



## О Т Ч Е Т

### о работе Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга за 2016 год

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

Современные аспекты деятельности органов внешнего государственного финансового контроля следует рассматривать в контексте всего многообразия существующих проблем в сфере государственных финансов. Основное внимание Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга (далее – Палата) сосредоточено на правильности принимаемых управленческих решений органами исполнительной власти Санкт-Петербурга в ходе планирования и реализации городского бюджета в программном формате.

Совершенствование системы проводимого Палатой **предварительного аудита формирования, оперативного анализа исполнения и последующего контроля за организацией исполнения бюджетов** служит целям повышения их роли для решения стратегических задач государственной социально-экономической политики и роста эффективности использования государственных ресурсов.

В процессе реализации своих основных задач и функций Палата обеспечивает единую систему контроля за исполнением бюджета Санкт-Петербурга, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга, а также бюджетов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, что предполагает проведение целостного и взаимоувязанного комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

#### Основные показатели деятельности Палаты в 2016 году

<b>1. Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (ед.), из них:</b>	<b>297</b>
1.1. Контрольных мероприятий (ед.)	34
1.2. Экспертно-аналитических мероприятий (ед.)	243
в том числе: проведено внеплановых мероприятий на основании обращений правоохранительных органов (ед.)	1
<b>2. Подготовлено экспертных заключений на проекты законов о бюджете субъекта Российской Федерации и проектов законов о бюджетах территориальных внебюджетных фондов (ед.)</b>	<b>6</b>



<b>3. Подготовлено экспертных заключений по результатам финансово-экономической экспертизы (ед.), в том числе:</b>	<b>122</b>
3.1. Проектов законов субъектов Российской Федерации (ед.)	4
3.2. Проектов решений представительных органов местного самоуправления (ед.)	118
<b>4. Объемы финансовых нарушений, выявленных контрольно-счетным органом в ходе контрольных мероприятий, млн. рублей, в том числе:</b>	<b>16 298,3</b>
4.1. Нарушения в ходе формирования бюджетов, млн. рублей	4 066,5
4.2. Нарушения в ходе исполнения бюджетов, млн. рублей	11 578,0
4.3. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, млн. рублей	37,6
4.4. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью, млн. рублей	259,9
4.5. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, млн. рублей	347,8
4.6. Иные нарушения, млн. рублей	8,6
<b>5. Выявлено нецелевое использование государственных средств, млн. рублей</b>	<b>424,0</b>
<b>6. Количество материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные органы (ед.)</b>	<b>38</b>
<b>7. Наличие стандартов финансового контроля и иных регламентных документов (ед.)</b>	<b>5</b>

## I. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2016 году основные направления экспертно-аналитической деятельности были сформированы в соответствии с задачами и функциями, возложенными на Палату Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Законами Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге» и «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга».

Проведение целостного и взаимосвязанного комплекса мероприятий в отношении средств и собственности бюджетов Санкт-Петербурга, Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга (далее – ТФ ОМС), внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга (далее – ВМО) осуществлялось в рамках экспертно-аналитической деятельности Палаты, направленной на



выполнение задач в сфере внешнего государственного финансового контроля, определенных законодательством Российской Федерации и Санкт-Петербурга в области:

- экспертной оценки проектов бюджетов Санкт-Петербурга, ТФ ОМС, ВМО на очередной финансовый год и на плановый период;
- внешней проверки отчетов об исполнении указанных бюджетов за отчетный финансовый год;
- подготовки заключений по проектам законов Санкт-Петербурга, предусматривающих расходы, покрываемые за счет средств бюджетов или влияющих на их формирование и исполнение.

В отчетном периоде Палатой продолжено создание системы непрерывного комплексного анализа и контроля за формированием и реализацией государственных программ Санкт-Петербурга, включая оценку сбалансированности их целей, задач, целевых показателей, индикаторов, мероприятий и финансовых ресурсов, а также соответствия этих программ долгосрочным целям социально-экономического развития, их корреляции с принимаемыми бюджетными обязательствами.

В 2016 году Палатой проведен первый этап экспертно-аналитического мероприятия **«Мониторинг и анализ реализации мероприятий по подготовке Санкт-Петербурга к проведению матчей Чемпионата мира по футболу в 2018 году»**, в ходе которого была изучена и проанализирована Программа подготовки Санкт-Петербурга к проведению в 2018 году Чемпионата мира по футболу в 2014-2018 годы.

Объектами проверки стали главные распорядители бюджетных средств (далее – ГРБС) – Комитеты: по благоустройству, по здравоохранению, по культуре, по природопользованию, охране окружающей среды и обеспечению экологической безопасности, по развитию транспортной инфраструктуры, по развитию туризма, по строительству, по физической культуре и спорту, а также исполнители мероприятий и подведомственные учреждения, участвующие в реализации мероприятий Программы.

В ходе мониторинга было оценено качество исполнения задач и функций, а также реализации полномочий ГРБС, ответственных за выполнение и финансирование мероприятий Программы, в том числе в части соблюдения сроков их выполнения, достоверности расчетов и обоснований расходов на данные мероприятия, как собственных (бюджета Санкт-Петербурга), так и выделенных из федерального бюджета.

Кроме того, дана оценка соблюдения законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, а также законодательства при планировании и осуществлении закупок, так при проверке:

*Комитета по физической культуре и спорту* выявлены случаи приобретения и использования материальных ценностей не на подготовку и обеспечение эффективной работы выставки «Развитие футбола в Санкт-Петербурге», а на проведение выставки коммерческих партнеров и городов-организаторов на сумму **595,5 тыс. рублей**, что в соответствии с

положениями ст. 306.4 БК РФ, является нецелевым расходованием бюджетных средств;

*Комитета по здравоохранению* установлены факты оплаты выполненных работ по завышенной сметной стоимости в сумме **1 157,4 тыс. рублей**;

*Комитета по культуре Санкт-Петербурга* установлено, что разработка культурных программ для участников и зрителей Кубка конфедераций ФИФА и ЧМ по футболу в Санкт-Петербурге и подготовка к их реализации не осуществлялась. Ассигнования в сумме **1 000 тыс. рублей** на реализацию данного мероприятия из бюджета города не выделялись, расходы в рамках текущего финансирования не осуществлялись;

*Комитета по строительству* выявлены случаи отставания от календарных графиков выполнения работ, в том числе на объектах: футбольный стадион на Крестовском острове, приспособление для современного использования объекта культурного наследия регионального значения «Приморский парк Победы» и др.;

*Комитета по развитию транспортной инфраструктуры Санкт-Петербурга* установлен факт оплаты административного штрафа в сумме **105 тыс. рублей** за счет бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности, что в соответствии с положениями ст. 306.4 БК РФ признается нецелевым расходованием бюджетных средств;

*Комитета по природопользованию, охране окружающей среды и обеспечению экологической безопасности* выявлены факты расходования средств в сумме **2 469 тыс. рублей** на услуги сертификации стадиона на Крестовском острове, не соответствующие целям Программы, определенным законом о бюджете, что в соответствии с положениями ст. 306.4 БК РФ признается нецелевым расходованием бюджетных средств.

По результатам экспертно-аналитической деятельности Палатой выявлено нарушений (недостатков, рисков) в области бюджетного процесса на сумму свыше **181 908,6 млн. рублей**, из них на этапах предварительного контроля – более **152 900 млн. рублей** и **29 008,5 млн. рублей** установлено при последующем контроле – в процессе внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов, что подтверждает актуальность подготавливаемых Палатой предложений, направленных на совершенствование бюджетного процесса.

В отношении средств местных бюджетов Палатой в отчетном периоде выявлено нарушений (рисков) законодательства, в том числе бюджетного, и недостатков в области бюджетного процесса на сумму свыше **316,8 млн. рублей**, из них на этапах предварительного контроля – более **227,7 млн. рублей** и **89,1 млн. рублей** установлено в ходе внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов ВМО.

В области внешнего финансового контроля Палата наделена исключительными бюджетными полномочиями, без реализации которых

невозможно обсуждение и принятие проектов бюджетов и их корректировок, а также утверждение отчетов об их исполнении.

В соответствии с требованиями п. 2, п. 3 ст. 8 Закона Санкт-Петербурга «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга», Планом работы на 2016 год в установленные сроки подготовлены и представлены в Законодательное Собрание Санкт-Петербурга к первому чтению **6 заключений** по результатам:

1. *Внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Санкт-Петербурга за 2015 год;*

2. *Экспертизы проекта закона Санкт-Петербурга «О внесении изменений и дополнений в Закон Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»;*

3. *Экспертизы проекта закона Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;*

4. *Внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга за 2015 год;*

5. *Экспертизы проекта закона Санкт-Петербурга «О внесении изменений и дополнений в Закон Санкт-Петербурга «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»;*

6. *Экспертизы проекта закона Санкт-Петербурга «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».*

Полномочия Палаты по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в отношении органов местного самоуправления ВМО позволяют реализовать требования бюджетного законодательства на региональном уровне в части обеспечения легитимности бюджетного процесса на муниципальном уровне. В рамках заключенных с органами местного самоуправления Санкт-Петербурга соглашений в отчетном периоде подготовлены:

– **111 заключений** на проекты решений о местных бюджетах на 2017 год (2017 год и на плановый период 2018-2019 годы);

– **7 заключений** на проекты решений о внесении изменений и дополнений в местные бюджеты на 2016 год (2016 год и на плановый период 2017-2018 годы);

– **105 заключений** по результатам внешней проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов.

Необходимо отметить, что в Санкт-Петербурге налажено достаточно конструктивное взаимодействие между исполнительными органами власти и органами местного самоуправления по заключениям Палаты. Часть замечаний и предложений учитываются непосредственно при принятии бюджетов, в отдельных случаях рекомендации находят отражение при внесении последующих изменений в них.

## КОНТРОЛЬ ЗА ФОРМИРОВАНИЕМ БЮДЖЕТОВ

**В процессе предварительного контроля** Палатой осуществлялась подготовка заключений на проекты законов (решений) о бюджетах: **Санкт-Петербурга, ТФ ОМС, ВМО** на соответствующий год и на плановый период, проводилась экспертиза проектов, вносящих изменения в бюджеты на текущий финансовый год.

При подготовке заключения на проект закона Санкт-Петербурга **«О бюджете Санкт-Петербурга на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»** выявлено нарушений, недостатков и рисков на сумму **143 125,3 млн. рублей**, из них: нарушений ГРБС порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом, – **102 458 млн. рублей** (*отсутствие планов финансово-хозяйственной деятельности, обоснований по отдельным объектам Адресной инвестиционной программы (далее – АИИП), адресных перечней работ, обоснований и расчетов по средствам, направляемым в бюджет Территориального фонда ОМС и др.*); иных нарушений, в основном связанных с пессимистичными подходами к прогнозированию собственных доходов бюджета Санкт-Петербурга, применением бюджетной классификации РФ, – **40 667,3 млн. рублей**.

Палата подтвердила реалистичность предлагаемых характеристик проекта бюджета, а также соответствие, в основном, принимаемых бюджетных обязательств целям и задачам социально-экономической и бюджетной политики, определенным в программных документах РФ и Санкт-Петербурга.

При этом, проанализировав параметры Прогноза социально-экономического развития Санкт-Петербурга на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (**далее – Прогноз**), а также его значения 2017 года в предыдущих плановых периодах, Палатой отмечено систематическое отклонение ряда прогнозных показателей, закладываемых в варианты Прогнозов, что свидетельствует о необходимости повышения качества прогнозирования. Ежегодно допускаемые отклонения от планируемых значений Прогноза требуют подготовки комплекса системных превентивных и корректирующих мер по нивелированию рисков недостижения базовых оценочных значений, в том числе принятых за основу при формировании Проекта бюджета, что следует учитывать в последующем при анализе и оценке факторов, их обуславливающих.

Переход к формированию бюджета с применением программно-целевого метода предъявляет дополнительные требования к увязке планируемых бюджетных ассигнований с достижением конкретных целевых показателей и индикаторов, направленных на эффективную реализацию долгосрочных задач социально-экономического развития.

Согласно п. 4 ч. 3 ст. 35 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в РФ» разрабатываемый на уровне субъекта РФ прогноз социально-экономического развития на среднесрочный



период должны предусматривать основные параметры госпрограмм. Указанное требование федерального законодательства на момент формирования и утверждения бюджета города на 2017-2019 годы на уровне Санкт-Петербурга не было реализовано на момент формирования, рассмотрения и утверждения бюджета.

*По результатам рассмотрения заключения Палаты Комитетом по экономической политике и стратегическому планированию Санкт-Петербурга подготовлен и направлен на согласование проект постановления Правительства Санкт-Петербурга, утверждающий расширенный (относительно прежнего) Перечень показателей прогнозирования социально-экономического развития Санкт-Петербурга, который подготовлен по предложениям исполнительных органов государственной власти Санкт-Петербурга по показателям, подлежащим прогнозированию в среднесрочной перспективе, в том числе учитывающим целевые показатели государственных программ Санкт-Петербурга.*

*По информации Комитета финансов, в настоящее время Правительством Санкт-Петербурга ведется работа по приведению нормативных правовых актов Санкт-Петербурга в соответствие с нормами Федерального закона «О стратегическом планировании в РФ».*

Поскольку, как было отмечено Палатой, бюджет предстоит исполнять в достаточно «жестких» условиях, Палата поддержала принятый Правительством Санкт-Петербурга за основу «консервативный» («базовый») вариант развития города, который позволит не только повысить точность бюджетного планирования, в том числе на долгосрочную перспективу, но и предотвратить часть рисков, связанных с принятием дополнительных расходных обязательств. Одним из возможных ресурсов увеличения доходов бюджета является обеспечение повышения их собираемости и недопущение применения в их прогнозировании низких коэффициентов.

В заключении приведены рекомендации в части возможного увеличения доходов бюджета, которые заключаются в обеспечении надлежащего их администрирования, особенно неналоговых, где резервы составляют не менее **15 500 млн. рублей** (при условии перечисления в доходы бюджета поступлений в соответствии с заключенными договорами аренды), а с учетом погашения ранее сформировавшейся задолженности – не менее **26 400 млн. рублей**.

*По информации Комитета финансов, в октябре 2016 года создана рабочая группа для ликвидации задолженности по платежам, а также планируется внесение изменений в формы договоров аренды для усиления мер ответственности для недобросовестных арендаторов. Принято решение разработать реестр недобросовестных плательщиков, информацию из которого публиковать в СМИ. Одновременно прорабатывается вопрос о процедуре отказа при рассмотрении вопроса о предоставлении в пользование государственного имущества недобросовестным плательщикам.*



В Заключении отмечено сохранение негативной практики прогнозирования, когда из года в год объемы по отдельным источникам доходов предусматриваются в равных размерах на каждый год бюджетного цикла – суммарно по **299,6 млн. рублей** ежегодно, что свидетельствует об условности их прогноза, в том числе по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ, – по **190 млн. рублей**, фактически за 2015 год поступило **233 млн. рублей**, за I полугодие 2016 года – **116,9 млн. рублей**.

*По мнению Комитета финансов, основанием для поступления в бюджет доходов в виде дивидендов являются решения о выплате дивидендов за отчетный период, принятые на собраниях акционеров, которые проводятся в конце календарного года. Таким образом, на момент формирования проекта бюджета отсутствует как достоверная информация об итоговых финансовых результатах, так и сведения о возможных суммах дивидендов, что, по мнению Палаты, не отвечает целям надлежащего администрирования доходов бюджета.*

В 2017 году объем выпадающих доходов в связи с предоставлением льгот по налогам и арендной плате может составить не менее **13 571,4 млн. рублей**. В этих условиях дальнейшему расширению категории льготных налогоплательщиков должна предшествовать инвентаризация всей системы действующих в Санкт-Петербурге преференций, кроме того, сохраняется актуальность системы мер, направленных на повышение эффективности бюджетных расходов и бюджетной дисциплины, усиление контроля за использованием государственных средств.

*Необходимо отметить, что значительная часть замечаний, содержащихся в заключениях Палаты Санкт-Петербурга на проекты законов о бюджетах Санкт-Петербурга предыдущих лет, учтена при составлении Законопроекта, в том числе о необходимости повышения качества и информативности расчетов и обоснований, представляемых главными администраторами бюджетных средств в Комитет финансов одновременно с заявкой на выделение средств из бюджета Санкт-Петербурга.*

По отдельным разделам и подразделам классификации расходов при планировании бюджетных ассигнований в сумме не менее **1 077,8 млн. рублей** допущены нарушения Бюджетной классификаций РФ, часть которых при формировании поправки Губернатора Санкт-Петербурга ко второму чтению проекта бюджета Санкт-Петербурга на 2017-2019 годы была уточнена по отдельным целевым статьям.

При формировании бюджета в программном формате недостаточно соблюдены требования к увязке планируемых бюджетных ассигнований с достижением конкретных целевых показателей (индикаторов), направленных на эффективную реализацию долгосрочных целей социально-экономического развития:

- при планировании расходов бюджета Санкт-Петербурга на 2017 год по программным направлениям деятельности не во всех случаях были учтены результаты их реализации в 2015 году. Тем самым, отдельными ГРБС не соблюдены требования о планировании ассигнований с учетом анализа степени соответствия установленных и достигнутых целевых показателей госпрограмм за 2015 год, а также Методических рекомендаций Комитета финансов, концептуальным отличием которых в 2016 году являлась солидарность с позицией Палаты о необходимости повышения качества планирования расходов, создающих предпосылки к более эффективному и рациональному использованию средств бюджета;

- в ряде случаев значения отдельных целевых показателей госпрограмм, в 2015 году не были достигнуты, при этом бюджетные ассигнования были освоены в полном объеме, что свидетельствует о несоблюдении принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ;

- по отдельным госпрограммам ряд индикаторов по результатам 2015 года превысил не только запланированные значения, но и показатели планового периода. В этом случае необходимо обратить внимание на поддержание целевых показателей и индикаторов на уровне не ниже достигнутого, их изменение, либо на уточнение объемов финансирования;

- в соответствии с позицией Минфина России в число целевых индикаторов и показателей результативности госпрограмм должны включаться показатели, содержащиеся в так называемых «майских» указах Президента РФ. В данном случае, обоснования и расчеты ГРБС целесообразно дополнить информацией о финансовом обеспечении реализации положений «майских» указов.

Отдельные расходы включены в проект бюджета с отклонением от нормативов финансовых затрат или в отсутствие утвержденных нормативных правовых актов.

Ряд нормативов финансовых затрат на оказание услуг Комитетом по экономической политике и стратегическому планированию в установленный срок – до 1 июня не был утвержден, а отдельные нормативы – отсутствовали и на момент рассмотрения проекта бюджета. *Тем самым, Комитетом по экономической политике и стратегическому планированию, ответственным за нормирование финансовых затрат, не обеспечены условия для своевременного формирования ГРБС качественного обоснования бюджетных расходов, что создает риски включения в бюджет излишних и неэффективных расходов.*

Палата в своем заключении отметила необходимость продолжения работы по повышению адресности мер социальной поддержки в целях сокращения нагрузки на городской бюджет. При планировании расходов для предоставления мер социальной поддержки отдельных категорий получателей (обучающиеся, малоимущие, пенсионеры, семьи с детьми, медицинские и социальные работники) в расчетах применялись

неодинаковые размеры выплат, что повлекло как завышение объемов расходов (не менее **27,9 млн. рублей**), так и недостаточность выделяемых ресурсов (не менее **9,2 млн. рублей**).

Расходы в сумме не менее **667,4 млн. рублей**, установленные Социальным кодексом Санкт-Петербурга, не включены в общий объем публичных нормативных обязательств, т.е. подлежащих безусловному исполнению перед жителями Санкт-Петербурга, что в рамках бюджетного процесса освобождает его участников от обязательств по соблюдению бюджетных процедур, регламентированных БК РФ: п. 2. ст. 232, п. 3 ст. 217, п. 5. ст. 219 (обязательное исполнение при любых сценариях развития города).

*С учетом замечания Палаты Санкт-Петербурга ко второму чтению проекта бюджета Санкт-Петербурга на 2017-2019 годы классификация расходов на реализацию дополнительных мер социальной поддержки была уточнена по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения».*

Экспертизой Законопроекта выявлено несоблюдение требований, предъявляемых к расчетам и обоснованиям по отдельным направлениям расходов, установленных Методическими рекомендациями Комитета финансов, что не позволило Палате оценить расчеты ГРБС на предмет их полноты, обоснованности и достоверности в сумме не менее **7 442,6 млн. рублей** (*отсутствие краткосрочного плана реализации региональной программы по капитальному ремонту, адресных перечней выполняемых работ и др., которые после направления Заключения в Законодательное Собрание Санкт-Петербурга были дополнительно представлены в Палату*).

*Ряд замечаний был учтен в поправках ко 2 чтению Законопроекта. Частично устранены нарушения бюджетной классификации, уточнен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств. Также будет продолжена работа по уточнению полномочий ГРБС по расходованию бюджетных средств.*

При экспертизе Законопроекта Палатой рассмотрены вопросы тарифной политики на наземном транспорте и метрополитене, а также сформулированы замечания по планированию отдельных ассигнований на реализацию АИП, которые заключались в следующем:

- в отсутствие утвержденных в установленном порядке тарифов и предусмотренных Методическими рекомендациями Комитета финансов проектов планов финансово-хозяйственной деятельности предприятий необоснованно предусмотрены бюджетные ассигнования в размере **27 957,8 млн. рублей** на субсидирование осуществления регулярных перевозок пассажиров и багажа по регулируемому тарифу (метрополитеном, наземным электротранспортом, автобусами).

- уже при формировании законопроекта и подготовке заключения на него было известно о срывах ввода в 2016 году объектов строительства в эксплуатацию. В соответствии с Законопроектом было запланировано 52 объекта АИП, из которых 28 объектов подлежали к вводу в 2016 году, из них

по 26 объектам, в том числе 19 социальным, срок ввода в эксплуатацию был перенесен на 2017 год уже при внесении изменений в бюджет Санкт-Петербурга 2016 года, при этом соответствующие изменения в госпрограммы внесены не были, что свидетельствует о несоблюдении требований о недопустимости включения объектов АИП в отсутствие соответствующего решения высшего исполнительного органа государственной власти Санкт-Петербурга на общую сумму не менее **2 931,6 млн. рублей**;

- вследствие ненадлежащего качества планирования и исполнения АИП, сроки строительства по большинству объектов затягиваются, в результате чего в разы увеличивается их сметная стоимость, что неизбежно влечет снижение результативности и эффективности расходования бюджетных средств, наносит ущерб бюджету Санкт-Петербурга, а также интересам жителей города. Проанализировав данные об изменении за последние 5 лет общей сметной стоимости работ по ряду объектов АИП, Контрольно-счетная палата Санкт-Петербурга пришла к выводу о том, что увеличение было допущено в общем объеме не менее **35 000 млн. рублей**, по некоторым объектам – в размерах до 75 % от первоначальной стоимости, и, зачастую, без объяснения причин.

*По замечаниям Палаты Комитетом финансов отмечено, что в настоящее время основной проблемой является срыв сроков выполнения работ подрядными организациями, а также долгие сроки по решению вопросов со сторонними организациями, в том числе с монополистами. Также к срыву запланированных сроков выполнения работ приводит приостановление конкурсных процедур или выполнения работ, связанных с исполнением предписаний Федеральной антимонопольной службы;*

- в очередной раз Палата проанализировала случаи и привела в Заключении примеры нарушений п. 2.8 Положения, утвержденного Постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 20.10.2010 № 1435, п. 2.2. Методических рекомендаций Комитета финансов, когда в проект АИП на 2017 год включено не менее 4 объектов, не имеющих разработанной, прошедшей экспертизу и утвержденной проектной документации на общую сумму **552,8 млн. рублей**;

- в нарушение п. 1 ст. 23 Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге» не первый год по всем объектам Комитета по развитию транспортной инфраструктуры Санкт-Петербурга на всю сумму расходов, включаемых в Адресную инвестиционную программу (**42 109,6 млн. рублей**) отсутствовали обоснования, на что Палата указывала ранее при подготовке заключений на проекты бюджетов Санкт-Петербурга, однако ГРБС замечание не учтено.

По результатам экспертизы законопроекта «**О внесении изменений и дополнений в Закон Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»** выявлено нарушений, недостатков и рисков на сумму **9 774,9 млн. рублей**, в том числе:

нарушений главными распорядителями бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом – **6 709,3 млн. рублей** (*включение объектов АИП в отсутствие решения высшего исполнительного органа государственной власти Санкт-Петербурга, предоставление обоснований расходов не на дополнительную потребность, а на всю сумму расходов с учетом корректировки и др.*); нарушений порядка формирования бюджетных ассигнований дорожных фондов – **1 970,2 млн. рублей** (*увеличение ассигнований в плановом периоде, при сохранении на прежнем уровне доходов, образующих формирование Дорожного фонда*).

Кроме того, при подготовке Законопроекта не в полной мере были учтены замечания Палаты, изложенные в заключении на проект бюджета Санкт-Петербурга на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, по вопросам: применения бюджетной классификации РФ, повышения качества и информативности расчетов и обоснований, планирования расходов в отсутствие правовой обеспеченности.

Основные изменения показателей бюджета Санкт-Петербурга характеризовались сбалансированным увеличением доходов и расходов бюджета Санкт-Петербурга, в том числе публичных нормативных обязательств, Дорожного фонда Санкт-Петербурга, Резервного фонда Правительства Санкт-Петербурга; сокращением АИП, верхнего предела государственного долга и предельного объема внутренних заимствований.

