

Отчёт
о деятельности Счётной палаты
Ульяновской области в 2018 году

**Отчёт
о деятельности Счётной палаты
Ульяновской области в 2018 году**

Содержание

Основные итоги работы Счётной палаты в 2018 году.....	3
Экспертно-аналитическая деятельность.....	5
Контрольные мероприятия по проверке исполнения государственных программ.....	9
Контрольные мероприятия в областных учреждениях.....	14
Контрольные мероприятия в муниципальных образованиях.....	25
Контрольные мероприятия в сфере управления областной собственностью.....	30
Взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации и Советом контрольно-счётных органов	34
Взаимодействие с органами государственной власти Ульяновской области и правоохранительными органами.....	35
Развитие системы внешнего финансового контроля в Ульяновской области.....	36
Освещение деятельности Счётной палаты в средствах массовой информации.....	37
План деятельности Счётной палаты в 2019 году.....	37

В отчётном периоде деятельность Счётной палаты осуществлялась в соответствии с планом деятельности Счётной палаты на 2018 год, утверждённым решением Коллегии Счётной палаты Ульяновской области от 23.12.2016 № 40/2016, с изменениями, вносимыми в течение года.

Настоящий отчёт подготовлен в соответствии с требованиями п.2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.2 ч.3 статьи 5 Закона Ульяновской области от 10.10.2008 №170-ЗО «О Счётной палате Ульяновской области» и содержит информацию об основных направлениях и результатах деятельности Счётной палаты в 2018 году.

Основные итоги работы Счётной палаты Ульяновской области в 2018 году

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия осуществлялись в рамках полномочий, установленных статьёй 10 Закона Ульяновской области от 10.10.2008 № 170-ЗО «О Счётной палате Ульяновской области», в соответствии с утвержденными стандартами внешнего государственного финансового контроля. В течение 2018 года Счётной палатой Ульяновской области велась работа по актуализации действующих и разработке новых стандартов внешнего государственного финансового контроля.

Счётная палата с января 2015 года при квалификации нарушений применяет Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), который был утверждён решением Коллегии Счётной палаты Российской Федерации 18 декабря 2014 года (с изменениями от 22.10.2015 г.) и рекомендован к применению Советом контрольно-счётных органов при ней. В отчетах по результатам контрольного мероприятия при описании всех выявленных как суммовых, так и несуммовых нарушений обязательно указывается код нарушения, предусмотренный Классификатором.

Кроме того, Коллегия Счётной палаты Ульяновской области 16.05.2017 г. утвердила методику определения суммы неэффективного использования средств. На заседании Коллегии Счётной палаты Ульяновской области 13.10.2017 г. в методику были внесены дополнения.

В 2018 году Счётной палатой проведено 22 контрольных мероприятия на 64 объектах, в ходе которых проверено 6910,2 млн. рублей, и 42 экспертно-аналитических мероприятия. Информация по проведённым мероприятиям приведена в Приложении 1.

По результатам мероприятий было выявлено 225 финансовых нарушений на общую сумму 1117,4 млн. рублей. Из них 547,0 млн. рублей были классифицированы как нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности, 280,8 млн. рублей – нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и

закупок отдельными видами юридических лиц, 278,4 млн. рублей – нарушения при формировании и исполнении бюджетов, 3,9 млн. рублей – нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью, 5,1 млн. рублей – иные нарушения. Выявлено нецелевое использование бюджетных средств на сумму 2,1 млн. рублей. Кроме того, было установлено неэффективное использование средств в объеме 68,1 млн. рублей.

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий государственным органам и органам местного самоуправления, организациям и их должностным лицам было направлено 32 представления и 46 предписаний об устранении выявленных нарушений, возмещению причинённого ущерба. По материалам Счётной палаты было возбуждено одно уголовное и 16 административных дел. К дисциплинарной и материальной ответственности было привлечено 57 должностных лиц, допустивших финансовые нарушения.

По результатам проверок Счётной палаты было возмещено средств и устранено нарушений в 2018 году на сумму 90,7 млн. руб., в т.ч. возвращено в бюджет и на счета государственных (муниципальных) учреждений и предприятий 16,2 млн. руб. денежными средствами.

47 негосударственных организаций и 19 физических лиц и индивидуальных предпринимателей возместили денежные средства в бюджет и государственным организациям или выполнили работы на сумму выявленных нарушений.

В Законодательное Собрание Ульяновской области и органы исполнительной власти было представлено 338 заключений на проекты нормативно-правовых актов.

Таблица 1.

Информация о работе Счётной палаты в 2015-2018 годах

№ п/п	Показатели	2015	2016	2017	2018
1.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	75	66	51	64
	контрольных	29	23	28	22
	экспертно-аналитических	46	43	23	42
2.	Объем средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий (млн. рублей)	4377,6	3798,1	7973,6	6910,2
3.	Выявлено финансовых нарушений и неэффективного использования средств (ед.)	218	195	267	276
4.	Выявлено использование средств с нарушением действующего законодательства на общую сумму (млн. рублей)	472,0	337,2	318,2	1117,4
5.	Выявлено неэффективное	137,6	55,5	86,4	68,1

	использование средств (млн. рублей)				
6.	Подготовлено заключений и проведено экспертиз по проектам нормативно-правовых актов	369	299	297	338
7.	Направлено предписаний и представлений	89	63	69	78
8.	Возмещено в бюджет и устранено нарушений на общую сумму (млн. рублей)	60,3	243,7	29,2	90,7
9.	в т.ч. возмещено денежными средствами (млн. рублей)	3,6	70,9	1,9	16,2
10.	Количество негосударственных организаций и индивидуальных предпринимателей, возместивших средства по результатам проверок Счётной палаты	45	54	46	47

В соответствии с Регламентом Счётной палаты вопросы планирования и организации работы Счётной палаты, результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассматривались на заседаниях Коллегии Счётной палаты. В 2018 году было проведено 19 заседаний Коллегии, рассмотрено 47 вопросов. В заседаниях Коллегии принимали участие депутаты Законодательного Собрания Ульяновской области, представители Прокуратуры Ульяновской области, Управления Министерства внутренних дел по Ульяновской области, Министерства финансов Ульяновской области, Контрольного управления администрации Губернатора Ульяновской области, аппарата Уполномоченного по противодействию коррупции в Ульяновской области.

