анализ хода бюджетного процесса позволяет его участникам в текущем режиме отслеживать тенденцию развития экономики города, равномерность и ритмичность исполнения основных характеристик консолидированного бюджета Санкт-Петербурга.

Анализ текущего исполнения бюджета позволяет выявлять факторы, сдерживающие темпы и ритмичность освоения бюджетных ассигнований:

- 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;
- низкая исполнительская дисциплина и наличие несогласованности в реализации процедур исполнения мероприятий;
- невозможность своевременного санкционирования расходов по причине ненадлежащего оформления поставщиками товаров, работ и услуг документов, служащих основанием расчетов;
- недостаточный уровень подготовки и организации инвестиционного процесса;
- отсутствие утвержденной проектно-сметной документации и поздние сроки выполнения проектных работ в связи с ее доработкой;
- позднее поступление средств из федерального бюджета;

– отсутствие нормативных правовых актов, регулирующих порядок финансового обеспечения ряда расходных обязательств Санкт-Петербурга.

Ряд указанных недостатков возможно было не допустить еще до начала финансового года и принять меры по недопущению их в последующем.

*✓ реализации приоритетов, определенных Президентом РФ в ежегодных посланиях Федеральному Собранию РФ, а также иных документах стратегического планирования.*

Начиная с 2019 года, особое внимание Контрольно-счетная палата уделяет вопросам реализации региональных составляющих национальных проектов, разработанных в рамках исполнения Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития до 2024 года».

Для финансового обеспечения реализации в Санкт-Петербурге 10 национальных проектов были запланированы бюджетные ассигнования в объеме **54 224,1 млн. рублей**. Финансовое участие Санкт-Петербурга в реализации национальных проектов осуществлялось через формат 32 региональных проектов. В 2019 году кассовые расходы по ним составили 53 369,7 млн. рублей или 98,4 %.

В 2019 году не осуществлялись расходы по 1 из 32 региональных проектов – «Информационная безопасность» национальной программы «Цифровая экономика» в сумме предусмотренных бюджетных назначений 422,9 млн. рублей. По отдельным региональным проектам отмечен низкий процент освоения средств: «Жилье» - 16,8 % в сумме 56,4 млн. рублей, «Укрепление общественного здоровья» - 79,2 % или 2,8 млн. рублей, «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения» - 85,9 % или 437,5 млн. рублей, «Системные меры развития международной кооперации и экспорта» - 86,2 % или 83,7 млн. рублей. В результате по итогам общий объем неисполненных назначений по региональным проектам составил 837,4 млн рублей.

По итогам проведенного Контрольно-счетной палатой мониторинга реализации национальных, федеральных и региональных проектов отмечаются недостатки, связанные с неисполнением или низким уровнем исполнения расходов на их реализацию, нарушением сроков и (или) недостижением результатов, перераспределением их финансового обеспечения. Несмотря на низкое исполнение или неисполнение отдельных расходов по проектам, плановые значения отдельных показателей в разрезе региональных проектов выполнены, или перевыполнены.

### 3.3. Последующий контроль

Результаты мониторинга реализации национальных, региональных проектов используются Контрольно-счетной палатой также при подготовке заключений на последующих этапах бюджетного процесса. 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).

### 3.3.1. Исполнение бюджета Санкт-Петербурга

В соответствии с требованиями ст. 264.4 БК РФ и ст. 35 Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге» Контрольно-счетной палатой проводилась **внешняя проверка** годовой бюджетной отчетности **всех** 70 главных администраторов средств бюджета Санкт-Петербурга.

На основании ее результатов подготовлено **заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Санкт-Петербурга за 2018 год**, которое в установленный срок направлено в Законодательное Собрание Санкт-Петербурга, Правительству Санкт-Петербурга и Комитету финансов Санкт-Петербурга.

Итоги внешней проверки годового отчета показали, что в 2018 году исполнение бюджета Санкт-Петербурга не во всех случаях происходило с соблюдением действующего бюджетного законодательства, либо недостаточно эффективно.

Факты планирования показателей по доходам в заниженных объемах подтвердились результатами исполнения бюджета. Сверх бюджетных назначений поступило 26,5 млрд. рублей, что составляет 4,8 %, в том числе перевыполнены бюджетные задания по налоговым и неналоговым поступлениям – на 15,7 млрд. рублей (на 2,9 %), из них: по налогу на прибыль организаций – на 10 млрд. рублей (на 6,6 %), по НДС – на 4,1 млрд. рублей (на 1,6 %).

Доходы, администрируемые Комитетом имущественных отношений, в очередной раз превысили заложенные при формировании проекта бюджета значения из-за необоснованного применения низких коэффициентов собираемости.

Дальнейшим существенным потенциалом для увеличения поступлений в бюджет, по мнению Контрольно-счетной палаты, является работа с задолженностью, размер которой только по отдельным источникам составил не менее 44,1 млрд. рублей. При работе с ней не удалось создать действенных механизмов по недопущению ее роста, устранению условий образования и активизации работы по оперативному взысканию, в том числе задолженности по: транспортному налогу (7 636,5 млн. рублей), НДС (4 221,2 млн. рублей), налогу на имущество физических лиц (1 628,7 млн. рублей). Некоторое снижение сумм задолженности по сравнению с предыдущим годом обусловлено, в основном, списанием налоговой задолженности на сумму 4 295,1 млн. рублей в рамках действующего законодательства (признание недоимки и задолженности по пеням и штрафам безнадежными к взысканию и их списание).



По расходам, несмотря на техническую корректировку бюджета в конце года, в 2018 году отмечен самый низкий показатель кассового исполнения расходов за 3 последних года, что, главным образом, обусловлено неисполнением Адресной инвестиционной программы – на 19,2 %. Установлен несвоевременный ввод объектов строительства в эксплуатацию, на что Контрольно-счетной палатой указывалось неоднократно в ходе текущего мониторинга и анализа исполнения бюджета и при подготовке заключений по бюджету.

В общем объеме просроченной дебиторской задолженности, согласно бюджетной отчетности за 2018 год, наибольший объем составили авансы, выданные в рамках АИП: ОАО «Метрострой» (5 098,8 млн. рублей в 2016, 2017, 2018 годах), ООО «Строительная компания «Дальпитерстрой» (3 875,9 млн. рублей в 2017 году), ООО «Инжиниринговая корпорация «Транстрой СПб» (2 742,2 млн. рублей в 2014, 2015, 2016 годах), АНО «Арена-2018» (2 708,9 млн. рублей в 2015, 2016, 2017 годах), ОАО «Корпорация «Транстрой» (861,1 млн. рублей в 2014, 2015, 2016 годах).

За 2018 год общий объем выданных подрядчикам авансов сократился на 3 247 млн. рублей (на 32 %) и составил 6 815,8 млн. рублей.

Доля выданных авансов в общей сумме исполненных расходов АИП составила 10,8 %.

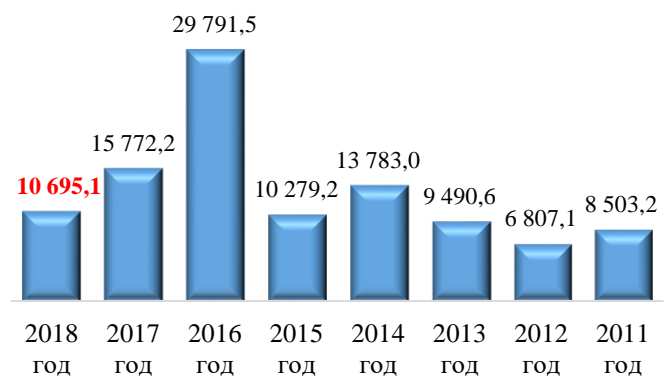
Также уменьшился и объем неотработанных авансов, выданных на конец года. В 2018 году он составил 3 879,3 млн. рублей (в 2017 году – 5 609,3 млн. рублей).

Таким образом, общий объем неотработанных подрядчиками авансов в рамках исполнения АИП составил 10 695,1 млн. рублей.

Общее сокращение объемов выданных и неотработанных авансов в 2018 году стало возможным в результате отказа от практики авансирования работ на основании распоряжений Правительства Санкт-Петербурга, утверждаемых в конце финансового года, как это практиковалось неоднократно в прошлые годы.

Подтвердились прогнозируемые Контрольно-счетной палатой риски неисполнения бюджетных обязательств в объемах, предусмотренных бюджетом. Освоение бюджетных ассигнований в конце года, особенно в декабре, создает риски как неисполнения расходов, так и неэффективного расходования средств. Фактически расходы в декабре 2018 года составили 87,5 млрд. рублей или 15 % общего объема исполненных расходов за год, что в 1,8 раза превысило среднемесячные расходы. Из неосвоенных бюджетных ассигнований в сумме 18 549,1 млн. рублей наибольший объем пришелся на: Комитет по развитию транспортной инфраструктуры Санкт-Петербурга – в

Объемы неотработанных подрядчиками авансов по АИП (млн. рублей)



объеме 9 973,6 млн. рублей, Комитет по строительству – 3 178,2 млн. рублей, Комитет имущественных отношений Санкт-Петербурга – 2 212,7 млн. рублей.

Несмотря на достаточно высокий уровень кассового исполнения госпрограмм Санкт-Петербурга в 2018 году отмечено увеличение количества не достигнутых плановых значений по 19 из 105 целевых показателей (в 2018 году – 15 из 95), что составляет 18,1 % от общего количества. При этом сведения о выполнении в Санкт-Петербурге отдельных целевых показателей госпрограмм либо отсутствовали, либо имели предварительную оценку, из-за не наступления срока официальной отчетности. Отсутствие фактических показателей не позволяет в полной мере оценить степень достижения целей и решения задач соответствующей госпрограммы, а наличие значительного количества показателей, по которым не наступил срок официальной отчетности, оказывает негативное влияние на реальную оценку эффективности реализации госпрограмм, достижения показателей результативности.

Механизмы реализации подавляющего большинства госпрограмм не предполагали использования инструментов государственно-частного партнерства, как перспективного способа объединения усилий органов государственной власти и бизнеса с целью развития инфраструктуры учреждений, повышения доступности и качества платных услуг и др.

По результатам проведенной Контрольно-счетной палатой внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Санкт-Петербурга за 2018 год даны предметные рекомендации участникам бюджетного процесса учесть изложенные замечания, связанные с выявленными недостатками и нарушениями, а также принять меры по их устранению при планировании и недопущению при исполнении бюджета в последующем, в частности:

*Заключение по результатам проведенной проверки отчета об исполнении бюджета Санкт-Петербурга за 2018 год направлено в Законодательное Собрание Санкт-Петербурга, Правительству Санкт-Петербурга и Комитету финансов Санкт-Петербурга. Комитетом финансов Заключение Контрольно-счетной палаты доведено до сведения исполнительных органов государственной власти Санкт-Петербурга (главных распорядителей бюджетных средств) в целях принятия мер по обеспечению недопущения нарушений ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности. По результатам рассмотрения заключения Контрольно-счетной палаты главными распорядителями бюджетных средств были приняты меры по устранению выявленных нарушений, ряду руководителям вынесены предупреждения, к некоторым сотрудникам применены меры дисциплинарного взыскания.*

### **3.3.2. Исполнение бюджета ТФ ОМС**

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга за 2018 год нарушений бюджетного законодательства не установлено. Контрольно-счетной палатой дана общая оценка исполнения

бюджета по доходам, по расходам и по источникам финансирования дефицита бюджета, произведен анализ приоритетных направлений деятельности Фонда.

Реализация принятых бюджетных обязательств была обеспечена доходами бюджета Фонда, основу которых составили обязательства по отрасли «Здравоохранение» - 99,5 % или 98 820,4 млн. рублей. Средства направлялись на финансовое обеспечение мероприятий госпрограммы «Развитие здравоохранения в Санкт-Петербурге». В 2018 году отмечен рост расходов на реализацию Территориальной программы ОМС по всем видам медицинской помощи. В общем объеме расходов на оказание медицинской помощи преобладала и росла доля средств на оказание стационарной медицинской помощи, которая превысила долю расходов на амбулаторно-поликлиническую помощь более чем на 10 процентных пунктов. Однако наблюдается недостижение индикаторов подпрограммы и снижение показателей по видам медицинской помощи, оказываемой в амбулаторных (-0,3 %) и стационарных (-2,8 %) условиях.

По всем категориям работников в 2018 году обеспечено достижение целевых значений заработной платы. Среднемесячная заработная плата по всем категориям медицинских работников медицинских организаций системы ОМС превысила показатели «дорожной карты»: врачей - 3,3 % (105,7 тыс. рублей), среднего медицинского персонала - на 11,3 % (57 тыс. рублей), младшего медицинского персонала - на 0,4 % (51,4 тыс. рублей).

### 3.3.3. Исполнение местных бюджетов

В рамках подписанных соглашений в 2019 году Контрольно-счетной палатой проведена **внешняя проверка годовых отчетов об исполнении местных бюджетов за 2018 год**, включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, в рамках которой по **110 ВМО** были подготовлены соответствующие заключения.

В отношении средств местных бюджетов Контрольно-счетной палатой в ходе внешней проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов выявлено 2 282 случая нарушений законодательства на сумму 7,2 млн. рублей. Годом ранее данные показатели составляли 2 640 случаев нарушений законодательства на сумму 156,8 млн. рублей. Такое расхождение обусловлено не допущением в 2018 году нарушений по группе 2.12 Классификатора «Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов», которое в 2017 году составляло 126,2 млн. рублей.

Наибольший объем стоимостных нарушений допущен органами местного самоуправления ВМО: муниципальный округ № 72 (1,39 млн. рублей), город Пушкин (0,85 млн. рублей), поселок Лисий Нос (0,78 млн. рублей), поселок Саперный (0,65 млн. рублей), муниципальный округ Южно-Приморский (0,56 млн. рублей), муниципальный округ Звездное (0,51 млн. рублей), поселок Металлострой (0,41 млн. рублей), муниципальный округ Гагаринское (0,31 млн. рублей), поселок Комарово (0,30 млн. рублей), муниципальный округ № 54

(0,24 млн. рублей), муниципальный округ Ржевка (0,16 млн. рублей), город Колпино (0,15 млн. рублей), муниципальный округ Волковское (0,14 млн. рублей), муниципальный округ Дворцовый округ (0,13 млн. рублей), муниципальный округ Балканский (0,10 млн. рублей), город Зеленогорск (0,10 млн. рублей).

Нарушения ГРБС порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом, составили 2 112,6 тыс. рублей, порядка применения бюджетной классификации РФ - 3 738,1 тыс. рублей, порядка и условий оплаты труда - 696,1 тыс. рублей.

Согласно Классификатору, выявлены нарушения:

- **в ходе формирования бюджетов** – нарушения порядков:
  - планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом – 7 случаев в 7 ВМО;
  - принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и оценки планируемой эффективности муниципальных программ – 58 случаев в 24 ВМО;
  - разработки и утверждения ведомственных целевых программ – 41 случай в 17 ВМО;
  - ведения реестра расходных обязательств – 1 случай (*муниципальный округ Ржевка*);
- **в ходе исполнения бюджетов** – нарушения порядков:
  - реализации муниципальных программ – 2 случая (*муниципальный округ Сергиевское, муниципальный округ Красненькая речка*);
  - проведения оценки планируемой эффективности реализации муниципальных программ – 29 случаев в 10 ВМО;
  - реализации ведомственных целевых программ – 11 случаев (*муниципальный округ Юго-Запад, поселок Смолячково, муниципальный округ Сосновая Поляна, муниципальный округ Морской, муниципальный округ Народный, муниципальный округ Волковское*);
  - применения бюджетной классификации РФ – 58 случаев в 35 ВМО;
  - составления и ведения сводной бюджетной росписи – 10 случаев в 7 ВМО;
  - формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями – 1 случай (*муниципальный округ Рыбацкое*);
  - представления отчета об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов местных администраций, прилагаемого к ежеквартальному и годовому отчетам об исполнении соответствующего бюджета – 1 случай (*муниципальный округ № 72*);
  - и условий оплаты труда сотрудников муниципальных органов, муниципальных служащих, работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений – 9 случаев в 7 ВМО;



– ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (во всех ВМО).

*По изложенным в заключениях Контрольно-счетной палаты фактам несоблюдения бюджетного законодательства органами местного самоуправления принят комплекс мер по их устранению и недопущению впредь. На момент формирования настоящего Отчета информация поступила от 80 внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга.*

#### IV. КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде проведено **32** контрольных мероприятия, в том числе **1** со Счетной палатой Российской Федерации.

Выявлено нарушений и недостатков законодательства в финансово-бюджетной сфере на сумму **12 367,8 млн. рублей**, в том числе при: формировании бюджетов (505 млн. рублей / 43 нарушения), исполнении бюджетов (10 248,3 млн. рублей / 1224 нарушения), ведении бухгалтерского учета (39,1 млн. рублей / 372 нарушения), управлении и распоряжении имуществом (10,1 млн. рублей / 237 нарушения), осуществлении закупок (1 140,1 млн. рублей / 860 нарушений), при иных обстоятельствах (424,9 млн. рублей / 352 нарушения).

Контрольные мероприятия проводились в исполнительных органах государственной власти, в подведомственных им государственных учреждениях, унитарных предприятиях, получающих и использующих средства городского бюджета, государственную собственность или управляющих ею, а также во внутригородских муниципальных образованиях Санкт-Петербурга.

Отдельное направление контрольной работы в отчетном периоде было связано с исследованием проблемных вопросов и подготовкой предложений по оптимизации доходной базы, совершенствованию государственной поддержки инвестиционной деятельности в виде предоставления налоговых льгот по налогу на прибыль организаций.

*«Проверка развития налоговой базы по налогу на прибыль организаций, включая вопросы оптимизации льгот (преференций) по налогу (с контрольно-счетными органами субъектов РФ)»*

Контрольное мероприятие проведено совместно со Счетной палатой Российской Федерации и Контрольно-счетной палатой Московской области в соответствии с Единой программой, которая утверждена Коллегией Счетной палаты Российской Федерации. Отчет и информация об основных итогах мероприятия направлены в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.