*По изложенным в заключении Палат замечаниям, касающимся представленных расчетов и обоснований расходов, Комитетом финансов направлены дополнительные более подробные комментарии и дополнительные пояснения, а также определено, какие недостатки будут учтены при формировании поправки Губернатора Санкт-Петербурга ко второму чтению законопроекта, а какие – в течение года.*

Законопроектом изначально не предусматривалось изменение бюджетных назначений по двум основным доходобразующим источникам – налогу на прибыль организаций и налогу на доходы физических лиц. Вместе с тем, сложилась тенденция ежегодного перевыполнения таких назначений. Так, за 2015 год сверх предусмотренных бюджетом поступления налога на прибыль организаций составили **18 753,7 млн. рублей** (или 20,2 %), налога на доходы физических лиц – **10 477,6 млн. рублей** (или 6,1 %).

Палата рекомендовала ко второму чтению законопроекта назначения по указанным источникам скорректировать, увеличив с учетом результатов налоговых деклараций за 2015 год и за I квартал 2016 года. Актуальность рекомендаций Палаты подтверждена итогами исполнения бюджетных назначений 2016 года: по налогу на прибыль организаций – перевыполнение **12 718,9 млн. рублей** (11,2 %), по налогу на доходы физических лиц – **6 297 млн. рублей** (3,3 %).

*С учетом рекомендаций Палаты ко второму чтению законопроекта было произведено увеличение бюджетных назначений по налогу на прибыль организаций и налогу на доходы физических лиц. Прогнозируемое увеличение*

*поступлений этих налогов определено Комитетом финансов с учетом складывающихся тенденций социально-экономического развития Санкт-Петербурга, фактической динамики поступлений налогов в январе-апреле 2016 года, при этом учтены риски возможного влияния снижения поступлений от ряда налогоплательщиков отдельных видов экономической деятельности в оставшиеся месяцы года.*

Основное увеличение по неналоговым поступлениям, предусмотренное по доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности, на **2 188,1 млн. рублей** (или в 2,5 раза) за счет увеличения поступлений от размещения временно свободных средств бюджета, признано Палатой обоснованным из расчета их размещения на тех же условиях до конца 2016 года. *Предложение по увеличению доходов от указанного источника частично нашло отражение в поправке Губернатора Санкт-Петербурга ко второму чтению проекта закона.*

По транспортному налогу уменьшение бюджетных назначений на **306,1 млн. рублей** Палата не смогла признать обоснованным, так как с учетом должного уровня администрирования, а именно увеличения собираемости транспортного налога – сумма поступлений по нему могла бы существенно возрасти. В заключении приведены сведения по увеличению задолженности по транспортному налогу в среднем в 1,2 раза, что свидетельствует о необходимости принятия действенных мер по обеспечению должного уровня администрирования, который является одним из основных направлений налоговой политики последних лет. За последние 3 года, при незначительных колебаниях коэффициентов собираемости, задолженность по транспортному налогу увеличилась с **5 252,4 млн. рублей** до **7 539,9 млн. рублей**.

*На замечания Палаты Комитетом финансов отмечено, что «на момент составления проекта бюджета Санкт-Петербурга на очередной трехлетний цикл (третий квартал текущего года) Комитет финансов Санкт-Петербурга не имеет достоверных сведений о фактическом поступлении транспортного налога от физических лиц, так как основная масса поступлений приходится на четвертый квартал в соответствии с официальными сроками уплаты. Таким образом, возможны отклонения оценки налога, на основании которых происходит планирование на очередной год и плановый период, от фактического поступления».*

При формировании законопроекта учтены рекомендации Палаты о необходимости:

– оптимизации расходов, финансирование которых возможно из средств на обеспечение выполнения функций казенных учреждений и органов государственной власти субъектов РФ.

Так, расходы Комитета по инвестициям Санкт-Петербурга, предусмотренные на подготовку документов, необходимых для реализации проектов на основе государственно-частного партнерства, законопроектом сокращены на 40 % – с **30 млн. рублей** до **18 млн. рублей**, что соответствует

рекомендациям Палаты, предложенным в Заключении на проект бюджета Санкт-Петербурга на 2016 год о возможности оптимизации данных средств, поскольку указанные расходы являются полномочиями Комитета по инвестициям Санкт-Петербурга;

– отнесения в максимальной степени бюджетных ассигнований на соответствующие госпрограммы.

Так, ранее предусмотренные в составе «непрограммных» расходов бюджетные ассигнования на: проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в сумме **6,2 млн. рублей** отнесены на подпрограмму «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Санкт-Петербурге» госпрограммы «Развитие промышленности, инновационной деятельности и агропромышленного комплекса»; организацию (Межрегиональным отделением Общероссийской общественной организации «Ассоциация юристов России» по Санкт-Петербургу и Ленинградской области) и проведение мероприятий в сфере правового просвещения, образования, науки и культуры в сумме **10 млн. рублей** отнесены на подпрограмму «Развитие системы подготовки кадров и обеспечение квалифицированными специалистами отраслей экономики» госпрограммы «Экономическое развитие и экономика знаний».

При формировании законопроекта не удалось избежать практики принятия бюджетных ассигнований в сумме **2 904,2 млн. рублей** в отсутствие соответствующих расходных обязательств, на что Палата указывает неоднократно.

*Для их исполнения на законных основаниях Палатой было рекомендовано скорейшее принятие соответствующих нормативных правовых актов Правительства города. С учетом рекомендаций Палаты ГРБС проводится работа по внесению изменений в соответствующие нормативные правовые акты, с целью создания расходного обязательства Санкт-Петербурга.*

*Во многом учтены неоднократные замечания о необходимости повышения информативности материалов, представляемых главными администраторами одновременно с заявкой на выделение средств из бюджета Санкт-Петербурга. Но в то же время остались до конца не решенными ряд замечаний: по качеству отдельных расчетов и обоснований, по применению бюджетной классификации, по включению объектов АИП в отсутствие соответствующих решений городского Правительства, по полноте отражения доходов и расходов бюджетов, эффективности их использования.*

В Заключении Палаты на проект закона Санкт-Петербурга «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» отмечалось отсутствие законодательного распределения субвенций из бюджета ФФ ОМС бюджетам территориальных фондов ОМС, а



также утвержденной Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам РФ медицинской помощи на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, что, по мнению Палаты, может потребовать корректировки характеристик бюджета ТФ ОМС, поскольку прогноз доходов и, соответственно, планирование бюджетных ассигнований должны осуществляться в условиях действующего на день внесения проекта закона о бюджете в законодательный (представительный) орган законодательства (ст. 174.1 БК РФ, ст. 15 Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге»).

С учетом рассмотрения Законодательным Собранием Санкт-Петербурга проекта закона в трех чтениях и возможностью внесения поправок в рамках бюджетного процесса, Палата рекомендовала принять Законопроект в первом чтении (за основу).

Предлагаемые законопроектом **«О внесении изменений и дополнений в Закон Санкт-Петербурга «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»** изменения на 2016 год, по оценке Палаты, были обусловлены в основном дополнительным выделением межбюджетных трансфертов из бюджетов Санкт-Петербурга, Федерального фонда ОМС, уточнением поступлений из территориальных фондов ОМС других субъектов РФ, подлежащих направлению на реализацию соответствующих бюджетных обязательств ТФ ОМС по выполнению Территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС и на единовременные компенсационные выплаты отдельным медицинским работникам.

Палата рекомендовала внести соответствующие изменения в Закон Санкт-Петербурга от 25.12.2015 № 895-182 «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Санкт-Петербурге на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», что учтено при внесении изменений в него.

В рамках проведения внешнего муниципального финансового контроля по результатам экспертизы **проектов местных бюджетов на 2017 год (2017 год и плановый период 2018-2019 годов)** подготовлено **111 заключений**, а также **7 заключений** на проекты решений о внесении изменений в местные бюджеты.

В них дана оценка полноты и правильности формирования представленных проектов решений о местных бюджетах. В 2016 году при формировании местных бюджетов допускались такие нарушения, как отсутствие основных показателей бюджета, предусмотренных ст. 184.1 БК РФ, формирование документов, предоставляемых одновременно с проектом решения о бюджете, по составу, не соответствующему ст. 184.2 БК РФ; нарушения в части формирования кодов целевых статей расходов местных бюджетов; нарушения бюджетной классификации расходов при распределении расходов местных бюджетов по разделам, подразделам, видам расходов бюджетов.



### Результаты систематизации, мониторинга и анализа нарушений, недостатков и рисков, допускаемых органами местного самоуправления ВМО при формировании местных бюджетов



### КОНТРОЛЬ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ БЮДЖЕТОВ

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

Как и в прежние годы, в период с 15.04.2016 по 01.06.2016, в соответствии с требованиями ст. 264.4 БК РФ и ст. 35 Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге» Палатой проводилась **внешняя проверка годовой бюджетной отчетности** всех 67 главных администраторов средств бюджета Санкт-Петербурга.

На основании ее результатов подготовлено **заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Санкт-Петербурга за 2015 год**, которое в установленный срок направлено в Законодательное Собрание Санкт-Петербурга, в Правительство города и в Комитет финансов Санкт-Петербурга.

Выборочной проверкой соотношений между показателями форм бюджетной отчетности, сформированной главными администраторами средств бюджета Санкт-Петербурга, отклонений не установлено. Однако, показатели результативности указаны не по всем целевым статьям ГРБС, являющихся ответственными исполнителями госпрограмм, при наличии таких показателей в отчетах по госпрограммам. *Таким образом, не*

достигнута основная цель перехода на программный бюджет - увязка бюджетных ассигнований с конкретными показателями.

В нарушение требований п. 3 ст. 17 Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге», п. 4.8 Порядка принятия решений о разработке государственных программ Санкт-Петербурга, формирования, реализации и проведения оценки эффективности их реализации, утвержденного Постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 25.12.2013 № 1039, в Палату своевременно не были представлены:

- отчеты о ходе реализации госпрограмм: «Развитие здравоохранения в Санкт-Петербурге» - Комитетом по здравоохранению, «Развитие транспортной системы Санкт-Петербурга» - Комитетом по транспорту;

- информация о выполнении плана-графика за 2015 год госпрограммы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры, энергетики и энергосбережения в Санкт-Петербурге на 2015-2020 годы» - Комитетом по энергетике и инженерному обеспечению.

В Заключении Палатой отмечено недостижение, начиная с 2008 года, равномерного, соразмерно поступающим доходам, исполнения расходов городского бюджета.

Доходы бюджета Санкт-Петербурга перевыполнены на 9,9 % с превышением бюджетных назначений, утвержденных Законом о бюджете, – на **39 491,3 млн. рублей**, что обусловлено сохранением ежегодной тенденции превышения фактических поступлений по отношению к утвержденным назначениям.

Необходимо отметить, что такое перевыполнение закона о бюджете по доходам является самым значительным за последние 5 лет и может свидетельствовать о переоценке ожидаемых негативных кризисных явлений в экономике Санкт-Петербурга.



Наибольшую часть доходов городского бюджета традиционно составили поступления по двум основным источникам – налогу на доходы физических лиц (**181 021,2 млн. рублей** или 41,2 % от общего объема доходов) и налогу на прибыль организаций (**111 528,6 млн. рублей** или 25,4 %).

По налогу на доходы физических лиц сверхплановые поступления составили **10 477,6 млн. рублей**. Первой корректировкой бюджета первоначально утвержденные бюджетные назначения по данному доходному источнику были уменьшены на **12 379,5 млн. рублей**.

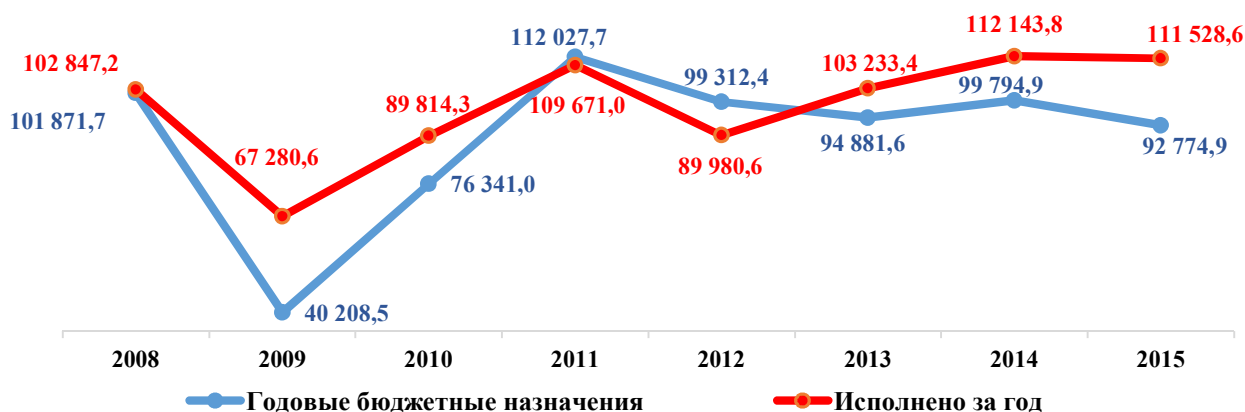
**Поступления НДФЛ с 2009 по 2015 год (млн. рублей),  
а также темпы его прироста (%)**



При этом, в своем *Заключении Палата указывала на то, что снижение поступлений, даже с учетом непростой складывающейся макроэкономической ситуации в 2015 году, будет не настолько значительным.*

По налогу на прибыль организаций сверхплановое поступление в сумме **18 753,7 млн. рублей** (или в 1,2 раза) сложилось даже в условиях экономического спада в Санкт-Петербурге в 2015 году. Сальдированный финансовый результат деятельности организаций увеличился в 2015 году в 1,9 раза по отношению к 2014 году, доля прибыльных организаций в 2015 году практически не изменилась (80,4 %), а прибыль прибыльных компаний увеличилась в 1,3 раза по сравнению с 2014 годом. При этом такого резкого снижения поступления налога на прибыль, как в посткризисный 2009 год, в 2015 году не произошло.

**Данные по налогу на прибыль с 2008 по 2015 год (млн. рублей)**



За счет сложившегося высокого уровня исполнения доходов городского бюджета (109,9 %) и наличия остатков средств на его счетах (**38 154,3 млн. рублей**) все бюджетные обязательства Санкт-Петербурга 2015 года были полностью обеспечены финансовыми ресурсами.

Расходы бюджета Санкт-Петербурга не исполнены на 4,3 %, объем неостребованных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете, составил **19 289,9 млн. рублей**, а установленных росписью – **20 707,7 млн. рублей** (в 2014 году: 31 135,6 млн. рублей и 36 460,5 млн. рублей, соответственно), *что также свидетельствует о нецелесообразности принятых решений по увеличению ряда бюджетных назначений.*

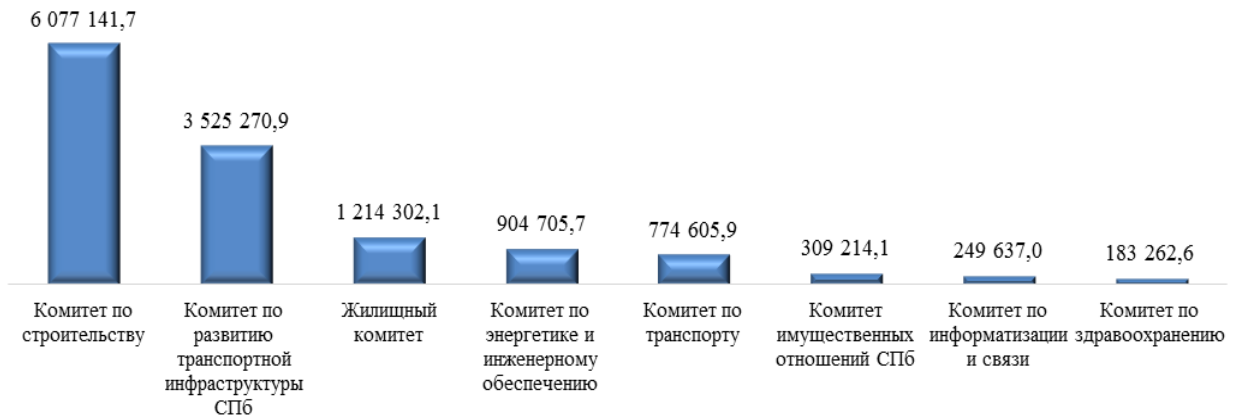
В процессе исполнения бюджета Санкт-Петербурга отдельными ГРБС<sup>1</sup> своевременно не были направлены в орган, исполняющий бюджет, мотивированные обращения о перераспределении бюджетных ассигнований, в связи с чем, неостребованные средства в сумме **75 млн. рублей** не были направлены на другие цели, *что исключило возможность их освоения, и свидетельствует об имеющихся недостатках при выполнении ГРБС своих бюджетных полномочий, установленных ст. 158 БК РФ*, в том числе по осуществлению планирования соответствующих расходов бюджета, обеспечению их результативности, а также внесению предложений по формированию и изменению сводной бюджетной росписи, для выполнения требований ст. 34 БК РФ.

Отдельными ГРБС в 2015 году допускались множественные случаи уточнения платежей в конце финансового года по расходам, произведенным в его начале, что свидетельствует об искажении формируемой бюджетной отчетности (ежемесячной, ежеквартальной и полугодовой). *Существенный объем внутренних перемещений бюджетных ассигнований между кодами бюджетной классификации в большинстве случаев, безусловно, связан с необходимостью обеспечения деятельности ГРБС, но в то же время является отражением ошибок в реализации процедур принятия управленческих решений при планировании, и создает дополнительную нагрузку при исполнении бюджета, что указывает на наличие резервов повышения качества планирования расходов.*

---

<sup>1</sup> Жилищный комитет, Комитет имущественных отношений Санкт-Петербурга, Комитет по здравоохранению, Комитет по инвестициям Санкт-Петербурга, Комитет по информатизации и связи, Комитет по образованию, Комитет по промышленной политике и инновациям Санкт-Петербурга, Комитет по социальной политике Санкт-Петербурга, Комитет по физической культуре и спорту, Комитет по экономической политике и стратегическому планированию Санкт-Петербурга, Комитет по энергетике и инженерному обеспечению, администрации Калининского, Кировского, Центрального районов Санкт-Петербурга.

### Наибольшее неосвоение утвержденных бюджетных ассигнований 2015 года (тыс. рублей)



В связи с тем, что, по мнению Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга, результатом исполнения бюджета должно быть не просто кассовое исполнение, а соответствующие качественные результаты, Палатой проанализирована результативность деятельности всех 67 ГРБС в 2015 году и сделаны следующие выводы:

- без установления субъектами бюджетной отчетности показателей результативности деятельности было запланировано **49 019,3 млн. рублей**, а израсходовано – **39 013,7 млн. рублей**;

- только у 14 ГРБС<sup>2</sup>, показатели результативности предусмотрены по всем статьям расходов;

- бюджетные средства, предусмотренные субъектами бюджетной отчетности для достижения показателей результативности деятельности, израсходовали в полном объеме только 5 ГРБС: Администрацией Красногвардейского, Кронштадтского, Московского районов Санкт-Петербурга, Комитетом имущественных отношений Санкт-Петербурга, Уполномоченным по правам человека в Санкт-Петербурге;

- неполное освоение бюджетных назначений по госпрограммам может быть обусловлено недостаточной их проработкой на этапе их формирования и несовершенством механизма исполнения в процессе реализации, о чем свидетельствуют неоднократные корректировки госпрограмм, позднее принятие решений об их корректировке, недостатками системы управления реализацией программ.

Профицит бюджета Санкт-Петербурга, сложившийся по результатам исполнения бюджета, (вместо предусмотренного бюджетом Санкт-Петербурга дефицита в сумме **51 509,3 млн. рублей**) повлек увеличение временно свободных средств бюджета Санкт-Петербурга. За 2015

<sup>2</sup> администрации районов города (Василеостровского, Кировского, Красногвардейского, Красносельского, Пушкинского, Центрального), Комитет по внешним связям Санкт-Петербурга, Комитет по здравоохранению, Комитет по международным отношениям и реализации миграционной политики в Санкт-Петербурге, Комитет по молодежной политике и взаимодействию с общественными организациями, Комитет по промышленной политике и инновациям Санкт-Петербурга, Комитет по развитию туризма Санкт-Петербурга, Уполномоченный по правам ребенка в Санкт-Петербурге, Управление ветеринарии Санкт-Петербурга.



год, вместо предусмотренного их сокращения на **22 699,5 млн. рублей**, они увеличились на **8 048,1 млн. рублей** и по состоянию на 01.01.2016 составили **38 154,3 млн. рублей**.

Из общего объема временно свободных денежных средств бюджета основной объем регулярно размещался на депозитных счетах коммерческих банков, которыми перечислено в доходы городского бюджета **5 607,7 млн. рублей**, с превышением в 2,1 раза от предусмотренных бюджетом. При этом, в Заключении на проект Закона Санкт-Петербурга «О внесении изменений и дополнений в Закон Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» Палата указывала на вероятность превышения фактических поступлений над планируемыми.

В целом, по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Санкт-Петербурга за 2015 год, проведенной Палатой, выявлено нарушений и недостатков на сумму **29 008,5 млн. рублей**, в том числе: нарушений общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта – **26 584,4 млн. рублей**; нарушений при реализации мероприятий по информатизации – **2 184,2 млн. рублей**; неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств – **134,8 млн. рублей**; расходование средств бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности или в приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность не в соответствии с целями их предоставления – **105,2 млн. рублей**.

*В заключении рекомендовано участникам бюджетного процесса учесть изложенные замечания, недостатки и нарушения, а также принять меры по их устранению при планировании и недопущению при исполнении бюджета в последующем.*

При подготовке заключения на отчет об исполнении бюджета **ТФ ОМС за 2015 год** Палатой дана общая оценка исполнения бюджета по доходам, по расходам и по источникам финансирования дефицита бюджета, произведен анализ приоритетных направлений деятельности Фонда. Нарушений бюджетного законодательства Палатой не установлено, что свидетельствует о результативности работы Фонда по замечаниям и нарушениям, отраженным в заключениях Палаты прошлых лет.

В рамках реализации Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в целом по медицинским организациям системы ОМС Санкт-Петербурга, подведомственным Комитету по здравоохранению и отделам здравоохранения районов Санкт-Петербурга, в 2015 году целевые индикаторы заработной платы медицинских работников достигнуты,

«дорожная карта» выполнена. Среднемесячная заработная плата составила в разрезе категорий медицинских работников:

- врачи – **64,46 тыс. рублей** (при целевом показателе 59,5 тыс. рублей);
- средний медицинский персонал – **40,71 тыс. рублей** (35,39 тыс. рублей);
- младший медицинский персонал – **24,34 тыс. рублей** (22,76 тыс. рублей).

Максимальные показатели отмечены у работников родильных домов, минимальные – у поликлиник для детского и взрослого населения.

Также, при подготовке Заключения Палатой проведен анализ первого года реализации подпрограммы 6 «Медицинская помощь в рамках Территориальной программы обязательного медицинского страхования» Государственной программы «Развитие здравоохранения в Санкт-Петербурге на 2015-2020 годы», по результатам которого установлено:

– недостижение целевых показателей по двум индикаторам «Доля расходов на оказание скорой медицинской помощи вне медицинских организаций от всех расходов на ТППГ» и «Доля расходов на оказание медицинской помощи в амбулаторных условиях в неотложной форме от всех расходов на ТППГ»;

– перевыполнение по трем индикаторам «Доля расходов на оказание медицинской помощи в амбулаторных условиях от всех расходов на программу государственных гарантий», «Доля расходов на оказание медицинской помощи в стационарных условиях от всех расходов на ТППГ», «Удельный вес числа пациентов с острым инфарктом миокарда, которым проведено стентирование коронарных артерий, в общем количестве пациентов с острым инфарктом миокарда».

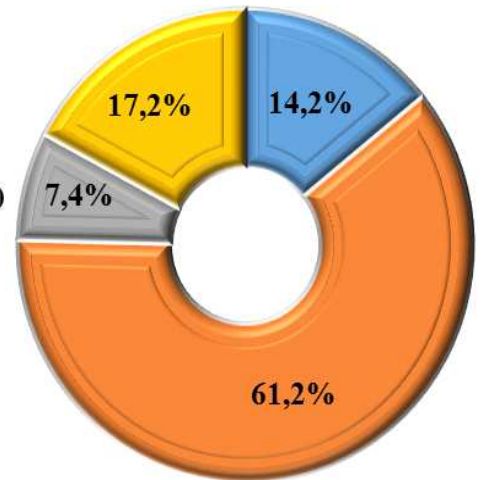
В заключении также отмечено систематическое невыполнение планируемых показателей по проведению диспансеризации взрослого населения и медицинских осмотров несовершеннолетних и взрослого населения, что свидетельствует о планировании указанной услуги без учета ее фактического выполнения в предыдущие периоды, а именно, показатели по проведению: медицинских осмотров несовершеннолетних в 2014 году выполнено на 62,9 %, в 2015 году – на 64,4 %; диспансеризации взрослого населения в 2014 году – на 73,2 %, в 2015 году – на 75,6 %; медицинских осмотров взрослого населения в 2014 году – на 89,1 %, в 2015 году – на 76,7 %.

В рамках подписанных Соглашений в 2016 году Палатой проведена **внешняя проверка годовых отчетов об исполнении местных бюджетов за 2015 год**, включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, в рамках которой по **105 ВМО** были подготовлены соответствующие заключения.

В целом, по результатам внешней проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов было выявлено **2 391 нарушение** на общую

сумму **89,1 млн. рублей**, (из них 1863 случая нарушений Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов), данные об остальных нарушениях представлены на диаграмме:

- Нарушение требований БК РФ (75 случаев)
- Нарушения по муниципальным программам (323 случая)
- Нарушения по оплате труда (39 случаев)
- Нарушения бюджетной классификации РФ (91 случай)



В ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий Палатой выявлены многочисленные нарушения бюджетного законодательства, которые подробно отражены в соответствующих заключениях. В ряде заключений отмечены факты не предоставления бюджетной отчетности или ее предоставления с нарушением установленного срока.

*Например, в нарушение ст. ст. 158, 264.2 БК РФ допускались случаи представления годовой бюджетной отчетности финансового органа ВМО и одного администратора – Местной администрации, включающая, в том числе показатели деятельности Муниципального совета ВМО.*

Отдельными органами местного самоуправления при подготовке проектов решений об исполнении местных бюджетов не соблюдались требования ст. 264.6 БК РФ об утверждении показателей исполнения бюджета соответствующими приложениями.