При рассмотрении вопросов на заседаниях Коллегии присутствовали заместители Председателя Правительства и министры Ульяновской области, главы администраций муниципальных образований.

Экспертно-аналитическая деятельность

В 2018 году Счётной палатой было проведено 42 экспертно-аналитических мероприятия.

В рамках **последующего контроля** Счётной палатой была проведена внешняя проверка годовых отчётов главных администраторов средств областного бюджета Ульяновской области за 2017 год, внешняя проверка годового отчёта об исполнении областного бюджета Ульяновской области, годового отчёта об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области за 2017 год, а также внешняя проверка годовых отчётов об исполнении местного бюджета за 2017 год муниципальных образований, в бюджетах которых доля межбюджетных трансфертов из областного бюджета составляла свыше 70 процентов. Счётная палата представила заключения на проекты Законов Ульяновской области «Об утверждении отчёта о

результатах управления государственной собственностью Ульяновской области за 2017 год» и «Об утверждении отчёта о результатах приватизации государственного имущества Ульяновской области за 2017 год».

В ходе внешней проверки отчета Правительства Ульяновской области об исполнении областного бюджета Ульяновской области за 2017 год, полноты и достоверности бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств было установлено, что в нарушение п. 3 статьи 219, статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетного кодекса РФ) осуществлялось принятие бюджетных обязательств сверх утверждённых бюджетных ассигнований и утвержденных лимитов на сумму 13,6 млн. рублей.

В нарушение п.2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации в трёх государственных программах Ульяновской области ресурсное обеспечение на 2017 год не соответствовало ассигнованиям, предусмотренным сводной бюджетной росписью областного бюджета на 2017 год, в том числе:

- «Развитие здравоохранения в Ульяновской области» на 2014-2020 годы – на 3,7 млн. рублей;
- «Развитие и модернизация образования в Ульяновской области» на 2014-2020 годы - на 0,6 млн. рублей;
- «Охрана окружающей среды и восстановление природных ресурсов в Ульяновской области на 2014-2020 годы» - на 0,6 млн. рублей.

В своём заключении Счётная палата предложила Правительству Ульяновской области впредь не допускать вышеуказанные нарушения, разработать и провести комплекс мер, направленных на сокращение дебиторской задолженности и кредиторской задолженности главных распорядителей, распорядителей и получателей средств областного бюджета Ульяновской области, а также привлечь к ответственности должностных лиц, допустивших в ходе исполнения областного бюджета за 2017 год нарушения бюджетного законодательства.

Достоверность отчёта Правительства Ульяновской области об исполнении областного бюджета Ульяновской области за 2017 год Счётной палатой в целом была подтверждена.

Результаты экспертизы проекта закона «Об исполнении бюджета Ульяновской области за 2017 год» были направлены в Законодательное Собрание Ульяновской области и Правительство Ульяновской области.

Совместно со Счётной палатой Российской Федерации было проведено параллельное экспертно-аналитическое мероприятие «**Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей в 2012 – 2017 годах**». Объектами мероприятия были Агентство по обеспечению деятельности мировых судей Ульяновской области и Государственное казённое учреждение Ульяновской области «Обеспечение судебных участков». По итогам мероприятия Председателю Правительства Ульяновской области было предложено предусмотреть при составлении проекта областного бюджета Ульяновской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов выделение средств Агентству по обеспечению деятельности мировых судей Ульяновской области на закупку

систем аудиопотоколирования, а также на обновление и расширение транспортного парка для обеспечения деятельности судебных участков Ульяновской области. Заместителю Председателя Правительства Ульяновской области было предложено оказать содействие Агентству по обеспечению деятельности мировых судей в подборе помещений, соответствующих нормативным требованиям, для размещения судебных участков Ленинского судебного района города Ульяновска, а также в оформлении договоров на пользование помещениями, в которых располагаются судебные участки Базарносызганского, Кузоватовского, Новомалыклинского, Павловского, Старокулаткинского и Николаевского районов.

Счётная палата Ульяновской области также приняла участие в совместном со Счётной палатой Российской Федерации экспертно-аналитическом мероприятии **«Анализ использования субвенций, выделенных в 2016-2017 годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учёту на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты»**. Окончательные итоги совместного экспертно-аналитического мероприятия были подведены на заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации 25.12.2018 года.

В рамках **оперативного контроля** в течение 2018 года Счётная палата ежеквартально готовила отчёты о ходе исполнения областного бюджета Ульяновской области и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области.

В рамках **предварительного контроля** была проведена экспертиза проектов законов Ульяновской области, непосредственно связанных с бюджетным процессом, в том числе:

- «Об областном бюджете Ульяновской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»;
- «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования населения Ульяновской области на 2019 год и плановый период 2020 2021 годов»;
- «Об утверждении программы управления государственной собственностью Ульяновской области на 2019 год»;
- «О прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества Ульяновской области на 2019-2021 годы и основных направлениях политики Ульяновской области в сфере приватизации на 2019 – 2021 годы»;
- «О внесении изменений в Закон Ульяновской области «Об областном бюджете Ульяновской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;
- «О внесении изменений в Закон Ульяновской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования населения Ульяновской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;
- «О внесении изменений в Закон Ульяновской области «Об утверждении Программы управления государственной собственностью Ульяновской области на 2018 год»;

- «О внесении изменений в Закон Ульяновской области «О прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества Ульяновской области на 2018-2020 годы и основных направлениях политики Ульяновской области в сфере приватизации на 2018 - 2020 годы».