Проверкой установлено, что одним из необходимых показателей для оценки налоговых расходов является базовый объем налогов, задекларированный для уплаты в консолидированный бюджет субъекта РФ плательщиками налогов, имеющими право на налоговые льготы, освобождения и иные преференции. Источником данной информации является ФНС России и такие сведения являются налоговой тайной. Вместе с тем органы государственной власти субъектов РФ не определены в качестве субъектов, имеющих право на доступ к сведениям, составляющим налоговую тайну. Это не позволяет им получать информацию, необходимую для оценки эффективности налоговых расходов, установленных субъектами РФ. *В целях осуществления необходимого контроля за налоговыми расходами, предоставляемыми субъектами РФ, рекомендовано внести изменения в статью 102 НК РФ в части доступа должностных лиц органов исполнительной власти субъектов РФ к сведениям, составляющим налоговую тайну.*

Законом Санкт-Петербурга «О налоговых льготах» и Законом Московской области «О льготном налогообложении в Московской области» установлены категории налогоплательщиков, виды налогов, по которым предоставляются льготы, и сами виды налоговых льгот с условиями их предоставления. При этом ни в законодательных актах субъектов РФ, ни в и иных документах, связанных с предоставлением налогов и сборов, не установлены критерии оценки эффективности (результативности) льгот по налогу на прибыль организаций, в связи с чем невозможно организовать оценку достижения их целей на территории Санкт-Петербурга и Московской области. *Было рекомендовано дополнить законодательство субъектов РФ в сфере предоставления налоговых льгот нормативными правовыми актами, устанавливающими отчетность для налогоплательщиков – получателей налоговых льгот по налогу на прибыль организаций, содержащую необходимую информацию для осуществления оценки эффективности (результативности) применения налоговых льгот и обязанность получателей льгот по ее предоставлению.*

В соответствии с методикой оценки эффективности налоговых льгот, установленных законодательством Санкт-Петербурга, под бюджетной эффективностью налоговых льгот понимается влияние налоговой льготы на доходы городского бюджета. При отсутствии иной информации в расчет принимаются доходы по налогу на прибыль организаций всех налогоплательщиков Санкт-Петербурга, а не только тех, которые пользуются налоговыми льготами. По этой причине оценка не могла быть объективной. *В целях осуществления объективной оценки эффективности налоговых льгот рекомендовано внести изменения в методику, предусматривающие корректировку коэффициента бюджетной эффективности, в части учета в числителе формулы его расчета налоговых поступлений только от организаций, получающих стимулирующие налоговые льготы по налогу на прибыль организации.*

По результатам оценки бюджетной эффективности налоговых расходов, проведенной Минфином России, установлено, что в Санкт-Петербурге из 10 оцененных льгот по налогу на прибыль организаций только одна дала положительный бюджетный эффект. При этом она отменена с 01.01.2019. Остальные девять льгот имели нулевое или отрицательное значение бюджетной эффективности. В Московской области из четырех оцененных льгот три имели нулевое значение, одна – отрицательное значение бюджетной эффективности.

Предоставление налоговых льгот, как правило, является необходимым, но не единственным условием для привлечения инвестиций. Помимо налоговых льгот к значимым механизмам привлечения инвестиций относится также состояние инфраструктуры, наличие ресурсов, отсутствие административных барьеров и качество предпринимательского климата в целом. Вместе с тем при отсутствии конкретных критериев достижения целей налоговых льгот оценить, какие из них оказывают наибольшее влияние на привлечение инвестиций, не представляется возможным.

#### 4.1. Контроль в сфере предоставления услуг

Сферой внешнего государственного финансового контроля охватывались приоритетные направления использования региональных ресурсов, в том числе при реализации государственных программ, непосредственно связанных с улучшением качества жизни населения по вопросам здравоохранения и образования, предоставления жилищно-коммунальных услуг, комфортного проживания и транспортной доступности.

*«Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности, законности использования собственности Санкт-Петербурга СПб ГБУ «Горжилобмен» и Жилищного комитета в части соблюдения бюджетных полномочий ГРБС в отношении подведомственного государственного учреждения»*



СПб ГБУ "Горжилобмен" Бронницкая, 32.

Наиболее значимым для Санкт-Петербурга результатом проверки явилось выявление факта нарушения порядка проведения оценки эффективности реализации госпрограммы «Обеспечение доступным жильем и жилищно-коммунальными услугами жителей Санкт-Петербурга».

Анализ статистики реализации ее мероприятий свидетельствует о низкой степени достижения установленных индикаторов – количества семей, в отношении которых фактически оказано государственное содействие в улучшении жилищных условий в форме предоставления социальной выплаты,

при отражении в отчетности информации о ходе и эффективности реализации госпрограммы, не соответствующей действительности.

Так, при установленном индикаторе - количество семей, в отношении которых оказано государственное содействие в улучшении жилищных условий в форме предоставления социальной выплаты (ежегодно снижаемом в ходе реализации программы «Расселение коммунальных квартир в Санкт-Петербурге» в 2018 году - на 55 %) в качестве фактически достигнутого показателя применялось не количество семей, получивших социальную выплату, а количество семей, которым выданы лишь Свидетельства на право получения социальной выплаты (сроком действия 12 месяцев).

В результате в отчетах Жилищным комитетом заявлена достаточно высокая степень достижения установленных целей (106 % – 107 %), что по сути лишь демонстрирует успешное и эффективное государственное содействие нуждающимся гражданам в улучшении жилищных условий. При полной же бюджетной обеспеченности в 2017 году вместо 5 679 семей фактически были предоставлены социальные выплаты 3 394 семьям, что составило 60 % от установленного индикатора, в 2018 году - вместо 5 055 семей получили социальную выплату и улучшили жилищные условия 3 104 семей или 61,4 %.

Последствиями непредоставления социальных выплат заявленному количеству семей при полном объеме полученных субсидий явилось образование на лицевом счете ГБУ «Горжилобмен» остатков средств субсидий, не являющихся остатками бюджетных средств и выведенных из хозяйственного оборота Санкт-Петербурга: на 01.01.2017 – в сумме 1 596,2 млн. рублей; на 01.01.2018 – в сумме 2 946,3 млн. рублей; на 01.01.2019 – в сумме 3 846,4 млн. рублей, из них остатки субсидий на реализацию целевой программы «Расселение коммунальных квартир в Санкт-Петербурге» в среднем составили 72 %.

При устойчивой тенденции сокращения количества граждан, которым должно быть оказано государственное содействие в улучшении жилищных условий в форме предоставления социальной выплаты, формирование Жилищным комитетом потребности в бюджетных средствах ежегодно осуществлялось исходя из предусмотренных программных объемов финансирования без учета имеющихся остатков средств субсидий на лицевом счете ГБУ «Горжилобмен».

О недостаточной степени эффективности реализации мероприятий по улучшению жилищных условий граждан также свидетельствуют нарушения и недостатки, связанные с расходованием ГБУ «Горжилобмен» средств субсидии не в соответствии с целями ее предоставления - на социальные выплаты гражданам, проживающим в коммунальной квартире, не относящимся к числу лиц, включенных в перечень претендентов на социальные выплаты.

В ходе проверки также обращено внимание на факторы, влияющие на эффективность оказываемой городом социальной поддержки гражданам в улучшении жилищных условий. По результатам анализа условий предоставления выплат определена целесообразность совершенствования и оптимизации отдельных положений порядков предоставления выплат, что

рекомендовано реализовать Жилищному комитету. Например, при установлении порядка предоставления первоочередного права на получение социальной выплаты работникам бюджетной сферы не предусматриваются требования к стажу работы в государственном учреждении, а также квалификационные требования. Исследованием персональных дел граждан выявлены факты предоставления социальных выплат работникам бюджетной сферы, имеющим стаж работы от 1 дня и до 5 лет, что не способствует реализации задачи по закреплению квалифицированных кадров в учреждениях бюджетной сферы и не может быть признано эффективным.

*В ходе контрольного мероприятия с учетом рекомендаций Контрольно-счетной палаты Жилищным комитетом разработан проект внесения изменений в соответствующее постановление Правительства Санкт-Петербурга в части установления требований к стажу работы – не менее 5 лет.*

*«Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности, законности использования собственности Санкт-Петербурга СПб ГБУ «Город+»*



**ГОРОД+**

По результатам оценки функционирования ГБУ «Город+» усматривалось, что при возложенных на Учреждение задачах по осуществлению информационного обеспечения деятельности Губернатора Санкт-

Петербурга, Правительства Санкт-Петербурга и Администрации Губернатора Санкт-Петербурга фактически в основном лишь аккумулируется уже имеющийся, созданный иными СМИ, медиа-продукт из различных источников.

Более половины информационных материалов, размещенных (опубликованных на сайте), не соответствует целям создания Учреждения и государственным заданиям, поскольку не освещают деятельность органов государственной власти Санкт-Петербурга. Вследствие этого расходование ГБУ «Город+» более половины объема предоставленной субсидий не могло быть признано соответствующим целям их выделения: в 2017 году – не менее 24,7 млн. рублей; в 2018 году – не менее 53,3 млн. рублей; в 1 полугодии 2019 года – не менее 12,4 млн. рублей.



*На фото: микроавтобус, приобретенный с нарушением законодательства*

Проверкой также выявлены нарушения по выплатам стимулирующего характера, а также при осуществлении закупок, в том числе в части их планирования на приобретение услуг в рамках реализации деятельности, не отнесенной к полномочиям администрации Губернатора Санкт-Петербурга, что не могло быть, и не предусмотрено Уставом Учреждения.



С целью устранения нарушений и недостатков в декабре 2019 года утвержден План мероприятий, который согласован вице-губернатором Санкт-Петербурга Л.П.Совершаевой. По результатам контрольного мероприятия внесены изменения в Положение об оплате труда в части системы премирования работников. В части устранения нарушений при осуществлении государственных закупок ГБУ:

- планируется внести изменения в Устав Учреждения для возможности дальнейшей работы с порталом «ЛенинградПобеда», для подготовки и размещения других значимых для жителей Санкт-Петербурга сведений на портале «Электронное интернет-телевидение»;

- усилен контроль за соблюдением законодательства в сфере государственных закупок;

- обеспечен контроль при приемке поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг в соответствии с фактически выполненными работами по текущим контрактам;

- организовано строгое соблюдение условий текущих контрактов;

- руководителю отдела обеспечения объявлено дисциплинарное взыскание.

Прокуратурой города организована проверка по Отчету Контрольно-счетной палаты, в ходе которой выводы Контрольно-счетной палаты подтвердились. Информация о допущенных нарушениях законодательства о контрактной системе в сфере закупок направлена в УФАС России по Санкт-Петербургу для принятия решений в рамках компетенции. Принимая во внимание, что Учреждением осуществлены необходимые мероприятия, направленные на устранение выявленных Контрольно-счетной палатой нарушений и недостатков, оснований для принятия мер прокурорского реагирования прокуратурой города не имеется. Вместе с тем, их устранение находится на контроле прокуратуры города.

*«Выборочная проверка законности и результативности использования средств бюджета и собственности Санкт-Петербурга Комитетом по инвестициям Санкт-Петербурга и финансово-хозяйственной деятельности, законности использования собственности Санкт-Петербурга подведомственным учреждением СПб ГБУ «Управление инвестиций»»*



Наиболее существенные нарушения допущены при реализации самого затратного мероприятия - создания и эксплуатации на основе ГЧП автомобильной дороги «Западный скоростной диаметр».

В проверяемый период Комитетом по инвестициям была предоставлена субсидия ООО «Магистраль северной столицы» в сумме 5 224,4 млн. рублей в отсутствие в соглашении требуемого



обязательного запрета на приобретение получателем субсидии за счет полученных средств иностранной валюты, что является обязательным условием предоставления субсидии.

Часть субсидии в сумме 62,7 млн. рублей, предназначенная на компенсацию затрат ООО «Магистраль северной столицы» за 2016 год, направлена на компенсацию затрат за 2017 год, чем не обеспечено достижение целей, заявленных при обосновании потребности. Данные обстоятельства, в отсутствие экономически обоснованных расчетов и расшифровки финансовых показателей, указывают на ненадлежащее планирование Комитетом по инвестициям соответствующих расходов бюджета и составлении обоснований бюджетных ассигнований.

Комитетом по инвестициям за счет средств целевой статьи «Расходы на обеспечение участия Санкт-Петербурга в международной инвестиционной выставке «МIPIM» 0,5 млн. рублей были направлены на погашение задолженности перед ООО «Юридическая фирма «Лигал Студио» по судебному решению, что не было предусмотрено бюджетной сметой.

ГБУ «Управление инвестиций» допускалось расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на цели, не связанные с выполнением государственного задания, определенного соглашением о предоставлении субсидии, в сумме – 1,6 млн. рублей.

В ходе проверки также выявлены нарушения при обосновании и определении НМЦК, при приемке и оплате услуг в отсутствие документального подтверждения затрат или при нарушении подрядчиком установленного срока оказания услуг.

*Нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком устранено Комитетом по инвестициям Санкт-Петербурга путем направления запросов о предоставлении ценовой информации с указанием о необходимости определения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) цены единицы товара, работы, услуги и общей цены контракта.*

*Прокуратурой Санкт-Петербурга организована проверка по Отчету Контрольно-счетной палаты. В ходе проверки подтвердились факты нарушений порядка реализации государственных программ, применения бюджетной классификации, составления и ведения бюджетной сметы Учреждения, а также нарушения Комитетом по инвестициям Бюджетного кодекса Российской Федерации при предоставлении субсидии ООО «Магистраль северной столицы». Также прокуратурой города подтвердились выводы Контрольно-счетной палаты о расходовании бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете, выразившиеся в направлении Комитетом по инвестициям бюджетных средств в сумме 0,5 млн. рублей на перечисление задолженности перед ООО «Юридическая фирма «Лигал Студио» по судебному решению. Информация о приемке и оплате Комитетом по инвестициям на общую сумму 7,7 млн. рублей услуг и работ, не*

соответствующих условиям контрактов, заключенных с ООО «Академия Недвижимости» и ООО «АДК 4Д», направлена в ГУ МВД России по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области для организации проверки в порядке ст. ст. 144-145 УПК РФ. Ход и результаты проведения процессуальной проверки находятся на контроле органов прокуратуры Санкт-Петербурга.

*«Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности  
СПб ГУП городского электрического транспорта»*



**ГЭТ**  
Электротранспорт  
Санкт-Петербурга

Объем средств, проверенных в ходе контрольного мероприятия составил 39 966 млн. рублей – по доходам и 35 302,6 млн. рублей – по расходам. Выявлено 337 фактов нарушений на общую сумму 8 930,7 млн. рублей, из них 6 852,3 млн. рублей - в сфере управления и распоряжения государственной собственностью. На указанную сумму бюджетных средств не был увеличен уставный фонд.



*На фото: Столовая, оборудованная в отсутствие согласования с собственником имущества в лице КИО*

В отсутствие согласия собственника имущества и документального оформления сделок в проверяемый период осуществлялось распоряжение жилищным фондом Санкт-Петербурга путем предоставления во временное пользование койко-мест иногородним сотрудникам предприятия в жилых квартирах в многоквартирном жилом доме, предоставлялись помещения сторонним

пользователям под размещение столовых для работников ГЭТ. Это повлекло как излишние расходы, увеличившие себестоимость пассажирских перевозок и размер бюджетного субсидирования, так и упущенную экономическую выгоду за 3 проверяемых года – более 25 млн. рублей.

При установленном запрете на субаренду арендуемого земельного участка предприятием самовольно без согласия собственника по инвестиционному договору с последующим отчуждением предоставлен арендуемый земельный участок общей площадью 1 594 кв. м ООО «Фаэтон-Аэро». Следствием этого явились неправомерно полученные доходы в качестве компенсации арендной платы за земельный участок, фактически используемый третьим лицом, более 7,5 млн. рублей, а также приобретение этим третьим лицом исключительного права собственности или аренды без проведения торгов на земельный участок.



*На фото: экспонат Музея городского электрического транспорта*

Установлено ненадлежащее выполнение обязанностей руководителя ГУП, в том числе влекущее убыточную деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно прибыли. Выявлены факты осуществления расходов, которые неправомерно увеличивают себестоимость пассажирских перевозок и, соответственно, размер предоставляемых из городского бюджета субсидий:

- использование предназначенной на осуществление перевозок субсидии в завышенном размере на оплату расходов, не связанных с перевозкой пассажиров. Результат - потери бюджета Санкт-Петербурга в сумме 342 млн. рублей.

- не подлежащие санкционированию расходы на содержание непрофильных

активов - подразделений «Музей городского электрического транспорта», «Редакция газеты «Петербургские магистрали», деятельность которых не заявлена в Уставе и в ЕГРЮЛ, составили в общей сумме 69 млн. рублей, а также расходы в сумме 49,5 млн. рублей на оплату ремонтных работ и реконструкцию на объекте культурного наследия Василеостровский трамвайный парк в отсутствие разрешения и согласованной КГИОП проектной документации;

- неэффективность хозяйственного ведения отдельными объектами недвижимого имущества, а также арендованными земельными участками, не вовлеченными в хозяйственный оборот предприятия, при арендной плате за проверяемый период - 3 млн. рублей.

Контрольно-счетной палатой выявлены потери бюджета Санкт-Петербурга в сумме 1,9 млн. рублей из-за не зачисления платы по соглашению об установлении сервитута с ООО «Нью Хаус» (в отношении арендуемого ГЭТ земельного участка).