Годовая бюджетная отчетность некоторых ГРБС, а также финансовых органов ВМО была сформирована с нарушением требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

В рамках внешних проверок выявлены множественные случаи нарушений бюджетной классификации РФ на сумму **25,4 млн. рублей**.

К числу нарушений и недостатков, имеющих системный характер, можно отнести случаи проведения мероприятий муниципальных программ, не относящихся к вопросам местного значения, исчерпывающий перечень которых установлен ст. 10 Закона Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге». Всего установлено 20 таких фактов на сумму не менее **10,1 млн. рублей**. По замечаниям Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга органами местного самоуправления устранено нарушений и замечаний на сумму **29,4 млн. рублей**.



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

В соответствии с требованиями п. 10 ст. 8 Закона Санкт-Петербурга «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга» Палата регулярно осуществляет подготовку информации о ходе исполнения консолидированного бюджета Санкт-Петербурга, бюджета ТФ ОМС и представляет ее **ежемесячно** в Законодательное Собрание Санкт-Петербурга и Губернатору Санкт-Петербурга.

Указанная аналитическая информация подготавливается на основе специализированной информации, интегрируемой в Автоматизированную информационную систему Палаты, а также с использованием обширных материалов из различных источников.

Ежемесячный анализ показателей исполнения бюджетов, изменения объемов государственного долга, реализации государственных программ, показателей, характеризующих в регионе социально-экономическую ситуацию, а также иных факторов, влияющих на ход обеспечения бюджетного процесса в Санкт-Петербурге, в комплексе предполагает:

- определение соответствия исполнения бюджетов положениям БК РФ и других законодательных актов РФ и Санкт-Петербурга;
- анализ выполнения положений Бюджетных посланий Президента РФ Федеральному Собранию;
- определение достоверности показателей ежемесячного отчета об исполнении консолидированного бюджета Санкт-Петербурга и ТФ ОМС;
- мониторинг, разносторонний анализ, объективную оценку и систематизацию отчетных данных информационной системы исполнения бюджета Санкт-Петербурга;
- установление законности, целевого назначения, эффективности и результативности использования бюджетных средств;
- анализ хода реализации государственных программ Санкт-Петербурга, в части полноты и своевременности финансирования мероприятий, целевого и эффективного использования выделенных средств и достижения заданных результатов;
- мониторинг и анализ равномерности исполнения бюджетов Санкт-Петербурга, ТФ ОМС, ВМО.

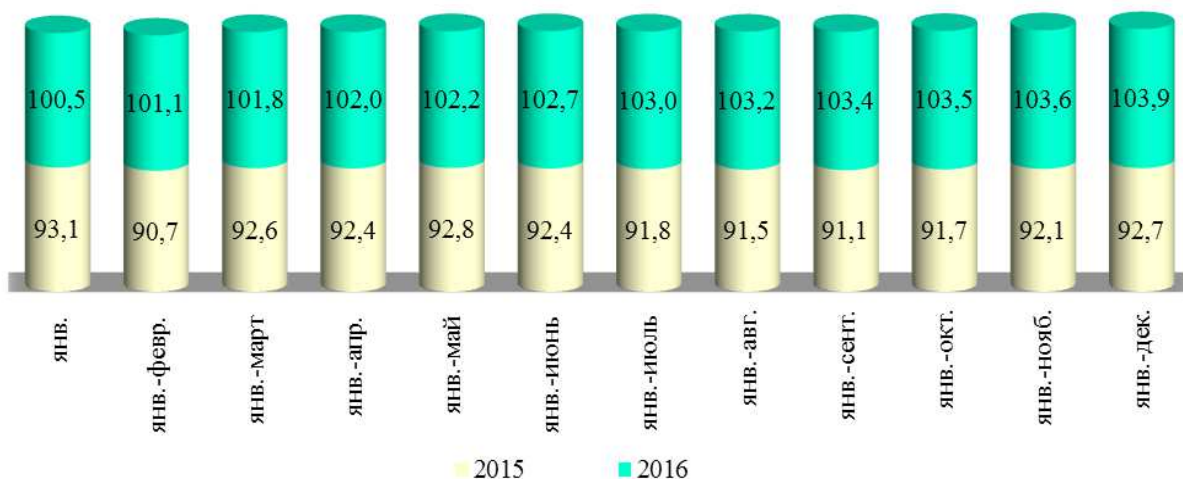
*Системными причинами недоисполнения бюджета Санкт-Петербурга остаются: отсутствие финансирования ряда социально значимых направлений по причине позднего поступления межбюджетных трансфертов; непринятие (несвоевременное принятие) подзаконных нормативных правовых актов, регулирующих порядок финансового*

обеспечения ряда расходных обязательств Санкт-Петербурга; оптимизация потребности и «заявительный характер» ряда расходов; недостаточный уровень подготовки и организации инвестиционного процесса; неверно или несвоевременно принятые управленческие решения; низкая исполнительская дисциплина и наличие несогласованности в реализации процедур исполнения мероприятий; длительные процессы проведения конкурсных процедур; специфика проведения работ, носящих сезонный характер и длительный производственный цикл при проведении ремонтно-строительных и ремонтно-реставрационных работ; невыполнение подрядчиками обязательств в сроки, установленные государственными контрактами и договорами; невозможность своевременного санкционирования расходов по причине ненадлежащего оформления документов, служащих основанием расчетов; экономии по результатам проведения конкурсных процедур, в ряде случаев сложившейся в результате необоснованного завышения ассигнований при формировании потребности.

Структурирование, систематизация, классификация полученных данных позволяет выявлять проблемы в бюджетном процессе города, а также причины их возникновения, вследствие чего формируются предложения по оптимизации процессов повышения результативности и эффективности достижения целевых ориентиров, в частности:

- При анализе макроэкономических условий исполнения бюджета Санкт-Петербурга в 2016 году обращалось внимание на динамику основных экономических и социальных показателей развития экономики города, влияющих на выполнение отдельных оценочных показателей Прогноза социально-экономического развития Санкт-Петербурга.

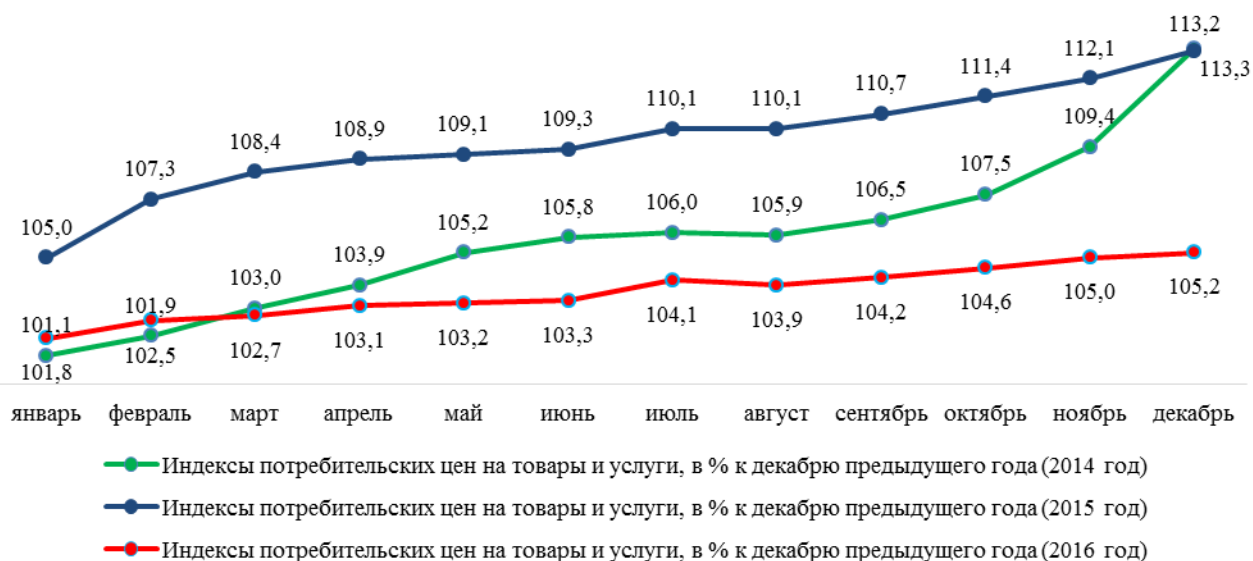
Впервые за последние 4 года индекс промышленного производства продемонстрировал рост и по итогам 2016 года составил 103,9 % к аналогичному периоду предыдущего года. Одним из главных драйверов экономики Санкт-Петербурга является рост ИПП обрабатывающих производств, который в 2016 году составил 3,7 %, данные представлены на диаграмме:



Индекс потребительских цен на товары и услуги в декабре 2016 года составил 105,2 % к декабрю предыдущего года, в том числе: на

продовольственные товары – 105,4 %, на непродовольственные товары – 106,1 %, на платные услуги – 103,8 %.

**Индекс потребительских цен на товары и услуги  
в 2014-2016 годы, в % к декабрю предыдущего года**

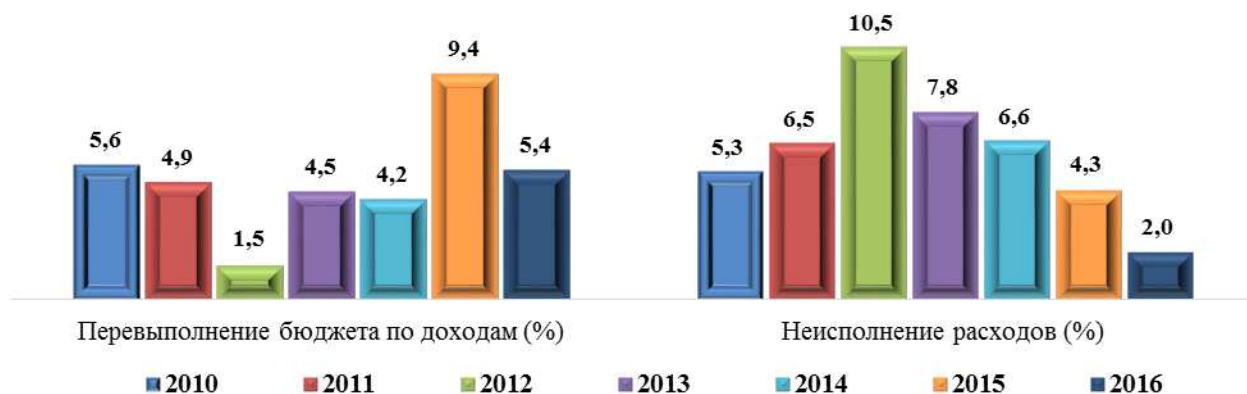


Темпы роста ИПЦ в Санкт-Петербурге в 2016 году замедлились по сравнению с предыдущими периодами, что свидетельствует о том, что в Санкт-Петербурге складываются все предпосылки того, что уровень ИПЦ в 2017 году будет ниже предусмотренного показателя при формировании проекта бюджета Санкт-Петербурга – 7,7 %.

• *Результаты оценки исполнения в 2016 году бюджета Санкт-Петербурга указывают на имеющиеся резервы администрирования доходов (в первую очередь неналоговых) городского бюджета, а также на необходимость улучшения качества бюджетного планирования, в целях безусловного исполнения принятых Санкт-Петербургом расходных обязательств.*

В ходе комплексного анализа исполнения бюджета за истекший период наблюдалось отсутствие пропорционального роста поступлений доходов в бюджет Санкт-Петербурга. В то же время по исполнению бюджетных обязательств ГРБС в 2016 году сохранилась устойчивая положительная динамика, которая является наилучшим показателем за последние 7 лет, что подтверждается данными, представленными на графике:

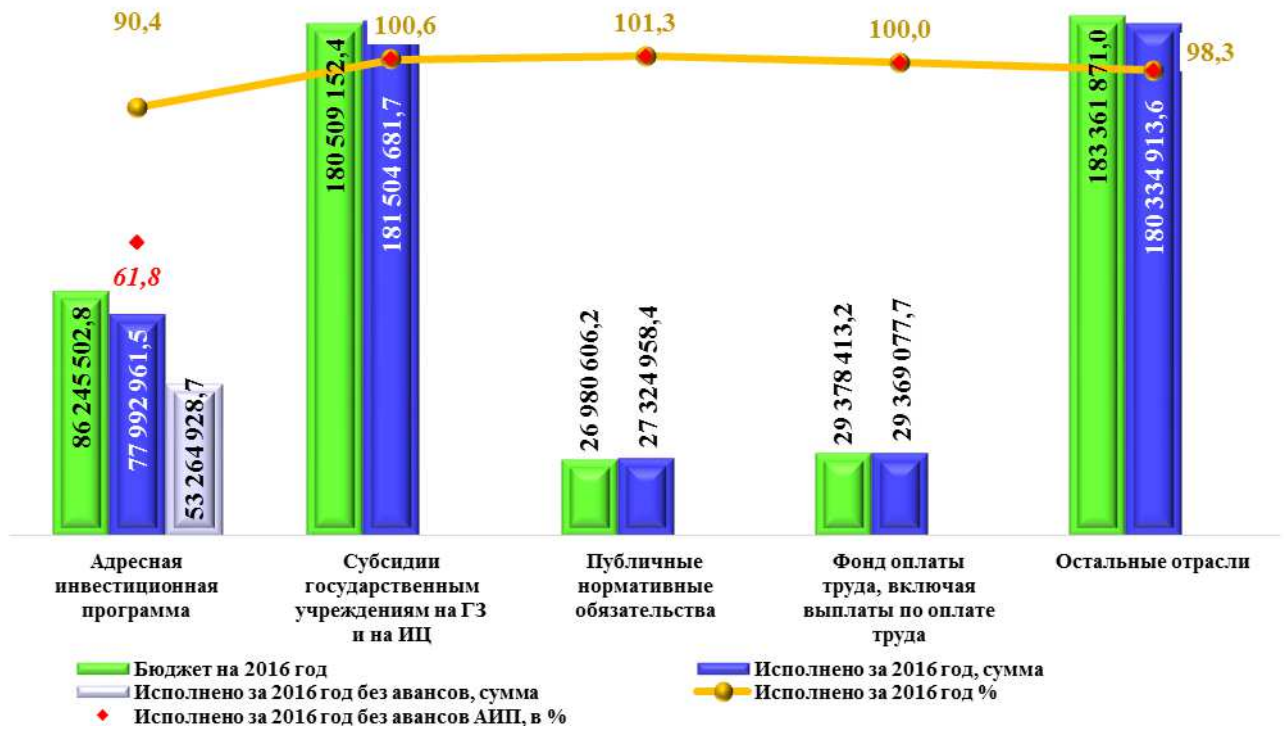
**Отклонения при исполнении бюджета Санкт-Петербурга  
в 2010-2016 годах, %**



К числу основных доходных источников бюджета города в 2016 году, по-прежнему относились: налог на доходы физических лиц (42 % в структуре), налог на прибыль организаций (27 %), налог на имущество организаций (7 %). По результатам проводимого в течение 2016 года анализа цикличности поступлений в бюджет, Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга отмечалось, что динамика их мобилизации дает основания для более оптимистичной оценки, чем предусмотрено бюджетом: налог на прибыль организаций – перевыполнен на **12 718,9 млн. рублей**, налог на доходы физических лиц – на **6 297 млн. рублей**, налог на имущество организаций – на **1 704,6 млн. рублей**.

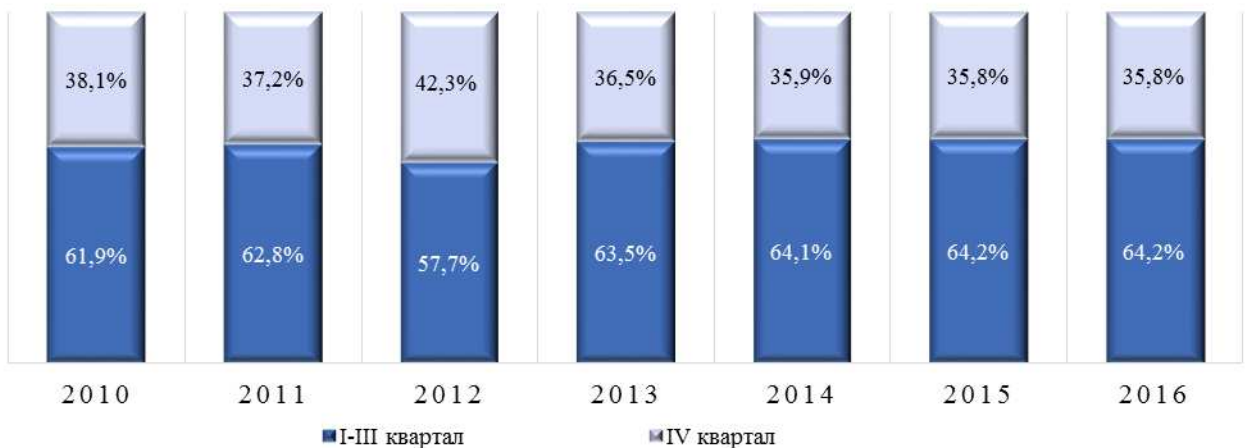
- В целях недопущения рисков исполнения бюджетных обязательств не в полном объеме ГРБС принимались исчерпывающие меры по увеличению темпов освоения бюджетных ассигнований и соблюдению бюджетной дисциплины.

По бюджетным обязательствам Санкт-Петербурга с постоянным и ежемесячным характером расходования, исполнение складывается опережающими темпами, тогда как расходы по АИП производятся со значительным отставанием, влияя в конечном итоге на общие темпы исполнения бюджета по расходам, что наглядно представлено на диаграмме:



• Проведенный анализ равномерности исполнения расходов бюджета Санкт-Петербурга за ряд лет показал, что наибольший объем бюджетных ассигнований приходится на IV квартал и, особенно, на декабрь, что не способствует эффективному использованию бюджетных средств.

Поквартальное освоение бюджетных ассигнований Санкт-Петербурга в 2010-2016 годах



• Как и в предыдущие годы, сохранялось неравномерное помесечное исполнение расходов бюджета Санкт-Петербурга в течение финансового года. Наибольший объем бюджетных ассигнований по-прежнему осваивался бюджетополучателями в конце финансового года, что практически совпало

с прогнозным значением, рассчитанным Палатой в ходе мониторинга текущего исполнения бюджета Санкт-Петербурга.

- Не первый год Палата указывала на риски исполнения бюджетных обязательств Санкт-Петербурга не в полном объеме и рекомендовала ГРБС увеличить темпы освоения бюджетных средств, сосредоточив на должном исполнении своих функций и задач, установленных ст. 158 БК РФ, в том числе по обеспечению результативности расходования бюджетных средств, а также по подготовке обоснований Комитету финансов по оптимизации отдельных расходов.

Вместе с тем по более чем 20 целевым статьям бюджетные ассигнования 2016 года в общей сумме 357 595,8 тыс. рублей оказались невостребованными в полном объеме. По разделам классификации расходов бюджетов РФ выявлены значительные объемы не востребованных бюджетных ассигнований, в том числе установленных росписью по разделам: «Национальная экономика» – 3 713 785,9 тыс. рублей (3 %), «Образование» – 1 643 304,8 тыс. рублей (1,4 %), «Здравоохранение» – 1 317 427,3 тыс. рублей (1,7 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 1 287 390 тыс. рублей (2,6 %), часть из которых сформирована в результате экономии бюджетных средств, полученной по результатам проведения конкурсных процедур.

- Актуальность предлагаемых Палатой рекомендаций подтверждается снижающейся динамикой общего объема неисполненных бюджетных обязательств Санкт-Петербурга, представленной на диаграмме:

**Объемы не освоенных бюджетных ассигнований  
Санкт-Петербурга в 2012-2016 годах**



- При финансировании всех расходов бюджета Санкт-Петербурга на уровне 98 %, бюджетные обязательства 2016 года исполнены ГРБС с существенными отклонениями от среднего уровня, при этом диапазон исполнения бюджета Санкт-Петербурга варьировался от 78,9 % – Комитетом по экономической политике и стратегическому планированию Санкт-Петербурга до 128,5 % – Комитетом по международным отношениям и реализации миграционной политики в Санкт-Петербурге (из-за освоения не предусмотренных бюджетом Санкт-Петербурга, но

поступивших из федерального бюджета средств на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов России (2014-2020 годы)»), что свидетельствует о тенденции неравномерного исполнения бюджетных обязательств 2016 года в разрезе всех ГРБС.

- Как правило, в течение финансового года исполнение бюджетных назначений администрациями районов города (в совокупности) складывалось выше среднего уровня исполнения расходов бюджета в целом, при этом темпы освоения бюджетных ассигнований отраслевыми комитетами складывались ниже среднего уровня исполнения расходов бюджета, влияя в конечном итоге на исполнение бюджетных обязательств в целом.

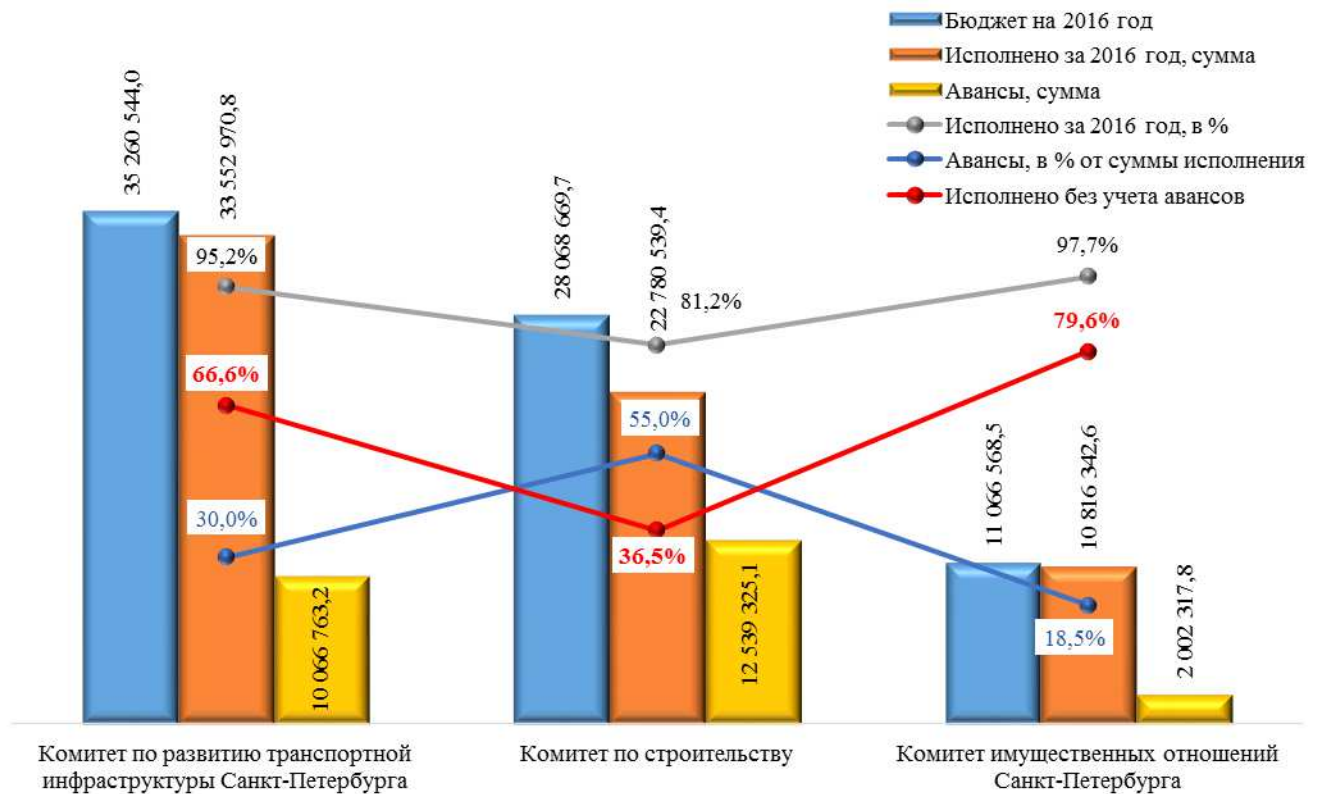
Наибольшее неосвоение законодательно утвержденных бюджетных ассигнований 2016 года допустил Комитет по строительству – **5 294,2 млн. рублей** (17,8 %), из которых **5 288,1 млн. рублей** – в рамках АИП.

- Возможности Санкт-Петербурга по развитию в 2016 году городской инфраструктуры были по-прежнему ограничены уровнем исполнения АИП по причинам длительности решения имущественно-правовых вопросов и недостаточно высоких темпов работ, несвоевременного предоставления подрядчиками рабочей документации и необходимости ее корректировки в последующем, длительных процедур заключения государственных контрактов и ненадлежащего исполнения своих обязательств по ним.

В качестве положительного момента следует отметить тенденцию сокращения случаев включения в АИП объектов без разработанной, прошедшей экспертизу и утвержденной проектно-сметной документации, на недопустимость чего Палата указывала неоднократно, поскольку это приводит к неосвоению бюджетных средств, а в дальнейшем – росту сметной стоимости и увеличению сроков строительства.

Освоение лимитов 2016 года увеличилось по отношению к предыдущим 6 годам, однако, сравнительно высокий процент исполнения инвестиционных расходов объясняется не столько сокращением АИП при корректировке бюджета 2016 года на **2,4 млрд. рублей** или на 2,7 %, сколько увеличившимся в 2016 году в **4,4 раза** по сравнению с уровнем авансирования 2015 года. К концу 2016 года размер выданных и не обработанных авансов достиг рекордных **29,8 млрд. рублей**.