В заключении на проект закона «Об областном бюджете Ульяновской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» для увеличения поступлений доходов в областной бюджет Ульяновской области Счётная палата рекомендовала Правительству Ульяновской области принять меры по улучшению качества администрирования доходов, направленного на рост собираемости доходов, продолжить работу по оптимизации налоговых льгот по региональным налогам, установленных законодательством Ульяновской области, с целью сокращения неэффективных налоговых льгот. До конца 2019 года принять необходимые меры по выполнению плана приватизации государственного имущества Ульяновской области. Продолжить работу как по снижению величины государственного долга, так и по снижению затрат на его обслуживание.

Счётная палата предложила Правительству области привести государственные программы Ульяновской области в соответствие с Законом Ульяновской области «Об областном бюджете Ульяновской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в сроки, установленные статьей 179 Бюджетного Кодекса РФ. В процессе исполнения областного бюджета Ульяновской области 2019 года дополнительные поступления налоговых и неналоговых доходов направлять, в первоочередном порядке, на покрытие недостатка ассигнований на выплату заработной платы государственных учреждений Ульяновской области и начисления на оплату труда, на оказание мер социальной поддержки отдельных категорий граждан.

Счётной палатой в заключении, которое было направлено в Законодательное Собрание Ульяновской области, Правительство Ульяновской области и Министерство финансов Ульяновской области, было отмечено, что, в целом, представленный законопроект соответствовал положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и причин для его отклонения Счётная палата Ульяновской области не усматривала.

В 2018 году продолжала работу Комиссия по государственным программам Ульяновской области, в составе которой работали представители Счётной палаты Ульяновской области. По каждому рассмотренному на Комиссии проекту государственной программы Счётная палата предоставляла заключение, вносила свои замечания и предложения.

КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2018 году контрольные мероприятия проводились в органах государственной власти Ульяновской области, органах местного самоуправления, учреждениях и организациях, которые получали и использовали средства областного бюджета, а также имущество, находящееся в государственной собственности Ульяновской области.

Всего было проведено 22 контрольных мероприятия, которыми охвачено 64 объекта.

Сводная информация о проведённых мероприятиях приведена в Приложении 1.

Контрольные мероприятия по проверке исполнения государственных программ

Счётной палатой были проведены контрольные мероприятия по проверке использования бюджетных средств, выделенных на реализацию следующих **государственных программ (ГП)**: «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Ульяновской области на 2014-2020 годы» (подпрограмма «Чистая вода»), «Охрана окружающей среды и восстановление природных ресурсов в Ульяновской области на 2014-2020 годы» (в части строительства (реконструкции) сооружений инженерной защиты), «Развитие транспортной системы Ульяновской области на 2014-2020 годы».

Кроме того, было проверено использование средств областного бюджета Ульяновской области, выделенных в виде субсидий Фонду «Ульяновск-культурная столица» за 2017 год и первое полугодие 2018 года, а также средств, направленных на реконструкцию части здания - нежилых помещений под размещение Государственного архива Ульяновской области и на реконструкцию здания ОГКУСО «Пансионат для граждан пожилого возраста в р.п.Языково».

Общая сумма нарушений, выявленных при проверке использования средств на реконструкцию здания **ОГКУСО «Пансионат для граждан пожилого возраста в р.п.Языково»**, составила **46818,7 тыс. рублей**. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц были выявлены на сумму 9045,5 тыс. рублей, из них 1086,43 тыс. рублей подлежали возмещению в областной бюджет. ОГКУ «Ульяновскоблстройзаказчик» изменило условия трех контрактов в части состава и видов работ, оплатило недопоставленное оборудование и зелёные насаждения, которые на момент проверки отсутствовали на территории Пансионата. Подрядной организацией не были частично выполнены работы по устройству плинтусов из керамической плитки и не установлены внутренние алюминиевые дверные блоки в здании Пансионата.

В нарушение положений нормативных актов о бухгалтерском учёте объект незавершённого строительства «Пансионат для граждан пожилого возраста в

р.п.Языково» не был отражён в балансе Пансионата, вследствие чего стоимость законченного строительством объекта была занижена.

Счётная палата рекомендовала Министру промышленности, строительства, жилищно-коммунального комплекса и транспорта Ульяновской области, а также директору ОГКУ «Ульяновскоблстройзаказчик» принять все необходимые меры по возмещению средств в сумме 1029,1 тыс. рублей, которые были перечислены подрядной организации за невыполненные объёмы строительно-монтажных работ. Возместить средства в сумме 57,3 тыс. рублей за недостающее оборудование и зелёные насаждения, которые были переданы по актам приёма-передачи от ОГКУ «Ульяновскоблстройзаказчик» Пансионату. Директору ОГКУСО «Пансионат для граждан пожилого возраста в р.п. Языково» было предложено принять на баланс объект незавершенного строительства «Пансионат для граждан пожилого возраста в р. п. Языково», а также увеличить балансовую стоимость ранее введённого в эксплуатацию объекта «Пансионат для граждан пожилого возраста в р. п. Языково» на сумму 37773,2 тыс. рублей.

Во исполнение предписаний Счётной палаты невыполненные объёмы строительно-монтажных работ были выполнены, объекты незавершенного строительства отражены в балансе Пансионата. Балансовая стоимость ранее введённого в эксплуатацию объекта «Пансионат для граждан пожилого возраста в р. п. Языково» увеличена на сумму 37773,2 тыс. рублей.

Бывший директор Пансионата, а также главный бухгалтер привлечены к административной ответственности. Главному инженеру ОГКУ «Ульяновскоблстройзаказчик», осуществлявшему строительный контроль, вынесено дисциплинарное взыскание.