*По вопросу устранения нарушения в части несоблюдения обязанности зачисления доходов, ГУП «ГЭТ» произведен возврат денежных средств в размере 1,1 млн. рублей по соглашению об установлении сервитута с ООО «Нью Хаус».*

*В части увеличения уставного фонда унитарного предприятия на 6 852,3 млн. рублей в Комитет по транспорту направлено обращение с приложением комплекта документов на увеличение уставного фонда ГУП «Горэлектротранс» за период с 2009 по 2018 год за счет бюджета Санкт-Петербурга на приобретение подвижного состава и выполнение реконструкции имущества ГУП «Горэлектротранс». Комитет по транспорту направил в КИО комплект документов ГУП «Горэлектротранс».*



*В части использования жилищного фонда Санкт-Петербурга для предоставления во временное пользование койко-мест иногородним сотрудникам предприятия проводится работа по изъятию объектов жилого фонда из хозяйственного ведения ГУП. По вопросу неэффективности использования объектов нежилого фонда ГУП «ГЭТ» планируется провести конкурсные процедуры на сдачу в аренду здания и заключить договор аренды на объект недвижимости, провести аукцион на сдачу помещений в аренду. С целью устранения нарушений в части осуществления государственных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц планируется:*

- провести претензионно-исковую работу с организациями, по которым допущено авансирование в нарушение условий контрактов;*
- провести служебное расследование по данным фактам с привлечением к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших данное нарушение;*
- предусмотреть работы по обследованию объектов, подлежащих ремонту для качественной подготовки технического задания, локальной сметы и конкурсной документации и т.д.*

*Материалы контрольного мероприятия направлены в прокуратуру города для принятия предусмотренных законодательством мер прокурорского реагирования. Информация и материалы в части нарушений требований законодательства об охране объектов культурного наследия направлены Прокуратурой Санкт-Петербурга в КГИОП для принятия мер реагирования в пределах компетенции, а также решения вопроса о возбуждении дела об административном правонарушении, предусмотренном ст.7.13.КоАП РФ.*

*Материалы в части выводов о нецелевом использовании закрепленных за ГУП на вещном праве объектов государственной собственности, предоставлении для осуществления предпринимательской деятельности, в отсутствие законных оснований, возможном причинении имущественного ущерба ГУП и Санкт-Петербургу направлены Прокуратурой Санкт-Петербурга для организации проверки в порядке ст.ст.144, 145 УПК РФ в ГУ МВД России по Санкт-Петербургу и Ленинградской области.*



*«Обследование в СПб ГКУ «Парк культуры и отдыха «Екатерингоф» и Комитете по благоустройству Санкт-Петербурга по вопросу выполнения капитального ремонта объектов СПб ГКУ «Парк культуры и отдыха «Екатерингоф» по государственному контракту с ООО «РОС-СЕРВИС»»*

На момент проведения контрольного мероприятия ни один из объектов капитальным ремонтом не был завершён, не введен в эксплуатацию, чем не обеспечено достижение целей закупки, а средства городского бюджета

израсходованы ГКУ «Парк «Екатерингоф» без учета принципа эффективности использования бюджетных средств, что в отсутствие результата обладает признаками ущерба Санкт-Петербургу.

В ходе контрольного мероприятия проверкой охвачено 94,5 млн. рублей. Выявлено нарушений на сумму 72,7 млн. рублей, из них 71,5 млн. рублей – в отсутствие результата бюджетирования - законченных капитальным ремонтом объектов парка «Екатерингоф». Допущены нарушения условий реализации контракта, в том числе сроков его реализации, включая своевременность расчетов: принятие и оплата работ по завышенной стоимости (1,9 млн. рублей), с нарушением контрактных сроков сдачи (2,2 млн. рублей, не соответствующих условиям контракта (2 млн. рублей). Неэффективное расходование средств бюджета Санкт-Петербурга составило 685,7 млн. рублей.



*На фото: незавершенные работы на территории ГКУ «Парк «Екатерингоф»*

По итогам визуального осмотра подвергнутых капитальному ремонту объектов установлено, что всего лишь через год после завершения ремонтных работ часть объектов уже находится в неудовлетворительном состоянии, их дальнейшее использование в целях деятельности приведет к более серьезным разрушениям объектов или их полной утрате и потребует дополнительных расходов средств бюджета Санкт-Петербурга. Комитетом по благоустройству, как учредителем, контрольные мероприятия в отношении ГКУ «Парк «Екатерингоф» осуществлялись уже после окончания срока действия контракта, по результатам которых выявлены многочисленные нарушения, которые не были устранены ГКУ «Парк «Екатерингоф» в полном объеме.





На фото: выявленные нарушения в ГКУ "Парк "Екатерингоф"

Вице-губернатором Санкт-Петербурга Н.Л.Бондаренко в адрес Контрольно-счетной палаты направлен План мероприятий по устранению выявленных нарушений, в том числе в части финансового обеспечения выполнения государственного задания, нарушений условий реализации государственного контракта, гарантийных обязательств.

На момент формирования настоящего Отчета по фактам возможного хищения бюджетных средств и признакам возможного ущерба Санкт-Петербургу проводилась доследственная проверка СУ УМВД РФ по Центральному району Санкт-Петербурга.

*«Выборочная проверка законности и результативности использования средств бюджета и собственности Санкт-Петербурга Государственной жилищной инспекцией Санкт-Петербурга»*



Проверкой выявлены нарушения при осуществлении государственных закупок, в частности: не предоставление преимуществ организациям инвалидов и несвоевременное размещение в ЕИС отдельных документов о приемке результатов исполнения контрактов. Методика прогнозирования поступлений доходов не содержала

необходимых кодов классификации доходов, администрируемых Инспекцией. Изменения показателей бюджетной сметы формировались в отсутствие обоснований (расчетов) плановых сметных показателей.

В ходе обследования помещений, занимаемых Инспекцией, обнаружено, что в контракт с ООО «Гипроприбор» в состав помещений, арендуемых Инспекцией, включено помещение первого этажа, относящееся к местам общего пользования здания бизнес-центра и используемое для прохода всеми организациями, расположенными в здании бизнес-центра.

*Инспекции рекомендовано во избежание неоправданных ежемесячных расходов бюджета Санкт-Петербурга в сумме 50,8 тыс. рублей изменить условия контракта на аренду помещений. Приняты меры, предусмотренные Планом устранения нарушений: заключено дополнительное соглашение к договору аренды, структурная схема согласована с Комитетом финансов, внесены изменения в положение о Государственной жилищной инспекции Санкт-Петербурга и в Методику прогнозирования поступлений доходов.*



На фото: помещение первого этажа бизнес-центра, относящееся к местам общего пользования (проход к лифту и лестнице)

*«Выборочная проверка законности и результативности использования средств бюджета и собственности Санкт-Петербурга  
Комитетом территориального развития Санкт-Петербурга»*



**КОМИТЕТ  
ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО  
РАЗВИТИЯ САНКТ-ПЕТЕРБУРГА**

В ходе контрольного мероприятия установлены многочисленные нарушения порядка и условий оплаты труда государственных служащих. Выплаты заместителям председателя Комитета в проверяемом периоде производились в отсутствие необходимого согласования с вице-губернатором Санкт-Петербурга. Размер ежемесячного денежного поощрения государственных гражданских служащих Комитета устанавливался без корректировки денежного поощрения в сторону снижения в зависимости от достигнутого рейтингового балла показателей эффективности и результативности профессиональной служебной деятельности.

В нарушение требований к формированию структурных подразделений исполнительных органов государственной власти Санкт-Петербурга,

количество должностей советника руководителя и главных специалистов в Комитете в штатных расписаниях превышало допустимые 35 %, однако это не повлекло формирование фонда оплаты труда в излишнем объеме.

Назначение на должности первого заместителя председателя Комитета и заместителей председателя Комитета производилось в отсутствие направленного в адрес Губернатора Санкт-Петербурга мотивированного обоснования решения об их назначении не из резерва управленческих кадров, предусмотренного постановлением Правительства Санкт-Петербурга «О кадровой политике в исполнительных органах государственной власти Санкт-Петербурга».

Прием на работу 7-ми сотрудников Комитета осуществлялся без согласования с вице-губернатором Санкт-Петербурга, курирующим деятельность Комитета, который не был определен на момент приема на работу указанных сотрудников Комитета.

*Прокуратурой города организована проверка по Отчету Контрольно-счетной палаты. В ходе проверки подтвердились факты неосуществления бюджетных полномочий ГРБС.*

*Выводы Контрольно-счетной палаты о нарушении порядка и условий оплаты труда государственных служащих Комитета территориального развития, об отсутствии согласования Комитетом финансов на структурных схемах Комитета, о нарушении требований к формированию структурных подразделений, о назначении на должность первого заместителя председателя Комитета и заместителей председателя Комитета в отсутствие направленного в адрес Губернатора Санкт-Петербурга мотивированного обоснованного решения, о приеме на работу сотрудников Комитета в отсутствие согласования с вице-губернатором Санкт-Петербурга, об отсутствии в трудовых книжках записей о поощрениях должностных лиц Комитета в ходе проверки нашли свое подтверждение.*

*«Проверка устранения нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой в 2018 году при проведении контрольного мероприятия в ГУП «Водоканал Санкт-Петербурга»*

В результате контрольного мероприятия установлено, что Предприятием в полном объеме выполнены меры, предусмотренные по 14 пунктам Плана мероприятий.

По 16 пунктам Плана мероприятий Предприятием не устранены нарушения, либо по нарушениям не приняты исчерпывающие меры по их устранению. По 7 пунктам Плана мероприятий выявленные нарушения не только не устранены, а имеют длящийся характер, в том числе по объективным причинам в части регистрации прав на объекты недвижимости в ЕГРН.





Выявлены избыточные расходы в сумме 0,9 млн. рублей на привлечение сторонних организаций по оспариванию выводов Контрольно-счетной палаты после истечения сроков для предоставления разногласий руководителем проверяемой организацией, установленных Законом Санкт-Петербурга «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга» и Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», а по отдельным нарушениям – уже после утверждения Плана мероприятий по устранению нарушений.



*На фото: производство работ по модернизации магистрали*

Примененные Предприятием меры взысканий в виде замечаний к должностным лицам, допустившим нарушения, не позволяют компенсировать убытки, причиненные Предприятию вследствие этих нарушений. Кроме того, специфика отдельных нарушений не позволяет устранить их негативные последствия в полном объеме в силу различных причин. Например, взыскание с подрядчиков завышенной стоимости

работ проблематично даже в судебном порядке из-за применения ненадлежащих коэффициентов в контрактах и в актах выполненных работ, подписанных Предприятием. Аналогично, ранее заключенные договоры лизинга содержат неблагоприятные для Предприятия условия, повлекшие заключение дополнительных соглашений к этим договорам об увеличении лизинговых платежей в период после завершения контрольного мероприятия.

В этой связи Предприятию важно обеспечить принятие грамотных управленческих решений и организовать предварительный контроль на этапе формирования условий договоров, поскольку после их заключения у Предприятия уже возникают обязательства, которые необходимо исполнять.

Контрольное мероприятие показало, что у ГУП «Водоканал» имеются резервы по оптимизации расходов, до сих пор не использованные Предприятием.

*Отчет о результатах контрольного мероприятия в феврале т.г. направлен Председателю Законодательное Собрание Санкт-Петербурга, Губернатору Санкт-Петербурга, председателю Комитета финансов Санкт-Петербурга, председателю Комитета по энергетике и инженерному обеспечению, генеральному директору ГУП «Водоканал Санкт-Петербурга», а также прокурору Санкт-Петербурга для его рассмотрения и осуществления в пределах своей компетенции мер по устранению выявленных нарушений.*

*На момент формирования настоящего Отчета План мероприятий по устранению нарушений в Контрольно-счетную палату не поступил.*

*«Выборочная проверка законности и результативности использования средств бюджета и собственности Санкт-Петербурга Комитетом по тарифам Санкт-Петербурга и финансово-хозяйственной деятельности, законности использования собственности Санкт-Петербурга подведомственным учреждением СПб ГБУ «Центр тарифно-экспертного обеспечения»*



Наиболее существенные нарушения: выплаты заработной платы с нарушением норм действующего законодательства в сумме 0,9 млн. рублей; оплата государственных услуг в отсутствие надлежащих базовых нормативов затрат на их выполнение в сумме 16,1 млн. рублей; совмещение функций Комитета по тарифам и подведомственного учреждения; признаки наличия конфликта интересов; факты утверждения тарифов в отсутствие их обоснования Комитетом в экспертных заключениях; отсутствие нормативных правовых актов Санкт-Петербурга, определяющих порядок установления и расчета тарифов в сфере перевозок, и устанавливающих возможность

финансирования из бюджета Санкт-Петербурга за счет субсидии неограниченного круга лиц (всех категорий пассажиров, в том числе иностранных граждан), оплачивающих поездки по льготному тарифу.

Выборочной проверкой контрактов на закупку материалов и оборудования, заключенных ГУП «Петербургский метрополитен» и относящихся к расходам на перевозку, установлено, что ГУП «Петербургский метрополитен» осуществляло закупки материалов и оборудования по ценам, значительно превышающим аналогичные предложения на рынке. Указанные обстоятельства способствовали включению



*На фото: тарифы на проезд в Петербургском метрополитене*

экономически необоснованных расходов в затраты перевозчиков, что повлекло завышение величины бюджетной субсидии на перевозку пассажиров общественным транспортом. В целях оптимизации расходов бюджета Санкт-Петербурга Контрольно-счетная палата рекомендовала Комитету финансов учитывать выводы экспертных заключений Комитета по тарифам по



исключению экономически необоснованных расходов при рассмотрении Комитетом финансов расчетов и обоснований к проекту бюджета и при планировании бюджетных ассигнований на очередной финансовый год.

Проверкой установлено, что в большинстве случаев тарифы на перевозки установлены Правлением Комитета по тарифам в меньших размерах, по сравнению с экономически обоснованными тарифами, рассчитанными в экспертных заключениях Комитета, что влечет уменьшение фактических доходов перевозчиков при осуществлении перевозок по регулируемым тарифам и приводит к необходимости выделения субсидии перевозчикам в целях возмещения затрат и недополученных доходов, возникших в связи с осуществлением перевозок пассажиров и багажа. Таким образом, из бюджета Санкт-Петербурга за счет субсидии ежегодно осуществляется поддержка неограниченного круга лиц (всех категорий пассажиров, в том числе иностранных граждан), оплачивающих поездки в городском транспорте по льготному тарифу, тогда как данные меры социальной поддержки неограниченного круга лиц не предусмотрены нормативными правовыми актами Санкт-Петербурга.

*Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Законодательное Собрание Санкт-Петербурга, Губернатору Санкт-Петербурга, в прокуратуру Санкт-Петербурга, в Комитет по транспорту для его рассмотрения и осуществления в пределах своей компетенции мер по устранению выявленных нарушений.*

*Кроме того, направлены информационные письма вице-губернатору Санкт-Петербурга Елину Е.И., вице-губернатору Санкт-Петербурга Соколову М.Ю., вице-губернатору Санкт-Петербурга Шаскольскому М.А., начальнику Контрольного управления Администрации Губернатора Санкт-Петербурга Бабанову С.А., председателю Комитета государственного финансового контроля Санкт-Петербурга Жукову А.М. для принятия мер, направленных на решение вопросов по оптимизации расходов бюджета Санкт-Петербурга.*

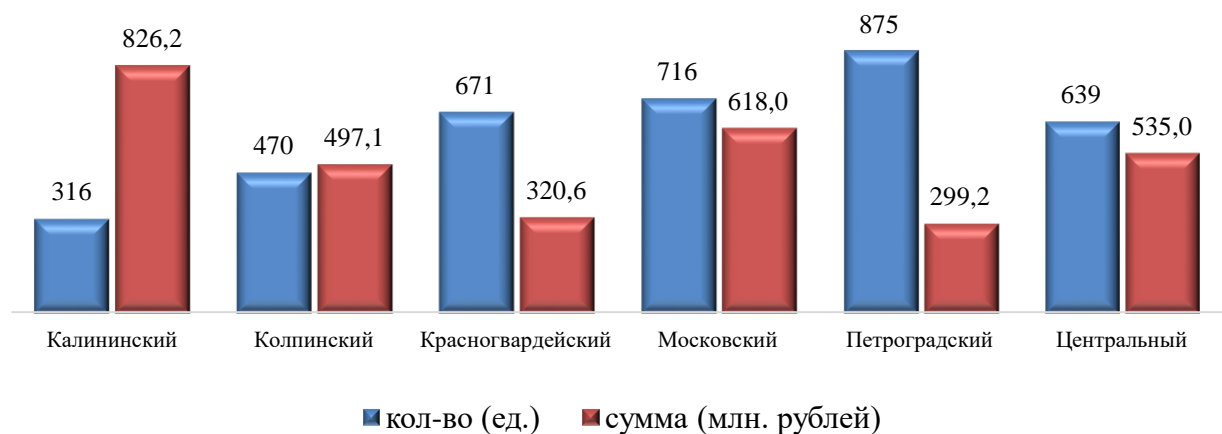
*У вице-губернатора Санкт-Петербурга М.А.Шаскольского состоялось совещание по рассмотрению Отчета Контрольно-счетной палаты. Комитетом по тарифам Санкт-Петербурга представлен на рассмотрение проект Плана мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков.*

#### **4.2. Контроль расходов на территориальное управление**

В деятельности в территориальных органах исполнительной власти Санкт-Петербурга устанавливаются нарушения законодательства РФ и Санкт-Петербурга, а также недостатки, касающиеся нормативного регулирования деятельности обширной подведомственной сети государственных учреждений и использования бюджетных средств на выполнение закрепленных полномочий.



Объем выявленных нарушений в администрациях районов Санкт-Петербурга



Во многом причинами нарушений и недостатков является отсутствие надлежащего внутреннего финансового контроля. По этой причине второй год в ходе выборочных проверок финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений Санкт-Петербурга обязательным предметом контрольного мероприятия является проверка соблюдения деятельности исполнительного органа государственной власти Санкт-Петербурга в части соблюдения бюджетных полномочий ГРБС, а также осуществления им функций и полномочий учредителя подведомственного государственного учреждения, в том числе организации внутреннего финансового контроля.

Результаты проводимых в администрациях районов Санкт-Петербурга контрольных мероприятий свидетельствуют о сохранении, в основном, спектра системных нарушений, недостатков и рисков, связанных с:

- формированием и применением кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения.

*Комитету финансов Санкт-Петербурга и администрациям районов Санкт-Петербурга рекомендовано планирование и финансирование расходов на оплату услуг по водоотведению поверхностных сточных вод с придомовых территорий, привести в соответствие с Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, в соответствии с которым указанные расходы должны отражаться по подразделу «Коммунальное хозяйство»;*

- принятием бюджетных обязательств в отсутствие правовых оснований на осуществление таких полномочий (функций), установленных Положением об администрации района Санкт-Петербурга (в том числе текущее содержание уличного освещения и водоотведение поверхностных сточных вод).

*В настоящее время в целях устранения нарушений урегулирован вопрос по правовым основаниям финансирования расходов на текущее содержание уличного освещения. При этом не урегулирован вопрос финансирования администраций районов Санкт-Петербурга на оплату услуг по водоотведению поверхностных сточных вод;*

· формированием и финансовом обеспечении выполнения государственными учреждениями государственного задания.

Во всех проверенных администрациях выявлены факты предоставления подведомственным учреждениям всех сфер деятельности (в том числе: образования, здравоохранения, социальной защиты населения, физической культуры и спорта, культуры) субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в завышенных объемах на сумму не менее 568,6 млн. рублей. Данное нарушение возникло в результате неправомерного включения в расчеты размера субсидий затрат на содержание недвижимого имущества, включающего расходы на капитальный ремонт объектов недвижимого имущества и на иные мероприятия, связанные с проведением капитального ремонта (разработка или корректировка проектно-сметной документации для выполнения капитального ремонта, монтажные и пуско-наладочные работы, услуги авторского, строительного, технического надзора).