### Исполнение АИП в 2016 году основными ГРБС (тыс. рублей)



Практически во всех случаях при увеличении лимитов финансирования АИП, уровень освоения по итогу 2016 года не достиг даже откорректированных значений, даже с учетом выданных авансов, что свидетельствует о некачественном планировании ГРБС своих расходов и о нецелесообразности произведенных увеличений бюджетных назначений (Комитету по строительству) и о недостаточных сокращениях ассигнований АИП другим ГРБС, в процессе внесения изменений в бюджет Санкт-Петербурга 2016 года.

За второе полугодие 2016 года Правительством Санкт-Петербурга было издано 7 постановлений о перераспределении объемов работ на объектах АИП между Комитетами по строительству, по развитию транспортной инфраструктуры Санкт-Петербурга, по энергетике и инженерному обеспечению. Общая сумма изменений по объектам – **9,8 млрд. рублей** или 11,4 % общего объема утвержденных и 12,6 % от произведенных инвестиционных расходов.

Бюджетные назначения госпрограмм Санкт-Петербурга в целом исполнены на достаточно высоком уровне, в то время как расходы развития по ним в большинстве своем исполнены на уровне ниже среднего, что негативно влияет на освоение ассигнований госпрограмм в целом, таким образом, ненадлежащее исполнение инвестиционных обязательств приведет к недостижению целевых показателей и индикаторов госпрограмм Санкт-Петербурга.



При исполнении инвестиционных расходов в 2016 году по-прежнему социально-экономическое развитие районов города учтено было частично, и продолжена тенденция предыдущих лет по тотальному срыву ввода в эксплуатацию социальных объектов.

- По результатам проводимого Палатой мониторинга и анализа состояния управления государственным долгом Санкт-Петербурга указывалось на незначительное отношение фактического его объема к объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений (на уровне 3,21 %), при предельном значении указанного показателя, установленного БК РФ и Законом Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге» в размере 100 % и 50 %, соответственно, что свидетельствует о минимальной долговой нагрузке Санкт-Петербурга.

С начала года государственный долг Санкт-Петербурга сократился на **973,3 млн. рублей** и составил на отчетную дату **13 763,6 млн. рублей**, в том числе: номинальная сумма долга по облигациям Санкт-Петербурга составила **5 858,9 млн. рублей** (42,6 %); сумма долга по бюджетным кредитам, привлеченным Санкт-Петербургом из федерального бюджета – **7 904,7 млн. рублей** (57,4 %).

Сокращение долговых обязательств обусловлено плановым погашением в 2016 году последней части обязательств по двум кредитам, привлеченным из федерального бюджета на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования: на **655,5 млн. рублей** – по соглашению от 28.06.2010 № 01-01-06/06-228, на **317,8 млн. рублей** – по соглашению от 22.09.2011 № 01-01-06/06-358.

В 2016 году финансовая устойчивость бюджета Санкт-Петербурга продолжала оставаться одной из ключевых задач бюджетной политики Санкт-Петербурга. На протяжении последнего десятилетия государственный долг Санкт-Петербурга находится на низком уровне, что отражает отсутствие существенных потребностей в заемном финансировании дефицита бюджета и, соответственно, высокую финансовую устойчивость бюджета Санкт-Петербурга.

- В соответствии с Основными направлениями долговой политики Санкт-Петербурга, заимствования планируется в меньшей степени привлекать для погашения ранее принятых долговых обязательств, и направлять их для финансирования капитальных вложений (объектов АИП).

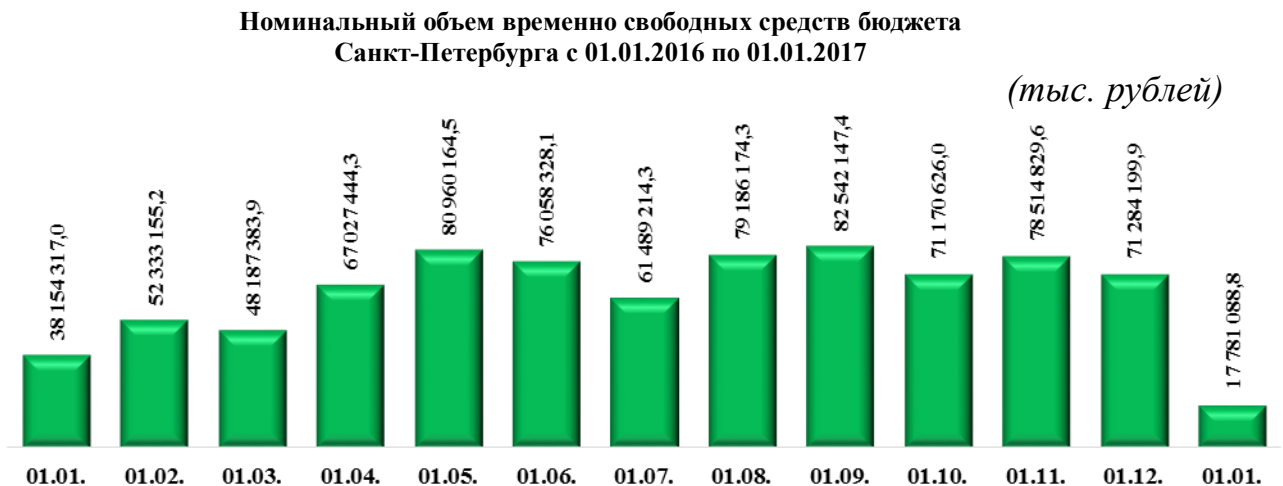
Однако, в условиях систематического неисполнения расходов развития, на фоне срывов ввода объектов строительства в эксплуатацию, и фактического наличия остатков временно свободных средств (соизмеримых с объемом АИП) целесообразно сохранить политику Санкт-Петербурга в сфере управления долгом, предусматривающую отказ от необоснованного роста государственного долга Санкт-Петербурга и его сохранение на безопасном для города уровне.

- В заключении на проект бюджета Санкт-Петербурга на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов Палата указывала, что в 2016 году фактический состав и объем источников финансирования дефицита бюджета Санкт-Петербурга будет отличаться от планируемых бюджетом.

В 2016 году предусматривалось размещение облигаций на сумму **44 167 167 тыс. рублей**, обратный выкуп планировался в сумме **5 000 000,5 тыс. рублей**. Таким образом, государственный долг Санкт-Петербурга по облигационным займам мог увеличиться на **39 167 166,5 тыс. рублей**.

Как и прогнозировала Палата, даже в условиях неблагоприятной экономической конъюнктуры, Программа государственных внутренних заимствований Санкт-Петербурга, предусмотренная бюджетом, не исполнялась.

В целях своевременного и полного выполнения бюджетных обязательств за 2016 год впервые значительно сократились остатки временно свободных средств бюджета, вследствие их направления на финансирование дефицита бюджета.



- Итоги мониторинга показателей исполнения в 2016 году бюджетов ВМО свидетельствуют, что по-прежнему, бюджетообразующими доходными источниками в муниципалитетах выступают налог на совокупный доход и налог на имущество физических лиц, а расходы направляются в сферу жилищно-коммунального хозяйства, на решение общегосударственных вопросов и вопросов, связанных с опекой и попечительством.

Результатом исполнения большинства бюджетов ВМО являлось образование профицита, что повлекло увеличение остатков временно свободных средств, которые соразмерны с объемами мобилизованных доходов и произведенными расходам.

Таким образом, органы местного самоуправления продолжают аккумулировать значительные средства на счетах, открытых в отделениях федерального казначейства, не вовлекая их в реализацию своих непосредственных полномочий, тем самым существенно сокращая потенциальный объем решаемых вопросов местного значения.

## II. КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Палатой проводились контрольные мероприятия в исполнительных органах государственной власти и государственных органах Санкт-Петербурга, в государственных учреждениях и унитарных предприятиях, получающих и использующих средства городского бюджета, государственную собственность или управляющих ею, а также во внеурбанизированных муниципальных образованиях Санкт-Петербурга.

Стоимостной объем основных выявленных Палатой нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере в разрезе объектов контроля представлен в таблице:

<i>(тыс. рублей)</i>	
<b>ВЫЯВЛЕНО НАРУШЕНИЙ, всего:</b>	<b>15 950 631,0</b>
<b>ОТРАСЛЕВЫЕ КОМИТЕТЫ САНКТ-ПЕТЕРБУРГА:</b>	<b>12 540 227,8</b>
Жилищный комитет	8 842 895,5
Комитет по транспорту	1 408 087,1
Комитет по печати и взаимодействию со СМИ	6 606,3
Комитет по строительству	1 202 551,4
Комитет по культуре Санкт-Петербурга	612 567,0
Комитет по физической культуре и спорту	464 199,0
Комитет по развитию туризма Санкт-Петербурга	3 321,5
<b>ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ САНКТ-ПЕТЕРБУРГА:</b>	<b>2 355 265,8</b>
Администрация Приморского района Санкт-Петербурга	1 221 047,1
Администрация Пушкинского района Санкт-Петербурга	953 724,5
Администрация Невского района Санкт-Петербурга	180 494,2
<b>ГОСУДАРСТВЕННЫЕ УНИТАРНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ:</b>	<b>564 480,0</b>
ГУП «Пассажиравтотранс»	564 423,5
ГУП «Ленинградский зоологический парк»	56,5
<b>ГОСУДАРСТВЕННЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ САНКТ-ПЕТЕРБУРГА:</b>	<b>306 653,9</b>
Санкт-Петербургское ГКУЗ «Городская психиатрическая больница № 3 им. И.И. Скворцова-Степанова»	161 990,9
Санкт-Петербургское ГБУ дополнительного образования детского-юношеского центра Московского района Санкт-Петербурга «Центр физической культуры, спорта и здоровья»	93 563,0
Санкт-Петербургское ГБУЗ «Городской гериатрический медико-социальный центр»	21 820,7
Санкт-Петербургское ГБУК «Театр-фестиваль «Балтийский дом»	14 284,1
Санкт-Петербургское ГБУПО «Ижорский политехнический лицей»	14 268,8
Санкт-Петербургское ГБУ «Городской центр социальных программ и профилактики асоциальных явлений среди молодежи «Контакт»	386,1
Санкт-Петербургское ГАОУ высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный институт психологии и социальной работы»	340,3



<b>ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ОРГАНЫ САНКТ-ПЕТЕРБУРГА:</b>	<b>43 130,8</b>
Санкт-Петербургская избирательная комиссия	43 130,8
<b>ВНУТРИГОРОДСКИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ОБРАЗОВАНИЯ:</b>	<b>140 872,7</b>
Муниципальный округ Ульянка	50 406,8
Муниципальный округ Петровский	22 402,0
Муниципальный округ Сенной округ	19 109,6
Муниципальный округ Аптекарский остров	13 306,3
Муниципальный округ Правобережный	6 985,9
Муниципальный округ Пискаревка	3 302,3
Муниципальный округ Лисий нос	7 530,2
Город Зеленогорск	7 269,5
Муниципальный округ Гражданка	2 351,0
Муниципальный округ Озеро Долгое	3 259,7
Город Пушкин	1 454,1
Муниципальный округ Ивановский	2 003,2
Город Павловск	1 492,1

В ходе проверок Палата осуществляла контроль за:

- законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджетов Санкт-Петербурга, ТФ ОМС, ВМО и иных источников, предусмотренных законодательством РФ;

- соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной (муниципальной) собственности, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации;

- законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Санкт-Петербурга бюджетам ВМО.

Исследованию подвергалась вся вертикаль распределения и использования бюджетных средств, что позволило выявить общие, системные нарушения и проблемы, требующие урегулирования. Деятельность Палаты нацелена, в том числе на совершенствование бюджетного процесса, устранение недостатков и неточностей в законодательстве или процессуальных нормах.

По результатам контрольных мероприятий в 2016 году выявлено нарушений и недостатков законодательства в финансово-бюджетной сфере (без учета аудита сфере закупок) на сумму **15 950,6 млн. рублей**, в том числе: в ходе формирования бюджетов – **4 066,5 млн. рублей**, в ходе исполнения бюджетов – **11 578 млн. рублей**, в сфере управления и распоряжения государственной собственностью – **259,8 млн. рублей**, ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – **37,6 млн. рублей**, иные нарушения – **8,6 млн. рублей**.

*Стоимостной объем выявленных нарушений в бюджетной сфере консолидирован без учета нарушений, установленных Палатой в процессе осуществления полномочия по проведению аудита в сфере закупок, итоги реализации которого представлены в самостоятельном разделе настоящего Отчета.*

По группе **«Нарушения в ходе формирования бюджетов»** наибольший объем приходится на нарушения главным распорядителем бюджетных средств (далее – ГРБС) порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом, – **3 663,9 млн. рублей.**

По группе **«Нарушения в ходе исполнения бюджетов»** выявлены: нарушения требований бюджетной классификации РФ – **7 174,6 млн. рублей**, порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями – **1 674,7 млн. рублей**, неосуществление бюджетных полномочий ГРБС – **692,7 млн. рублей**, порядка и условий оплаты труда работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений – **230,5 млн. рублей**, расходование бюджетными и автономными учреждениями средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на цели, не связанные с выполнением государственного задания – **49,6 млн. рублей**, принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств – **24,1 млн. рублей** и др.

По группе **«Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности»** выявлены нарушения: требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами – **6,8 млн. рублей.**

По группе **«Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью»** выявлены: нарушения порядка распоряжения имуществом казенного учреждения – **125,4 млн. рублей**, неправомерное 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 – **1,9 млн. рублей.**

Правительством Санкт-Петербурга, в целях усиления контроля за полнотой и своевременностью принимаемых ИОГВ Санкт-Петербурга, подведомственными им предприятиями и учреждениями мер по устранению выявленных Палатой нарушений и недостатков, 10.05.2016 утвержден

*Порядок взаимодействия при рассмотрении отчетов Палаты о результатах контрольных мероприятий, в соответствии с которым:*

- *координацию работы по рассмотрению отчетов Палаты осуществляют профильные вице-губернаторы Санкт-Петербурга;*
- *объекты контроля в течение 10 рабочих дней после получения Отчета составляют проект Плана мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков и направляют его в аппарат курирующего вице-губернатора Санкт-Петербурга.*
- *аппарат курирующего вице-губернатора Санкт-Петербурга не позднее 10 рабочих дней после поступления Отчета и проекта Плана организует проведение совещания по рассмотрению Отчета с участием курирующего вице-губернатора Санкт-Петербурга, представителей Палаты (по согласованию), объекта контроля, вышестоящего ИОГВ, Администрации Губернатора Санкт-Петербурга и обеспечивает предварительное ознакомление приглашенных с поступившим Отчетом и проектом Плана. При наличии нарушений законодательства о закупках присутствуют представители Комитета государственного финансового контроля Санкт-Петербурга, при наличии нарушений использования государственного имущества – Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга.*
- *по результатам совещания в срок до 7 рабочих дней составляется протокол совещания, утверждаемый курирующим вице-губернатором Санкт-Петербурга.*
- *одобренный на совещании План утверждается руководителями проверенных ИОГВ или организаций и согласовывается курирующим вице-губернатором Санкт-Петербурга или руководителем вышестоящего ИОГВ не позднее 5 рабочих дней после получения утвержденного протокола совещания.*
- *копия Плана в течение 5 рабочих дней после его утверждения направляется в Палату, Комитет государственного финансового контроля Санкт-Петербурга, Администрацию, аппарат курирующего вице-губернатора Санкт-Петербурга и вышестоящий ИОГВ.*
- *текущий контроль за исполнением Планов осуществляет аппарат курирующего вице-губернатора Санкт-Петербурга.*
- *в случае если курирующим вице-губернатором является вице-губернатор Санкт-Петербурга - руководитель Администрации Губернатора Санкт-Петербурга, текущий контроль за исполнением Планов осуществляет Контрольное управление Администрации Губернатора Санкт-Петербурга по поручению вице-губернатора Санкт-Петербурга - руководителя Администрации Губернатора Санкт-Петербурга.*
- *информация об исполнении Плана направляется в Палату, Комитет государственного финансового контроля Санкт-Петербурга, Администрацию и аппарат курирующего вице-губернатора Санкт-Петербурга в сроки, предусмотренные в Плане.*



• *Комитет государственного финансового контроля Санкт-Петербурга и Администрация ежегодно до 1 апреля года, следующего за отчетным, представляют Губернатору Санкт-Петербурга совместный доклад о результатах устранения выявленных Палатой нарушений и недостатков за предыдущий год.*

Таким образом, на объектах контроля ведется работа по устранению нарушений и недостатков, выявленных Палатой в ходе контрольных мероприятий, проведенных, в том числе в предыдущих отчетных периодах. Выполняются рекомендации Палаты о корректировке норм законодательства, отмеченных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий. Реализуются предложения о необходимости принятия действенных мер по соблюдению имущественных интересов города.

По результатам всех проверок виновные в нарушении лица привлекаются к дисциплинарной ответственности, вплоть до увольнения, организуется претензионная работа по взысканию штрафных санкций.

На момент формирования Отчета (01.04.2017) устранено финансовых нарушений на сумму **7 671,4 млн. рублей**, в том числе возвращено в бюджет **150,9 млн. рублей**, приняты меры по устранению нарушений, возникших в результате неправильного ведения бухгалтерского учета на общую сумму **24,9 млн. рублей**.

По итогам проверок Палаты в 2016 году к дисциплинарной ответственности привлечено **48** должностных лиц объектов контроля, **17** должностных лиц – уволены, **18** должностным лицам объявлены выговоры, в отношении **5** лиц назначены дисциплинарные взыскания, **5** лицам объявлены замечания, **1** лицу вынесено предупреждение и **2** должностным лицам выписаны административные штрафы (по 15 тыс. рублей).

Объектами контроля в Арбитражный суд Санкт-Петербурга и Ленинградской области подано **3** исковых заявления на сумму **3,9 млн. рублей**, в адрес недобросовестных подрядчиков направлены **3** претензионных письма на сумму **0,5 млн. рублей**.

Органами прокуратуры Санкт-Петербурга проведены проверки, на основании которых, согласно представленной информации, в адрес руководителей учреждений вынесены представления об устранении нарушений, в частности:

- **прокуратурой Московского района** по результатам проверки в адрес руководителя СПб ГБУ «Городской центр социальных программ и профилактики асоциальных явлений среди молодежи «Контакт» внесено представление об устранении нарушения бюджетного законодательства. Данное представление настоящее время находится на рассмотрении;

- **прокуратурой Петроградского района** в адрес руководителя Санкт-Петербургского государственного бюджетного учреждения культуры «Театр-фестиваль «Балтийский дом» подготовлены проекты представления и постановления о возбуждении дела об административном правонарушении;
- **прокуратурой Санкт-Петербурга** в адрес председателя Комитета по транспорту внесено представление, которое в настоящее время находится на рассмотрении;
- **прокуратурой Приморского района** в адрес руководителя ГУЗ «Городская психиатрическая больница № 3 им. И.И. Скворцова-Степанова» подготовлен проект представления об устранении нарушений.

Анализ выявленных при проведении проверок нарушений и недостатков, которые в большинстве своем касаются: процесса осуществления государственных закупок, ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности, в совокупности с другими нарушениями, связанными с применением бюджетной классификации, нарушением порядка планирования бюджетных ассигнований, а также случаями неэффективного использования бюджетных средств, свидетельствует о недостатках исполнительской дисциплины и требует особого внимания Правительства города в части организации главными распорядителями бюджетных средств эффективной деятельности внутреннего финансового контроля в отношении деятельности субъектов бюджетного процесса.

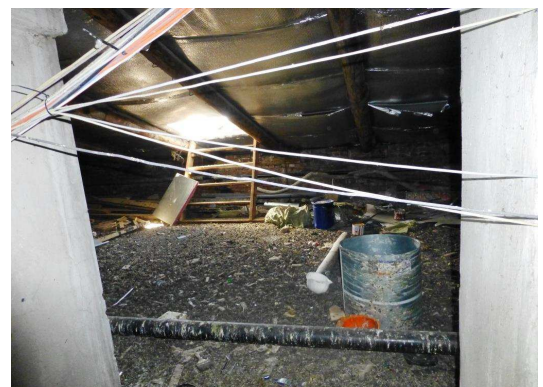
Тем не менее, не по всем нарушениям принимаются исчерпывающие меры, на что целесообразно обратить внимание профильных вице-губернаторов Санкт-Петербурга для принятия соответствующих решений.

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

**В ходе контрольных мероприятий в отраслевых комитетах городского правительства выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере на сумму 12 540 227,8 тыс. рублей.**

#### **Жилищный комитет**

В ходе выборочной проверки предоставления и использования бюджетных средств на капитальный ремонт многоквартирных домов региональным оператором, управляющими организациями,





товариществами собственников жилья, жилищными кооперативами или иными специализированными потребительскими кооперативами, выявлено нарушений законодательства на сумму **8 842 895,5 тыс. рублей**, в том числе: в ходе формирования бюджетов – **2 438 683 тыс. рублей**, при исполнении бюджета – нарушений требований бюджетной классификации РФ – **6 159 560,3 тыс. рублей**.

Планирование бюджетных средств на **финансовое** обеспечение выполнения работ по капитальному ремонту общего имущества МКД в Санкт-Петербурге осуществлялось без учета взносов собственников помещений в МКД на капитальный ремонт, поступивших региональному оператору за предшествующий год, и прогнозируемого объема поступлений взносов на капитальный ремонт в текущем году, формирующих фонды капитального ремонта на счете (счетах) регионального оператора, что привело к дополнительной нагрузке на бюджет Санкт-Петербурга в проверяемый период в объемах неучтенных средств, в виде взносов граждан, в общей сумме 2 438 683 тыс. рублей. В результате в проверяемый период объем средств субсидий на проведение капитального ремонта МКД был завышен, что повлекло потери бюджета Санкт-Петербурга на указанные суммы.

Имели место случаи завышения начальной (максимальной) цены договоров на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД в Санкт-Петербурге, в результате:

– включения в локальный сметный расчет резерва средств на непредвиденные работы и затраты в размере 2 % от общей стоимости работ в отсутствие проектной документации. В результате подрядным организациям были возмещены расходы на проведение ремонтных работ по завышенной сметной стоимости;

– возмещения затрат подрядным организациям за выполненные работы по замене лифтового оборудования в МКД в Санкт-Петербурге по завышенной сметной стоимости **на сумму возвратных материалов, не учтенных в КС-2 (в общей сумме 685,3 тыс. рублей)**. В результате общая стоимость работ, подлежащая оплате, была завышена. Таким образом, за счет средств бюджета Санкт-Петербурга была произведена оплата работ по завышенной сметной стоимости, что не соответствует установленному ст. 34 БК РФ принципу эффективности расходования бюджетных средств и, как следствие, повлекло потери бюджета Санкт-Петербурга.

По фактам выявленных нарушений в адрес Палаты направлены пояснения и комментарии. Жилищным комитетом начата претензионная работа, направленная на возврат средств в бюджет Санкт-Петербурга.

Кроме того, по итогам заседания бюджетно-финансового комитета Законодательного Собрания Санкт-Петербурга, на котором рассматривались результаты проверки, принято решение инициировать внесение изменений в Жилищный кодекс РФ в части наделения региональных контрольно-счетных органов правом проведения проверок деятельности Фондов - региональных

операторов капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах.

### Комитет по транспорту



По результатам внеплановой проверки законности и результативности осуществления Комитетом по транспорту расходования средств бюджета Санкт-Петербурга, связанных со строительством вестибюля станции метрополитена «Адмиралтейская», выявлено нарушений законодательства на сумму **1 408 087,1 тыс. рублей**, в том числе при исполнении

бюджета – требований бюджетной классификации РФ – **371 906,9 тыс. рублей**.

Так, в ходе контрольного мероприятия выявлен факт перечисления Комитетом в пользу ОАО «Метрострой» денежных средств в сумме 371 906,9 тыс. рублей по исполнительному листу за работы по проходке наклонных тоннелей станции метрополитена «Адмиралтейская» за счет бюджетных ассигнований, предназначенных на иные цели, что в соответствии со ст. 306.4 БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств.

В регистрах бухгалтерского учета Комитета отсутствовал надлежащий учет затрат по созданию Машинного зала вестибюля ст. м. «Адмиралтейская» в сумме 913 799,4 тыс. рублей и Подземного комплекса ст. м. «Адмиралтейская» в сумме 4 513 210,6 тыс. рублей. В результате не представилось возможным подтвердить достоверность первоначальной стоимости, сформированной Комитетом в общей сумме 5 427 010 тыс. рублей при передаче объектов в казну Санкт-Петербурга.

Отдельные объекты недвижимого имущества в нарушение требований, предъявляемых к регистрам бухгалтерского учета, в бюджетном учете учтены не были.

*С учетом замечаний Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга по 20 объектам недвижимого имущества на сумму 53 724 443,2 тыс. рублей произведена исправительная запись.*

Комитетом расходовались средства бюджета Санкт-Петербурга в сумме 47 075,9 тыс. рублей по государственному контракту на изготовление проекта, так и не использованного при строительстве вестибюля станции

«Адмиралтейская», т.е. с несоблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ.

Допущено превышение предельных параметров стоимости создаваемых за счет бюджетных инвестиций объектов. На строительство только лишь нулевого цикла здания станции «Адмиралтейская», необходимого для создания коммерческого объекта, из бюджета Санкт-Петербурга израсходовано денежных средств больше, чем было предусмотрено на все многоэтажное здание станции метрополитена с производственно-бытовым корпусом.

В результате отсутствия контроля со стороны Комитета по транспорту, ГУП «Петербургский метрополитен» злоупотребило правом технического заказчика, в результате бюджетные средства, предназначенные для создания объектов метрополитена, были израсходованы на выполнение инвестиционных обязательств ГУП «Петербургский метрополитен» по строительству фундамента Коммерческого объекта.

Расчеты с ОАО «Метрострой» производились по ценам, достоверность которых государственной экспертизой не подтверждена.