Общая сумма нарушений, выявленных при проверке использования средств на реконструкцию здания Государственного архива Ульяновской области, составила 26876,9 тыс. рублей.

На дату контрольного мероприятия подрядной организацией частично не были выполнены работы на сумму 10,0 млн.рублей по оклейке стен обоями и установке оконных блоков из алюминиевого профиля. Не полностью были выполнены работы по монтажу системы пожаротушения. При этом ОГКУ «Ульяновскоблстройзаказчик» невыполненные работы были оплачены. Система пожаротушения не была введена в эксплуатацию и не функционировала.

ОГКУ «Ульяновскоблстройзаказчик» были потрачены бюджетные средства в сумме 2096,8 тыс. рублей на реконструкцию имущества, принадлежащего не Ульяновской области, а ПАО «Ростелеком», в собственности которого находилась часть реконструированного здания.

По итогам контрольного мероприятия Счётная палата предложила Министру промышленности, строительства, жилищно-коммунального комплекса и транспорта Ульяновской области взять на контроль вопрос по возмещению в бюджет средств в сумме 9962,3 тыс. рублей, которые были перечислены ОГКУ «Ульяновскоблстройзаказчик» подрядной организации за

невыполненные объёмы строительно-монтажных работ. Совместно с Министерством искусства и культурной политики Ульяновской области взять на контроль вопрос по возврату в бюджет средств в сумме 2096,8 тыс. рублей, которые были израсходованы на реконструкцию имущества ПАО «Ростелеком», не принадлежащего Ульяновской области.

Директору ОГБУ «Государственный архив Ульяновской области» было предложено восстановить в бухгалтерском учёте стоимость здания Архива с учётом затрат по реконструкции и документов купли-продажи, на общую стоимость объекта после реконструкции – 265938,2 тыс. рублей. Совместно с Агентством государственного имущества и земельных отношений Ульяновской области провести работу по оформлению документов на увеличение недвижимого имущества Ульяновской области, произведённого при реконструкции здания.

Во исполнение предписания Счётной палаты были устранены нарушения на сумму 12211,2 тыс.рублей. ПАО «Ростелеком» перечислило средства в областной бюджет за реконструированное имущество. Трое руководителей ОГБУ «Государственный архив Ульяновской области» были привлечены к дисциплинарной ответственности. Сотрудник ОГКУ «Ульяновскоблстройзаказчик», осуществлявший строительный контроль за работами по реконструкции здания Архива, был уволен. По факту совершения бывшим работником ОГКУ «Ульяновскоблстройзаказчик» служебного подлога при подготовке актов о приемке фактически невыполненных работ по установке системы пожаротушения в здании Архива было возбуждено уголовное дело. На ОГКУ «Ульяновскоблстройзаказчик» как юридическое лицо был наложен административный штраф.

По итогам контрольного мероприятия по проверке использования средств областного бюджета Ульяновской области, выделенных в виде субсидий Фонду «Ульяновск-культурная столица» (далее – Фонд) за 2017 год и первое полугодие 2018 года, сумма финансовых нарушений составила 18909,3 тыс.рублей, сумма неэффективного использования средств – 1262,0 тыс.рублей. 18 млн. рублей, направленных Фонду, не были на дату их перечисления предусмотрены в ГП Ульяновской области «Развитие культуры, туризма и сохранение объектов культурного наследия в Ульяновской области на 2014-2020 гг.». Без предоставления изменённой сметы расходов средства в сумме 720 тыс.рублей, выделенные Фонду в I полугодии 2018 года, были направлены на погашение кредиторской задолженности 2017 года, возникшей по результатам проведения VII Международного культурного форума. 167 тыс.рублей составил фонд оплаты труда с начислениями лицу, трудовая деятельность которого в Фонде не являлась основной деятельностью, но оформленного на постоянную работу в Фонд с нарушениями требований Трудового кодекса Российской Федерации (далее - Трудового Кодекса РФ).

1249,2 тыс.рублей составила на 01.10.2018 просроченная задолженность по арендной плате за предоставление Фондом в субаренду помещений, превышавшая 6 месяцев, меры к взысканию которой в судебном порядке не принимались.

Фондом были уплачены 12,8 тыс.рублей штрафов, пени за несвоевременную уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей.

По итогам контрольного мероприятия Счётная палата предложила исполнительному директору Фонда принять меры по взысканию просроченной задолженности по арендной плате, а также возмещению коммунальных услуг за предоставленные Фондом в субаренду помещения. Принять меры к приведению фонда оплаты труда в соответствии с объёмами расходов на оплату труда, утверждаемыми сметой расходов на содержание Фонда. Принять меры дисциплинарного и материального взыскания к лицам, допустившим нарушения, отражённые в акте контрольного мероприятия.

Во исполнение представления Счётной палаты по состоянию на 31.12.2018 г. 14 юридическими лицами была погашена задолженность по арендной плате перед Фондом на сумму 1222,5 тыс. рублей Главному бухгалтеру и руководителю креативного пространства Фонда был объявлен выговор.

В ходе проверки законности и результативности использования средств областного бюджета Ульяновской области, выделенных на реализацию подпрограммы **«Чистая вода» государственной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Ульяновской области»** на 2014-2020 годы, общая сумма выявленных нарушений составила **9674,7 тыс. рублей**, из которых 1351,0 тыс. рублей подлежали возмещению в областной бюджет.

Были выявлены факты, когда Администрация МО «Майнский район», Управление муниципального имущества и земельных отношений Администрации МО «Цильнинский район» заключали муниципальные контракты в отсутствие лимитов бюджетных обязательств. В 2017 году из пяти муниципальных контрактов, заключённых Администрацией МО «Майнский район», по четырём контрактам работы частично не были выполнены в установленный срок. При этом в каждом муниципальном контракте были предусмотрены штрафы за неисполнение или ненадлежащее исполнение подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом, которыми Администрация МО «Майнский район» не воспользовалась.