С учетом замечаний Контрольно-счетной палаты Комитетом финансов при формировании бюджета на очередной бюджетный цикл обращено внимание ГРБС, в частности, что объем субсидий подведомственным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания определяется в соответствии с утвержденными Комитетом по экономической политике и стратегическому планированию Санкт-Петербурга нормативами. При этом расходы на проведение капитального ремонта объектов недвижимого имущества, находящегося в пользовании учреждений, на разработку, корректировку, экспертизу проектно-сметной документации не могут осуществляться за счет средств субсидии на выполнение государственного задания.

· расходованием субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий на цели, не связанные с выполнением государственных заданий бюджетными учреждениями.

Также системные нарушения установлены при ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе требований: по оформлению учетной политики, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета, общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу.

Выявлено не менее 40 случаев непризнания к учету и не отражения в бухгалтерской отчетности приобретенного оборудования, в результате чего в отчетности учреждений информация о состоянии основных средств и их имущественном положении является не полной и не достоверной, а стоимость нефинансовых активов учреждений занижена.

Нарушения, допускаемые всеми проверенными администрациями районов Санкт-Петербурга в сфере управления и распоряжения государственной собственностью, также носят системный характер, и выражаются в несоблюдении требований:

- обязательной государственной регистрации прав собственности, других вещных прав на недвижимые вещи, ограничений этих прав, их возникновения, перехода и прекращения за исключением земельных участков;
- обязательной регистрации возникновения прав на земельные участки;
- закрепления и использования находящихся в государственной собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества;
- предоставление в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление объектов государственного имущества, в том числе предоставление государственного имущества в пользование без оформления договорных отношений, с превышением полномочий.

Большое количество нарушений связано с невыполнением требований законодательства о государственных закупках. Системные нарушения установлены при осуществлении государственных закупок во всех администрациях районов, а именно:

- обоснование и определение начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком, - в общей сумме не менее 54,7 млн. рублей. Оплата работ по завышенной сметной стоимости повлекла потери бюджета Санкт-Петербурга в общей сумме не менее 31,5 млн. рублей;
- приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров), - в общей сумме не менее 44,1 млн. рублей;
- внесение изменений в контракты с нарушением требований, установленных законодательством;
- расторжения контрактов с несоблюдением установленного порядка;
- несоблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке;
- включение в документацию (извещение) о закупке требований к участникам закупки, влекущих ограничение конкуренции.

### **4.3. Контроль в сферах здравоохранения и социальной защиты**

Вопросы развития систем здравоохранения и социальной защиты являются ключевыми в реализации государственной социальной политики. Расходы на такие направления являются наиболее существенной статьёй расходов бюджета Санкт-Петербурга.

Пристальное внимание Контрольно-счетная палата уделяет контрольным мероприятиям по социальному блоку городского Правительства, что предполагает включение в план работы Контрольно-счетной палаты проведение проверок формирования и расходования средств бюджета Санкт-Петербурга на здравоохранение и социальную политику.

Указом Президента Российской Федерации В.В. Путина от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской



Федерации на период до 2024 года» определена задача повышения ожидаемой продолжительности жизни до 78 лет. В этой связи повышается актуальность целевого и эффективного расходования средств, выделяемых на обеспечение функционирования системы здравоохранения.

За отчетный период проведено 4 таких контрольных мероприятий, в рамках которых проверены объекты: СПб ГБУЗ «Бюро судебно-медицинской экспертизы», СПб ГБУЗ «Городская больница № 38 им. Н.А. Семашко», СПб ГБУЗ «Городская Александровская больница», СПб ГБУСО «Психоневрологический интернат № 1», СПб ГКУ «Городской информационно-расчетный центр», Комитет по здравоохранению, Комитет по социальной политике Санкт-Петербурга в части соблюдения бюджетных полномочий ГРБС в отношении указанных подведомственных учреждений.

Объем проверенных средств составил 146 861,6 млн. рублей. По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлено нарушений на общую сумму 1 879,9 млн. рублей.

В большинстве случаев объектами контроля допускались нарушения порядка и условий оплаты труда.

Например, во всех проверенных медицинских учреждениях (СПб ГБУЗ «Бюро судебно-медицинской экспертизы», СПб ГБУЗ «Городская больница № 38 им. Н.А. Семашко», СПб ГБУЗ «Городская Александровская больница») в штатное расписание вводились должности медицинского персонала, содержание которых осуществлялось за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, при отсутствии лицензии на право оказания медицинской помощи по отдельным видам медицинской деятельности, что привело к завышению фонда оплаты труда в общей сумме 50,8 млн. рублей и к потерям средств городского бюджета.

Кроме того, в СПб ГБУЗ «Городская больница № 38 им. Н.А. Семашко» в результате неправомерного установления надбавок за интенсивность медицинским работникам производились начисления стимулирующих выплат, в том числе в отсутствие распорядительных документов, на сумму 35,6 млн. рублей, что привело к потерям средств бюджета Санкт-Петербурга в сумме 7,3 млн. рублей и средств ОМС на сумму 28,3 млн. рублей.

Аналогичное нарушение установлено при проведении проверки СПб ГКУ «Городской информационно-расчетный центр», который, в отсутствие оснований для выплаты надбавок за интенсивность и высокие результаты работы, осуществил расходы средств бюджета Санкт-Петербурга на стимулирующие выплаты работникам в сумме не менее 182,1 млн. рублей, что привело к потерям средств бюджета Санкт-Петербурга.

Контрольно-счетной палатой выявлены случаи неосуществления Комитетом по здравоохранению бюджетных полномочий ГРБС, выразившиеся в отсутствии контроля за достоверностью предоставляемых учреждениями здравоохранения Отчетов о выполнении государственного задания. Данные факты установлены после проверки фактического исполнения показателей государственного задания, отраженных в Отчетах СПб ГБУЗ «Городская



больница № 38 им. Н.А. Семашко», СПб ГБУЗ «Городская Александровская больница», СПб ГБУЗ «Бюро судебно-медицинской экспертизы».



На фото: СПб ГБУЗ «Городская Александровская больница»

Так, при проверке СПб ГБУЗ «Городская Александровская больница» установлено, что в Отчетах о выполнении государственного задания Учреждением отражались, а Комитетом утверждались некорректные данные по показателям, характеризующим объем государственных услуг.

Указанное нарушение произошло вследствие того, что объем крови, переработанной при заготовке тромбоконцентрата методом афереза, необоснованно отражен в Отчетах о выполнении государственного задания дважды: в составе показателей по заготовке, переработке, хранению и обеспечению безопасности донорской крови, и в составе показателей по объему заготовки тромбоконцентрата (в сопоставимых величинах), что привело к завышению отчетных показателей выполнения государственного задания по объему заготовленной цельной крови. В результате государственное задание по работе «Заготовка, хранение, транспортировка и обеспечения безопасности донорской крови и ее компонентов» не выполнено.

Также неосуществление бюджетных полномочий ГРБС выявлено при проверке Комитета по социальной политике Санкт-Петербурга. Комитетом не осуществлялись должным образом полномочия по организации оказания гражданам, проживающим в государственных учреждениях, первичной медико-санитарной помощи, что привело к необоснованному содержанию врачебных должностей, не предусмотренных технологическим регламентом. Для финансирования расходов на оказание услуг сиделок Комитетом отбирались организации, не соответствующие квалификационным требованиям.

При проверке обоснованности расходов на специальное транспортное обслуживание отдельных категорий граждан, анализе маршрутов поездок граждан комиссией Контрольно-счетной палаты установлено, что транспортными компаниями в реестры, представленные в Центр для возмещения расходов, включались сведения о пробеге автомобилей от места проживания граждан до места назначения (по разным адресам и районам города), в количестве, значительно превышающем реальный пробег автомобилей, что привело к завышению стоимости разовых поездок, и, соответственно, к необоснованному завышению общей стоимости транспортных услуг, подлежащих возмещению из бюджета Санкт-Петербурга, что привело к потерям бюджета Санкт-Петербурга.

*По результатам проведенных проверок в сфере здравоохранения и социальной защиты Контрольно-счетной палатой составлено 10 протоколов об административных правонарушениях, направлены информационные письма в Управление Федеральной антимонопольной службы по Санкт-Петербургу, Комитет по государственному контролю, использованию и охране памятников истории и культуры, в Территориальный орган Росздравнадзора по Санкт-Петербургу и Ленинградской области.*

*Отчеты Контрольно-счетной палаты рассмотрены на совещаниях профильного вице-губернатора Санкт-Петербурга. Планы мероприятий по устранению выявленных нарушений направлены в Контрольно-счетную палату в установленные сроки.*

*Органами прокуратуры в адрес главного врача СПб ГБУЗ «Городская больница № 38 им.Н.А. Семашко» внесено представление, которое рассмотрено и удовлетворено. В связи с нарушением сроков оплаты по государственным контрактам органами прокуратуры вынесено постановление о возбуждении дела об административной ответственности, предусмотренном ч. 1 ст. 7.32.5 КоАП РФ. Должностное лицо Больницы привлечено к административной ответственности в виде штрафа.*

*По факту нецелевого использования ГБУЗ «Городская больница № 38 им.Н.А.Семашко» бюджетных средств в размере более 7,5 млн. рублей прокурором Пушкинского района вынесено постановление о направлении материалов в порядке п. 2 ч. 2 ст. 37 УПК РФ в следственный орган для уголовного преследования по признакам преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 285.1 УК РФ, по результатам рассмотрения которого следственным отделом по Пушкинскому району ГСУ СК России по г. Санкт-Петербургу возбуждено уголовное дело по признакам преступления, предусмотренного ч. 4 ст. 160 УК РФ.*

*Следственным отделом по Пушкинскому району возбуждено уголовное дело по признакам преступления, предусмотренного п. «б» ч. 2 ст. 285.1 УК РФ. Указанные уголовные дела соединены в одно производство, проводятся следственные и процессуальные действия, направленные на установление обстоятельств совершенного преступления.*

#### **4.4. Контроль в сферах образования и культуры**



*«Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности, законности использования собственности Санкт-Петербурга ГБОУ «Вторая Санкт-Петербургская Гимназия» и Комитета по образованию в части соблюдения бюджетных полномочий ГРБС в отношении подведомственного учреждения»*



При проверке ГБОУ «Вторая Санкт-Петербургская Гимназия» основным объемом нарушений выявлен в сфере формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг.

В отсутствие утвержденных нормативных затрат по государственным услугам «Методическое обеспечение образовательной деятельности», «Информационно-технологическое обеспечение образовательной деятельности на базе структурного подразделения по информатизации образования» объем нормативных затрат рассчитывался Комитетом по образованию на основании индивидуальной сметы, утвержденной Гимназией. По указанной причине объем предоставленной Гимназии субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания был завышен на общую сумму 6,6 млн. рублей, что привело к потерям средств бюджета Санкт-Петербурга в указанной сумме.

Кроме этого, в результате установления Комитетом по образованию завышенных показателей затрат на содержание имущества Гимназии (по сравнению с другими образовательными учреждениями Санкт-Петербурга), и отсутствия соответствующих расчетов указанных показателей, размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания Гимназии утвержден Комитетом по образованию в завышенном размере на общую сумму 82,9 млн. рублей, что также привело к потерям средств бюджета Санкт-Петербурга.



*На фото: помещение ГБОУ Вторая Санкт-Петербургская Гимназия*

При установленном Комитетом по образованию размере фонда надбавок и доплат в размере 30 %, фактический размер фонда составил 34 %, в связи с чем фонд оплаты труда работников (с начислениями) завышен Гимназией, что привело к потерям средств бюджета Санкт-Петербурга.

*Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен Губернатору Санкт-Петербурга, председателю Законодательного Собрания Санкт-Петербурга, а также в правоохранительные органы Санкт-Петербурга для принятия мер реагирования в рамках компетенции.*



*«Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности, законности использования собственности Санкт-Петербурга Государственным бюджетным не типовым образовательным учреждением детским оздоровительно-образовательным туристским центром Санкт-Петербурга «Балтийский берег» и Комитета по образованию в части соблюдения бюджетных полномочий ГРБС в отношении подведомственного государственного учреждения»*



Установлено расходование бюджетным учреждением субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на цели, не связанные с его выполнением, а также на приобретение не предусмотренных утвержденным ПФХД основных средств и закупку лекарственных препаратов, не входящих в утвержденные Учреждением базовые перечни лекарств.

В сфере оплаты труда выявлено необоснованное завышение фонда оплаты труда работников на общую сумму не менее 64,6 млн. рублей, что повлекло как дополнительные расходы бюджетных средств, так и собственные доходы Учреждения.

В сфере закупок выявлена приемка и оплата товаров, несоответствующих условиям контрактов, товарным накладным на получение товаров, что повлекло потери средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на иные цели на общую сумму не менее 0,4 млн. рублей. Потери средств бюджета в проверяемый период составили не менее чем 9,9 млн. рублей, из-за нарушений, допущенных Учреждением при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта на выполнение работ по:



- капитальному ремонту трамплинов, площадки двух трамплинов, освещению территории, горы приземления и подсобных помещений в загородном оздоровительном лагере;
- устройству ограждения на территории ГБОУ «Балтийский берег»;
- капитальному ремонту фасада одного из зданий Учреждения.

*На фото: капитальный ремонт трамплинов*

Неэффективное использование нефинансовых активов, приобретенных за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, выразилось в уничтожении результатов работ последующими работами (списание материалов на ремонт помещений, в котором потом были произведены очередные работы по ремонту).



*На фото: ремонт ограды  
ГБНОУ "Балтийский берег"*

Кроме того, в проверяемый период приобретались товары за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания с превышением фактической обеспеченности.

При ведении бухгалтерского учета выявлены нарушения по

формированию учетной политики, оформлению фактов хозяйственной

жизни первичными учетными документами; требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета (в частности, ведения учета посещения габокамеры в тетради без соответствующих реквизитов, что не позволило оценить полноту поступления доходов от оказания данных услуг).

Проверкой также выявлена недостака нефинансовых активов (мягкого инвентаря и спортивной экипировки).

Комитетом по образованию не было обеспечено надлежащее осуществление функций и полномочий учредителя государственного бюджетного учреждения, а также соответствие направлений расходов, приведенных в Адресной программе расходов на выполнение требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) образовательных учреждений, утвержденной Комитетом по образованию.

*По итогам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой вынесены два представления:*

*Комитету по образованию – по нарушению порядка финансового обеспечения государственного задания;*

*Учреждению – по недопоступлению доходов за предоставление комнат отдыха, выполнению работ по установке ограждения с изменениями условий контракта.*

*По результатам контрольного мероприятия составлен План устранения нарушений, согласованный курирующим вице-губернатором.*

*Комитетом и Учреждением приняты меры по уменьшению суммы субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, подрядчиком за работы по обустройству ограждения возвращены*



в сумме 5,2 млн. рублей, приняты меры по приведению отдельных документов Учреждения в соответствие с требованиями законодательства, организациями, осуществляющими технический надзор за выполнением работ, уплачены штрафы в общей сумме 12 тыс. рублей за ненадлежаще оказанные услуги, по отдельным услугам ведется претензионная работа.

*«Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности, законности использования собственности Санкт-Петербурга СПб ГБУК «Центральный парк культуры и отдыха имени С.М. Кирова» и Комитета по культуре Санкт-Петербурга в части соблюдения бюджетных полномочий ГРБС в отношении подведомственного государственного учреждения»*



В ходе контрольного мероприятия выявлено не менее 119 нарушений (суммовое выражение которых составило не менее 35,5 млн. рублей), которые повлекли использование субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение государственного задания, на цели, не связанные с выполнением госзадания (не менее 24,8 млн. рублей), потери средств субсидий в результате приемки и оплаты работ, услуг, не соответствующих условиям контракта (не менее 5,6 млн. рублей), необоснованное завышение цены контрактов, что повлекло потери средств субсидии на финансовое обеспечение госзадания (не менее 4,4 млн. рублей), неправомерное получение доходов от оказания госуслуги на платной основе (не менее 1,7 млн. рублей), необоснованное расходование собственных доходов (не менее 1,2 млн. рублей).

В проверяемый период Учреждением устанавливалась плата за работы, тогда как государственным заданием условие ее предоставления определено на бесплатной основе, что повлекло неправомерное получение Учреждением доходов в сумме 1,7 млн. рублей (проведение международного фестиваля уличных театров «Елагин парк», который был организован Учреждением в выходные дни, в которые вход на территорию Парка установлен на платной основе. При этом плата за вход в дни проведения фестиваля была установлена в повышенном размере, чем обычная плата за вход в Парк в выходные дни).

Учреждением также осуществлялось неправомерное размещение нестационарных торговых объектов (далее – НТО) в сфере общественного питания, что повлекло:

– бесконтрольное размещение на территории Учреждения НТО, в связи с чем оценить полноту поступления доходов от предоставления права размещения НТО на территории Учреждения в полном объеме не

представилось возможным ввиду отсутствия в договорах условий о количестве торговых объектов, возмещении расходов за потребленную при подключении НТО электроэнергию;

– предоставление преимуществ хозяйствующим субъектам, осуществляющим деятельность с использованием НТО, размещенных на территории Учреждения, и ущемление интересов, осуществляющих деятельность с использованием НТО на законных основаниях.

Кроме того, в проверяемый период Учреждением осуществлялись неправомерные расходы за счет собственных доходов в общей сумме не менее 1,2 млн. рублей на оборудование «гостевого номера» в Доме зрителя (фрейлинском корпусе), что не относится к уставной деятельности Учреждения.

Комитетом по культуре допущены нарушения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания в результате включения в государственное задание Учреждению государственной услуги «Демонстрация коллекций диких и домашних животных, растений» при ее отсутствии в Общероссийском перечне государственных услуг и Региональном перечне государственных услуг и работ.



На фото: берегоукрепительные работы

В рамках оказания данной услуги Учреждением взималась плата за вход в Парк (на территорию Учреждения) по выходным и праздничным дням.

В проверяемый период финансовое обеспечение на оказание данной услуги за счет средств субсидии не предусматривалось, ее оказание осуществлялось на платной основе.

В результате неправомерного включения Комитетом по культуре в государственные задания Учреждения указанной государственной услуги, ее оказание осуществлялось в отсутствие правовых оснований и Учреждением

необоснованно получен доход в виде платы за вход в Парк в общей сумме 47,8 млн. рублей.

В ходе контрольного мероприятия также отмечен недостаточный уровень осуществления внутриведомственного контроля со стороны Комитета.