### Комитет по печати и взаимодействию со средствами массовой информации



По результатам выборочной проверки соблюдения требований Федерального закона № 44-ФЗ в рамках аудита закупок для обеспечения проведения праздничных мероприятий и централизованного оформления Санкт-Петербурга к международным, общепризнанным,

общероссийским и городским праздникам, выявлено нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму **6 606,3 тыс. рублей** - не принятие к балансовому учету изготовленного в рамках исполнения контрактов оборудования (элементов праздничного оформления).

### Комитет по строительству

В ходе мониторинга использования бюджетных средств, направленных на проектирование и строительство футбольного стадиона в Западной части Крестовского острова и устранения нарушений, выявленных в 2012 году при

проведении совместного со Счетной палатой РФ контрольного мероприятия в Комитете по строительству за первое полугодие 2016 года, выявлено нарушений ГРБС порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом на сумму **1 202 551,4 тыс. рублей.**

Установлено отсутствие надлежащих оснований для включения в адресную инвестиционную программу Санкт-Петербурга на 2016 год дополнительных ассигнований в сумме 1 202 551,4 тыс. рублей, неосуществление надлежащего контроля за



целевым использованием бюджетных средств – авансовых платежей, перечисленных ООО «Инжтрансстрой-СПб», отставание отдельных видов строительных работ от календарных планов выполнения работ, установленных государственными контрактами.

*Для устранения указанного замечания и подтверждения указанных сумм проектно-сметным методом между Комитетом и АО «КБ ВиПС» заключен государственный контракт на выполнение работ по корректировке проектной документации по объекту со сроком выполнения работ до 16.12.2016.*



### **Комитет по культуре Санкт-Петербурга**

Выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере на сумму **612 567 тыс. рублей**, в том числе порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями – **553 536,6 тыс. рублей**, требований бюджетной классификации РФ – **58 533 тыс. рублей**, неосуществление бюджетных полномочий получателя бюджетных средств – **495,3 тыс. рублей.**

Так, средства субсидий на иные цели на капитальный ремонт и реставрацию в сумме не менее 553 525,5 тыс. рублей перечислены Комитетом на лицевые счета подведомственных учреждений при отсутствии поручений на оплату расходов учреждений и документов для подтверждения обоснованности оплаты денежных обязательств, что является нарушением

положений Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели на капитальный ремонт и реставрацию.

*В положениях Соглашений о порядке и условиях предоставления в 2016 году субсидий на иные цели на капитальный ремонт и реставрацию уточнены условия предоставления субсидий на иные цели на капитальный ремонт и реставрацию. Предусмотрено осуществлять перечисление субсидии учреждению в соответствии с требованиями распоряжения Комитета финансов Санкт-Петербурга от 15.08.2011 № 145-р «Об утверждении Порядка проведения кассовых выплат за счет средств бюджетных и автономных учреждений Санкт-Петербурга».*

Бюджетные полномочия получателя бюджетных средств, установленные ст. 162 БК РФ, осуществлялись ненадлежащим образом, а именно: в бюджетную смету включены расходы в общей сумме 495,3 тыс. рублей на оплату охраны земельного участка в отсутствие у Комитета по культуре документов, подтверждающих права на него. Расходование средств на оплату охранных услуг земельного участка в проверяемый период квалифицировано, как потери средств бюджета Санкт-Петербурга.

Представлялась недостоверная бюджетная отчетность в части искажения информации о стоимости имущества, в связи с отсутствием в бюджетном учете данных о движимом имуществе, находящемся в помещениях Комитета, что противоречит положениям ст. 264.1 БК РФ.

*Информация о стоимости основного средства (кондиционер Daikin FTXS25J/RXS25J), находящего в государственной собственности Санкт-Петербурга и принадлежащего Комитету на праве оперативного управления, отражена в годовой бюджетной отчетности Комитета за 2015 год.*

Не соблюдался порядок использования находящихся в государственной собственности нежилых помещений, являющихся неотъемлемой частью объекта культурного наследия федерального значения - Армянская церковь Святой Екатерины.

Неправомерно предоставлялось в безвозмездное пользование государственное имущество без оформления договорных отношений, а именно: в проверяемый период в фактическое пользование коммерческой организации (ООО «Бенуар») предоставлялось закрепленное на праве оперативного управления за Комитетом государственное имущество Санкт-Петербурга для хранения оборудования в отсутствие полномочий по предоставлению имущества (помещений) сторонней организации. Длительное время (не менее 15 лет) не исполнялись обязательные требования государственной регистрации прав на земельный участок и не оформлялись правоустанавливающие документы на земельный участок под нежилыми



помещениями, расположенными в здании по адресу: Санкт-Петербург, Невский пр., д. 40-42, лит. А, переданными Комитету по культуре в оперативное управление.

*На момент формирования настоящего Отчета устранено нарушений на сумму 554 031,9 тыс. рублей.*

### Комитет по физической культуре и спорту

В ходе выборочной проверки, в части предоставления субсидий Санкт-Петербургскому государственному автономному учреждению «Центр подготовки спортивных сборных команд Санкт-Петербурга» и ООО «Спортивный комплекс «Юбилейный» на подготовку и проведение Чемпионата мира (далее – **ЧМ**) по хоккею в 2016 году выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере на сумму **464 199 тыс. рублей**, в том числе в ходе формирования бюджетов – **305 479,2 тыс. рублей**, в ходе исполнения бюджетов – **158 719,8 тыс. рублей**.

Объем средств по оказанию услуг по подготовке и проведению ЧМ Учреждением на 2016 год был завышен в общей сумме не менее 5 479,2 тыс. рублей, а именно на аренду: главной и малой арен – в сумме 3 715,2 тыс. рублей, спортивных раздевалок – в сумме 1 764 тыс. рублей, что в дальнейшем позволило Учреждению дополнительным соглашением внести изменения в условия договора в части увеличения сроков аренды СК «Юбилейный» без увеличения общей стоимости договора.

Дополнительная потребность средств бюджета Санкт-Петербурга на 2016 год на выполнение работ по проектированию, капитальному ремонту и оснащению оборудованием зданий, расположенных по адресу: пр. Добролюбова, д. 18, литера А и Б, в результате уточнения сметного расчета на увеличение стоимости работ – в сумме 300 000 тыс. рублей не была обоснована, в связи с отсутствием положительного заключения государственной экспертизы на проектно-сметную документацию на выполнение указанных работ.



*На момент подачи заявки на дополнительную потребность сметная документация была подготовлена и находилась на рассмотрении государственной экспертизы, которой было выдано заключение 06.11.2015.*

*На момент формирования настоящего Отчета устранено нарушений на сумму 411 500 тыс. рублей.*

### Комитет по развитию туризма Санкт-Петербурга



Выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере на сумму **3 321,5 тыс. рублей**, в том числе: неосуществление бюджетных полномочий ГРБС, установленных ст. 158 БК РФ – **3 321,5 тыс. рублей**, в части необеспечения результативности использования бюджетных средств. В частности, были приняты и оплачены Комитетом работы по организации:

- симпозиума «Индустрия гостеприимства: Новые горизонты», проведение которого не подтверждено документально, – 2 400 тыс. рублей.

*В соответствии с требованием председателя Комитета, направленным в адрес исполнителя услуг по государственному контракту, НОУ ВПО «Балтийская академия туризма и предпринимательства» произведен возврат денежных средств в сумме 2 400 тыс. рублей;*



**БАЛТИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ  
ТУРИЗМА И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

- мероприятий в рамках трех конференций, проведение которых документально не подтверждено ни Комитетом, ни исполнителем, – 921,5 тыс. рублей по государственным контрактам, заключенным с ООО «Р-н-С».

*В адрес ООО «Р-н-С» направлена претензия с требованием о необходимости добровольного возврата бюджетных средств в сумме 921,5 тыс. рублей. Информация (материалы) по указанным контрактам с ООО «Р-н-С» направлена в правоохранительные органы.*

В нарушение положений ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ Комитет принял и оплатил ООО «Р-н-С» не предусмотренные государственным контрактом услуги стоимостью 110 тыс. рублей, что повлекло потери бюджета Санкт-Петербурга в указанной сумме.

*В адрес ООО «Р-н-С» направлена претензия о необходимости добровольного возврата бюджетных средств на указанную сумму.*

В отдельных случаях выявлено несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ, выразившееся в приемке и оплате услуг (по разработке слайдов, списков участников мероприятий, дизайн-проектов стендов), аналогичных по содержанию услугам, которые ранее уже были приняты и оплачены Комитетом по другим государственным контрактам, а также в разработке

трех вариантов дизайн-проектов стендов, в то время как по факту использовался лишь один вариант.

*До структурных подразделений доведена информация о необходимости при формировании технического задания к государственным контрактам предусматривать разработку одного дизайн-проекта стенда.*

**В ходе контрольных мероприятий в территориальных органах исполнительной власти Санкт-Петербурга выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере на сумму 2 355 265,8 тыс. рублей.**

### **Администрация Приморского района Санкт-Петербурга**

Выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере на сумму **1 221 047,1 тыс. рублей**, в том числе: порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями



– **799 740,7 тыс. рублей**, требований бюджетной классификации РФ – **257 224,9 тыс. рублей**, в части неосуществления бюджетных полномочий ГРБС – **139 718,6 тыс. рублей**, при расходовании учреждениями средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на цели, не связанные с его выполнением – **21 093 тыс. рублей**, порядка и условий оплаты труда работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений – **925,3 тыс. рублей**.

Не обеспечена результативность использования бюджетных средств: в сумме 300 тыс. рублей на оплату не требуемой экспертизы проектной документации по объекту «Перепланировка и ремонт встроенного помещения МФЦ»; в сумме 199,4 тыс. рублей на оплату работ по завышенной сметной стоимости в результате включения в локальные сметы на ремонтные работы резерва на непредвиденные работы и затраты, подлежащие включению в сметный расчет исключительно при проведении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства в соответствии с проектной документацией, что привело к потерям бюджета Санкт-Петербурга.

*По результатам проверки СПб ГБУ «Служба заказчика администрации Приморского района Санкт-Петербурга» приняты решения не включать в локальные сметные расчеты на проведение ремонтных работ*



*некапитального характера резерва на непредвиденные работы и затрат в размере 2-х процентов.*

Администрацией осуществлялись виды деятельности в отсутствие правовых оснований на осуществление таких полномочий (функций), установленных Положением об администрации района Санкт-Петербурга, что повлекло ненадлежащее планирование расходов без обоснований бюджетных ассигнований и не подлежащие финансированию расходы: по текущему содержанию уличного освещения – в сумме 79 242,9 тыс. рублей; по текущему содержанию пляжей – в сумме 2 132,9 тыс. рублей; по уборке территорий, не имеющих ведомственной принадлежности, – в сумме 50 949,8 тыс. рублей; по ремонту и содержанию площадок для выгула собак – в сумме 274,9 тыс. рублей; по вывозу и обезвреживанию нечистот, образованных жителями жилых домов с типом канализации – выгребная яма – в сумме 6 893,6 тыс. рублей.

*В Комитет по энергетике и инженерному обеспечению направлен запрос о правомерности назначения Администрации исполнителем подпрограммы «Содержание эксплуатация и развитие систем уличного освещения и художественной подсветки Санкт-Петербурга», а также предложение по внесению изменений в государственную программу «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры, энергетики и энергосбережения в Санкт-Петербурге» на 2015-2020 годы» по разделу подпрограммы «Содержание, эксплуатация и развитие систем уличного освещения и художественной подсветки Санкт-Петербурга».*

*В Комитет по работе с исполнительными органами государственной власти и взаимодействию с органами местного самоуправления Администрации Губернатора Санкт-Петербурга направлено письмо с просьбой организовать совещание с участием администраций Выборгского, Колпинского, Красносельского, Курортного, Петродворцового, Пушкинского, Московского районов Санкт-Петербурга и Комитета по энергетике и инженерному обеспечению по выработке общего решения по данному вопросу для законодательного урегулирования.*

*Администрацией района совместно с Комитетом имущественных отношений Санкт-Петербурга проведено совещание по вопросу о порядке предоставления администрации района земельного участка пляжа в безвозмездное пользование.*

*Произведена корректировка Адресной программы уборки территорий, не имеющих ведомственной принадлежности, на 2016 год, путем исключения территории у метро «Черная речка». Разработана и направлена на согласование в Комитет по благоустройству Санкт-Петербурга Адресная программа по уборке территорий, не имеющих ведомственной принадлежности, на 2017 год. Продолжена практика согласования в Комитете по благоустройству Санкт-Петербурга Адресной программы по уборке территорий, не имеющих ведомственной принадлежности на последующие годы.*



Предоставлены субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в завышенном размере, в связи с применением в расчетах размера субсидий, выделяемых из бюджета Санкт-Петербурга в рамках финансового обеспечения выполнения государственного задания, показателей, не соответствующих утвержденным нормативам финансовых затрат на оказание государственных услуг: ГБОУ для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, специальный (коррекционный) детский дом для детей с ограниченными возможностями здоровья № 6 Приморского района Санкт-Петербурга в 2014 году – в сумме 18 885 тыс. рублей.

*В связи с передачей ГБУ социального обслуживания «Центр для детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей, № 6 Приморского района» с 01.01.2016 в ведение Комитета по социальной политике Санкт-Петербурга направлена в Комитет по социальной политике выписка из отчета Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга для учета замечаний, установленных в ходе проверки.*

*По итогам проверки принято решение производить финансовое обеспечение государственного задания на 2017 и последующие годы в строгом соответствии с Порядком, утвержденным Постановлением Правительства от 20.01.2011 № 63, с соблюдением общих требований и на основании базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ), утвержденных распоряжениями КЭПиСП. Усилен контроль за соблюдением Порядка формирования государственных заданий и порядка финансового обеспечения выполнения государственных заданий, а также соответствия плановых показателей и нормативов финансовых затрат.*

Предоставлены субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБУ «Центр социальной помощи семье и детям Приморского района Санкт-Петербурга» в завышенном размере: в 2014 году – в сумме 13 217,2 тыс. рублей; в 2015 году – в сумме 60 623,3 тыс. рублей, в том числе в связи с формированием и утверждением государственных заданий по видам деятельности, не предусмотренным учредительными документами, и на основании ведомственных перечней государственных услуг, оказываемых государственными учреждениями социального обслуживания населения Приморского района Санкт-Петербурга, сформированных не на основании отраслевого перечня социальных услуг.

*По итогам проверки положения Устава ГБУ «Центр семьи» приведены в соответствие с законодательством. Проведены организационно-штатные мероприятия с сокращением структурных подразделений учреждения, предоставляющих социальные услуги детям-инвалидам. Осуществлено перераспределение денежных средств между ГБУ*



*«Центр семьи» и ГБУ «Центр социальной реабилитации инвалидов и детей-инвалидов Приморского района Санкт-Петербурга». В государственные задания указанных учреждений принято решение внести соответствующие изменения.*

*На момент формирования настоящего Отчета выявленные Палатой нарушения устранены практически в полном объеме – на сумму 1 221 002,2 тыс. рублей.*

### Администрация Пушкинского района Санкт-Петербурга



Выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере на сумму **953 724,5 тыс. рублей**, в том числе: порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями – **320 049,6 тыс. рублей**, в части неосуществления бюджетных полномочий ГРБС – **308 508,3 тыс. рублей**, требований бюджетной классификации РФ – **298 179,3 тыс. рублей**, порядка и условий оплаты труда работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений – **16 767,4 тыс. рублей**, при расходовании бюджетными и автономными учреждениями средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на цели, не связанные с выполнением государственного задания – **9 369,5 тыс. рублей** и др.

При финансировании расходов на содержание Администрации, а также подведомственных казенных учреждений произведены расходы в сумме 115,5 тыс. рублей на оплату работ по завышенной сметной стоимости в результате включения в локальные сметы, определяющие объемы и стоимость работ некапитального характера по договорам, резерва средств на непредвиденные работы, что привело к потерям бюджета Санкт-Петербурга.

*Администрацией подготовлен запрос на разъяснение в Федеральный центр ценообразования Министерства строительства и ЖКХ РФ, СПб ГБУ «Центр мониторинга и экспертизы цен» в части возможности включения в сметную документацию резерва средств на непредвиденные работы и затраты по некоторым видам объектов. Проведен методический семинар с руководителями подведомственных учреждений по вопросу формирования начальной максимальной цены контракта и технических заданий (приложений) к контракту. До получения соответствующих разъяснений*

*резерв средств на непредвиденные работы и затраты в сметной документации решено не предусматривать.*

Предоставлены субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в завышенном размере, что привело к потерям бюджета Санкт-Петербурга в размере 8 840 тыс. рублей, из-за применения в расчетах размера субсидий показателей, превышающих утвержденные нормативы финансовых затрат на оказание государственных услуг.

*Проработан вопрос с соответствующими отраслевыми комитетами по уточнению методики расчета размера субсидии. Проведены внутренние контрольные мероприятия по проверке расчетов размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по подведомственным учреждениям.*

Предоставлена субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 29 271,1 тыс. рублей, объем которой сформирован при невозможности оказания учреждением государственных услуг в связи с отсутствием закрепленного или находящегося в его пользовании имущества и в отсутствие утвержденного государственного задания.

*Право оперативного управления на объекты недвижимого имущества зарегистрировано. Документы на получение лицензии на осуществление образовательной деятельности находятся на рассмотрении в Комитете по образованию Санкт-Петербурга.*

Средства субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания направлены на цели, не связанные с выполнением государственного задания, что является нецелевым использованием бюджетных средств (ст. 306.4 БК РФ), выразившимся в оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих целям, определенным соглашением о предоставлении субсидий, а именно:

– ГБУ «КЦСОН Павловска» в 2014 году субсидии в сумме 20,8 тыс. рублей израсходованы на оплату услуг по автотранспортному обслуживанию сверх фактически отработанного времени.

*Средства в полном объеме возмещены в бюджет Санкт-Петербурга;*

– ГБУ «ЦККД «Павловск» и ГБУ «ДК «Александровский» субсидии израсходованы на содержание имущества, не находящегося в оперативном управлении учреждений, аренде или безвозмездном пользовании: в 2014 году – в сумме 2 666,2 тыс. рублей и в сумме 1 829,2 тыс. рублей, соответственно; в 2015 году – в сумме 2 443,3 тыс. рублей и в сумме 1 265,4 тыс. рублей, соответственно; в 1 полугодии 2016 года – в сумме 1 144,6 тыс. рублей (ГБУ «ЦККД «Павловск»).

Выявлены случаи неприменения мер ответственности по контрактам (договорам). В нарушение ч.ч. 6, 7 ст. 34, ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ Администрацией не начислены пени в сумме 78,5 тыс. рублей и не направлено в адрес подрядчика требование об уплате пени за просрочку исполнения условий контракта, что привело к потерям бюджета в указанной сумме.



В нарушение условий контракта, заключенного СПб ГБУ ЦФКСЗ «Царское село» с ООО «Доверие», заказчик после установления



факта ненадлежащего выполнения обязательств по контракту и направлении уведомления о ненадлежащем выполнении обязательств с решением о расторжении контракта в одностороннем порядке, вернул подрядчику обеспечение исполнения контракта, что привело к недополучению учреждением доходов в сумме 804,9 тыс. рублей.

*Взыскано с подрядчика 511,6 тыс. рублей в виде штрафных санкций в соответствии с условиями контракта (пени и штраф за ненадлежащее исполнение условий контракта). Организовано проведение методического семинара с ответственными должностными лицами по вопросам, связанным с применением мер взысканий за ненадлежащее исполнение условий контракта.*

*На момент формирования настоящего отчета устранено выявленных Палатой нарушений на сумму 653 240,4 тыс. рублей.*

### Администрация Невского района Санкт-Петербурга

Выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере на сумму **180 494,2 тыс. рублей**, в том числе: порядка распоряжения имуществом казенного учреждения – **125 435,5 тыс. рублей**, требований бюджетной классификации РФ – **26 066,5 тыс. рублей**, при принятии бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств – **24 084,4 тыс. рублей**.



В ходе проверки выявлены случаи принятия бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования по 3 государственным контрактам, в нарушение абз. 3 ст. 162 и п. 3 ст. 219 БК РФ, в общей сумме 24 084,4 тыс. рублей.

*Проведено совещание с руководителями структурных подразделений заказчика и заказчиками (подведомственными учреждениями) о недопустимости принятия бюджетных обязательств, превышающих утвержденные лимиты.*

Допущено нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников ГКУ ЖА в части выплат надбавок к окладам в общей сумме 968,9 тыс. рублей, не предусмотренных постановлением Правительства Санкт-

Петербурга от 21.12.2005 № 1960 «О системе оплаты труда работников государственных жилищных учреждений, финансируемых за счет средств бюджета Санкт-Петербурга», в результате применения при исчислении должностных окладов заместителей начальников отдела, начальников секторов повышающего коэффициента уровня управления, не предусмотренного указанным постановлением Правительства Санкт-Петербурга для этой категории работников.

*Администрацией усилен внутренний контроль в сфере планирования расходов и сметы казенного учреждения, а также произведен анализ расходов на заработную плату ГКУ ЖА в 2016 году и на плановый 2017 год. Внесены изменения в действующие локальные акты, регламентирующие расчет должностных окладов и надбавок в соответствии с распоряжением Жилищного комитета.*

Выявлено несоответствие выполненных работ, установленным по государственному контракту, заключенному ГКУ ЖА с ООО «Квадрат-М» на выполнение работ по косметическому ремонту помещений ГКУ «Жилищное агентство Невского района Санкт-Петербурга», в части установки оконных блоков из ПВХ профилей, не соответствующих техническим характеристикам, указанным, в контракте.

*На момент формирования настоящего отчета устранено выявленных Палатой нарушений на сумму 61 472,5 тыс. рублей.*

### ГУП «Пассажиравтотранс»

В ходе выборочной проверки финансово-хозяйственной деятельности Санкт-Петербургского государственного унитарного предприятия «Пассажиравтотранс» выявлено нарушений законодательства на сумму **564 423,5 тыс. рублей**, в том числе: в ходе формирования бюджетов – **83 266 тыс. рублей**, в сфере управления и распоряжения государственной собственностью – **124 824,7 тыс. рублей**, в ходе исполнения бюджетов – **350 551,6 тыс. рублей**.



Выявлено несоответствие полученной арендной платы за нежилые строения, не относящиеся к недвижимому имуществу, в 4-х договорах арендной плате, установленной в приказе генерального директора ГУП «Пассажиравтотранс», что повлекло занижение арендных платежей и доходов Предприятия.

В нарушение условий договоров аренды с 23 арендаторами не были заключены агентские договоры на возмещение затрат Предприятия на оплату коммунальных услуг. В 7 агентских договорах не предусмотрено возмещение затрат Предприятия на охрану и на вывоз бытовых отходов, в то время как такие расходы Предприятием осуществлялись.

Общая сумма недополученных доходов в виде арендной платы и возмещения затрат за аренду земельных участков, выявленных в ходе выборочной проверки объектов имущественного комплекса Предприятия, составила 36 854,7 тыс. рублей.

В результате бездействия Предприятия не были получены доходы от финансовых вложений в виде дивидендов по акциям ПАО «Банк Санкт-Петербург», АО «Автоэкспорт», ООО «Ликийский автобус» в сумме не менее 77,5 тыс. рублей.

В нарушение п. 3 Положения о порядке осуществления контроля за деятельностью государственных унитарных предприятий Санкт-Петербурга и государственных учреждений Санкт-Петербурга, в отчеты о деятельности Предприятия включены недостоверные данные о фактически достигнутых показателях деятельности Медико-санитарной части № 70, а именно: в отчетах отражена прибыль за 2015 год – в сумме 3 883 тыс. рублей, за первое полугодие 2016 года – в сумме 1 961 тыс. рублей, в то время как по данным регистров бухгалтерского учета получен убыток за 2015 год – в сумме 164 526 тыс. рублей, за первое полугодие 2016 года – в сумме 100 256 тыс. рублей.

В нарушение ст. 78 БК РФ и норм, определяющих порядок расчета и предоставления субсидии, в финансовом плане Предприятия на 2016 год, согласованном Комитетом, объем запланированных субсидий превышал на 83 266 тыс. рублей объем денежных средств в виде недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат. В первом полугодии 2016 года Предприятию перечислена субсидия в сумме 2 927 057 тыс. рублей, что на 272 031 тыс. рублей превышает затраты, произведенные Предприятием на перевозку пассажиров по маршрутам регулярных перевозок по установленному Правительством Санкт-Петербурга тарифу.

Общая сумма расходов Предприятия на аренду земельных участков, оплату налоговых платежей, содержание имущества, не используемого в деятельности Предприятия, составила 52 994,7 тыс. рублей. Указанные расходы Предприятия не могли быть признаны эффективными и повлекли рост субсидии, выделяемой из бюджета Санкт-Петербурга на осуществление регулярных перевозок.

*Согласно представленному пояснению, Предприятие обратилось в адрес Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга с просьбой об изъятии из хозяйственного ведения отдельных объектов недвижимости, неиспользуемых в своей деятельности.*

### ГУП «Ленинградский зоологический парк»



В ходе выборочной проверки выявлено нарушений законодательства на сумму **56,5 тыс. рублей**, в том числе: в сфере управления и распоряжения государственной

собственностью – **37,7 тыс. рублей**, ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – **18,8 тыс. рублей**.

Предприятием приняты и оплачены невыполненные ООО «Строй-Олимп» работы на общую сумму не менее 24,4 тыс. рублей, чем нарушены требования ст. 309 Гражданского кодекса РФ.

*По результатам контрольного мероприятия в целях недопущения уменьшения финансового результата деятельности Зоопарка за 2016 год подрядчик (ООО «Строй-Олимп») выполнил иные работы на сумму 24,4 тыс. рублей.*

Выявлены случаи ненадлежащего осуществления собственником имущества унитарного предприятия в лице Комитета по культуре Санкт-Петербурга и Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга своих полномочий, определенных ст. 20 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»:

– длительный период времени (более 9 лет) в Уставе Зоопарка извлечение прибыли не закреплено в качестве основной цели деятельности Предприятия, как коммерческой организации, а отдельные положения Устава содержат сведения, несоответствующие действительности;

– в проверяемый период Зоопарк осуществлял свою деятельность при отсутствии порядка составления, утверждения и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности, несвоевременного утверждения показателей экономической эффективности деятельности Зоопарка и применения методики анализа деятельности Предприятия, требующей актуализации.