На дату контрольного мероприятия были приняты результаты работ, не соответствовавшие условиям заключённых контрактов, посредством приёмки фактически невыполненных работ и неиспользованных материалов (в МО «Барышский район» работы по укладке трубопроводов, устройству колодцев и отмотки колодцев из щебня и бетона на сумму 1246,7 тыс. рублей, в МО «Майнский район» работы по укладке трубопроводов и установке клапанов, по укладке асфальтобетонного покрытия на сумму 104,3 тыс. рублей.)

В предписании Министру промышленности, строительства, жилищно-коммунального комплекса и транспорта Ульяновской области было предложено взять на контроль вопрос по возмещению средств в сумме 1351,0 тыс. рублей. При выделении средств из областного бюджета на строительство,

капитальный ремонт, ремонт водопроводов в муниципальных образованиях на очередной финансовый год первоначально направлять средства на завершение работ на ранее начатых объектах.

Главам администраций МО «Барышский район», МО «Майнский район», МО «Цильнинский район» было предложено провести работу по возмещению подрядчиками средств, которые были направлены на оплату невыполненных работ, а также принять меры дисциплинарного взыскания к лицам, допустившим нарушения, отражённые в акте контрольного мероприятия.

Во исполнение предписаний были устранены нарушения на сумму 1351,0 тыс.рублей. На Глав администраций муниципальных образований «Барышский район» и «Майнский район», а также на главного бухгалтера администрации МО «Майнский район» и начальника управления имуществом МО «Цильнинский район» были наложены административные штрафы.

В ходе проверки законности и результативности использования средств областного бюджета Ульяновской области, выделенных на реализацию государственной программы «Охрана окружающей среды и восстановление природных ресурсов в Ульяновской области на 2014-2020 годы», в части строительства (реконструкции) сооружений инженерной защиты за 2017-2018 годы было выявлено, что на участке берегоукрепления р.Большой Авраль в п. Труженик три шпоры (полузапруды) были частично обрушены.

Счетная палата Ульяновской области рекомендовала ОГКУ «Ульяновскоблстройзаказчик» до подписания акта о приемке законченного строительством объекта формы КС-11 провести работу с подрядной организацией ООО «ПТР» по восстановлению частично обрушенных шпор (полузапруд), а также взять на контроль исполнение контракта, заключённого ООО «ПТР» с ООО «Рыбопитомник», по воспроизводству водных биоресурсов.

Во исполнение представлений Счётной палаты обрушенные шпоры (полузапруды) были восстановлены, мальки были запущены в реку Большой Авраль.

В ходе контрольного мероприятия по проверке законности и результативности использования средств областного бюджета Ульяновской области, выделенных в 2017 году на реализацию ГП «Развитие транспортной системы Ульяновской области на 2014-2020 годы»: муниципальным образованиям на ремонт дворовых территорий многоквартирных домов (далее - МКД) и социальных объектов, проездов к дворовым территориям МКД и социальным объектам населённых пунктов, подготовку проектной документации, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание (установку дорожных знаков и нанесение горизонтальной разметки) автомобильных дорог общего пользования местного значения, мостов и иных искусственных дорожных сооружений на них, были проверены объекты в МО

«Майнский район», МО «Тереньгульский район», МО «г.Димитровград», а также МКУ «Городские дороги» (г.Димитровград).

Общая сумма выявленных нарушений составила **96704,3 тыс. рублей**, из которых 96054,3 тыс.рублей – нарушения условий реализации контрактов, включая своевременность расчётов по ним. В ходе проверки было установлено, что 9 из 18 автопавильонов, закупленных МКУ «Городские дороги» (г.Димитровград), используются не на тех улицах, для которых они изначально приобретались.

По итогам контрольного мероприятия Счетная палата предложила Главам Администраций муниципалитетов, на территории которых проводилась проверка, устранить нарушения (в т.ч. в рамках гарантийного ремонта), указанные в акте контрольного мероприятия, а также принять меры дисциплинарного взыскания к лицам, их допустившим. Директору МКУ «Городские дороги» предписано погасить кредиторскую задолженность в размере 1209,3 тыс.рублей за выполненные в 2017 году работы по ремонту автомобильных дорог в г.Димитровграде.

Счетная палата предложила Министру промышленности, строительства, жилищно-коммунального комплекса и транспорта Ульяновской области взять на контроль вопросы возмещения 147,4 тыс.рублей, направленных на оплату невыполненных работ, а также исполнения муниципальными образованиями условий соглашений на получение субсидий на ремонт автомобильных дорог.

Во исполнение предписаний Счетной палаты начальнику управления топливно-энергетических ресурсов, жилищно-коммунального хозяйства, дорожной деятельности, архитектуры и строительства МО «Майнский район» было объявлено замечание. В МКУ «Городские дороги» директор по развитию и заместитель директора были привлечены к дисциплинарной ответственности.

Контрольные мероприятия в областных учреждениях

Счётной палатой области были проведены проверки в следующих **областных учреждениях**: ОГАУ «Региональный градостроительный центр», ОГАУ «Издательский дом «Ульяновская правда», ОГКУ «Департамент автомобильных дорог Ульяновской области», ГКУ «Обеспечение судебных участков», ГУЗ «Центральная городская клиническая больница», ГУЗ «Ульяновская областная клиническая больница», ГКУЗ «Областной специализированный дом ребёнка для детей с органическим поражением центральной нервной системы с нарушением психики», ОГКУСО «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Открытый дом» в г.Ульяновске, а также в ОГКП «Служба обеспечения общественного питания».