*Контрольно-счетной палатой было вынесено представление Учреждению по отдельным нарушениям порядка ведения бухгалтерского учета, порядка предоставления государственного имущества в пользование сторонним лицам, по отсутствию в договорах предоставления мест под нестационарные торговые объекты условий о возмещении расходов на электроэнергию, нанесению учетных обозначений на музейные предметы.*

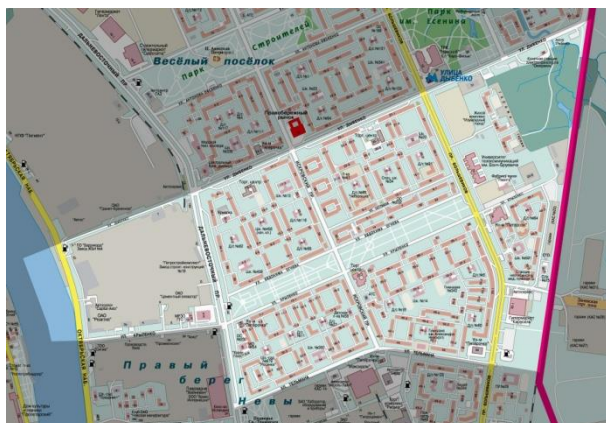


*По результатам контрольного мероприятия был составлен План устранения нарушений, согласованный курирующим вице-губернатором 30.12.2019. По отдельным нарушениям срок устранения установлен до 01.07.2020. Согласно представленной информации Учреждением приняты меры по устранению нарушений; замечания по расчетам за электроэнергию будут учтены при заключении соответствующих договоров в 2020 году; прекращено действие договора по предоставлению в пользование отдельных помещений. Приняты меры по дисциплинарному взысканию в виде выговора трем заместителям директора, главному бухгалтеру, в виде замечания – главному хранителю парка, заместителю директора по реставрации. Излишне начисленная и выплаченная заработная плата в сумме 87,3 тыс. рублей возмещена в полном объеме; приняты отдельные меры по устранению нарушений по бухгалтерскому учету, идентификации нефинансовых активов (лодок, катамаранов), переданных в аренду; по нанесению учетных обозначений на музейные предметы; в адрес подрядной организации направлено письмо с просьбой вернуть оплаченную сумму за неиспользованные в ходе проведения работ по капитальному ремонту здания радиоузла материалы в сумме 95,3 тыс. рублей; внесены изменения в договор на выполнение работ при устройстве берегоукрепления на уменьшение стоимости договора на 16,6 тыс. рублей.*

#### **4.5. Контроль организации местного самоуправления**

В 2019 году Контрольно-счетной палатой в рамках осуществления контроля за законностью, результативностью и целевым использованием межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Санкт-Петербурга бюджетам внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, а также осуществления внешнего муниципального финансового контроля, проведено 7 контрольных мероприятий.

Проверки показывают, что во всех муниципалитетах имеют значительные резервы для увеличения собственных доходов за счет эффективности использования муниципальной собственности и бюджетных средств. Проверками установлено, что органами местного самоуправления зачастую не принимаются исчерпывающие меры по укреплению собственной доходной базы в результате ненадлежащего администрирования доходов.



*«Выборочная проверка формирования и исполнения бюджета ВМО Санкт-Петербурга муниципальный округ № 54»*

В ходе контрольного мероприятия выявлено 522 нарушения на сумму 43,6 млн. рублей, в том числе:

- нецелевое расходование бюджетных средств – 18,1 млн. рублей, в частности, оплата:

- услуг по организации питания для малоимущих жителей ВМО и парикмахерских услуг, что не относится к вопросам местного значения;

- услуг, а также отпуска, премий главе ВМО, заместителю главы ВМО, главе Местной Администрации ВМО за счет средств, утвержденных на оплату труда штатных сотрудников МС ВМО и Местной Администрации ВМО;

- услуг и работ, не предусмотренных контрактами и программами;

- работ по благоустройству территорий, содержание которых не относится к полномочиям органов местного самоуправления и др.;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 16,4 млн. рублей, повлекшие, в том числе, потери местного бюджета в общей сумме 13,9 млн. рублей;

- нарушения порядка оплаты труда – 3,1 млн. рублей;

- нарушение порядка формирования муниципального задания – 1,9 млн. рублей.



На фото: спортивная площадка с набивным покрытием на ул. Тельмана, 32

*Отчет о результатах проведения контрольного мероприятия направлен, в том числе, в прокуратуру Санкт-Петербурга и в адрес объектов проверки, по результатам рассмотрения которого, согласно представленной информации:*

- прокуратурой Невского района Санкт-Петербурга:

- возбуждены дела об административных правонарушениях в отношении главы Местной Администрации ВМО по факту нарушения порядка формирования муниципального задания, утверждения бюджетных смет муниципального совета, нарушения порядка принятия бюджетных обязательств, по фактам нецелевого расходования бюджетных средств; в отношении Местной Администрации ВМО, как юридического лица, главного бухгалтера Местной Администрации ВМО – по фактам нецелевого расходования бюджетных средств; в отношении Главы ВМО – по факту нарушения порядка принятия бюджетных обязательств;

- по фактам нарушений при осуществлении муниципальных закупок в отношении главы Местной Администрации ВМО возбуждены дела об административных правонарушениях, внесено представление об устранении



нарушений; направлены письма в Управление Федеральной антимонопольной службы по г. Санкт-Петербургу (далее – УФАС СПб);



На фото: детская площадка ул. Крыленко, д.33

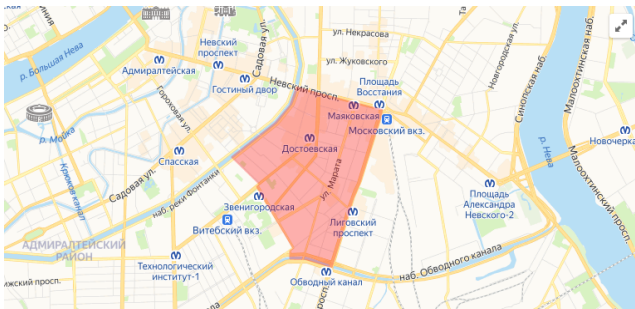
- объектами проверки приняты меры в части недопустимости нарушений в дальнейшей работе.

В ходе проведения контрольного мероприятия Местной Администрацией ВМО представлены платежные поручения о возврате недобросовестными подрядчиками в местный бюджет денежных средств в размере 1,4 млн. рублей.

Кроме того, для организации проверки в УФНС, Комитет по социальной политике Санкт-

Петербурга, Комитет имущественных отношений Санкт-Петербурга, Государственную административно-техническую инспекцию (далее – ГАТИ) направлены информационные письма.

### «Выборочная проверка формирования и исполнения бюджета ВМО Санкт-Петербурга муниципальный округ Владимирский округ»



В ходе контрольного мероприятия выявлено 301 нарушение на общую сумму 95,1 млн. рублей, в том числе:

- нецелевое расходование бюджетных средств - 57,1 млн. рублей, в частности, на оплату работ по замене

асфальтобетонного покрытия на тротуарную плитку на территории объектов культурного наследия (в сумме 30,4 млн. рублей), исполнение муниципальным учреждением «Агентство по социально-экономическому развитию муниципального образования Владимирский округ» расходных обязательств, не связанных с решением вопросов местного значения (в сумме 21,4 млн. рублей) и др.;

- нарушения по осуществлению муниципальных закупок на общую сумму 30,8 млн. рублей, повлекшие, в том числе, потери местного бюджета в общей сумме 26,1 млн. рублей.

Отчет о результатах проведения контрольного мероприятия направлен, в том числе, в прокуратуру Санкт-Петербурга и в адрес объектов проверки. Согласно представленной информации МС ВМО нарушения приняты к сведению и проведена работа по недопущению их впредь. Кроме того, по итогам контрольного мероприятия в адрес: объектов проверки направлены

представления, КИО, Санкт-Петербургской избирательной комиссии - информационные письма.

*«Выборочная проверка формирования и исполнения бюджета  
ВМО Санкт-Петербурга муниципальный округ Лиговка-Ямская»*

В ходе контрольного мероприятия выявлено 243 нарушения на общую сумму 34,2 млн. рублей, в том числе:

- нецелевое расходование бюджетных средств - 21,6 млн. рублей, в частности:

- выплаты сотрудникам к отпуску (2 оклада) и выплаты социального характера, направленные на создание работникам условий для занятия спортом, а также оплата взносов на культурно-массовую и физкультурно-оздоровительную работу, не предусмотренные действующим законодательством (в сумме 3,6 млн. рублей);



*На фото: капитальный ремонт  
на территории объекта культурного наследия*

- оплата работ по капитальному ремонту территории (в сумме 16,2 млн. рублей), по благоустройству территорий, содержание которых не относится к полномочиям органов местного самоуправления (в сумме 1,5 млн. рублей) и др.;

- неэффективное использование средств местного бюджета, а именно, выплата премий сотрудникам без определения критериев, позволяющих оценить результативность и качество их работы (в сумме 1,8 млн. рублей);

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок - 5,4 млн. рублей, повлекшие, в том числе, потери местного бюджета в общей сумме 5 млн. рублей.

*Отчет о результатах проведения контрольного мероприятия направлен, в том числе, в прокуратуру Санкт-Петербурга и в адрес объектов проверки, по результатам рассмотрения которого, согласно представленной информации:*

- прокуратурой Санкт-Петербурга:
  - направлена информация о нарушениях Местной Администрации ВМО и МКУ «Лиговка-Ямская» в УМВД России по Центральному району Санкт-Петербурга, о нецелевом использовании средств местного бюджета - в СО по Центральному району ГСУ СК России по Санкт-Петербургу;

- возбуждены дела об административных правонарушениях в отношении Местной Администрации ВМО по фактам нецелевого расходования бюджетных средств;



- Главе ВМО внесено представление, по результатам рассмотрения которого должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности;

- представлена информация о возврате в местный бюджет денежных средств в размере 53,4 тыс. рублей, указанных в Отчете как потери местного бюджета, обусловленные приемкой товаров и услуг, не соответствующих условиям контрактов;

• объектами проверки нарушения приняты к сведению и проведена работа в части недопустимости их в дальнейшей работе. В ходе проведения контрольного мероприятия представлены платежные поручения о возврате недобросовестными подрядчиками в местный бюджет денежных средств в сумме 99,1 тыс. рублей.

Кроме того, в УФАС СПб, Комитет по государственному контролю, использованию и охране памятников истории и культуры направлены информационные письма.

В связи с проведением работ на территории объектов культурного наследия в отсутствие задания и разрешения Комитетом по государственному контролю, использованию и охране памятников истории и культуры представители ВМО приглашены для составления протокола об административных правонарушениях, согласно данным сайта Смольнинского районного суда Санкт-Петербурга вынесены 2 постановления о назначении административного наказания.

### *«Выборочная проверка формирования и исполнения бюджета ВМО Санкт-Петербурга муниципального округа Финляндский округ»*



*На фото: ул. Замшина, д.25-27  
Благоустройство территории ВМО, содержание которой не отнесено к полномочиям МСУ*



*На фото: устройство новой пешеходной дорожки  
ул. Замшина, д.15*

В ходе контрольного мероприятия выявлено 127 нарушений на общую сумму 34,5 млн. рублей, в том числе:

- нецелевое расходование бюджетных средств - 24,9 млн. рублей, в частности, на оплату:

- работ по благоустройству территорий зеленых насаждений, содержание которых не относится к полномочиям органов местного самоуправления (в сумме 20,6 млн. рублей);

- работ по капитальному ремонту дворовых территорий, в том числе пешеходных дорожек, а также устройству новых пешеходных дорожек (в сумме 3,6 млн. рублей);

- работ по устройству дорожной одежды на территориях земельных участков, которые поставлены на кадастровый учет и находятся в собственности (Санкт-

Петербурга, третьих лиц) (в сумме 0,3 млн. рублей);

- сувениров, которые были выданы на мероприятиях, проводимых сторонними организациями в образовательных учреждениях и библиотеках, содержание и обеспечение деятельности которых осуществляется за счет средств городского бюджета (в сумме 0,2 млн. рублей) и др.;

- нарушения по осуществлению муниципальных закупок - 9,5 млн. рублей, повлекшие, в том числе, потери местного бюджета в общей сумме 7,8 млн. рублей.

*Отчет о результатах проведения контрольного мероприятия направлен, в том числе, в прокуратуру Санкт-Петербурга и в адрес объектов проверки, по результатам рассмотрения которого, согласно представленной информации:*

- прокуратурой Санкт-Петербурга по фактам:

- нарушения требований законодательства о закупках материалы проверки направлены в УФАС СПб для рассмотрения вопроса о наличии признаков состава административного правонарушения в действиях должностных лиц местной администрации;

- нецелевого использования бюджетных средств глава Местной Администрации ВМО вызван в прокуратуру Калининского района Санкт-Петербурга для решения вопроса о возбуждении дел об административных правонарушениях;

- возможного нецелевого использования бюджетных средств на оплату работ по благоустройству территории муниципального округа на территориях зеленых насаждений, содержание которых не относится к полномочиям органов местного самоуправления, материалы проверки направлены в СО по Калининскому району ГСУ СК России по Санкт-Петербургу для организации проверки;

- нарушений, нашедших свое подтверждение в ходе проверки, внесено представление главе Местной Администрации ВМО, которое находится на рассмотрении.

*Кроме того, отчет о результатах контрольного мероприятия и материалы проверки направлены в УМВД России по Калининскому району Санкт-Петербурга для организации проверки.*

- объектами проверки выявленные нарушения устранены, приняты меры в части недопустимости нарушений в дальнейшей работе. По фактам нецелевого использования бюджетных средств в сумме 18 тыс. рублей направлена претензия о возврате денежных средств, которые в сумме 0,5 тыс. рублей возвращены на расчетный счет местной администрации, по факту оплаты услуг по организации и проведению интерактивных театрализованных представлений, не соответствующих условиям контракта, – направлена претензия о предоставлении документов, предусмотренных условиями контракта.

*«Выборочная проверка формирования и исполнения бюджета  
ВМО Санкт-Петербурга муниципальный округ № 78»*



В ходе контрольного мероприятия выявлено 205 нарушений на общую сумму 11,2 млн. рублей, в том числе:

- нецелевое расходование бюджетных средств - 7,4 млн. рублей, в частности, оплата работ по капитальному ремонту территории и устройству пешеходных дорожек (в сумме 4,9 млн. рублей), по благоустройству территорий,

содержание которых не относится к полномочиям органов местного самоуправления (в сумме 2,3 млн. рублей) и др.;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок - 2,5 млн. рублей, повлекшие, в том числе, потери местного бюджета в общей сумме 1,1 млн. рублей.



*На фото: праздничное мероприятие, посвященное Дню защитника Отечества, организованное для молодежи призывного возраста*

*Отчет о результатах проведения контрольного мероприятия направлен, в том числе, в прокуратуру Санкт-Петербурга и в адрес объектов проверки, по результатам рассмотрения которого, согласно представленной информации:*

- прокуратурой Санкт-Петербурга:
  - направлена информация о нарушениях Местной Администрации ВМО и МКУ «Муниципальный центр – 78» при приемке и оплате поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям муниципальных контрактов, а также при обосновании и определении начальных (максимальных) цен контракта в УМВД России по Центральному району Санкт-Петербурга;
  - по фактам нецелевого расходования бюджетных средств и несвоевременного размещения документа о приемке по контракту



должностные лица Местной Администрации ВМО вызваны в прокуратуру для решения вопроса о возбуждении дел об административных правонарушениях;

- представлена информация о том, что по всем выявленным фактам приемки (оплаты) товаров (работ, услуг) Местной Администрацией ВМО и МКУ «Муниципальный центр – 78» в адрес поставщиков направлены претензии об устранении недостатков или оплате излишне уплаченных сумм по контрактам, большинство из которых удовлетворены в добровольном порядке, по неудовлетворенным претензиям ведется исковая работа;

- по всем фактам установленных нарушений, в том числе неправомерного выбора местной администрацией способа определения исполнителя, не включения в договоры возмездного оказания услуг обязательных условий, неприменения мер ответственности к недобросовестным поставщикам, нарушения порядка формирования контрактной службы, не достижения целевых значений показателей результативности муниципальных программ, неэффективного использования средств местного бюджета на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Муниципальный центр – 78», в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью прокурором Центрального района внесено представление Главе ВМО, которое находится на рассмотрении;

- направлена информация по факту возможного нецелевого использования средств местного бюджета в СО по Центральному району ГСУ СК России по Санкт-Петербургу;

- объектами проверки нарушения приняты к сведению и проведена работа в части недопустимости их в дальнейшем. В ходе проведения контрольного мероприятия представлено платежное поручение о возврате недобросовестным подрядчиком в местный бюджет денежных средств в размере 690,4 тыс. рублей и выставлены претензии на общую сумму 510,9 тыс. рублей.

Кроме того, по итогам контрольного мероприятия в адрес: объектов проверки направлены представления, по результатам рассмотрения которых Местной Администрацией ВМО и Избирательной комиссией ВМО приняты меры по устранению выявленных нарушений, в адрес ГАТИ направлено информационное письмо.



«Выборочная проверка формирования и исполнения бюджета ВМО муниципальный округ Купчино»

В ходе контрольного мероприятия выявлено 364 нарушения на общую сумму 42,1 млн. рублей, в том числе:

- нецелевое расходование бюджетных средств - 14,5 млн. рублей, в частности, на оплату:
  - услуг по подготовке и распространению официального печатного издания ВМО, содержащего, в



том числе программу телепередач, кулинарные рецепты (в сумме 6 млн. рублей);

- работ по капитальному ремонту и устройству новых пешеходных дорожек, в том числе технического надзора за их производством (в сумме 4,3 млн. рублей);

- работ по благоустройству территории ВМО на территориях зеленых насаждений, содержание которых не относится к полномочиям органов местного самоуправления (в сумме 3,1 млн. рублей) и др.;

- нарушения по осуществлению муниципальных закупок - 6,9 млн. рублей, повлекшие, в том числе, потери местного бюджета в общей сумме 4,9 млн. рублей;

- расходование бюджетными учреждениями средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания - 3,2 тыс. рублей;

- иные нарушения при исполнении местного бюджета - 14,2 млн. рублей, в частности, излишние расходы местного бюджета на содержание и обеспечение МУК «Наш Дом» (13,8 млн. рублей),

выразившиеся в: содержании имущества, не числящегося на балансе Учреждения; выполнении муниципального задания путем заключения контрактов (договоров) с поставщиками товаров, услуг при численности Учреждения в количестве 10 штатных единиц.

*Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен, в том числе, в прокуратуру Санкт-Петербурга и в адрес объектов проверки, по результатам рассмотрения которого, согласно представленной информации:*

- прокуратурой Санкт-Петербурга по фактам:

- принятия бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств, а также нарушений, допущенных при составлении, утверждении и ведении бюджетной сметы местной администрации, нарушения требований п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, нецелевого использования бюджетных средств, и.о. главы Местной Администрации ВМО вызвана в прокуратуру Фрунзенского района Санкт-Петербурга для решения вопроса о возбуждении дел об административных правонарушениях;

- расходования МУК «Наш Дом» средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания, директор учреждения вызван в прокуратуру Фрунзенского района Санкт-Петербурга для решения вопроса о возбуждении в отношении него дела об административном правонарушении;



*На фото: устройство новой пешеходной дорожки на ул.Бухарестская, д.33, к.2*

- отсутствия на балансе местной администрации основных средств не менее 70 шт. (мебель, видеокамера, планшет и пр.) стоимостью не менее 500 тыс. рублей - информация направлена в УМВД России по Фрунзенскому району Санкт-Петербурга для организации проверки.

Вышеуказанные нарушения включены в представление прокурора Фрунзенского района Санкт-Петербурга, внесенное главе Местной Администрации ВМО, которое находится на рассмотрении;

- объектами проверки выявленные нарушения и замечания приняты к сведению, по отдельным нарушениям Местной Администрацией ВМО «осуществляется сбор документов для обращения в правоохранительные органы, УФАС СПб для рассмотрения вопросов о привлечении должностных лиц к ответственности, предусмотренной действующим законодательством», планируется рассмотрение вопроса о привлечении директора МУК «Наш Дом» к дисциплинарной ответственности.

Кроме того, по итогам контрольного мероприятия в адрес:

- объектов проверки направлены представления, по результатам рассмотрения которых МС ВМО и Местной Администрацией ВМО приняты меры по устранению выявленных нарушений;

- УФАС СПб, УФНС и КИО направлены информационные письма.

Согласно представленной информации, УФНС информация о возможном нарушении законодательства о налогах и сборах направлена в Межрайонную ИФНС России № 27 по Санкт-Петербургу, по месту учета МС ВМО для проведения мероприятий налогового контроля, Санкт-Петербургским государственным казенным учреждением «Имущество Санкт-Петербурга» – направлены запросы в Комитет по контролю за имуществом Санкт-Петербурга на проведение обследования объектов нежилого фонда, по результатам которых местной администрации направлены предписания о необходимости устранения выявленных нарушений.

### «Выборочная проверка формирования и исполнения бюджета ВМО Санкт-Петербурга города Колпино»



В ходе контрольного мероприятия выявлено 247 нарушений на общую сумму 64,2 млн. рублей, в том числе:

- осуществление расходов на предоставление социальных доплат (50 % от оклада) и выплаты к отпуску (2 оклада) сотрудникам ОМСУ ВМО, не предусмотренных действующим законодательством, - 18,9 млн. рублей;

- нецелевое расходование бюджетных средств - 36,6 млн. рублей, в частности, в связи с оплатой:

- работ по устройству новых внутридворовых проездов, капитальному ремонту и устройству новых пешеходных дорожек (в сумме 10,9 млн. рублей);

- работ по благоустройству территорий, содержание которых не относится к полномочиям органов местного самоуправления (в сумме 10,6 млн. рублей);

- турниров по смешанным единоборствам, которые включены в календарные планы спортивных мероприятий Союза ММА России (в сумме 8,4 млн. рублей);

- выездных семинаров, проведение мероприятий и приобретение товаров для сторонних физических и юридических лиц, а также сотрудников органов местного самоуправления ВМО, что не относится к расходам на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления и не связано с обеспечением выполнения функций казенных учреждений (в сумме 2,5 млн. рублей);

- услуг, оказанных в рамках проведения отдельных мероприятий «Петербургского международного экономического форума», организованного сторонними лицами (в сумме 1,6 млн. рублей);

- услуг по участию в забегах, организованных волонтерами и участниками движения для всех желающих бесплатно (в сумме 1 млн. рублей) и др.;

• нарушения при осуществлении муниципальных закупок - 8,6 млн. рублей, повлекшие, в том числе, потери местного бюджета в общей сумме 7,4 млн. рублей.

*Отчет о результатах проведения контрольного мероприятия направлен, в том числе, в прокуратуру Санкт-Петербурга и в адрес объектов проверки, по результатам рассмотрения которого, согласно представленной информации МС ВМО, Местной Администрацией ВМО, Избирательной комиссией ВМО отдельные нарушения приняты к сведению и проведена работа в части недопустимости их в дальнейшем. В ходе проведения контрольного мероприятия Местной Администрацией ВМО выставлены письма-требования о возврате в местный бюджет средств в общей сумме 2,1 млн. рублей.*

*Кроме того, по итогам контрольного мероприятия в адрес:*

• объектов проверки направлены представления, по результатам рассмотрения которых МС ВМО, Местной Администрацией ВМО и Избирательной комиссией ВМО приняты меры по устранению выявленных нарушений в части приведения учетных политик в соответствие с действующим законодательством;

• УФАС СПб направлено информационное письмо.



*На фото: выполненные работы по устройству новых внутридворовых проездов  
Колпино, ул. Машиностроителей, д.8*



## **V. АУДИТ В СФЕРЕ ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ ДЛЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ НУЖД**

В 2019 году в рамках 29 контрольных и одного экспертно-аналитического мероприятия осуществлялся аудит заказчиков Санкт-Петербурга в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, реализуемых в рамках действия Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ)

Общее количество объектов контроля составило 244, из них: 220 заказчиков Санкт-Петербурга и 24 муниципальных заказчиков. По сравнению с 2018 годом количество объектов контроля увеличилось в 3,5 раза.

Всего в 2019 году было выявлено 3 035 нарушений, из них 1 372 финансовых нарушений на общую сумму 1 272,1 млн. рублей.

По сравнению с 2018 годом существенно увеличилось количество выявленных нарушений при формировании, утверждении и ведении плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе (в 7,8 раза); нарушений при проведении экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (в 3,2 раза); нарушений при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (в 3,1 раза).

При этом следует отметить сокращение в 5,2 раза выявленных нарушений, связанных с непредставлением, несвоевременным представлением информации и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, или направление недостоверной информации и (или) документов, содержащих недостоверную информацию. Сокращение указанного вида нарушений связано, в том числе, с отменой в 2019 году требования о размещении отчетов об исполнении контракта и его отдельных этапов.

Перечень наиболее часто выявляемых нарушений в сфере закупок по сравнению с 2019 годом изменился незначительно и содержит, в том числе, следующие виды нарушений: при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта; порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе; приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров); отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге; внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством.





## Перечень наиболее часто встречающихся нарушений в сфере закупок в 2018 и 2019 годах

№ п/п	Наименование группы нарушений	в % от общего количества нарушений	
		в 2018 году	в 2019 году
1	Нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком	7,1	23,0
2	Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе	2,1	16,7
3	Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов	11,1	9,0
4	Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге	27,9	8,9
5	Внесение изменений в контракт с нарушением требований, установленных законодательством	4,9	8,0
6	Не включение в контракт обязательных условий	3,6	6,1
7	Нарушения условий реализации контрактов, в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту	4,0	5,5
8	Нарушение при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)	4,3	4,1
9	Включение в документацию (извещение) о закупке требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции	1,4	2,7
10	Непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию	11,5	2,3

Самыми многочисленными нарушениями, выявленными в 2019 году Палатой при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, являются следующие:

**1. Нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (697 нарушений на 186 объектах контроля или 23 % от общего числа нарушений, из них 668 финансовых нарушений на сумму не менее 297 551,5 тыс. рублей).**

В 2019 году при проведении контрольных мероприятий Палатой установлено значительное количество нарушений, допущенных при формировании и обосновании начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК), что в конечном итоге привело к удорожанию стоимости контрактов и потерям бюджета Санкт-Петербурга и местных бюджетов.

Наибольшее количество нарушений выявлено в ходе выборочной проверки законности и результативности использования средств бюджета и собственности Санкт-Петербурга Администрацией Петроградского района Санкт-Петербурга и подведомственными ей учреждениями и организациями (125 нарушений на общую сумму 30 489,2 тыс. рублей). НМЦК контрактов были составлены на основании недостоверных сметных расчетов, а также в отсутствие обоснования стоимости отдельных выполняемых работ.

Наибольший объем финансовых нарушений при обосновании и определении НМЦК на сумму 64 719,8 тыс. рублей был выявлен в ходе контрольного мероприятия по проверке деятельности ГБОУ «Балтийский берег» (ГРБС – Комитет по образованию). Так, при формировании НМЦК контрактов выявлены следующие нарушения: стоимость отдельных товаров была завышена, в локальных сметных расчетах использованы данные, расчет которых документально не подтвержден и проектной документацией не обоснован.

Следует отметить, что недостоверный расчет НМЦК приводит к заключению контрактов по завышенной стоимости и дополнительным расходам бюджета Санкт-Петербурга.

**2. Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе (508 нарушений на 30 объектах контроля или 16,7 % от общего числа нарушений).**

В 2019 году существенная доля выявленных нарушений связана с порядком формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок. Основная часть нарушений выявлена в ходе аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг, осуществленных ГБОУ «Санкт-Петербургский городской Дворец творчества юных» (ГРБС – Комитет по образованию) и ГКУ «Жилищное агентство Адмиралтейского района Санкт-Петербурга» (ГРБС – Администрация Адмиралтейского района Санкт-Петербурга). В планах-графиках указанных учреждений отсутствовали требуемые сведения (об условиях поставки товара, выполнения работы и оказания услуги, в частности, информации о размере аванса и периодичности поставки товара, выполнения работы), а также не были соблюдены установленные временные ограничения при внесении изменений в план-график и размещении извещения о закупке. Отсутствие в планах-графиках требуемых сведений противоречит принципу открытости и прозрачности информации, установленному ст. 7 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которой открытость и прозрачность информации о контрактной системе в сфере закупок обеспечиваются, в частности, путем ее размещения в единой информационной системе.

**3. Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (274 нарушения на 46 объектах контроля или 9 % от общего числа нарушений, из них 265 финансовых нарушений на сумму не менее 600 888,5 тыс. рублей).**

Более половины таких нарушений допущено муниципальными заказчиками (140 нарушений).

Данное нарушение действующего законодательства наиболее часто выражается в принятии и оплате товаров, работ, услуг, объем и качество которых не соответствует условиям заключенных контрактов и договоров, что, в том числе, привело к потерям бюджета Санкт-Петербурга и местных бюджетов на сумму не менее 26 341,9 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки формирования и исполнения бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ № 54 установлено 36 нарушений на общую сумму 3 859,8 тыс. рублей, в результате принятия и оплаты товаров, работ, услуг, не соответствующих условиям, предусмотренным техническими заданиями к муниципальным контрактам. Например, согласно представленным отчетным документам и справке Местной Администрации муниципального округа № 54, проведенные конкурсы, предусмотренные заключенными контрактами, не соответствовали требованиям технических заданий. Так, исполнителем не осуществлялись сбор заявок и конкурсных материалов, фотофиксация мероприятий, оформление площадок и их уборка и пр. Фактически, в рамках проведения указанных конкурсов исполнителем оказаны услуги только по поставке ценных подарков и поощрительных призов, а все мероприятия направленные непосредственно на проведение конкурсов (сбор конкурсных работ, организация выставок, определение и награждение победителей и поощрение всех конкурсантов) осуществлялись заказчиком самостоятельно.

Также в ходе проверки Администрации Калининского района Санкт-Петербурга и подведомственных ей учреждений установлено 14 фактов нарушений на общую сумму 259 493 тыс. рублей. Так, например, оказанные услуги на выполнение работ по уборке внутриквартальных территорий, входящих в состав земель общего пользования, приняты и оплачены с нарушениями контрактных условий, а именно – в отсутствие приемки выполненных работ членами рабочей комиссии. Акты сдачи-приемки со стороны заказчика подписаны одним лицом: директором, или председателем комиссии - заместителем директора, или главным инженером.

**4. Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (271 нарушение на 8 объектах контроля или 8,9 % от общего числа нарушений).**

В 2019 году количество выявленных нарушений, связанных с непредставлением информации о заключении и исполнении контрактов для ее размещения в единой информационной системы в сфере закупок (далее – ЕИС), сократилось. Однако Палатой продолжают выявляться факты таких нарушений, в том числе в части неразмещения (несвоевременного размещения) сведений о проведенной заказчиками экспертизы.

Наибольшее количество таких нарушений было выявлено у ГБУ «Город+» (ГРБС – Администрация Губернатора Санкт-Петербурга) - 192 нарушения.

Следует отметить, что непредставление, несвоевременное представление информации, требуемой к размещению в ЕИС, не соответствует принципу открытости и прозрачности, установленному ст. 7 Федерального закона 44-ФЗ.

**5. Внесение изменений в контракт с нарушением требований, установленных законодательством (243 нарушения на 36 объектах контроля или 8 % от общего числа нарушений, из них 208 финансовых**

**нарушений на сумму не менее 149 766,8 тыс. рублей).**

Палатой в 2019 году выявлены нарушения при внесении изменений в контракты, а именно увеличение (уменьшение) стоимости отдельных товаров работ, услуг более чем на 10 %, включение в контракты дополнительных работ (услуги), выполнение (оказание) которых не было предусмотрено условиями контрактов, а также иные изменения существенных условий контрактов.

Наибольший объем по количеству и по сумме выявленных нарушений был установлен в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия по аудиту деятельности государственных заказчиков Санкт-Петербурга при внесении изменений в заключенные контракты (186 нарушений на общую сумму 132 022,6 тыс. рублей) и контрольного мероприятия по аудиту в сфере закупок товаров, работ, услуг, осуществленных ГБНОУ «Санкт-Петербургский городской Дворец творчества юных» (15 нарушений на общую сумму 12 653,2 тыс. рублей).

Так, например, ГБНОУ «Академия цифровых технологий» (ГРБС – Комитет по образованию) заключены 3 дополнительных соглашения к 3 контрактам, которыми были уменьшены объемы отдельных сметных затрат с превышением установленной нормы в пределах от 13,3 % до 100,0 % на общую сумму 34 118,1 тыс. рублей.

СПб ГКУ «ДТС» (ГРБС – Комитет по развитию транспортной инфраструктуры Санкт-Петербурга) заключены 6 дополнительных соглашений к 6 контрактам, которыми были увеличены объемы отдельных сметных затрат с превышением установленной нормы в пределах от 10,1 % до 81 раза на общую сумму 18 116,1 тыс. рублей.

ГБНОУ «Санкт-Петербургский городской Дворец творчества юных» заключены дополнительные соглашения к пяти контрактам, которыми определены дополнительные работы на общую сумму 10 029,8 тыс. рублей, выполнение которых не было предусмотрено условиями контрактов.

**6. Не включение в контракт обязательных условий (186 нарушений на 10 объектах контроля или 6,1 % от общего числа нарушений).**

Основной объем указанных нарушений был выявлен в ходе аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг, осуществленных ГКУ «Жилищное агентство Адмиралтейского района Санкт-Петербурга» (126 нарушений).

Учреждением заключались контракты, в которых отсутствовали обязательные условия, а именно:

- условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;
- условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом;
- условие о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги, о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям,



установленным контрактом, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки.

Кроме того, не менее чем в 145 контрактах содержалось условие, установленное ч. 2 ст. 425 Гражданского кодекса Российской Федерации о том, что условия заключенного сторонами договора применяются к их отношениям, возникшим до заключения контракта, что не предусмотрено нормами Федерального закона № 44-ФЗ.

**7. Нарушения условий реализации контрактов, в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (166 нарушений на 23 объектах контроля или 5,5 % от общего числа нарушений, из них 116 финансовых нарушений на сумму не менее 206 546,6 тыс. рублей).**

Наибольший объем по количеству и по сумме выявленных нарушений был установлен в ходе проверки ГБУЗ «Городская больница № 38 им. Н.А. Семашко» (ГРБС – Комитет по здравоохранению) - 81 нарушение на общую сумму 98 524,1 тыс. рублей. Учреждением систематически нарушались условия контрактов в части своевременности оплаты выполненных работ.

Необходимо отметить, что заключения, отчеты и информационные письма о результатах проведенных в 2019 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок, направлялись Председателю Законодательного Собрания Санкт-Петербурга, Губернатору Санкт-Петербурга, в прокуратуру Санкт-Петербурга и другие государственные органы, а также в адрес исполнительных органов государственной власти Санкт-Петербурга и органы местного самоуправления, с целью принятия мер по исправлению ситуации и недопущению впредь выявленных нарушений.

В результате рассмотрения отчетов Палаты были приняты, в том числе, следующие меры:

- произведен возврат денежных средств в доходы местных бюджетов на сумму не менее 2 467,8 тыс. рублей и бюджет Санкт-Петербурга на сумму не менее 584,6 тыс. рублей;
- применено не менее 130 мер дисциплинарной ответственности;
- 22 сотрудника уволены;
- проводится обучение сотрудников, разъяснительная работа и повышение квалификации;
- ужесточен контроль за соблюдением действующего законодательства о контрактной системе в сфере закупок;
- ведется претензионная работа с исполнителями по контрактам.

Также в 2019 году Палатой был подготовлен отчет по результатам аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд Санкт-Петербурга за 2018 год.