Достижение основной цели деятельности Предприятия, как коммерческой организации, – получение прибыли обеспечивалось исключительно за счет участия собственника (Санкт-Петербурга) в его деятельности путем предоставления Комитетом по культуре субсидий из бюджета Санкт-Петербурга, направляемых на покрытие текущих расходов Предприятия (заработной платы и коммунальных платежей).

Допускались множественные нарушения порядка закрепления и использования находящихся в государственной собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества, в том числе: не приняты меры по страхованию тридцати объектов недвижимого имущества, закрепленных за Предприятием на праве хозяйственного ведения. На фасадах зданий террариума и центрального входа установлены десять объектов рекламно-информационного характера без согласования с Комитетом по градостроительству и архитектуре и без разрешения Комитета по печати и взаимодействию со средствами массовой информации.

В связи с тем, что финансово-хозяйственная деятельность Зоопарка не в полной мере соответствует основному целевому ориентиру государственного унитарного предприятия (извлечение прибыли) и,



принимая во внимание социокультурную значимость Предприятия для Санкт-Петербурга, собственникам имущества Зоопарка Палатой предложено оценить рациональность сохранения его коммерческого статуса, определенного организационно-правовой формой (государственное унитарное предприятие).

**На проверках в государственных учреждениях выявлено нарушений на сумму 314 532,6 тыс. рублей.**

### **Санкт-Петербургское ГУЗ «Городская психиатрическая больница № 3 им.И.И.Скворцова-Степанова»**



Выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере на сумму **161 990,9 тыс. рублей**, в том числе: порядка и условий оплаты труда работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений – **147 487,3 тыс. рублей**, а также множественные нарушения в сфере управления и распоряжения

государственной собственностью, неосуществление бюджетных полномочий получателя бюджетных средств, нарушения при осуществлении государственных закупок, ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Выборочной проверкой правильности расчета штатной численности работников Учреждения установлено завышение планового фонда оплаты труда на общую сумму 13 866,43 тыс. рублей.

Больницей допускались случаи неправомерного расходования средств бюджета Санкт-Петербурга в общей сумме 138 949,1 тыс. рублей, поскольку из-за невыполнения Учреждением требований распоряжения Правительства Санкт-Петербурга от 10.04.2013 № 26-рп «О Плане мероприятий («дорожной карте») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности здравоохранения в Санкт-Петербурге на 2013-2018 годы» о переводе работников на «эффективный контракт», в проверяемый период в условиях бригадной формы организации труда работали 29 структурных подразделений Учреждения, которым производились доплаты в виде коэффициентов трудового участия за выполнение работ в условиях труда, отклоняющихся от нормальных (при выполнении работ различной квалификации, совмещении профессий и других).

С 01.12.2016 года использование учреждением бригадной формы организации и оплаты труда работников прекращено в связи с переводом работников на эффективные трудовые договоры (контракты). Согласно представленным заместителем главного врача по кадрам данным, по состоянию на 01.06.2016 на эффективные договоры переведены 187 человек (врачи, специалисты по социальной работе, медицинские психологи, биолог), что составляет 16 % от численности физических лиц Учреждения. Средний и младший медицинский персонал, работающий на основе договора о бригадной форме организации и оплаты труда, планируется перевести на «эффективные контракты» в 2017 году.

На момент формирования настоящего отчета устранено выявленных Палатой нарушений на сумму 155 242,1 тыс. рублей, 8 должностных лиц уволены.

### **Санкт-Петербургское ГБУ дополнительного образования детско-юношеского центра Московского района Санкт-Петербурга «Центр физической культуры, спорта и здоровья»**

Выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере на сумму **93 563 тыс. рублей**, в том числе: порядка и условий оплаты труда работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений – **63 604 тыс. рублей**, при расходовании средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на цели, не связанные с выполнением государственного задания, – **19 097,9 тыс. рублей**, требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами – **6 135,3 тыс. рублей**, в части неосуществления бюджетных полномочий получателя бюджетных средств – **4 725,8 тыс. рублей**.



Проверкой установлено, что средства субсидии из бюджета Санкт-Петербурга в сумме 19 097,9 тыс. рублей, выделенные на выполнение государственных заданий, направлены на цели, не соответствующие условиям их предоставления, что, согласно положениям ст. 306.4 БК РФ, квалифицируется как их нецелевое использование.

Выявлены случаи неосуществления Центром предусмотренных ст. 162 БК РФ полномочий получателя бюджетных средств в части обеспечения результативности их использования, что привело к потерям бюджета Санкт-Петербурга в общей сумме 4 725,8 тыс. рублей в результате: оплаты поставки продуктов в необоснованно завышенных объемах; оплаты расходов по пребыванию на учебно-тренировочных сборах в г. Сочи детей,

фактически не являвшихся обучающимися в Центре, и супруги тренера, принятой на работу в Учреждение на должность, квалификационным требованиям к которой она не соответствует.

*За нарушения, допущенные при организации и осуществлении летней оздоровительной кампании начальнику ДООЦ «Факел», заместителю директора по учебно-спортивной работе объявлены выговоры, два тренера из учреждения уволены.*

*На момент формирования настоящего отчета устранено выявленных Палатой нарушений на сумму 91 664,9 тыс. рублей.*

### **Санкт-Петербургское ГБУЗ «Городской гериатрический медико-социальный центр»**

Выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере на сумму **21 820,7 тыс. рублей** (в основном неосуществление бюджетных полномочий распорядителя бюджетных средств), а также порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственным учреждением.

В утвержденном Комитетом по здравоохранению государственном задании предусматривалась услуга «Специализированная медицинская помощь, оказываемая бригадой выездной службы в отделениях-хоспис», норматив финансовых затрат на которую Комитетом по экономической политике и стратегическому планированию Санкт-Петербурга на 2014 год не был утвержден.



По итогам проверки выявлены случаи ненадлежащего осуществления бюджетных полномочий ГРБС – Комитетом по здравоохранению в части контроля за реализацией мероприятий по оптимизации численности административно-управленческого персонала с учетом реальной потребности и соответствия штатной численности персонала порядкам оказания медицинской помощи, утвержденным Министерством здравоохранения РФ.

В результате Центром введена сверхнормативная штатная численность (в количестве 37,5 ставок – в 2014 году и январе-мае 2015 года, с июня 2015 года – 63 ставки), на содержание которой запланированы и использованы ассигнования в сумме 19 631,4 тыс. рублей, в том числе в 2014 году – в сумме 8 125,4 тыс. рублей, в 2015 году – в сумме 11 506 тыс. рублей, и, соответственно, на указанную сумму превышен размер субсидий из бюджета Санкт-Петербурга, что привело к потерям бюджета.

## Санкт-Петербургское ГБУ культуры «Театр-фестиваль «Балтийский дом»

Выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере на сумму **14 284,1 тыс. рублей**, в части: ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – **13 097 тыс. рублей**, требований бюджетной классификации РФ – **610,4 тыс. рублей**, порядка и условий оплаты труда работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений – **576,7 тыс. рублей**.

Палатой не подтверждена обоснованность предоставления из бюджета Санкт-Петербурга средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания вследствие невключения в расчет размера субсидий доходов от платной деятельности (в общей сумме 105 940,9 тыс. рублей).

Выявлено отсутствие в государственных заданиях Балтийскому дому на 2014 и 2015 годы условий о соблюдении учреждением показателей индивидуальных смет, утвержденных ГРБС, а также наименований, подлежащих к проведению мероприятий или новых постановок, в связи с чем оценить целевой характер использования учреждением предоставленных Комитетом по культуре Санкт-Петербурга средств на оказание (выполнение) государственных работ «Создание новой театральной постановки/концертной программы» и «Организация и проведение фестивалей, конкурсов, выставок, проектов, в том числе международных, в сфере культуры» не представилось возможным.



*Содержание имущества театра «Балтийский дом»*

Выявлены множественные нарушения требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, а также нарушения порядка и условий оплаты труда работников государственного бюджетного учреждения.

## Санкт-Петербургское ГБУПО «Ижорский политехнический лицей»



Выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере на сумму **14 268,8 тыс. рублей**, в том числе: ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – **7 674 тыс. рублей**, в сфере управления и распоряжения

государственной собственностью – **3 902,1 тыс. рублей**, требований бюджетной классификации РФ – **2 525 тыс. рублей**.

Допускались нарушения порядка и условий оплаты труда работников государственных бюджетных учреждений, что привело к потерям средств Учреждения в общей сумме 123,6 тыс. рублей, а именно начислялась и выплачивалась заработная плата работникам по должностям, ранее исключенным из штатного расписания Учреждения.

*Данное нарушение устранено. Расходы, связанные с оплатой труда Учреждением восстановлены в полном объеме. До начала проведения контрольных мероприятий должностные лица, допустившие нарушения: директор и главный бухгалтер – уволены.*

*С целью устранения нарушений требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств, и недопущения их впредь Учреждением проведены необходимые мероприятия, а именно: утверждено положение о внутреннем финансовом контроле, определяющее порядок и сроки плановых и внеплановых проверок в отношении контролируемых фактов хозяйственной жизни.*

Допускалось предоставление государственного имущества, а именно отдельных помещений в зданиях, находящихся у Учреждения в оперативном управлении (5 помещений общей площадью 144,9 кв.м.) в пользование АО «Санкт-Петербургские электрические сети» без оформления договорных отношений.



*В целях устранения указанного нарушения Учреждением осуществляются мероприятия по оформлению договорных отношений в соответствии со статьей 17.1 Федерального закона «О защите конкуренции». В адрес АО «Санкт-Петербургские электрические сети» Учреждением направлено письмо от 26.07.2016 № 347/01 с предложением*

возмещения в порядке досудебного урегулирования 354 тыс. рублей в качестве арендной платы за проверяемый период.

На момент формирования настоящего отчета выявленные Палатой нарушения устранены практически в полном объеме - на сумму 14 221 тыс. рублей.

### **Санкт-Петербургское ГБУ «Городской центр социальных программ и профилактики асоциальных явлений среди молодежи «Контакт»**

Выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере на сумму **386,1 тыс. рублей**, в том числе: при ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – **239,2 тыс. рублей**, в сфере управления и распоряжения государственной собственностью – **115,5 тыс. рублей**, в ходе исполнения бюджетов – **31,4 тыс. рублей**.

Установлены случаи формирования нескольких государственных заданий (вместо одного единого) и несвоевременного утверждения нормативов финансовых затрат.

В течение длительного времени (более 12 лет) при отсутствии правовых оснований, определенных ст. 296 и ст. 689 Гражданского кодекса РФ, Учреждением необоснованно используется государственная собственность Санкт-Петербурга: часть помещения на ул. Авиаконструкторов, д. 31, корп. 2, лит. А, площадью 137,6 кв. м.

По результатам рассмотрения Отчета о проверке направлено обращение Главе администрации Приморского района Санкт-Петербурга по вопросу оформления отношений по использованию учреждением помещения.

Учреждением не исполнялись условия договоров безвозмездного пользования (не заключались договоры страхования (в 2014 году), договоры на использование земельного участка под зданием, договоры на водо-, тепло-, электроснабжение здания (в течение не менее 5 лет, не согласовывались перепланировки), что может повлечь расторжение договоров безвозмездного пользования и (или) расходование Учреждением средств на уплату штрафных санкций за нарушение условий договоров.

Учреждением по результатам проверки предприняты необходимые для устранения нарушений меры.

В 2015 году приняты и оплачены работы на общую сумму 362 тыс. рублей, не предусмотренные условиями договора на выполнение работ по ремонту здания гаража



*Ремонт гаража в г. Ломоносов, в ходе которого были оплачены фактически не выполненные работы*

по адресу: г. Ломоносов, Дворцовый пр., д. 63, лит. Б.

*Учреждением принято решение провести служебную проверку по выявлению лиц, ответственных за подписание недостоверного акта выполненных работ, для принятия мер по возмещению средств по оплате фактически невыполненных работ.*

В 2015 году не были исполнены условия о согласовании с Комитетом по градостроительству и архитектуры реализации договоров в части приемки и оплаты работ по установке новых оконных блоков в помещениях Учреждения по адресам: Санкт-Петербург, 14-я линия В.О., д. 1а, лит. А, ул. Демьяна Бедного, д. 19, лит. А, ул. Цимбалина, д. 38 лит. А на общую сумму 249,6 тыс. рублей.

*После проверки установка оконных блоков по указанным адресам была согласована с Комитетом по градостроительству и архитектуры.*

*По фактам выявленных нарушений приняты другие меры, в том числе усилен контроль ответственных должностных лиц за соблюдением требований, предъявляемых к оформлению первичными учетными документами каждого факта хозяйственной жизни Учреждения. В плане внутреннего финансового контроля предусмотрено обязательное проведение в течение финансового года внезапных выборочных инвентаризаций материальных ценностей и средств в расчетах с периодичностью не реже одного раза в квартал.*

### Санкт-Петербургское ГАОУ ВПО «Санкт-Петербургский государственный институт психологии и социальной работы»



Выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере на сумму **340,3 тыс. рублей**, в том числе: несоблюдения порядка зачета или возврата излишне уплаченной суммы налога, сбора, а также пени – **225,9 тыс. рублей**, при расходовании бюджетными и автономными учреждениями средств субсидии

на иные цели не в соответствии с целями ее предоставления – **114,4 тыс. рублей**.

В 2014 году Институтом допущено расходование средств субсидии (в сумме 114,4 тыс. рублей) не в соответствии с целями ее предоставления. Средства, предназначенные для социальной поддержки детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа, направлялись на выплату академической и социальной стипендий, оказание материальной поддержки нуждающимся обучающимся и студентам.

Установлены случаи нарушения порядка формирования государственного задания Учреждения, в части формирования вместо одного государственного задания нескольких; несвоевременного утверждения нормативов финансовых затрат; отсутствия утвержденного норматива финансовых затрат на оказание государственной услуги по реализации образовательной программы высшего профессионального образования «Социальная работа».

*По фактам приемки и оплаты выполненных работ по ремонту помещений при ненадлежащем исполнении обязательств по договору исполнителем (расхожденья в объемах выполненных работ), инженеру по эксплуатации и ремонту зданий объявлен выговор.*

*Всем сотрудникам, участвующим в приемке выполненных работ указано на проведение более тщательных мероприятий по контролю за ходом и приемкой ремонтных работ, недопущению ошибок при приемке в дальнейшей работе.*

*После рассмотрения изложенных в Отчете Палаты фактов нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Учреждением произведены исправительные записи в регистрах учета, переданное в безвозмездное пользование имущество отражено на забалансовых счетах, Учетная политика Учреждения приведена в соответствие с действующим законодательством.*

### Санкт-Петербургская избирательная комиссия



Выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере на сумму **43 130,8 тыс. рублей**, в том числе: в ходе формирования бюджетов, – **22 653,5 тыс. рублей**, в ходе исполнения бюджетов – **19 849,7 тыс. рублей**, требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами – **627, 6 тыс. рублей**, расходования казенным учреждением бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете – **440, 2 тыс. рублей**.

В результате завышения объемов потребности на оплату транспортных услуг Избиркома и на содержание имущества территориальных избирательных комиссий объем бюджетных ассигнований на финансирование расходов по обеспечению деятельности Санкт-Петербургской избирательной комиссии и территориальных избирательных комиссий был необоснованно завышен на общую сумму не менее 3 078 тыс. рублей.



Планируемые расходы на выполнение ремонтных работ не были подтверждены расчетами и обоснованиями на общую сумму 19 575,5 тыс. рублей, что не позволило оценить необходимость и обоснованность объемов заявленной потребности и свидетельствует о ненадлежащем выполнении Избиркомом возложенных на него, в соответствии с ч. 4 п. 1 ст. 158 БК РФ, бюджетных полномочий по составлению обоснований бюджетных ассигнований.



В результате в 2015 году из бюджета Санкт-Петербурга были выделены бюджетные средства сверх необходимой потребности в сумме 15 000 тыс. рублей, что позволило председателю Избиркома направлять средства на непланируемые бюджетом Санкт-Петербурга расходы, в основном на приобретение офисной мебели, в том числе дорогостоящей, для своего кабинета, а также телевизоров,

кондиционеров и компьютерной техники.

Отдельными работниками Избирательной комиссии не использовались ежегодные оплачиваемые отпуска, что привело к дополнительным расходам на выплату компенсаций за неиспользованные отпуска при их увольнении, которые составили 2 671,4 тыс. рублей.

На оплату автотранспорта (с водителем) для должностных лиц Избиркома при исполнении ими служебных обязанностей, в отсутствие правовых оснований, оплачены расходы в сумме 106,1 тыс. рублей за работу автотранспорта, предоставленного для частных поездок должностного лица Центральной избирательной комиссии РФ.

На осуществление установленных Законом Санкт-Петербурга «О Санкт-Петербургской избирательной комиссии» полномочий, связанных с проведением выборов в органы государственной власти Санкт-Петербурга, депутатов муниципальных советов, выборных должностных лиц местного самоуправления в Санкт-Петербурге, референдума Санкт-Петербурга, местного референдума в Санкт-Петербурге, оплачены поездки работников Избиркома на общую сумму 134,1 тыс. рублей для участия в мероприятиях, не связанных с утвержденными полномочиями.

В 2015 году на мероприятия по повышению правовой культуры избирателей и организаторов выборов, в отсутствие правовых оснований, на основании приказа председателя Избиркома, направлены средства на выплаты премий участникам конкурса среди студентов и аспирантов высших учебных заведений Санкт-Петербурга в общей сумме 100 тыс. рублей.

На реализацию мероприятия «Взаимодействие с органами государственной власти, молодежными общественными организациями по вопросам подготовки и проведения мероприятий в области повышения правовой культуры и электоральной активности молодых избирателей, в том числе оказания правовой, методической и организационной помощи органам молодежного самоуправления с учетом реализации мероприятий Молодежной электоральной концепции 2014-2018 годов» средства в общей сумме 100 тыс. рублей были направлены в 2014 году на изготовление сувенирной продукции, что, в соответствии с положениями ст. 306.4 БК РФ, квалифицируется как нецелевое использование средств бюджета Санкт-Петербурга.



*Хранение мебели в ненадлежащих условиях*

В отсутствие полной достоверной информации о количестве и наименованиях мебели, не пригодной для дальнейшей эксплуатации, заявок о потребности в мебели территориальных избирательных комиссий, Избирком заключил государственный контракт на поставку мебели в 2015 году на общую сумму 8 953,8 тыс. рублей, а пригодная для дальнейшей эксплуатации мебель, приобретенная за счет средств федерального бюджета и бюджета субъекта, хранится в ненадлежащих

условиях, что может привести к утрате ее потребительских качеств и к невозможности ее дальнейшей эксплуатации, что свидетельствует о ненадлежащем распоряжении собственностью Санкт-Петербурга.

*По материалам Отчета Палаты о результатах контрольного мероприятия «Выборочная проверка законности, эффективности, целевого использования средств бюджета и собственности Санкт-Петербурга за 2014-2015 годы» Прокуратурой города организована проверка соблюдения Избиркомом законодательства.*

*В результате проверки факты нарушений, отраженные в Отчете Палаты, подтвердились, в том числе нецелевое использование бюджетных средств, выразившиеся в выплате 21.08.2015 премий студентам и аспирантам высших учебных заведений Санкт-Петербурга.*

*В результате проверки установлены факты несвоевременного размещения Избиркомом планов-графиков размещения заказов товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2014, 2015 годы. Председателю Избиркома 20.01.2017 внесено представление.*

С учетом содержащейся в Отчете информации о выявленных фактах нецелевого расходования бюджетных средств, а также выявления, предупреждения, пресечения и раскрытия возможных преступлений на основании ст.ст. 2, 12 Федерального закона «О полиции», ст. 2 Федерального закона «Об оперативно-розыскной деятельности», прокуратурой города материалы контрольного мероприятия направлены в УЭБиПК ГУ МВД России по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области.

В возбуждении уголовного дела по итогам проверки было отказано.

**Исходя из важности реализации вопросов местного значения, в целях обеспечения благоприятных условий для жителей города, первоочередной задачей для Палаты остается необходимость укрепления и развитие системы внешнего муниципального финансового контроля.**

В отчетном периоде проведено 13 совместных с органами прокуратуры Санкт-Петербурга контрольных мероприятий в отношении формирования и исполнения органами местного самоуправления бюджетов ВМО.

По результатам проверок выявлено нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере на общую сумму **140 872,7 тыс. рублей**, из которых нарушения и недостатки, допущенные в 2014-2015 годах, составили 95,1 % (**133 987,8 тыс. рублей**).

Данные об объемах бюджетных средств, израсходованных проверенными Палатой органами местного самоуправления с нарушениями и недостатками, представлены в таблице:

(тыс. рублей)

№	Наименование ВМО	Итого	№	Наименование ВМО	Итого
1	Муниципальный округ Пискаревка	3 302,3	8	Город Пушкин	1 454,1
2	Муниципальный округ Петровский	22 402,0	9	Муниципальный округ Лисий нос	7 530,2
3	Муниципальный округ Аптекарский остров	13 306,3	10	Город Павловск	1 492,1
4	Муниципальный округ Ульяновка	50 406,8	11	Город Зеленогорск	7 269,5
5	Муниципальный округ Озеро Долгое	3 259,7	12	Муниципальный округ Ивановский	2 003,2
6	Муниципальный округ Сенной округ	19 109,6	13	Муниципальный округ Гражданка	2 351,0
7	Муниципальный округ Правобережный	6 985,9		<b>ВСЕГО:</b>	<b>140 872,1</b>

Наибольший объем нарушений и недостатков выявлен по подгруппе Классификатора «Нарушения в ходе исполнения бюджетов» в сумме – **129 562,8 тыс. рублей**, в том числе порядка применения бюджетной классификации РФ – в сумме **43 928,4 тыс. рублей** (или 33,9 %). Данное нарушение, установленное у 12 проверенных ВМО, повлекло искажение отдельных показателей бюджетной отчетности органов местного самоуправления, данные представлены в таблице:

Наименование ВМО	Тыс. рублей	Наименование ВМО	Тыс. рублей
ВМО Сенной округ	13 500,1	ВМО Правобережный	824,5
ВМО Петровский	13 098,2	ВМО Озеро Долгое	679,1
ВМО Улянка	5 835,1	ВМО Гражданка	511,9
ВМО город Зеленогорск	3 193,2	ВМО Ивановский	355,7
ВМО Аптекарский остров	2 941,4	ВМО Лисий нос	155,1
ВМО Пискаревка	2 733,7	ВМО Пушкин	100,4



Поскольку основная доля расходов местных бюджетов приходится на благоустройство территорий ВМО, текущий ремонт и содержание дорог, находящихся в границах муниципального образования, обеспечение деятельности органов местного самоуправления, то и основные стоимостные нарушения приходятся на данные направления.

В общем объеме выявленных нарушений при использовании бюджетных средств **39 223,3 тыс. рублей**

составили денежные средства, израсходованные с несоблюдением правил производства земляных, строительных и ремонтных работ, связанных с благоустройством территорий (**только в муниципальном округе Улянка, тогда как в 2015 году такие нарушения установлены у 5 ВМО**).

Вся сумма нарушений п. 4 Правил производства земляных, строительных и ремонтных работ, связанных с благоустройством территорий Санкт-Петербурга, утвержденных распоряжением Государственной Административно-технической инспекции от 22.01.2008 № 4, допущена в муниципальном округе Улянка, так при исполнении обязательств по муниципальным контрактам на общую сумму 68 215,2 тыс. рублей без ордера ГАТИ, выполнены работы на общую сумму 39 223,3 тыс. рублей. В соответствии с п. 6.1 указанных Правил, выполнение работ без ордера ГАТИ запрещено и является самовольным.

По группе 2 Классификатора «Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности» установлено нарушений на сумму – **2 565,1 тыс. рублей** (ВМО Аптекарский

остров, Гражданка), в основном требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств.

Так, необеспечение Администрацией ВМО Аптекарский остров в проверяемом периоде надлежащего учета нефинансовых активов привело, в том числе, к искажению бюджетной отчетности, поскольку приобретенная подарочная и сувенирная продукция (цветочная продукция, конфеты, продуктовые и подарочные наборы, медали «Рожденному в МО Аптекарский остров» и пр.) на общую сумму не менее 2 377,7 тыс. рублей не была учтена на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

Кроме того, Администрацией ВМО в 2015 году на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учтены «*праздничные мероприятия*», тогда как согласно общим правилам бухгалтерского учета, Единый план счетов предназначен для упорядоченного сбора, регистрации и обобщения информации *в денежном выражении* о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств, в том числе муниципальных образований, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства, и полученных по указанным операциям финансовых результатах.

*Необходимо отметить, что при проведении проверок всех 13 ВМО установлено 75 случаев нарушения органами местного самоуправления правил ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.*

По группе 3 «Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью» при проведении проверок всех 13 ВМО установлено 88 случаев нарушений, из них 4 на сумму – **3 615,7 тыс. рублей**, данные о наибольшем количестве нарушений представлены в таблице:

Подгруппа Классификатора нарушений	Вид нарушения	Кол-во (шт.)
3.24	Нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества	8
3.37	Неправомерное предоставление в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление объектов государственного (муниципального) имущества, в том числе предоставление государственного (муниципального) имущества в пользование <b>без оформления договорных отношений</b> , с превышением полномочий	25
3.7	Ненадлежащее осуществление полномочий собственника имущества унитарного предприятия, злоупотребления при осуществлении таких прав, в том числе влекущее убыточную/неприбыльную деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно прибыли	18

Например, в составе муниципального имущества ВМО округ Петровский числится имущество, приобретенное в 2013 году за счет средств



местного бюджета на общую сумму 2 067,6 тыс. рублей, которое не предназначено для решения вопросов местного значения в соответствии со ст. 37 Закона Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге». Кроме того, в ходе проведения проверки установлено, что данное имущество находится на детской площадке, расположенной на территории сквера, который, в соответствии с Законом Санкт-Петербурга от 08.10.2007 № 430-84 является территорией зеленых насаждений общего пользования, и финансирование расходов по его содержанию и охране должно осуществляться за счет средств бюджета Санкт-Петербурга.