В ходе контрольного мероприятия в **ОГАУ «Региональный градостроительный центр»** были выявлены нарушения на сумму **884,5 тыс. рублей**. Неэффективное использовании средств составило **66,0 тыс. рублей** –

оплата услуг за поддержку и обновление корпоративного сайта Учреждения, который в течение 2017 года не использовался, информационные материалы о деятельности учреждения не размещались.

В нарушение части 1 статьи 15 Закона №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» ОГАУ «Градцентр» была совершена крупная сделка (закупка оргтехники на сумму 825,3 тыс. рублей - цена превышала 10% балансовой стоимости активов), без предварительного одобрения Наблюдательного совета.

В нарушение пункта 7.3. Положения о системе оплаты труда работников ОГАУ «Региональный градостроительный центр», утверждённого постановлением Правительства Ульяновской области от 21.06.2016 № 292-П, в 2017 году была превышена на 25,0 тыс. рублей стимулирующая часть фонда оплаты труда.

Кроме того, были выявлены нарушения при формировании и в работе Наблюдательного совета Учреждения. Не разрабатывался в 2015-2017 годах и, соответственно, не исполнялся план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения. Не были утверждены значения нормативных затрат на оказание Учреждением государственной услуги.

В нарушение статьи 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и пункта 2.3.1. Соглашения от 01.02.2017 №1 о порядке и условиях предоставления в 2017 году субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) между исполнительным органом государственной власти Ульяновской области - Департаментом архитектуры и градостроительства Ульяновской области, осуществляющим функции и полномочия учредителя, - и ОГАУ «Региональный градостроительный центр» часть основных средств Учреждения (на сумму 359,1 тыс. рублей) использовалась не для целей уставной деятельности учреждения.

В представлении Исполняющему обязанности руководителя Агентства архитектуры и градостроительства Ульяновской области Счётная палата предложила взять на контроль вопрос по устранению нарушений и недостатков ОГАУ «Региональный градостроительный центр». Привести состав Наблюдательного совета ОГАУ «Региональный градостроительный центр» в соответствие с нормами пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и пункта 5.2 Устава ОГАУ «Региональный градостроительный центр». Принять и довести до ОГАУ «Региональный градостроительный центр» правовой акт, утверждающий тарифы на услуги, предоставляемые ОГАУ «Региональный градостроительный центр» на платной основе.

Счетная палата предложила Директору ОГАУ «Региональный градостроительный центр» обеспечить возмещение на счёт ОГАУ «Региональный градостроительный центр» суммы недостачи основных средств – 10,3 тыс. рублей.

Во исполнение представления Счётной палаты сумма недостачи основных средств в размере 10,3 тыс. рублей была возмещена в кассу Учреждения.

В ходе контрольного мероприятия в ОГКУ «Департамент автомобильных дорог Ульяновской области» было выявлено нарушений на сумму **1518,2 тыс. рублей**. Неэффективное использование средств составило **33,0 тыс. рублей**.

Учреждением был заключён договор найма жилого помещения, являющегося государственной собственностью Ульяновской области, с сотрудником Учреждения с нарушением статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 12 Закона Ульяновской области от 06.05.2002 № 020-ЗО «О порядке управления и распоряжения государственной собственностью Ульяновской области», положений Закона Ульяновской области от 06.05.2006 № 53-ЗО «О предоставлении жилых помещений специализированного государственного жилищного фонда Ульяновской области», постановления Правительства Ульяновской области от 19.05.2010 № 165-П «Об уполномоченном органе».

В нарушение части 4 статьи 298 и статьи 614 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 25 Закона Ульяновской области от 06.05.2002 №020-ЗО «О порядке управления и распоряжения государственной собственностью Ульяновской области», а также пунктов 4.1, 4.3, 4.4 Устава Учреждения не была согласована с собственником имущества и не оформлена документально в установленном законодательством порядке передача в безвозмездное пользование помещений для организации питания сотрудников.

В Учреждении в отдельных случаях были приняты к бухгалтерскому учёту документы, которыми были оформлены заправки бензином в пунктах, несовпадающих с маршрутами, указанными в путевых листах в соответствующие дни.

В представлении Министру промышленности, строительства, жилищно-коммунального комплекса и транспорта Ульяновской области Счётная палата рекомендовала привести Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казённых учреждений, подведомственных Министерству, утверждённый распоряжением Министерства от 30.12.2013 № 162-од, в соответствие с нормами приказа Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях составления, утверждения и ведения бюджетных смет казённых учреждений». Принять и довести до ОГКУ «Департамент автомобильных дорог Ульяновской области» правовой акт, утверждающий Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками. Принять решение о включении жилого помещения, находящегося в оперативном управлении ОГКУ «Департамент автомобильных дорог Ульяновской области», в специализированный государственный жилищный фонд Ульяновской области в качестве служебного жилого помещения.

В представлении Директору ОГКУ «Департамент автомобильных дорог Ульяновской области» Счётная палата рекомендовала привести в соответствие с требованиями нормативно-правовых актов Российской Федерации и Ульяновской области, по основаниям предоставления, фактически занимаемой площади и составу переданного в пользование оборудования, Соглашение с ООО «СПОРТ» по оказанию услуг по организации горячего питания для сотрудников ОГКУ «Департамент автомобильных дорог Ульяновской области» и Министерства промышленности и транспорта Ульяновской области.

Во исполнение представления Счётной палаты жилое помещение, находившееся в оперативном управлении ОГКУ «Департамент автомобильных дорог Ульяновской области», было передано в специализированный государственный жилищный фонд Ульяновской области в качестве служебного жилого помещения. Пятерым сотрудникам ОГКУ «Департамент автомобильных дорог Ульяновской области» было объявлено замечание, водителю – выговор.