В ходе подготовки указанного отчета, в том числе, было установлено что:

- объем закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд Санкт-Петербурга по сравнению с 2017 годом сократился

на 20,5 % (с 233,1 млрд. рублей до 185,2 млрд. рублей). Сокращение объема закупок по сравнению с 2017 годом, а также периодом 2015-2016 годов обусловлено, в основном, снижением объема инвестиций в новые объекты государственной собственности Санкт-Петербурга, в том числе на строительство линий метрополитена, а также сокращением объема средств, направленных на выкуп нежилых помещений, в том числе здания Невской Ратуши;

- в 2018 году незначительно увеличилась доля закупок, осуществляемых конкурентными способами на этапе проведения процедур закупок (на 8,2 процентных пункта);

- в результате проведенных процедур закупок сохраняется существенный объем контрактов, заключенных с единственным поставщиком, что негативно сказывается на развитии конкурентной среды в сфере закупок Санкт-Петербурга (48,3 % от общего объема заключенных контрактов);

- сохраняется тенденция увеличения цены контрактов, при этом отдельными заказчиками цена контрактов была увеличена с нарушением действующего законодательства;

- увеличился объем (на 1 726,1 млн. рублей или на 10,5 %) и количество расторгнутых контрактов (на 1 345 единиц или на 17,3 %), что может свидетельствовать о недостижении результатов закупки, предусмотренных условиями заключенных контрактов. Всего в 2018 году расторгнуто 9 117 контрактов (или 3,1 % от общего количества заключенных в 2018 году контрактов) на общую сумму 18 091,7 млн. рублей);

- по сравнению с 2017 годом продолжается тенденция к увеличению централизованных закупок, осуществляемых Администрациями районов Санкт-Петербурга (на 3 122,6 млн. рублей, или на 16,7 %) и Комитетом по информатизации и связи (на 169,8 млн. рублей, или на 2,3 %);

- достигнутый процент экономии (2,83 %) при осуществлении централизованных закупок почти в два раза ниже общегородской экономии (5,97 %), что, прежде всего, обусловлено спецификой осуществления крупных закупок. При этом объем экономии в 2018 году составил 2 148,1 млн. рублей, и по сравнению с 2017 годом, увеличился на 132 млн. рублей (или на 6,5 %).

По результатам проведенного аудита были даны следующие предложения и рекомендации:

1. Полномочие Комитета по государственному заказу Санкт-Петербурга при осуществлении централизованных закупок с начальной (максимальной) ценой контракта свыше 40 млн. рублей на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) путем запросов предложений в случаях, если повторный конкурс или электронный аукцион признаны несостоявшимися, дополнить возможностью централизованной закупки путем запроса предложения в случае осуществления закупки товара, работы или услуги, являющихся предметом расторгнутого контракта.

## 2. Государственным заказчиком Санкт-Петербурга:

2.1. Определить порядок и способы ведения закупочной деятельности, обеспечивающей снижение доли контрактов, заключаемых с единственным поставщиком.

2.2. Исключить случаи заключения контрактов с единственным поставщиком при отсутствии оснований, установленных Федеральным законом № 44-ФЗ.

2.3. Заключение контрактов с единственным поставщиком осуществлять только в случае обоснованной необходимости, и при доказанной невозможности применения конкурентных способов.

2.4. Обеспечить надлежащее образование сотрудников контрактных служб и комиссий по осуществлению закупок, проводить повышение квалификации указанных сотрудников на регулярной основе.

По результатам рассмотрения отчета, предложений и рекомендаций, исполнительными органами государственной власти Санкт-Петербурга приняты в работу замечания и рекомендации Палаты, устранены выявленные нарушения.

Вице-губернатором Санкт-Петербурга Елиным Е.И. утвержден План мероприятий по реализации предложений и устранению замечаний Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга по результатам аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд за 2018 год, согласно которому приняты следующие решения о необходимости:

– выявления проблематики в осуществлении исполнительными органами государственной власти Санкт-Петербурга ведомственного контроля в сфере закупок и ее последующий анализ. По итогам проведенного анализа планируется разработка методических рекомендаций по осуществлению в Санкт-Петербурге ведомственного контроля в сфере закупок и внесение изменений в Порядок осуществления ведомственного контроля, являющегося Приложением № 2 к постановлению Правительства Санкт-Петербурга от 30.12.2013 № 1095;

– обеспечения стабильной работы Автоматизированной информационной системы государственного заказа Санкт-Петербурга, поддержки системы в актуальном состоянии.

Таким образом, по сравнению с 2018 годом изменилась структура и объемы выявляемых нарушений действующего законодательства о контрактной системе в сфере закупок. Так, увеличилась доля и количество нарушений при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, а также нарушений порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе, что свидетельствует о необходимости особого внимания заказчиков при формировании НМЦК контрактов, а также при формировании и ведении планов-графиков.

Палата продолжает осуществлять контроль за закупочной деятельностью заказчиков Санкт-Петербурга, и одной из приоритетных задач определено проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по аудиту закупок, направленных, в том числе, на реализацию региональной составляющей федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов.

## VI. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ

### 6.1. Взаимодействие с Законодательным Собранием Санкт-Петербурга



В соответствии с Законом Санкт-Петербурга «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга», Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля Санкт-Петербурга, образуется Законодательным Собранием Санкт-Петербурга и ему подотчетна.

Контрольно-счетная палата принимала участие в:

- ✓ рассмотрении проектов законов Санкт-Петербурга о бюджете Санкт-Петербурга и о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга и внесении изменений в них;
- ✓ пленарных заседаниях Законодательного Собрания Санкт-Петербурга;
- ✓ работе бюджетно-финансового комитета Законодательного Собрания Санкт-Петербурга;



✓ работе комитета по законодательству Законодательного Собрания Санкт-Петербурга;

✓ работе профильных Комитетов, постоянных комиссий и заседаниях рабочих групп Законодательного собрания Санкт-Петербурга.

Кроме того, Контрольно-счетной палатой были подготовлены заключения на проекты законов Санкт-Петербурга:

✓ «О внесении изменений в статью 51 Закона Санкт-Петербурга «Об административных правонарушениях в Санкт-Петербурге»;

✓ «О внесении изменений в Закон Санкт-Петербурга «Об организации профессионального развития государственных гражданских служащих Санкт-Петербурга»;

✓ «О внесении изменений в Закон Санкт-Петербурга «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга» и Закон Санкт-Петербурга «О капитальном ремонте общего имущества в многоквартирных домах в Санкт-Петербурге».

✓

## **6.2. Взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации и контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации**

Взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации и контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации реализуется в рамках работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, а также на основе двухстороннего соглашения, заключенного со Счетной палатой Российской Федерации.

Председатель Контрольно-счетной палаты Лопатников В.С. является членом Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации. В 2019 году состоялось 4 заседания Президиума, в которых принял участие председатель палаты.

В рамках деятельности отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Северо-Западном федеральном округе, который возглавляет Председатель Контрольно-счетной палаты Лопатников В.С., продолжилась работа по совершенствованию законодательства в области контроля за расходованием бюджетных средств.

11 апреля 2019 года в соответствии с планом работы Отделения состоялся семинар-совещание в формате видеоконференции на тему *«Практика осуществления производства по делам об административных правонарушениях в порядке, установленном законодательством об административных правонарушениях»*.

Организатором семинара выступила Контрольно-счетная палата Республики Карелия совместно с Контрольно-счетной палатой Архангельской области.



На фото: сотрудники КСП на семинаре, посвященном административным правонарушениям

В октябре 2019 года в Контрольно-счетной палате состоялось заседание Отделения, в ходе которого председателем был переизбран В.С.Лопатников, а также подведены итоги работы за 9 месяцев и представлена информация об участии Отделения в работе комиссий Совета КСО.

Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Русакова Ю.С. является членом комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по вопросам методологии, а также входит в состав рабочей группы при Счетной палате Российской Федерации по совершенствованию Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).

Заседания Комиссии состоялись 20 мая 2019 года, 26 августа 2019 года в Москве. 29 ноября 2019 года заседание Комиссии прошло в режиме видеоконференции, в ходе которого Русакова Ю.С. выступила с докладом «Обобщение и анализ практики осуществления контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации



На фото: заседание Комиссии по методологии, 20 мая 2019 года

бюджетных полномочий по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета субъекта Российской Федерации, главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации».

В течение 2019 года руководство и сотрудники палаты приняли участие в 13 мероприятиях (обучающих семинарах, рабочих совещаниях), проводимых Счетной палатой Российской Федерации в формате видеоконференцсвязи:

✓ российско-азербайджанский семинар по обмену опытом применения информационно-коммуникационных технологий в государственном аудите»;

✓ российско-азербайджанский семинар по обмену опытом с участием КСО субъектов Российской Федерации по теме «Оценка обоснованности основных макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной год и плановый период, а также состояния нормативно-методической базы по их прогнозированию при формировании заключения на проект федерального бюджета»;

✓ конференция по теме «Контроль реализации национального проекта «Жилье и городская среда»;

✓ конференция по теме «Второй обучающий семинар по вопросам профессионального развития сотрудников контрольно-счетных органов»;

✓ конференция по теме «Требования к методологическому обеспечению деятельности контрольно-счетных органов. Практика применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), при проведении контрольных мероприятий»;



На фото: сотрудники КСП принимают участие в обучающем семинаре Счетной палаты РФ

✓ конференция по теме «Основные нарушения и недостатки, выявляемые в ходе проверки и анализа реализации государственных программ Российской Федерации»;

✓ конференция по теме «Контроль качества аудита»;

✓ конференция по теме «Вопросы развития человеческого капитала и кадрового обеспечения деятельности контрольно-счетных органов»;

✓ конференция по теме «Подведение итогов экспертно-аналитического мероприятия. Анализ результативности мер, принимаемых органами исполнительной власти Российской Федерации, направленных на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства в 2017 2018 годах и за истекший период 2019 года (с учетом информации контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации)»;

✓ конференция по теме «Российско-финский семинар по обмену опытом»;

✓ конференция по теме «Практика применения классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) при проведении контрольных мероприятий»;

✓ конференция по теме «Функциональные возможности подсистемы «Мониторинг закупок» Единой информационной системы в сфере закупок и практические рекомендации по ее использованию»;

✓ конференция по теме «Практические вопросы применения норм материального и процессуального права в производстве по делам об административных правонарушениях».

Такие мероприятия позволяют своевременно получать информацию о позиции Счетной палаты Российской Федерации по вопросам использования бюджетных средств, о вопросах, возникающих при осуществлении внешнего финансового контроля, практике его осуществления.

Аудитор Контрольно-счетной палаты Желудков К.Г. принял участие во Всероссийском совещании руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на тему «Мониторинг национальных проектов», которое состоялось в г. Махачкала (Республика Дагестан). В мероприятии приняли участие аудитор Счетной палаты РФ Зайцев Д.А., заместитель руководителя аппарата Счетной палаты РФ Лисютин Е.В., руководители контрольно-счетных органов России, а также главы органов



исполнительной и законодательной власти Республики Дагестан. В ходе совещания обсуждались вопросы методологии осуществления контроля и мониторинга национальных проектов, а также полномочий, ресурсов и компетенций КСО в этом процессе.

Председатель Контрольно-счетной палаты Лопатников В.С. и заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Русакова Ю.С. приняли участие в работе XVIII Общероссийского форума «Стратегическое планирование в регионах и городах России», организаторами которого выступили Государственная Дума Федерального Собрания Российской Федерации, Министерство экономического развития Российской Федерации, Счетная палата Российской Федерации, Правительство Санкт-Петербурга, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Фонд «Центр стратегических разработок», МЦСЭИ «Леонтьевский центр».



В пленарных заседаниях Форума Стратегов - 2019 приняли участие Председатель Счетной палаты РФ Кудрин А.Л., Министр экономического развития Российской Федерации Орешкин М.С., Министр науки и высшего образования Российской Федерации Котюков М.М., Губернатор Санкт-Петербурга Беглов А.Д., Губернатор

Новосибирской области Травников А.А., Губернатор Ульяновской области Морозов С.И., председатель Комитета Государственной Думы по федеративному устройству и вопросам местного самоуправления Диденко А.Н., президент Ассамблеи европейских регионов, президент некоммерческой экологической организации R20 – Regions of Climate Action Магнус Бернтссон; посол, генеральный директор Секретариата Совета государств Балтийского моря Майра Мора.

В Санкт-Петербургском государственном экономическом университете состоялся VI ежегодный научно-практический семинар на тему: «Государственная политика и практика управления общественными финансами: актуальные проблемы, новые решения и стратегии развития». В мероприятии приняли участие председатель Контрольно-счетной палаты Лопатников В.С., заместитель председателя Русакова Ю.С., председатель Комитета финансов Корабельников А.А., а также представители территориальных управлений Федерального казначейства, финансовых органов, студенты и преподаватели экономических вузов города. В ходе семинара участники обсудили вопросы развития казначейской системы, проблемы управления общественными финансами, затронули тему эффективного менеджмента в государственном секторе.



### 6.3. Взаимодействие с органами исполнительной власти Санкт-Петербурга

Совместная работа велась в соответствии с Порядком взаимодействия исполнительных органов государственной власти Санкт-Петербурга при рассмотрении отчетов Контрольно-счетной палаты о результатах контрольных мероприятий, проведенных в исполнительных органах государственной власти, подведомственных им предприятиях и учреждениях, утвержденным распоряжением Правительства Санкт-Петербурга от 10.05.2016 № 35-рп.

Исполнительными органами государственной власти Санкт-Петербурга под координацией профильных вице-губернаторов Санкт-Петербурга осуществлялось обязательное рассмотрение отчетов Контрольно-счетной палаты о результатах контрольных мероприятий, проведенных в исполнительных органах государственной власти Санкт-Петербурга, подведомственных им предприятиях и учреждениях.

Данный формат дает возможность получать обратную связь от распорядителей бюджетных средств, которые, в свою очередь, наряду с принятием мер по устранению выявленных нарушений по итогам проверок, имеют возможность использовать результаты проводимых Контрольно-счетной палатой контрольных мероприятий при выработке управленческих решений в соответствующих социально и экономически значимых отраслях Санкт-Петербурга.

В 2019 году по инициативе Контрольно-счетной палаты заключено дополнительное соглашение об информационном взаимодействии между Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга и Комитетом финансов Санкт-Петербурга, а также регламент по его реализации, в том числе по предоставлению Контрольно-счетной палате уточненных расчетов и обоснований расходов к подписанным Губернатором Санкт-Петербурга законам о бюджете и о внесении изменений и дополнений в них.



Председатель Палаты является постоянным членом Комиссии при губернаторе по координации работы по противодействию коррупции в Санкт-Петербурге. В сентябре 2019 года в Смольном состоялось очередное заседание Комиссии, в ходе которого В.С.Лопатников выступил с докладом «*Об итогах аудита государственных закупок Санкт-Петербурга и результатах внешнего финансового контроля законности и эффективности использования объектов государственной собственности*». Также председатель Палаты представил информацию о результатах анализа законности и эффективности использования объектов

государственной собственности. Разработанные Палатой предложения включены в решения комиссии.

#### **6.4. Взаимодействие с правоохранительными органами, органами прокуратуры**

Контрольно-счетная палата в соответствии с действующим законодательством осуществляет свою деятельность в тесном взаимодействии с правоохранительными органами на основании заключенных с ними соглашений.

Данная работа ведется в целях своевременного выявления, предупреждения и пресечения правонарушений в части незаконного использования бюджетных средств, а также соблюдения установленного действующим законодательством порядка управления и распоряжения государственным и муниципальным имуществом.

В рамках заключенного с прокуратурой города соглашения Контрольно-счетная палата ведет тесное сотрудничество в сфере защиты экономических интересов Санкт-Петербурга, обмена информацией об итогах проверок, фактах, в которых усмотрены признаки преступлений или коррупционных правонарушений, а также принятых по ним процессуальных решениях.

По итогам рассмотрения в 2019 году материалов Контрольно-счетной палаты нашли подтверждение многочисленные факты нарушений требований действующего законодательства. По этой причине органами прокуратуры внесено 42 представления, в том числе в адрес: *вице-губернатора Санкт-Петербурга Батанова Э.В., председателя Комитета по культуре Санкт-Петербурга, председателя Комитета по здравоохранению, главы Администрации Московского района Санкт-Петербурга, главы Администрации Красногвардейского района Санкт-Петербурга, главы Администрации Центрального района Санкт-Петербурга, главы Администрации Петроградского района Санкт-Петербурга, руководителя СПб ГБУ «Дирекция по управлению объектами государственного жилищного фонда Санкт-Петербурга», руководителя СПб ГБУ «Подростково-молодежный центр «Кировский», руководителя ГБУ «Санкт-Петербургский центр физической культуры и спорта», директора ГБУ «Спортивная школа», ГБУ «СРЦН «Малоохтинский дом трудолюбия», ГБОУ школа № 147, ГБДОУ детский сад № 5, ГБОУ школа № 562, ГБОУ школа № 233, ГБОУ школа № 140, директора СПб ГБУК «ЦБС Красногвардейского района», главного врача СПб ГБУЗ «Городская больница № 38 им.Н.А.Семашко», руководителя СПб ГКУ «Жилищное агентство Адмиралтейского района Санкт-Петербурга», руководителя СПб ГБУЗ «Городская Александровская больница», директора государственного бюджетного нетипового образовательного учреждения «Санкт-Петербургский городской Дворец творчества юных», главы ВМО муниципальный округ № 54, главы местной администрации ВМО муниципальный округ № 54, руководителя муниципального бюджетного учреждения «Невское-54», главы муниципального образования ВМО*



*муниципальный округ Владимирский округ, главы ВМО муниципальный округ «Лиговка-Ямская», главы местной администрации ВМО муниципальный округ Финляндский округ, главы ВМО муниципальный округ № 78, главы местной администрации ВМО муниципальный округ Купчино.*

По результатам рассмотрения представлений органов прокуратуры к дисциплинарной ответственности привлечено 26 должностных лиц, к административной - 14 лиц. Материалы четырех дел на момент формирования настоящего Отчета находились на рассмотрении органами прокуратуры. Всего по итогам рассмотрения поступивших в 2019 году отчетов Контрольно-счетной палаты органами предварительного расследования возбуждено 3 уголовных дела.

По результатам рассмотрения постановления прокурора Пушкинского района о направлении в следственный отдел по Пушкинскому району ГСУ СК России по Санкт-Петербургу материалов по факту нецелевого использования должностными лицами СПб ГБУЗ «Городская больница № 38 им. Н.А.Семашко» бюджетных средств в размере более 7,5 млн. рублей следственным отделом возбуждены уголовные дела по признакам преступлений, предусмотренных ч. 4 ст. 160 УК РФ («Присвоение и растрата») и п. «б» ч. 2 ст. 285.1 УК РФ («Нецелевое расходование бюджетных средств»). Указанные дела соединены в одно производство, по которому проводятся следственные и процессуальные действия, направленные на установление обстоятельств совершенного преступления.

По фактам злоупотребления должностными полномочиями директором ГБДОУ «Центр образования № 2» путем заключения договоров с ООО «Эверест» на аренду парковочных мест, которые оплачены за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в отсутствие фактически оказанных услуг, прокуратурой района направлено в следственный отдел по Московскому району ГСУ СК РФ по Санкт-Петербургу 2 материала. По результатам их рассмотрения возбуждено уголовное дело по признакам преступлений, предусмотренных ч. 1 ст. 285 УК РФ («Злоупотребление должностными полномочиями»).