По подгруппе 4 «Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц» установлено нарушений на сумму – **22 264,5 тыс. рублей**. Наибольший объем нарушений – по подгруппе классификатора 4.45 «Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров)» – в сумме **17 233,1 тыс. рублей** (или 77,1 %). Данное нарушение было установлено, в том числе, у ВМО Пискаревка в сумме – 6 366,1 тыс. рублей, Правобережный – 3 597,6 тыс. рублей.

Например, в нарушение ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Администрацией ВМО Пискаревка приняты и оплачены работы в сумме 6 366,1 тыс. рублей, не соответствующие условиям муниципальных контрактов.

Кроме того, в ходе проведения контрольных мероприятий были установлены иные нарушения в сумме – **2 778,6 тыс. рублей** (или 1,7 % от общего числа нарушений), в частности: п. 2 ст. 9 Закона Санкт-Петербурга «О зеленых насаждениях в Санкт-Петербурге» и п. 1.2 Порядка рубки и (или) пересадки, а также любого другого правомерного повреждения или уничтожения зеленых насаждений в Санкт-Петербурге, утвержденного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 20.06.2008 № 743.

**Все Отчеты о результатах проведенных контрольных мероприятий направлены Палатой в органы прокуратуры Санкт-Петербурга, на основании которых, согласно представленной информации, в адрес органов местного самоуправления ВМО вынесены представления об устранении нарушений, а также проведены проверочные мероприятия.**

Так, например, по результатам проверок органами прокуратуры Санкт-Петербурга в ВМО:

– **муниципальный округ Озеро Долгое**, где выявлено нарушений на сумму **3 259,7 тыс. рублей**, прокуратурой района в СУ МВД России по Приморскому району г. Санкт-Петербурга, направлены материалы в порядке ст. 37 УПК РФ, по результатам рассмотрения которых возбуждено уголовное дело. Кроме того, прокуратурой района направлены иски об освобождении незаконно занимаемых помещений МО Озеро Долгое (иск №97/6 от 15.03.2016, рассмотрен и удовлетворен). В рамках проверки прокуратурой установлено, что большинство нарушений, выявленных Палатой устранены;

– **муниципальный округ Сенной округ**, где выявлено нарушений на сумму **19 109,6 тыс. рублей**, за ненадлежащее исполнение должностных обязанностей к дисциплинарной ответственности привлечены лица виновные в допущенных нарушениях;

– **город Пушкин**, где выявлено нарушений на сумму **1 454,1 тыс. рублей**, прокуратурой Пушкинского района в местную администрацию внесено представление, которое находится на рассмотрении, материалы также направлены в ОМВД района для организации проверочных мероприятий в порядке ст. 144-145 УПК РФ. Ход и результаты проверки находятся на контроле прокуратуры района;

– **город Павловск**, где выявлено нарушений на сумму **1 492,1 тыс. рублей**, прокуратурой Пушкинского района Санкт-Петербурга внесено представление об устранении нарушений;

– **муниципальный округ Лисий нос**, где выявлено нарушений на сумму **7 530,2 тыс. рублей**, в отношении Главы Местной администрации возбуждено 2 дела об административном правонарушении, которые находятся в УФАС по Санкт-Петербургу, кроме того главе Муниципального образования внесено представление об устранении выявленных нарушений.

Помимо реагирования на выявленные в 2016 году нарушения, органами надзора проводятся проверочные мероприятия по нарушениям, выявленным Палатой и в предыдущие периоды, что отвечает целям перманентного контроля, профилактики бюджетных правонарушений, по их недопущению в последующем.

Так, на момент формирования настоящего Отчета по результатам ранее проведенных проверок (2015 года) в:

– **муниципальном округе Академическое**, где выявлено нарушений на сумму **4 678,7 тыс. рублей**, на имя главы МО внесено представление об устранении выявленных нарушений бюджетного законодательства, а также законодательства о противодействии коррупции, которое находится на рассмотрении. Утвержден план мероприятий по устранению недостатков и нарушений. В рамках указанного плана мероприятий, значительная часть нарушений устранена.

По результатам проверки, отделом дознания Управлением министерства внутренних дел РФ по Калининскому району



Санкт-Петербурга возбуждены уголовные дела по ч. 1 ст. 159 УК РФ в отношении неустановленных лиц.

В настоящее время по уголовным делам осуществляется предварительное расследование, ход и результаты данных уголовных дел поставлены на контроль прокуратуры района;

– **поселке Шушары**, где выявлено нарушений на сумму **8 746,2 тыс. рублей**, проводится работа по устранению выявленных нарушений, утвержден соответствующий план. По фактам выявленных нарушений бюджетного законодательства и законодательства о контрактной системе, прокуратурой района в местную администрацию подготовлено представление. Кроме того, материалы направлены в ОМВД района для организации проверочных мероприятий в порядке ст.ст. 144-145 УПК РФ;

– **поселке Петро-Славянка**, где выявлено нарушений на сумму **23 702,4 тыс. рублей**, прокуратурой района на имя главы местной администрации внесено представление об устранении нарушений, выявленных Палатой.

Обобщая полученную информацию о принятых мерах, можно сделать вывод, что по результатам всех проверок разрабатываются планы мероприятий по устранению нарушений, организуется претензионная работа по взысканию штрафных санкций, виновные в нарушении должностные лица привлекаются к дисциплинарной ответственности в том числе в ВМО:

– **Аптекарский остров** – Глава местной администрации и заместитель главы местной администрации уволены с занимаемых постов, главному бухгалтеру Местной Администрации вынесено дисциплинарное взыскание в виде замечания;

– **Пискаревка** - за ненадлежащее исполнение трудовых обязанностей и допущенные нарушения главный бухгалтер муниципального совета привлечен к дисциплинарной ответственности;

– **Ульянка** – в отношении представителей заказчиков вынесены постановления о назначении наказания по административному делу в виде административного штрафа;

– **Сенной округ** – по итогам служебной проверки наложены дисциплинарные взыскания в форме замечаний сотрудникам, допустившим нарушения;

– **Озеро Долгое** – по результатам рассмотрения представления к дисциплинарной ответственности привлечены 3 муниципальных служащих местной администрации, в ходе проведения контрольных мероприятий – 2 служащих.

По состоянию на 01.04.2017 устранено нарушений на общую сумму **16 346,4 тыс. рублей**. Не выполненные или реализованные не в полном объеме предложения по результатам проведенных контрольных мероприятий остаются на контроле Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга.





### **III. Результаты аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд**

В 2016 году Палатой проведено 30 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых осуществлялся аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд».

Общее количество объектов, в которых проводился аудит в сфере закупок, составило 101, что на 33 объекта (или на 48,5 %) больше, чем в 2015 году, из них: 68 заказчиков Санкт-Петербурга и 33 муниципальных заказчика. В рамках проведенных в 2016 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в сфере закупок выявлено 1 072 нарушений на общую сумму 347,8 млн. рублей, что на 846 нарушений (или в 4,7 раза) больше, чем в 2015 году.

При проведении аудита в сфере закупок в 2016 году Палатой установлено, что, как и в 2015 году, нарушения допускаются на всех стадиях осуществления закупок, начиная с организации контрактной службы и комиссии по осуществлению закупок, и заканчивая результативностью закупки.

Федеральный закон № 44-ФЗ действует уже 3 года, однако до сих пор имеют место случаи несоблюдения его основополагающих принципов и требований. Отдельными государственными и муниципальными заказчиками, в нарушение ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ, до момента проведения аудита не были созданы контрактные службы или не назначены контрактные управляющие, Положения о контрактных службах не разработаны и не утверждены. Кроме того, в нарушение ч. 6 ст. 38, ч. 5 ст. 39 Федерального закона № 44-ФЗ отдельными Заказчиками не соблюден порядок формирования контрактной службы и (или) комиссии по осуществлению закупок в части наличия соответствующего образования у работников контрактной службы и членов комиссии по осуществлению закупок.

Также государственными и муниципальными заказчиками допускаются многочисленные нарушения в процессе планирования закупок, а именно, нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок:

– форма планов-графиков не соответствует форме, утвержденной совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 27.12.2011 № 761/20н;

– планы-графики не содержат обязательных реквизитов и информации, или содержат недостоверные сведения, в частности, о совокупном годовом объеме закупок;



– планы-графики и изменения в них размещены на ЕИС с нарушением установленного срока.

Наиболее характерными нарушениями, выявленными Палатой по итогам проведения в 2016 году аудита в сфере закупок, можно выделить следующие:

**1. Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов.**

Как показали проводимые Палатой проверочные мероприятия, государственными и муниципальными заказчиками не в полной мере обеспечивается контроль за надлежащим исполнением предусмотренных контрактом обязательств и, как следствие, установлены случаи оплаты фактически невыполненных, некачественных работ либо выполненных не в срок.

Наиболее часто указанное нарушение допускается при приемке строительно-монтажных и ремонтных работ, работ по благоустройству территории ВМО. При этом должностными лицами проверяемых заказчиков не всегда осуществляется контроль за надлежащим исполнением условий контрактов и не принимаются меры ответственности при недобросовестном исполнении контрактов.

Необходимо отметить, что при проведении строительно-монтажных, ремонтных работ и работ по благоустройству территории государственные и муниципальные заказчики заключают контракты на осуществление технического (строительного) надзора, в рамках которого Исполнитель осуществляет контроль за выполнением указанных работ. Выявленные нарушения при выполнении ремонтных работ и работ по благоустройству территории свидетельствуют о ненадлежащем качестве оказания услуг по осуществлению технического (строительного) надзора, а также о формальном контроле со стороны государственных и муниципальных заказчиков за исполнением заключенных контрактов.

**2. Нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком.**

Палата продолжает фиксировать нарушения и недостатки при обосновании начальной (максимальной) цены контрактов, что является следствием отсутствия до настоящего времени общедоступных источников информации о рыночных ценах товаров, работ, услуг, одним из которых должен стать Каталог товаров, работ, услуг, который федеральные органы власти планировали утвердить еще в 2015 году. Кроме того, Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденные приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, разъясняющие возможные способы определения начальной (максимальной) цены



контрактов, носят необязательный характер, а их несоблюдение не влечет ответственности.

При проведении аудита в сфере закупок установлены многочисленные случаи завышения начальной (максимальной) цены контрактов, что в конечном итоге привело к удорожанию стоимости работ и потерям бюджета Санкт-Петербурга и местных бюджетов.

Основными причинами завышения начальной (максимальной) цены контракта являются:

- включение в сметную стоимость резерва на непредвиденные расходы и затраты в отсутствие проектной документации;
- применение необоснованных территориальных единичных расценок (ТЕР) при расчете сметной стоимости строительно-монтажных и ремонтных работ;
- завышение фактической потребности в закупаемых товарах, работах, услугах, включение в сметный расчет излишних объемов работ;
- использование при обосновании начальной (максимальной) цены контракта информации из коммерческих предложений, несопоставимой с условиями планируемой закупки.

Указанные действия не соответствуют принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации (*далее – БК РФ*), согласно которому участники бюджетного процесса при составлении и исполнении бюджетов должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) и, как следствие, привели к потерям бюджета Санкт-Петербурга.

### **3. Нарушения при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).**

Неправомерное заключение контрактов с единственным поставщиком повлекло за собой необоснованное ограничение возможности участия юридических и физических лиц в закупке товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, добросовестной конкуренции, гласности и прозрачности закупок, и противоречат требованиям ч. 1 ст. 15 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», согласно которой запрещается осуществлять действия (бездействие), которые приводят или могут привести к недопущению, ограничению, устранению конкуренции. Кроме того, осуществление указанных закупок одним из конкурентных способов привело бы к увеличению участников закупки и, соответственно, снижению цены контрактов.

### **4. Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом.**

В нарушение ч. 3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которой для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком,

исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, отдельные государственные и муниципальные заказчики не считают обязательным проведение экспертизы результатов исполнения контрактов. Приемка результатов исполнения контрактов без экспертизы впоследствии может привести к обнаружению дефектов и невозможности осуществить гарантийный ремонт.

Кроме того, многие государственные и муниципальные заказчики не составляют документы о результатах проведенной экспертизы. Федеральный закон № 44-ФЗ не конкретизирует процедуру проведения экспертизы результатов исполнения контрактов (отдельных этапов исполнения контрактов) своими силами. Однако Заказчикам необходимо учитывать тот факт, что экспертиза результатов исполнения контракта является самостоятельной процедурой, отличной от процедуры приемки товара. И, как и любая другая процедура, должна сопровождаться составлением документа, фиксирующего факт проведения экспертизы, и, самое главное, результатов ее проведения. Однако многие Заказчики довольствуются, в лучшем случае, проставлением штампа «Экспертиза проведена» на товарных накладных и актах выполненных работ. Такие действия свидетельствуют о формальном подходе к осуществлению функций Заказчика и отсутствию заинтересованности со стороны должностных лиц Заказчика в получении надлежащего результата исполнения заключенных контрактов.

**5. Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору).**

В большинстве случаев указанное нарушение связано с нарушением сроков выполнения работ, оказания услуг, несвоевременной оплатой поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, а также с оплатой товаров, работ, услуг в отсутствие подтверждающих документов.

**6. Внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством.**

В 2016 году продолжают иметь место случаи необоснованного изменения условий государственных контрактов в части заключения дополнительных соглашений в связи с увеличением объема и цены товаров, работ, услуг, более чем на 10 % от предусмотренных контрактом; включение в контракт дополнительных товаров, работ, услуг, первоначально не предусмотренных контрактом; изменение адресов поставки товара, выполнения работ, оказания услуг.

Кроме того, отдельные государственные и муниципальные заказчики вносили изменения в контракт на основании устных договоренностей, без заключения дополнительных соглашений в письменной форме, что является нарушением ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ и ст. 452 Гражданского кодекса Российской Федерации, и приводит к нарушению условий



реализации контрактов, поскольку в итоге заказчик принимает и оплачивает товары, работы, услуги, которые не соответствуют условиям заключенного в письменной форме контракта, поскольку все изменения и дополнения к контрактам действительны лишь в случае, если они совершены в письменной форме и подписаны сторонами.

Необходимо отметить, что при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2016 году Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга установлены единичные случаи внесения заказчиками изменений в контракты, связанных с перенесением (увеличением) сроков выполнения работ, оказания услуг (Администрация Невского района Санкт-Петербурга), что можно отметить как положительный фактор в действиях заказчиков. Ведь в 2015 году имели место многочисленные случаи необоснованного изменения условий государственных контрактов в части заключения дополнительных соглашений в связи с несоблюдением подрядчиками сроков поставки товара, выполнения работ, оказания услуг. Вместо применения к подрядчикам штрафных санкций и пени за неисполнение или несвоевременное исполнение обязательств, стороны заключали дополнительные соглашения по причине переноса сроков исполнения обязательств по контракту, что приводило к значительному затягиванию сроков исполнения контракта со стороны подрядчиков, а также к недополучению доходов бюджетом Санкт-Петербурга в виде штрафов и пени. В 2016 году государственные и муниципальные заказчики стали чаще применять к исполнителям меры ответственности за несвоевременное или некачественное исполнение условий контрактов.

Однако отдельные государственные и муниципальные заказчики продолжают допускать нарушения в части неприменения мер ответственности по контракту за несвоевременное или ненадлежащее исполнение сторонами обязательств по контракту.

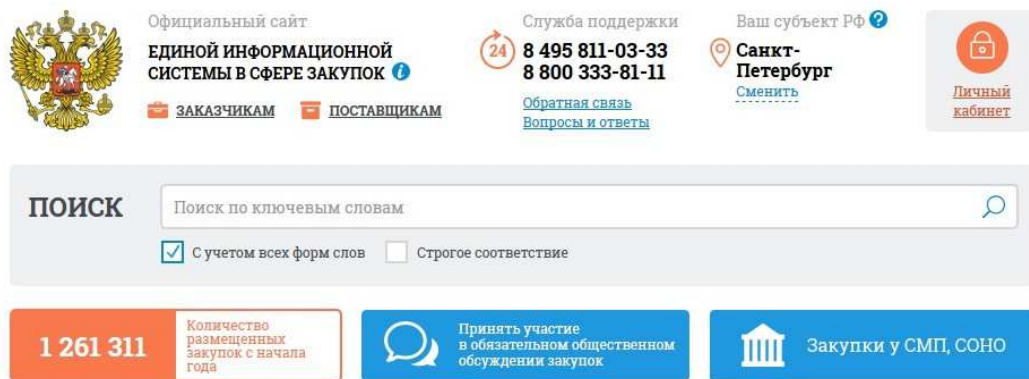
**7. Неприменение мер ответственности по контракту (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя).** В 2016 году выявлено 22 таких нарушения, которые привели к недополучению доходов бюджетом Санкт-Петербурга и местными бюджетами в общей сумме 8 651,9 тыс. рублей. Для сравнения в 2015 году Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга было выявлено 6 аналогичных нарушений на сумму 1 103,2 тыс. рублей.

Неприменение государственными и муниципальными заказчиками Санкт-Петербурга мер ответственности по контракту к недобросовестным поставщикам, неиспользование мер обеспечения исполнения обязательств по контракту, приводит к недополучению дополнительных доходов бюджетом Санкт-Петербурга и местными бюджетами в виде штрафов и пеней, а также к необходимости изыскивать дополнительные средства на устранение последствий неисполнения или некачественного исполнения условий контрактов.



## 8. Неразмещение или несвоевременное размещение обязательной информации в ЕИС.

В 2016 году государственными и муниципальными заказчиками продолжают допускаться многочисленные нарушения в части размещения обязательной информации о закупках на ЕИС. По результатам проведенного аудита в сфере закупок в 2016 году выявлено 190 таких нарушений (или 20,4 % от общего числа нарушений).



Среди процедурных нарушений в сфере закупок достаточно частым нарушением, допускаемым государственными и муниципальными заказчиками, является установление требований о чрезмерно детализированном описании объекта закупки при утверждении закупочной документации, или указание противоречивых и взаимоисключающих требований. Несмотря на то, что Палата, Санкт-Петербургское УФАС, другие контролирующие органы Санкт-Петербурга указывают на недопустимость подобных действий, многие государственные и муниципальные заказчики продолжают использовать такие условия в качестве механизма для недопуска «посторонних» заказчику участников закупки.

Таким образом, по результатам проведенного аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд установлено, что в 2016 году сохраняется ряд системных нарушений и недостатков, которые существенно влияют на качественные показатели осуществления поставки товара, выполнения работ, оказания услуг. Во многом, причинами выявленных нарушений и недостатков, в том числе имеющих процедурный характер, являются: отсутствие заинтересованности со стороны должностных лиц государственных органов Санкт-Петербурга и органов местного самоуправления в эффективности и результативности осуществляемых закупок; отсутствие надлежащего контроля за качеством работы сотрудников, некачественные действия которых приводят к указанным нарушениям; отсутствие адекватной ответственности за допускаемые государственными и муниципальными заказчиками и исполнителями правонарушения.

#### **IV. Взаимодействие Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга с государственными органами, СМИ, международное сотрудничество**

В отчетном периоде Палата взаимодействовала с Законодательным Собранием Санкт-Петербурга, Правительством Санкт-Петербурга, а также, в соответствии с подписанными соглашениями, с государственными и муниципальными органами. Продолжилась совместная работа со Счетной палатой Российской Федерации, региональными контрольно-счетными органами, аппаратом Полномочного представителя Президента Российской Федерации в Северо-Западном федеральном округе.

##### ***Взаимодействие с Законодательным Собранием Санкт-Петербурга***

Совместная работа с Законодательным Собранием Санкт-Петербурга осуществлялась по следующим направлениям:

- подготовка заключений и 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;
- выступление с ежегодным отчетом о работе Палаты;
- участие председателя, заместителя председателя, аудиторов и специалистов Палаты в заседаниях Бюджетно-финансового комитета Законодательного Собрания Санкт-Петербурга, в том числе, в «нулевых чтениях» проекта бюджета на очередной плановый период;
- участие председателя, заместителя председателя, аудиторов Палаты в пленарных заседаниях Законодательного Собрания Санкт-Петербурга;
- участие начальника юридического отдела Палаты в работе комитета по законодательству Законодательного Собрания Санкт-Петербурга (на постоянной основе);
- участие в заседаниях рабочих групп Законодательного Собрания Санкт-Петербурга.

Председатель Палаты, заместитель председателя и аудиторы на протяжении всего отчетного периода принимали участие во всех заседаниях Бюджетно-финансового комитета.

В выступлениях председателя Палаты по результатам подготовленных заключений на проект бюджета в ходе заседаний бюджетно-финансового комитета и на пленарных заседаниях Законодательного Собрания Санкт-Петербурга подчеркивалась необходимость повышения точности бюджетного планирования с целью предотвращения рисков принятия дополнительных расходных обязательств, недопустимость включения в проект бюджета расходов с отклонением от нормативов финансовых затрат или без утвержденных нормативных правовых актов, необходимость продолжения законотворческой работы, направленной на своевременное формирование качественного обоснования бюджетных расходов.



Отмечалось, что, несмотря на освоение в полном объеме бюджетных ассигнований, по ряду государственных программ Санкт-Петербурга значения отдельных целевых индикаторов достигнуты не были, что свидетельствует о несоблюдении принципа эффективности использования бюджетных средств. В соответствии с позицией Министерства финансов Российской Федерации в число целевых индикаторов и показателей результативности госпрограмм должны включаться показатели, содержащиеся в «майских» указах Президента Российской Федерации. Палата указала на целесообразность дополнения обоснований и расчетов главных распорядителей информацией о финансовом обеспечении реализации положений президентских указов. Приводились рекомендации повышения доходной базы бюджета, указывалось на необходимость «инвентаризации» налоговых преференций.



*Выступление Председателя Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга В.С. Лопатникова в Законодательном Собрании Санкт-Петербурга*

### ***Взаимодействие с органами исполнительной власти Санкт-Петербурга***

В рамках межведомственного взаимодействия в отчетном периоде Палата принимала участие в заседаниях Правительства Санкт-Петербурга, в совещаниях, проводимых исполнительными органами государственной власти Санкт-Петербурга, а также в заседаниях координационных и совещательных органов при полномочном представителе Президента Российской Федерации в Северо-Западном федеральном округе и при Губернаторе Санкт-Петербурга, в межведомственных совещаниях.

Председатель Палаты участвовал в рассмотрении вопроса об эффективности деятельности исполнительных органов государственной власти, органов местного самоуправления, правоохранительных органов,



органов государственного контроля (надзора) Санкт-Петербурга по противодействию коррупции и иным правонарушениям в сфере жилищно-коммунального хозяйства и дорожного строительства в ходе заседания коллегии руководителей территориальных органов федеральных органов государственной власти при главном федеральном инспекторе по Санкт-Петербургу аппарата полномочного представителя Президента Российской Федерации в Северо-Западном федеральном округе (июнь).

Палата выступила с предложениями о повышении эффективности контроля за использованием средств граждан, направляемых на капитальный ремонт многоквартирных домов. Было отмечено, что действующим законодательством не предусмотрено участие контрольно-счетных органов субъектов РФ в осуществлении контроля за использованием региональными операторами средств, полученных от собственников помещений в многоквартирных домах, формирующих фонды капитального ремонта на счетах регионального оператора.

По вопросу эффективности дорожного строительства Палата, основываясь на итогах выборочной проверки деятельности Комитета по развитию транспортной инфраструктуры и Санкт-Петербургского казенного учреждения «Дирекция транспортного строительства», проводившихся в 2014 году, отметила ряд серьезных нарушений, таких как: отказ от взыскания с подрядчиков необоснованно выплаченных сумм за невыполненные работы, начало финансирования работ в отсутствие необходимых разрешений и согласований, отсутствие контроля за расходованием средств авансирования, выделенных на конкретные виды работ, и соблюдения графиков их погашения, отсутствие страхования подрядчиком строительных рисков, связанных с гибелью и повреждением объектов строительства в период до заключения государственных контрактов, ненадлежащее обеспечение исполнения обязательств по банковским гарантиям и ряд других. Несвоевременное устранение выявляемых нарушений распорядителями бюджетных средств не позволяет компенсировать бюджету Санкт-Петербурга недополученные доходы и потери.

В рамках реализации *Регламента рассмотрения результатов контрольных мероприятий органами исполнительной власти* под председательством вице-губернаторов проведено 8 совещаний по рассмотрению проектов планов по устранению нарушений, определению конкретных мер и ответственных за устранение нарушений, выявленных Палатой в ходе плановых контрольных мероприятий 2016 года.

Рассмотрены результаты контрольных мероприятий, а именно:

*по блоку социальная и демографическая политика, социальная защита, здравоохранение, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения, труд и занятость населения:*

- «Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности Санкт-Петербургского государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Городской противотуберкулезный диспансер за 2014 год и истекший период 2015 года» (март);



- «Выборочная проверка законности, эффективности, целевого использования средств бюджета и собственности Санкт-Петербурга Управлением ветеринарии Санкт-Петербурга и подведомственным Санкт-Петербургским государственным бюджетным учреждением «Санкт-Петербургская городская станция по борьбе с болезнями животных» за 2013-2014 годы и истекший период 2015 года» (март);

- «Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности Санкт-Петербургского государственного казенного учреждения здравоохранения «Городская психиатрическая больница № 3 им. И.И.Скворцова-Степанова» за 2014-2015 годы и истекший период 2016 года» (декабрь).