В ходе контрольного мероприятия в Государственном казённом учреждении Ульяновской области (далее – ГКУ УО) «Обеспечение судебных участков» за 2016-2017 годы было выявлено нарушений на сумму **1578,7 тыс.рублей**. Неэффективное использование средств составило **3,6 тыс. рублей** (расходы Учреждения на уплату штрафов, пени за несвоевременно уплаченные налоги и другие обязательные платежи в 2017 году).

В нарушение части 2 статьи 2 Закона Ульяновской области № 70-ЗО от 06.06.2012 «Об оплате труда работников областных государственных учреждений», Положения о системе оплаты труда работников ГКУ УО «Обеспечение судебных участков», утвержденного постановлением Правительства Ульяновской области от 21.02.2014 № 62-П, на общую сумму 80,6 тыс. рублей была выплачена заработная плата и произведены начисления на оплату труда сотрудникам, не соответствующим квалификационным требованиям должностной инструкции, а также была излишне выплачена заработная плата в сумме 5,5 тыс. рублей сотрудникам в связи с неправильно назначенной надбавкой за выслугу лет.

На сумму 12,7 тыс. рублей были приняты к бухгалтерскому учёту документы, которыми оформлены не имевшие место факты хозяйственной жизни.

В представлении Счётной палаты директору ГКУ «Обеспечение судебных участков» рекомендовано выплату материальной помощи сотрудникам учреждения осуществлять в соответствии с пунктами 5.2. и 5.3. Положения о системе оплаты труда работников государственного казённого учреждения Ульяновской области «Обеспечение судебных участков», утвержденного постановлением Правительства Ульяновской области от 21.02.2014 № 62-П.

Внести изменения в приказы ГКУ Ульяновской области «Обеспечение судебных участков» от 01.11.2012 № 22 и от 28.12.2012 № 23 в соответствии с Методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и смазочных

материалов на автомобильном транспорте», утверждёнными распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации № АМ-23-р от 14.03.2008.

Во исполнение представления Счётной палаты соответствующие изменения в приказы ГКУ УО «Обеспечение судебных участков» были внесены. Директору ГКУ УО «Обеспечение судебных участков» было объявлено замечание.

В ходе контрольного мероприятия в ГУЗ «Ульяновская областная клиническая больница» (далее – Больница, ГУЗ «УОКБ») было выявлено нарушений на сумму **100 139,7 тыс. рублей**, неэффективное использование средств – **10 012,5 тыс. рублей**.

В сумме 76228,3 тыс. рублей Министерством здравоохранения, семьи и социального благополучия Ульяновской области не были исполнены полномочия по финансовому обеспечению оказания видов медицинской помощи, предусмотренных Территориальной программой государственных гарантий обязательного медицинского страхования (далее – ТПГГ ОМС) Ульяновской области, в размере, превышающем установленные базовые нормативы медицинской помощи, финансовое обеспечение которых осуществляется из средств ТФОМС Ульяновской области, что является нарушением требований Закона Российской Федерации (далее – Закона РФ) от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» и Закона РФ от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации».

В сумме 11 825,8 тыс. рублей Министерством здравоохранения, семьи и социального благополучия Ульяновской области не были исполнены полномочия по финансовому обеспечению оказания специализированной (санитарно-эвакуационной) скорой помощи, осуществление которой в соответствии с ТПГГ ОМС отнесено к полномочиям областного бюджета, что является нарушением требований Закона РФ от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» и Закона РФ от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации».

В 2017 году 493,8 тыс. рублей из средств ОМС были использованы на содержание специализированных автомобилей санитарно-авиационной эвакуации (закупку ГСМ), что является нарушением требований Закона РФ от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации». В соответствии с ТПГГ ОМС Ульяновской области финансовое обеспечение данных расходов не включено в структуру базового тарифа ТПГГ и должно осуществляться за счет средств областного бюджета Ульяновской области.

В нарушение ст. 34, 94 Закона № 44-ФЗ в части условий реализации контрактов расчетная разница между общей стоимостью продуктов питания, подлежащих выдаче больным в соответствии с нормами, утвержденными Приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации (далее – Минздрава РФ) от 21.06.2013 №395н «Об утверждении норм лечебного питания», и стоимостью фактически предоставленных по разработанному Заказчиком

семидневному меню в рамках реализации контракта по организации питания больных в ГУЗ «УОКБ» в 2017 году продуктов питания составила 11231,5 тыс.рублей. Выполнение норм, утвержденных Приказом Минздрава РФ №395н, согласно п. 2.2 контракта являлось его существенным условием.

В нарушение п. 4 ч. 1 ст.93 Закона №44-ФЗ в 2016 году ГУЗ «УОКБ» был превышен на 57,1 тыс. рублей предельный норматив закупок у единственного поставщика по договорам до 100 тыс. рублей.

Неэффективные расходы - расходы на уплату штрафов, пени, неустойки - в проверяемом периоде составили 7019,2 тыс. рублей. Кроме того, 2409,5 тыс. рублей составил размер дебиторской задолженности за услуги, превышавший 6 месяцев, мер к взысканию которой в проверяемом периоде не было принято.

В представлении Министру здравоохранения, семьи и социального благополучия Ульяновской области Счётная палата рекомендовала в соответствии с требованиями Законов РФ от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» и от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» в полном объеме выполнять предусмотренные полномочия по финансовому обеспечению реализации ТППГ как в части объемов медицинской помощи, превышающих размер субвенций, предоставляемых из бюджета ФОМС, так и специализированной (санитарно-эвакуационной) скорой помощи, оказание которой предусмотрено исключительно за счет средств областного бюджета.

Расчет нормативных затрат на оказание Больницей государственной услуги производить в строгом соответствии с «Порядком формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Ульяновской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания», утвержденным постановлением Правительства Ульяновской области от 10.09.2015 № 457-П.