По 12 отчетам Контрольно-счетной палаты в целях выявления, предупреждения, пресечения и раскрытия возможных преступлений, а также установления лиц, их подготавливающих, совершающих или совершивших на основании поручений органов прокуратуры органами внутренних дел проверочные мероприятия проводятся в порядке ст.ст. 144, 145 УПК РФ.

## **6.5. Международное сотрудничество**

Контрольно-счетная палата, являясь членом Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ), в 2019 году продолжила укрепление отношений с представителями органов финансового контроля зарубежных стран.





В Санкт-Петербургском государственном экономическом университете состоялась X Юбилейная международная научно-практическая конференция «Архитектура финансов: форсаж-развитие экономики в условиях внешних шоков и внутренних противоречий». В работе конференции принял участие председатель Контрольно-счетной палаты Лопатников В.С. Всего в конференции приняли участие более 500 гостей, среди которых представители финансовых организаций Англии, Франции, Швейцарии, Германии, Бельгии, Польши, Литвы, Китая, Армении, Казахстана, Беларуси и Абхазии; российские высшие учебные заведения. Конференция «Архитектура финансов» на протяжении десяти лет собирает ведущих ученых и научных деятелей и представителей бизнес-сообщества России и стран Ближнего и Дальнего Зарубежья. Этот форум зарекомендовал себя как площадка эффективного взаимодействия научного и экспертного сообщества в целях обмена опытом и выработки новых решений и общих стратегий развития, формирующих архитектуру финансов в современной экономике.



В Москве состоялся международный семинар «Государственный аудит. Взгляд в будущее», организованный Контрольно-счетной палатой Москвы. В мероприятии принял участие председатель Контрольно-счетной палаты Лопатников В.С., а также члены Управляющего Комитета Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ), представители Счетной палаты Российской Федерации, руководитель Федерального казначейства Артюхин Р.Е., депутаты Московской городской Думы, члены Правительства Москвы, руководители



контрольно-счетных органов и органов внутреннего государственного финансового контроля субъектов Российской Федерации, представители научного сообщества. С докладом выступили аудитор Счетной палаты Российской Федерации Зайцев Д.А., член Руководящего Комитета ЕВРОРАИ Кристиан Мелли, председатель Контрольно-счетной палаты Москвы Двуреченских В.А. Участники семинара обсудили вопросы взаимодействия внутреннего и внешнего государственного финансового контроля и роль информационных технологий в развитии внешнего государственного финансового контроля.



Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Русакова Ю.С. приняла участие в международном семинаре «Аудит публичного долга». Мероприятие, организованное ЕВРОРАИ, состоялось в Варшаве при поддержке Региональной счетной палаты. Участниками семинара стали более 100 представителей счетных органов из 14 стран Европы. В рамках семинара обсуждались вопросы жесткой экономии, реструктуризация долга и роли органов внешнего государственного финансового контроля. Участники также затронули вопросы аудита долгосрочной задолженности региональных и местных органов власти.

Состоялся официальный визит делегации Комиссии по аудиту и проверке Администрации провинции с особой автономией Чеджу Республики Корея в Санкт-Петербург. Возглавил делегацию директор Комиссии г-н Ко Убонг. Визит состоялся в рамках подписанного в 2017 году Соглашения о сотрудничестве,



подписанного между Контрольно-счетной палатой и Комиссией по аудиту и проверке Администрации провинции с особой автономией Чеджу Республики Корея. В ходе визита гости посетили Мариинский дворец, где состоялся рабочий семинар с участием председателя Контрольно-счетной палаты Лопатникова В.С. и аудитора Желудкова К.Г. Стороны обсудили вопросы, связанные с деятельностью органов внешнего финансового контроля, а также обменялись опытом в области государственного финансового аудита. Делегация также посетила Комитет государственного финансового контроля Санкт-Петербурга, где состоялась встреча с его председателем Жуковым А.М.



Председатель Контрольно-счетной палаты Лопатников В.С. принял участие в работе XXIII Конгресса ИНТОСАИ – международной организации высших органов аудита, который состоялся в Москве в выставочном комплексе «Манеж». В работе конгресса приняли участие более 600 участников, представляющих 168 стран. В ходе XXIII Конгресса полномочия президента и председателя управляющего совета ИНТОСАИ были переданы председателю Счетной палаты Российской Федерации Кудрину А.Л.

В Красном зале Мариинского дворца состоялась встреча делегации Счетной палаты Республики Индия во главе с Генеральным контролером и ревизором г-ном Мехриши Раджив с руководителями Контрольно-счетной палаты: председателем Лопатниковым В.С. и аудитором Желудковым К.Г. Во встрече приняли участие Генеральный консул Республики Индия г-н Дипак Миглани и заместитель Генерального контролера и аудитора Республики Индия г-н Тивари Правин Кумар. В ходе встречи обсудили функции и полномочия контрольных органов России и Индии и выразили надежду на дальнейшее сотрудничество и укрепление дружеских связей.



Председатель Контрольно-счетной палаты Лопатников В.С. принял участие в X Конгрессе и Генеральной Ассамблее Европейской организации региональных институтов внешнего финансового контроля ЕВРОРАИ, которые состоялись в городе Линц (Австрия). Участниками мероприятия стали представители более ста российских и европейских контрольных органов.



В рамках рабочих сессий они обсудили следующие темы: «Аудит инвестиций в школьные здания», «Аудиторские проверки в университетском секторе», «Проведение аудиторских проверок эффективности в сфере образования». С докладами выступили представители счетных органов Австрии, Шотландии, Германии, Испании, Швейцарии и России. В рамках Конгресса состоялось заседание Генеральной Ассамблеи ЕВРОРАИ, в ходе которой выступили Президент организации Доминик Рогез (руководитель Региональной Счетной палаты Гранд-Эст, Франция) и Генеральный секретарь Висент Кукарелла Тормо (руководитель Счетной палаты Валенсийской автономии, Испания). Участники Ассамблеи обсудили организационные вопросы деятельности ЕВРОРАИ.

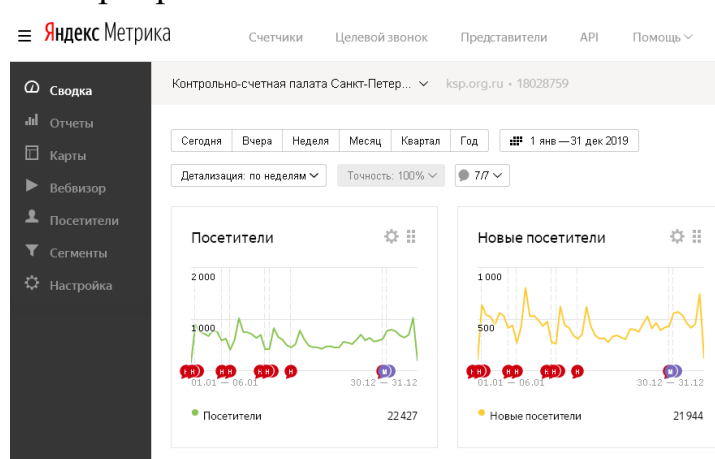
Сотрудничество с региональными органами внешнего государственного финансового контроля зарубежных стран способствует ознакомлению с передовым международным опытом государственного финансового контроля (правовой базой, методологией и практикой внешнего финансового контроля), изучению и использованию указанного опыта в контрольной и экспертно-аналитической деятельности, расширению международных связей и деловых контактов с зарубежными коллегами.

## 6.6. Освещение деятельности Контрольно-счетной палаты в СМИ

Важным принципом работы Контрольно-счетной палаты является гласность и открытость для общества. Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2019 году освещалась в СМИ более 300 раз.

В 2019 году продолжена работа по информационно-тематическому наполнению официального сайта Контрольно-счетной палаты. Обеспечено размещение в открытом доступе сведений о деятельности Контрольно-счетной палаты в оптимальном объеме для пользователей. В отчетном периоде на сайте опубликовано 58 новостных сообщений и комментариев, более 30 материалов о результатах контрольных мероприятий, 12 информационных справок о результатах экспертно-аналитических мероприятий.

Посещаемость сайта Контрольно-счетной палаты, согласно данным «Яндекс Метрика», характеризовалась следующими показателями: в 2019 году количество визитов на сайт [ksp.org.ru](http://ksp.org.ru) превысило 46,2 тыс. ед. При этом, количество посетителей сайта составило более 22,5 тыс. человек (из них 97% - новые посетители). В среднем каждый пользователь просматривал более 5 страниц сайта, что является достаточно высоким показателем и подтверждает востребованность информации со стороны пользователей.

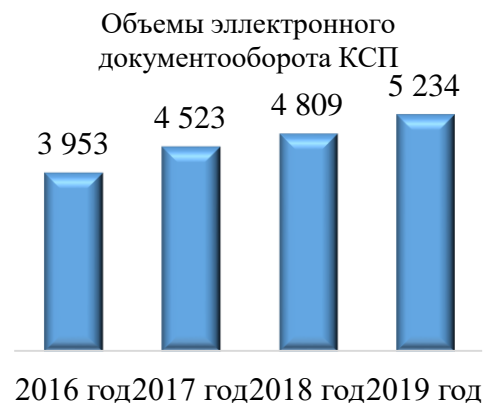


С учетом введения с февраля 2015 года в эксплуатацию Портала Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации в течение отчетного периода регулярно направлялась информация о деятельности Контрольно-счетной палаты, размещались методические, справочные и информационные материалы.

## 6.7. Работа с обращениями граждан, организаций, общественных объединений, государственных органов и органов местного самоуправления

В 2019 году Контрольно-счетной палатой продолжена работа по обеспечению обратной связи с населением в целях повышения эффективности проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и получения дополнительной информации по вопросам, возникающим в работе органов власти.

Через систему автоматизации делопроизводства и электронного документооборота обработано 5 234 документов.





В отчетный период Контрольно-счетной палатой рассмотрены и подготовлены в установленные законом сроки ответы на 85 обращений граждан, связанных с вопросами:

- здравоохранения (право на льготы, лекарственное обеспечение);
- закупки для государственных и муниципальных нужд;
- образования (материально-техническое и информационное обеспечение образовательного процесса);
- обследования жилого фонда на предмет пригодности для проживания (ветхое и аварийное жилье);
- выплаты заработной платы;
- расходования средств местных бюджетов.

Аудиторами Контрольно-счетной палаты в 2019 году проводился также личный прием граждан по вопросам, в том числе, хищения бюджетных денежных средств компанией ООО «Россервис» совместно с генеральным директором СПб ГКУ «Парк Екатерингоф» и его подрядчиками, а также эффективности закупок ГБОУ Гимназия № 505 и законности взимания платы за различные услуги с родителей учащихся Гимназии.

## **VII. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

Финансовое обеспечение является необходимым условием организационной и функциональной независимости контрольно-счетного органа, что соответствует требованиям Закона № 6-ФЗ (ч.1 ст. 20), положениям ст. 7 Лимской декларации руководящих принципов финансового контроля (ИНТОСАИ).

Кассовые расходы на содержание Контрольно-счетной палаты за 2019 год составили 202,7 млн. рублей или 96,3 %, при этом расходы на выплаты персоналу освоены на 98,5 %, на закупку товаров, работ и услуг - на 87,8 %. По доходам бюджета на 2019 год Контрольно-счетной палате утверждены бюджетные назначения в сумме 1,3 млн. рублей, фактически исполнено – 1,4 млн. рублей или 105,9 % за счет поступления денежных взысканий за нарушение условий контрактов по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг.

Сотрудники Контрольно-счетной палаты обладают необходимым уровнем профессиональной подготовки и практических навыков контрольной, экспертно-аналитической, информационной и управленческой деятельности.

В рамках формирования кадрового состава Контрольно-счетной палаты на государственную гражданскую службу Санкт-Петербурга в Контрольно-счетную палату в течение 2019 года принято 13 человек, из них 7 человек – на условиях срочного служебного контракта.

В 2019 году проведено 9 заседаний Конкурсной комиссии Контрольно-счетной палаты по вопросам замещения вакантных должностей государственной гражданской службы Санкт-Петербурга в Контрольно-счетной





палате. По результатам конкурсов определены победители и назначены на должности государственной гражданской службы Санкт-Петербурга в Контрольно-счетной палате, в том числе и в порядке должностного роста государственных гражданских служащих. Кроме того, назначение на вакантные должности государственной гражданской службы Санкт-Петербурга в аппарате Контрольно-счетной палаты происходило с использованием кадрового резерва Контрольно-счетной палаты.

В течение 2019 года уволено с государственной гражданской службы Санкт-Петербурга 7 государственных гражданских служащих Санкт-Петербурга, замещавших должности в Контрольно-счетной палате, в том числе в связи с: расторжением служебного контракта по инициативе государственного гражданского служащего – 6 человек, истечением срока действия срочного служебного контракта – 1 человек.

В целях профессионального развития государственных гражданских служащих Санкт-Петербурга, замещающих должности в Контрольно-счетной палате, за отчетный период получили образование по дополнительным профессиональным программам 14 сотрудников Контрольно-счетной палаты. Из них двое – по программам профессиональной переподготовки и 12 сотрудников – по программам повышения квалификации. Кроме того, 4 сотрудника приняли участие в иных мероприятиях по профессиональному развитию (семинарах).

В целях повышения эффективности и качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности в отчетном периоде Контрольно-счетной палатой большое внимание уделялось вопросам информатизации и автоматизации. Выполнялись работы по сопровождению Автоматизированной информационной системы Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга. Программный комплекс, разработанный Контрольно-счетной палатой, обеспечивает автоматизированное выполнение операций по финансовой экспертизе проектов законов, оценке эффективности и целесообразности расходования финансовых ресурсов, а также по информационному обеспечению, метаинформации и администрированию, взаимодействию с другими информационными системами.

Структурирование, систематизация и классификация полученных данных позволяют выявлять проблемы в бюджетном процессе, а также причины их возникновения, формировать предложения по оптимизации процессов повышения результативности и эффективности достижения целевых ориентиров.

Показательно, что накопленный Контрольно-счетной палатой опыт в сфере автоматизации контроля и аудита востребован и иными Контрольно-счетными органами. Контрольно-счетная палата стремится использовать свой потенциал для повышения качества решений, принимаемых органами государственной власти Санкт-Петербурга, а также для реализации задачи обеспечения органов власти и общества независимой информацией о состоянии финансов.



## **VIII. ЗАДАЧИ И НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА БЛИЖАЙШУЮ ПЕРСПЕКТИВУ**

Приоритетным направлением в деятельности Контрольно-счетной палаты остается контроль исполнения на территории Санкт-Петербурга национальных проектов, установленных Указом Президента России от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года». Мероприятия, предусмотренные планом работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год, позволят осуществлять на постоянной основе контроль за ходом реализации национальных проектов, а также проводить оценку рисков реализуемых проектов.

В план контрольной деятельности включены проверки законности, результативности и эффективности использования средств городского бюджета и собственности Санкт-Петербурга в отдельных учреждениях, подведомственных Комитету по здравоохранению, Комитету по образованию, Комитету по социальной политике Санкт-Петербурга, Комитету по физической культуре и спорту, Комитету по науке и высшей школе, Комитету по вопросам законности, правопорядка и безопасности, Комитету по природопользованию, охране окружающей среды и обеспечению экологической безопасности и др.

В большинстве мероприятий будет проведен аудит закупок, что позволит оценить не только текущую деятельность объекта проверки, но и сделать выводы о значимости результатов его работы для города и его жителей.

В рамках полномочий по аудиту в сфере закупок также запланированы проверки соблюдения главными распорядителями бюджетных средств ведомственного контроля, применения штрафных санкций в ходе исполнения контрактных расходов, эффективности мер поддержки отечественных производителей.

Запланировано проведение таких мероприятий, как аудит эффективности финансирования здравоохранения в Санкт-Петербурге, мониторинг совершенствования механизмов государственного землепользования, мониторинг, анализ и оценка незавершенного строительства в Санкт-Петербурге.

Особое внимание в 2020 году будет уделено мерам, принимаемым объектами контроля, по исполнению представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты. Запланирован контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2019 году.



В план включено осуществление аналитического и информационного обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты, гласности в ее работе, будет продолжено совершенствование системы стандартов внешнего муниципального финансового контроля на основе изучения и обобщения опыта их применения.

Кроме того, с учетом основных положений обращения Президента Российской Федерации к Федеральному Собранию Российской Федерации от 15.01.2020 и вытекающих из него задач для всех органов государственной власти, элементом которых являются органы внешнего государственного финансового контроля, рекомендаций Счетной палаты Российской Федерации в качестве приоритетов на предстоящий период ее работы определены:

- содействие нормативному правовому совершенствованию механизмов реализации национальных проектов в Санкт-Петербурге, направленных на создание устойчивого регионального макроэкономического фундамента, эффективно работающей системы государственной поддержки вопросов обеспечения населения качественными и полноценными услугами в сфере здравоохранения и образования, жилищно-коммунального хозяйства и экономической безопасности и других видов комфортного жизнеобеспечения населения, вопросов формирования экономического потенциала Санкт-Петербурга;

- предоставление органам государственной власти и местного самоуправления Санкт-Петербурга комплексной оценки состояния, тенденций и рисков развития социально-экономической сферы Санкт-Петербурга и связанных с ней вопросов реализации соответствующих региональных проектов;

- полнота и результативность исполнения предложений и рекомендаций Контрольно-счетной палаты по своевременному устранению и предупреждению причин и условий, рисков принятия необоснованных и неправомерных управленческих решений, препятствующих достижению планируемых результатов использования бюджетных ресурсов с применением для этого всего комплекса мер бюджетного принуждения, административной и дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц.

Благодаря использованию информационных систем, при проведении внешнего государственного финансового контроля, Контрольно-счетной палате удалось существенно повысить оперативность и обоснованность принятия решений на всех этапах бюджетного процесса. Поэтому отдельное внимание будет уделено более широкой апробации использования в контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической работе информационных технологий, реализации «пилотного проекта» по развитию удаленных методов контроля и мониторинга с целью предупреждения нарушений бюджетного законодательства.



Трансформации деятельности потребует и нынешняя ситуация. В условиях распространения коронавирусной инфекции и карантинных мер и ограничений считаем своей задачей безусловное выполнение всех обязательных контрольных процедур в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, налаживании оперативного контроля за расходованием средств в это непростое время при минимальном запросе документов.

Председатель палаты

В.С.Лопатников