*по блоку капитальное строительство и реконструкция объектов недвижимости, архитектуры и градостроительства, инвестиционная политика, энергетика, транспорт, тарифное регулирование:*

- «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, осуществленных в 2014- 2015 годах Комитетом по транспорту и подведомственными учреждениями» (август).

*по блоку вопросы научной политики Санкт-Петербурга, высшего, общего, профессионального и дошкольного образования, культуры и спорта:*

- «Выборочная проверка законности, эффективности и целевого использования средств бюджета и собственности Санкт-Петербурга Комитетом по культуре Санкт-Петербурга за 2014 год и истекший период 2015 года» (июль);

- «Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности СПб ГАОУВПО "Санкт-Петербургский государственный институт психологии и социальной работы" за 2014-2015 годы» (ноябрь);

- «Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности СПб ГУП "Ленинградский зоологический парк" на 2015 год и истекший период 2016 года» (январь 2017 г.).

*по блоку туризм, вопросы природопользования, охраны окружающей среды, обеспечения экологической безопасности Санкт-Петербурга, а также надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники, государственного контроля за соблюдением правил благоустройства и организацией производства земляных и строительных работ:*

- «Выборочная проверка законности, эффективности и целевого использования средств бюджета и собственности СПб Комитетом по развитию туризма СПб в 2014-2015 гг.» (декабрь).

*Контрольным управлением Администрации Санкт-Петербурга рассмотрены Отчеты Палаты по результатам следующих контрольных мероприятий:*

- «Выборочная проверка законности, эффективности, целевого использования средств бюджета и собственности Санкт-Петербурга

Администрацией Адмиралтейского района Санкт-Петербурга и подведомственными ей учреждениями за 2013-2014 годы и истекший период 2015 года» (февраль);

- «Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности Санкт-Петербургского государственного бюджетного учреждения «Городской центр социальных программ и профилактики асоциальных явлений среди молодежи «Контакт» за 2014-2015 годы» (август);

- «Выборочная проверка законности, эффективности, целевого использования средств бюджета и собственности Санкт-Петербурга администрацией Пушкинского района Санкт-Петербурга и подведомственными ей учреждениями за 2014-2015 годы и истекший период 2016 года» (ноябрь);

- «Выборочная проверка законности и результативности использования средств бюджета и собственности Санкт-Петербурга администрацией Невского района Санкт-Петербурга, в том числе подведомственными учреждениями и организациями, за 2014 год и истекший период 2015 года» (ноябрь);

- «Выборочная проверка законности, эффективности, целевого использования средств бюджета и собственности Санкт-Петербурга администрацией Приморского района Санкт-Петербурга за 2014 и 2015 годы» (ноябрь);

- «Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности СПб ГБУ ДОДЮЦ Московского района СПб «Центр физической культуры, спорта и здоровья» за 2015 год и истекший период 2016 года» (февраль 2017 г.).

Как постоянный член Комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Санкт-Петербурге, председатель Палаты принимал участие во всех заседаниях, а также докладывал о проводимой работе Палатой по вопросам аудита государственных закупок Санкт-Петербурга (июнь), реализации полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, переданных внутригородскими муниципальными образованиями Санкт-Петербурга (сентябрь).

Разработанные Палатой предложения включены в решения комиссии.

Комитету по государственному заказу Санкт-Петербурга дано поручение:

- подготовить проект постановления Правительства Санкт-Петербурга о внесении изменений в постановление Правительства Санкт-Петербурга от 30.12.2013 № 1095 «О системе закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Санкт-Петербурга» в части определения порядка проведения мониторинга закупок;

- разработать методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) для обеспечения нужд Санкт-Петербурга, в том числе предусматривающие



рекомендации по обоснованию и применению иных методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);

По предложению Палаты, вошедшему в решение комиссии, главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств рекомендовано исключить в 4 квартале текущего финансового года размещение процедур закупок и заключение контрактов, имеющих длительный период исполнения, срок реализации и финансовое обеспечение которых предусмотрено в текущем финансовом году.

Комитету по здравоохранению дано поручение усилить ведомственный контроль за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в соответствии с постановлением Правительства от 30.12.2013 № 1095 «О системе закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Санкт-Петербурга».

Решением комиссии, по итогам доклада и представленной информации о результатах внешнего муниципального финансового контроля, органам местного самоуправления рекомендовано учесть в своей работе выявленные Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга типичные нарушения и замечания, касающиеся в основном: проведения местных праздничных и иных зрелищных мероприятий, расходования средств местного бюджета на организацию и проведение мероприятий, не связанных с вопросами местного значения. Также ОМСУ рекомендовано обеспечить привлечение к юридической ответственности должностных лиц, допустивших случаи приемки работ (услуг), не соответствующих условиям муниципальных контрактов (договоров), а также при исполнении муниципальных контрактов (договоров) применять к недобросовестным исполнителям работ (услуги) меры ответственности в рамках заключенных муниципальных контрактов.

По результатам внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого Палатой в 2015-2016 годах, Комитету по работе с исполнительными органами государственной власти и взаимодействию с органами местного самоуправления Администрации Губернатора Санкт-Петербурга совместно с Советом муниципальных образований Санкт-Петербурга дано поручение провести анализ действующего законодательства Санкт-Петербурга при реализации внутригородскими муниципальными образованиями вопросов местного значения.

Ежеквартально, по запросу Комитета государственной службы и кадровой политики Администрации Губернатора Санкт-Петербурга, предоставлялись сведения по показателям антикоррупционного мониторинга в Санкт-Петербурге, в соответствии с компетенцией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга.



***Взаимодействие Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга  
со Счетной палатой Российской Федерации и контрольно-счетными  
органами субъектов Российской Федерации***

В 2016 году председатель Палаты принял участие в работе панельной сессии «Особенности бюджета как инструмента экономической политики», которая прошла под председательством главы Счетной палаты РФ Т.А.Голиковой в рамках XX Петербургского международного экономического форума (июнь 2016 г.). Участники обсудили роль бюджета как инструмента экономической политики, рассмотрели вопросы оценки приоритетности расходов и их вклада в экономический рост, эффективности институтов развития, получающих государственную поддержку. Также речь шла об эффективности государственной поддержки бюджетных отраслей, роли органов финансового контроля в бюджетном процессе.



*Панельная сессия Счетной палаты РФ «Особенности бюджета как инструмента экономической политики» на XX Петербургском международном экономическом форуме, июнь 2016 г.*

По приглашению Счетной палаты РФ аудиторы Палаты приняли участие в работе круглого стола, организованного департаментом экономического анализа Счетной палаты РФ в рамках XV Общероссийского форума «Стратегическое планирование в регионах и городах России: диалог в поисках согласованности» (Санкт-Петербург, октябрь). Обсуждение вопросов разработки стратегических документов и межведомственного взаимодействия прошло при участии представителей Министерства экономического развития, Совета Федерации ФС РФ, Минтруда и социальной защиты, Федеральной службы государственной статистики, Министерства энергетики.



*Круглый стол «Разрабатываем стратегические документы: перестройка межведомственного взаимодействия» в рамках XV Общероссийского форума «Стратегическое планирование в регионах и городах России: диалог в поисках согласованности», 24 октября 2016 г.*

В рамках совершенствования и повышения оперативности системы взаимодействия Счетной палаты и региональных КСО путем использования системы видеоконференцсвязи на платформе Портала Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации <https://portalkso.ru/> Палата принимала участие в рабочих совещаниях и обсуждении актуальных вопросов деятельности органов внешнего государственного финансового контроля.

В декабре в режиме ВКС состоялось заседание Коллегии Счетной палаты Российской Федерации по результатам экспертно-аналитических мероприятий «Анализ формирования и использования бюджетных ассигнований дорожных фондов субъектов Российской Федерации» и «Оценка эффективности деятельности страховых медицинских организаций как участников обязательного медицинского страхования в 2014-2015 годах и истекшем периоде 2016 года». В его работе приняли участие начальники инспекций и отделов Палаты, а также представители руководства Комитета по развитию транспортной инфраструктуры Санкт-Петербурга, Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга.



*Участие в работе Коллегии Счетной палаты Российской Федерации в формате видеоконференцсвязи*

Палата, возглавляющая отделение Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Северо-Западном федеральном округе (далее – Отделение, Совет), осуществляла работу в соответствии с утвержденным Планом работы, а также взаимодействовала с Советом и Счетной палатой Российской Федерации на уровне руководства, принимала участие в работе постоянных комиссий Совета. Заместитель председателя Палаты входит в состав комиссии по методологии Совета КСО.

В 2016 году решением совместного заседания Президиума и Совета КСО при Счетной палате Российской Федерации от 22.12.2015 введен в действие Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля). Введение Классификатора обеспечило единый подход к выявлению и оценке нарушений и недостатков при осуществлении внешнего государственного финансового контроля на всех уровнях.

В Палате разработаны и приняты Регламент Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга и стандарты внешнего государственного финансового контроля, регулирующие вопросы проведения контрольных мероприятий и осуществления экспертизы проектов законов:

- *«Общие правила проведения контрольного мероприятия»;*
- *«Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга»;*
- *«Организация и проведение экспертизы проекта решения о бюджете внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга на очередной финансовый год и на плановый период»;*

- «Проведение экспертизы проекта бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на очередной финансовый год и на плановый период».

В рамках дальнейшего совершенствования методического обеспечения деятельности Палаты юридическим отделом осуществлялась правовая экспертиза и подготовка заключений на проекты типовых стандартов внешнего государственного финансового контроля, разрабатываемые Советом КСО для дальнейшего внедрения в работу региональных контрольно-счетных органов.



В декабре 2016 года председатель Палаты Санкт-Петербурга В.С. Лопатников единогласно избран председателем Отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Северо-Западном федеральном округе на очередной период, а также вновь вошел в состав Президиума Совета КСО,

работу которого возглавляет Председатель Счетной палаты РФ Т.А.Голикова.

В рамках деятельности отделения Совета в СЗФО, в ходе семинаров и конференций, обсуждались актуальные для работы органов внешнего государственного финансового контроля на региональном уровне вопросы: реализация полномочий контрольно-счетных органов как участников стратегического планирования с точки зрения практического опыта, оценки эффективности и взаимодействия с органами власти (г. Псков, 18 мая); внешний финансовый контроль и резервы бюджетов субъектов Российской Федерации в современных экономических условиях (Санкт-Петербург, 7 – 9 сентября); практика административного производства в связи с принятием Федерального закона от 27.10.2015 № 291-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс об административных правонарушениях и Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации» (Санкт-Петербург, 8-9 декабря).





*Семинар-совещание «Внешний финансовый контроль и резервы бюджетов субъектов Российской Федерации в современных экономических условиях», сентябрь 2016 г.*

В целях повышения квалификации по актуальным вопросам деятельности контрольно-счетных органов был организован семинар-практикум по реализации полномочий в сфере аудита закупок контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации (Санкт-Петербург, июнь), в котором приняли участие специалисты контрольно-счетных органов Северо-Западного федерального округа, входящих в Отделение.



Продолжилось взаимодействие Палаты с региональными отделениями Совета КСО. Подписано соглашение о взаимодействии между Контрольно-счетной палатой Ростовской области, которая возглавляет работу Отделения Совета КСО в Южном федеральном округе, и Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга (Санкт-Петербург, апрель). Соглашением предусмотрено сотрудничество палат в целях совершенствования и повышения эффективности деятельности при осуществлении внешнего государственного (муниципального) финансового контроля. В июле делегация Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга посетила с ответным рабочим визитом Ростовскую область. Участники семинара обсудили актуальные задачи, стоящие перед контрольно-счетными органами при проведении проверок главных распорядителей бюджетных средств, а также обменялись опытом проведения мониторинга Программы подготовки к проведению в 2018 году Чемпионата мира по футболу в ходе выездных совещаний на объектах. Были осмотрены строящийся стадион «Ростов-Арена» и аэропорт «Платов»

(«Южный хаб»). Председатель Палаты В.С.Лопатников рассказал о проводимом мониторинге хода строительства футбольного стадиона на Крестовском острове и осуществлении комплексной проверки и анализа реализации мероприятий по подготовке Санкт-Петербурга к проведению матчей Чемпионата мира по футболу в 2018 году.



*Выездное совещание по мониторингу хода строительства аэропорта «Южный хаб» в рамках реализации Программы подготовки к проведению в 2018 году Чемпионата мира по футболу (Ростов-на-Дону, июль 2016 г.)*



*Межрегиональный семинар КСО РФ (г. Улан-Удэ, август 2016 г.)*

В соответствии с планом работы Совета КСО, Палата приняла участие в межрегиональном семинаре контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на тему «Определение приоритетов при планировании контрольной деятельности на 2017 год» контрольно-счетных органов» (г. Улан-Удэ, август).

В рамках мероприятий, приуроченных к 370-летию государственного финансового контроля в России, Палата организовала и провела конкурс к 200-летию со дня рождения Государственного контролера В.А.Татарина, который внес значительный вклад в реформирование финансово-контрольной системы и становление системы региональных контрольно-счетных органов. Конкурс исследовательских работ, посвященных изучению основ и преемственности принципов государственного финансового

контроля, проводился по решению отделения Совета КСО в СЗФО. В рамках мероприятия участники семинара-совещания возложили цветы к восстановленному при поддержке Правительства Санкт-Петербурга, силами специалистов Музея городской скульптуры, памятнику В.А. Татаринову в Свято-Троицкой Александро-Невской Лавре.



*Победители и призеры конкурса к 200-летию со дня рождения Государственного контролера В.А. Татаринова с членами Конкурсной комиссии и представителем Счетной палаты РФ, Санкт-Петербург, сентябрь 2016 г.*

### ***Взаимодействие с внутригородскими муниципальными образованиями Санкт-Петербурга и Советом муниципальных образований Санкт-Петербурга***



*Подписание соглашения с ВМО Лиговка-Ямская, июнь 2016 г.*

В 2016 году завершен процесс передачи полномочий внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга.

Все 111 внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга на основании Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации

и муниципальных образований», Закона Санкт-Петербурга от 23.09.2009 № 420-79 «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге», Закона Санкт-Петербурга от 13.07.2011 № 455-85 «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга» и соответствующих решений муниципальных советов внутригородских муниципальных образований подписали соглашения с Палатой.

В соответствии с соглашениями, Палата контролирует исполнение местного бюджета, готовит экспертизу проекта местного бюджета, проводит внешнюю проверку годового отчета об исполнении местного бюджета. Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, управлением и распоряжением имуществом, находящимся в муниципальной собственности, осуществляется в соответствии с утвержденным годовым планом работы Палаты в форме проверок и (или) обследований. Также Палата проводит финансово-экономическую экспертизу проектов муниципальных правовых актов и дает оценку в части, касающейся расходных обязательств ВМО, а также муниципальных программ. В пределах компетенции Палаты производится оценка наличия в проектах правовых актов коррупциогенных факторов. Заключение и рекомендации Палаты позволяют эффективно планировать и исполнять местные бюджеты, не допускать нарушений в финансово-бюджетной сфере, организовывать претензионную работу. На регулярной основе в отчетный период Палатой оказывалась правовая помощь, предоставлялись консультации ВМО Санкт-Петербурга.



*Выступление аудитора К.Г.Желудкова*

На ежегодном Съезде Совета муниципальных образований Санкт-Петербурга в выступлении аудитора Палаты отмечалось, что значительный объем нарушений допускался при заключении и исполнении муниципальных контрактов на выполнение работ, услуг, особенно в части выполнения работ по благоустройству территорий ВМО. Актуальной остается совместная работа Палаты и ВМО по контролю соблюдения норм Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

### ***Взаимодействие со СМИ***

Палата в своей работе руководствуется принципами информационной открытости и гласности. Материалы, содержащие выводы о результатах контрольных мероприятий и ежемесячные аналитические записки об исполнении бюджета Санкт-Петербурга, бюджета Территориального фонда

обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга, бюджетов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, а также план работы и отчеты о работе Палаты, методические материалы публикуются на официальном сайте.

В отчетный период на основе информации о результатах контрольных мероприятий, а также по итогам заключений, мониторингов, экспертиз, экспертных мнений Палаты в федеральных и региональных интернет-изданиях и печатных СМИ выпущено порядка 500 публикаций, посвященных непосредственно итогам проверок или же содержащих ссылки и упоминания о деятельности Палаты. В эфире вышел ряд новостных телесюжетов.



*Пресс-подход перед семинаром «Аудит эффективности широкомасштабных проектов с государственными инвестициями», апрель 2016 г.*

В сроки, установленные Законом Российской Федерации «О средствах массовой информации», подготовлены ответы и комментарии на все поступившие в 2016 году официальные запросы СМИ.

В 2016 году информация о деятельности Палаты регулярно входила в топы актуальных новостей на российских ресурсах и поисковых системах «Яндекс», «Рамблер», Mail.ru, др.

За отчетный период число новых посетителей сайта Палаты [www.ksp.org.ru](http://www.ksp.org.ru) составило 19,5 тыс. человек, осуществлено порядка 200 тыс. просмотров информации на сайте. Число обращений к сайту Палаты как напрямую, так и посредством поисковых систем свидетельствует о стабильном интересе пользователей сети «Интернет» к результатам деятельности Палаты. Продолжается работа по наполнению сайта методическими и иными материалами, направленная на обеспечение информационной доступности и публичности контроля бюджетных средств.

## *Международное сотрудничество Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга*

Международная деятельность осуществлялась в соответствии со статьей 19 Закона Санкт-Петербурга от 13 июля 2011 г. № 455-85 «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга» и проводилась в рамках развития основных направлений международного сотрудничества Счетной палаты Российской Федерации.

В апреле в Санкт-Петербурге в рамках Программы сотрудничества между Счетной палатой РФ и Национальным контрольно-ревизионным управлением КНР на 2014 – 2016 годы состоялся российско-китайский семинар «Аудит эффективности широкомасштабных проектов с государственными инвестициями», соорганизатором которого выступила Палата.



*Российско-китайский семинар «Аудит эффективности широкомасштабных проектов с государственными инвестициями» (Санкт-Петербург, апрель 2016 г.)*

В работе семинара, который прошел в Мариинском дворце, приняли участие председатель Законодательного Собрания Санкт-Петербурга В.С.Макаров, вице-губернатор Санкт-Петербурга С.Н.Мовчан, аудитор Счетной палаты Российской Федерации С.А.Агапцов, заместитель Генерального аудитора Китайской Народной Республики Чжан Тун, председатель Палаты В.С.Лопатников, члены Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, а также представители руководства контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, входящих в Северо-Западный федеральный округ. Участники семинара обсудили актуальные вопросы аудита крупных инвестиционных проектов в России и КНР, а также обменялись опытом

проведения работы по оценке эффективности широкомасштабных проектов с государственными инвестициями как на стадии планирования проектов, так и на этапе их реализации.

В декабре прошла рабочая встреча с делегацией отдела аудиторской службы секретариата Национального собрания Республики Корея. В ходе встречи обсуждались вопросы профессиональной подготовки кадров для органов внешнего государственного финансового контроля. Участники обменялись мнениями и опытом работы в сфере антикоррупционной деятельности ведомств.



*Встреча с делегацией отдела аудиторской службы секретариата Национального собрания Республики Корея (Санкт-Петербург, декабрь 2016 г.)*

Как постоянный член Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ) Палата принимала участие в обсуждении таких актуальных вопросов как реализация региональными органами государственного внешнего финансового контроля основных принципов «Руководства для деятельности независимых региональных органов внешнего государственного финансового контроля (аудита)», а также роль и место контрольно-счетных органов в предотвращении коррупции, управлении публичными ресурсами, защите общественных интересов, обеспечении целостности финансового управления и достоверности отчетной информации.

Контроль в сфере социального обеспечения стал основной темой семинара, который состоялся в ходе IX Конгресса ЕВРОРАИ (г. Нант, Франция, октябрь). Участники обменялись опытом работы по контролю социальной поддержки, предоставляемой непосредственно получателю; по

осуществлению проверок публичных органов социального обеспечения; а также по аудиту частных организаций, занятых в социальном обеспечении.



*Участие в семинаре ЕВРОПАИ (г. Нант, октябрь 2016 г.)*

## **V. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга**

В соответствии со статьей 4 Закона Санкт-Петербурга «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга» Палата образуется в составе председателя, заместителя председателя, двух аудиторов и аппарата Палаты. В аппарат Палаты входят инспекторы и иные штатные работники. На инспекторов Палаты возлагаются обязанности по организации и непосредственному проведению внешнего государственного финансового контроля.

В составе аппарата Палаты создано 14 самостоятельных структурных подразделений, в том числе 6 инспекций, 5 отделов и 3 сектора.

Штатная численность Палаты – 115 человек. Средний возраст сотрудников Палаты – 40 лет.

В рамках государственного заказа на дополнительное профессиональное образование государственных гражданских служащих Санкт-Петербурга на 2016 год организовано обучение 18 сотрудников Палаты по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации в сфере закупок.

Через систему автоматизации делопроизводства и электронного документооборота Палаты в 2016 году обработано 3 846 документов, в том числе 43 обращений граждан.

Тематика обращений была связана, главным образом, с эффективностью расходования средств местных бюджетов на благоустройство внутридворовых территорий, а также с вопросами социального обеспечения граждан. Все поступившие обращения рассмотрены в сроки, установленные Федеральным законом от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации».



В целях обеспечения деятельности Палаты в 2016 году было заключено 124 государственных контракта на общую сумму 37,78 млн. рублей. Финансирование контрактов осуществлялось за счет средств бюджета Санкт-Петербурга на 2016 год в соответствии с Законом Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2016 года и на плановый период 2017 и 2018 годов». По результатам проведения торгов, в 2016 году Палатой было сэкономлено свыше 4,1 млн. рублей.

## **VI. Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на 2017 год**

Приоритетными задачами для Палаты в 2017 году остаются контроль за эффективностью распоряжения ресурсами, находящимися в ведении города, а также выработка предложений для органов власти по оптимизации расходов и повышению доходной части бюджета.

Будет продолжена экспертно-аналитическая работа по следующим ключевым для города направлениям:

- мониторинг и анализ реализации «Программы первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в Санкт-Петербурге в 2015 году и на 2016-2017 годы»;
- мониторинг и анализ реализации Адресной инвестиционной программы;
- мониторинг и анализ показателей бюджетов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга;
- мониторинг и анализ показателей бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга;
- мониторинг государственных программ Санкт-Петербурга.

В целях контроля реализации документов стратегического планирования, в соответствии с планом работы на 2017 год, Контрольно-счетная палата Санкт-Петербурга осуществляет мониторинг и анализ реализации приоритетных направлений, определенных Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №№ 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 606, а также приоритетных проектов (программ), в соответствии с основными направлениями стратегического развития.

План проведения контрольных мероприятий 2017 года сформирован с учетом приоритетов развития социальной и экономической сферы на плановый период и задач, обозначенных в Стратегии-2030. В текущем году проверки будут проведены в целом ряде государственных учреждений здравоохранения, образования, культуры и искусства, а также в Комитете по информатизации и связи, Комитете по благоустройству Санкт-Петербурга, Комитете по межнациональным отношениям и реализации миграционной политики в Санкт-Петербурге, в ГКУ «Многофункциональный центр предоставления государственных услуг», ГКУ «Городской центр управления парковками Санкт-Петербурга».



В текущем году и до окончания всех запланированных мероприятий Палата продолжит осуществлять мониторинг и анализ реализации мероприятий по подготовке Санкт-Петербурга к проведению Чемпионата мира по футболу в 2018 году.

На сегодняшний день Палатой завершена работа по подготовке Заключения на проект закона Санкт-Петербурга «О внесении изменений в Закон Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов». Предложения и замечания Палаты также будут направлены в ходе рассмотрения проекта бюджета города на 2018 год и на плановый период.

Продолжится практика рассмотрения результатов контрольных мероприятий и выработки мер по исправлению выявленных нарушений совместно с депутатами городского парламента и профильными вице-губернаторами. Ряд вносимых изменений в порядок рассмотрения и утверждения итогов контрольных мероприятий позволит повысить эффективность контроля за законностью и результативностью расходования средств бюджета Санкт-Петербурга.

Ведется работа по развитию и совершенствованию методологической базы Палаты. В целях повышения качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности, эффективности внешнего государственного и муниципального финансового контроля создан Методический совет Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга. Коллегиальный совещательный орган наряду с разработкой необходимых методических документов займется подготовкой 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 Палате продолжается автоматизация процессов в ходе проведения экспертно-аналитической работы, а также при осуществлении полномочий по аудиту государственных закупок. Опыт осуществления Палатой аудита госзакупок свидетельствует о недостатках в функционировании Автоматизированной информационной системы государственного заказа Санкт-Петербурга (АИС ГЗ). В целях осуществления закупочного процесса и недопущения срыва исполнения бюджета Санкт-Петербурга за первое полугодие 2017 года необходимо стабилизировать ситуацию в работе АИС ГЗ.

Продолжается совершенствование региональной правовой базы. Внесенные изменения в Закон Санкт-Петербурга от 13.07.2011 № 455-85 «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга», предусматривающие создание Коллегии Палаты, способствуют повышению эффективности государственного аудита.



Направления стратегического развития Российской Федерации на период до 2025 года, утвержденные на заседании Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и приоритетным проектам 13 июля 2016 года, четко обозначают приоритеты в работе региональных контрольно-счетных органов на перспективу.

Внедрение лучших практик контроля приоритетных проектов, обмен опытом со Счетной палатой Российской Федерации, органами внешнего финансового контроля субъектов Российской Федерации, активное взаимодействие с КСО Северо-Западного федерального округа будут способствовать повышению качества независимой оценки Палатой планирования и осуществления бюджетных расходов в сферах, которые определяют уровень жизни граждан – здравоохранении, образовании, развитии ипотеки и арендного жилья, ЖКХ и городской среды, безопасных и качественных дорог, экологии.

Председатель палаты

В.С.Лопатников