Провести в подведомственных лечебных учреждениях, осуществляющих организацию питания больных посредством аутсорсинга, внутреннюю проверку на предмет соответствия норм лечебного питания, утвержденных в недельных меню учреждений, нормам, предусмотренным Приказом Минздрава РФ от 21.06.2013 №395н «Об утверждении норм лечебного питания».

В представлении, направленном в адрес Главного врача Больницы, Счётная палата предложила принять меры к взысканию дебиторской задолженности, просроченной на срок свыше 6 месяцев, по услугам, возмещению коммунальных услуг, а также неустойки за несвоевременную оплату в размере 2440,0 тыс. рублей.

В целях недопущения возникновения (роста) кредиторской задолженности, принятие бюджетных обязательств по закупкам осуществлять в строгом соответствии с планом ФХД в пределах утвержденных назначений и источников финансового обеспечения. Не допускать случаев отнесения за счет средств ОМС расходов, финансовое обеспечение которых в соответствии Территориальной

программой государственных гарантий ОМС относится к полномочиям областного бюджета Ульяновской области.

Принять меры к приведению условий исполнения контракта по организации горячего четырехразового питания больных, беременных и кормящих женщин, в части выполнения натуральных норм лечебного питания, в соответствии с требованиями приказа Минздрава РФ от 21.06.2013 № 395н «Об утверждении норм лечебного питания».

Списание ГСМ производить в строгом соответствии с нормами, утвержденными Методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенными в действие распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации (далее - Минтранса РФ) от 14.03.2008 № АМ-23-р и приказами ГУЗ «УОКБ». По фактам необоснованного списания ГСМ провести внутреннее служебное расследование для определения круга лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Во исполнение представления Счётной палаты по состоянию на 31.12.2018 г. были устранены нарушения в размере 1806,9 тыс. рублей. По результатам внеплановой проверки, проведённой сотрудниками ТФОМС в ГУЗ «УОКБ» в рамках ответа на представление Счетной палаты, составлен акт и вынесено требование вернуть израсходованные не по целевому назначению средства в сумме 493,8 тыс. рублей, а также уплатить штраф в размере 49,4 тыс. рублей. ГУЗ «УОКБ» 493,8 тыс. рублей были возвращены в ТФОМС Ульяновской области, уплачен штраф в размере 49,4 тыс. рублей. Приказами Главврача Больницы ведущему специалисту финансово-экономического отдела и главной медсестре Больницы были объявлены замечания.

В ходе контрольного мероприятия в ГУЗ «Центральная городская клиническая больница» (далее – ГУЗ «ЦГКБ», Больница) было выявлено нарушений на сумму **90 146,8 тыс. рублей**, неэффективное использование средств – **5532,5 тыс. рублей**.

В объёме 37397,6 тыс. рублей Министерством здравоохранения, семьи и социального благополучия Ульяновской области не были исполнены полномочия по финансовому обеспечению оказания видов медицинской помощи, предусмотренных ТПГГ ОМС Ульяновской области, в размере, превышающем установленные базовые нормативы медицинской помощи, финансовое обеспечение которых осуществляется из средств ТФОМС Ульяновской области, что является нарушением требований Закона РФ от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» и Закона РФ от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации».

Общая сумма необоснованно начисленной заработной платы в связи с ошибками в расчетах в нарушение установленного порядка оплаты труда работников государственных бюджетных учреждений составила 9,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность, просроченная более чем на 6 месяцев, по расчетам с поставщиками по состоянию на 01.01.2018, составляла 50044,6 тыс. рублей и возникла в результате невыполнения Больницей предусмотренных условиями контрактов (договоров) сроков оплаты за поставленные товары, работы, услуги (нарушение ч. 13.1 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»).

В нарушение ст. 34, 94 Закона № 44-ФЗ в части условий реализации контрактов расчетная разница между общей стоимостью продуктов питания, подлежащих выдаче больным в соответствии с нормами, утвержденными Приказом Минздрава РФ от 21.06.2013 №395н «Об утверждении норм лечебного питания», и стоимостью продуктов питания, фактически предоставленных по разработанному Заказчиком семидневному меню, в 2017 году составила 2525,9 тыс. рублей. Выполнение норм, утвержденных Приказом №395н, согласно п. 2.2 контракта являлось его существенным условием.

К неэффективным расходам отнесены 2304,3 тыс. рублей – общая сумма дебиторской задолженности, на момент проведения контрольного мероприятия превышающая срок 6 месяцев, меры к взысканию которой в судебном порядке Больницей не принимались. Общая сумма неэффективных расходов на уплату Больницей штрафов, пени, неустойки составила 2203,8 тыс. рублей. Кроме того, Больницей в 2017 году оплачивались эксплуатационные расходы по четырём неиспользуемым зданиям, расходы на уплату транспортного налога и обслуживание оборудования системы «Глонасс» по автомобилям Больницы, подтверждения использования которых в 2017 году не представлено. В мае 2017 года было приобретено медицинское оборудование стоимостью 141,0 тыс. рублей, которое на дату проведения проверки не использовалось.

В представлении Министру здравоохранения, семьи и социального благополучия Ульяновской области Счётная палата рекомендовала расчет нормативных затрат на оказание Больницей государственной услуги производить в строгом соответствии с «Порядком формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Ульяновской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания», утвержденного постановлением Правительства Ульяновской области от 10.09.2015 № 457-П.

Совместно с руководством ГУЗ «ЦГКБ» рассмотреть варианты погашения, просроченной свыше 6 месяцев кредиторской задолженности перед поставщиками товаров, работ, услуг в размере 50044,6 тыс. рублей.

Принять меры по приведению подведомственными лечебными учреждениями меню, утвержденных в качестве приложений к заключенным контрактам на оказание аутсорсинговых услуг по организации питания больных, в соответствие с натуральными нормами лечебного питания (в граммах), утвержденными приказом Минздрава РФ от 21.06.2013 №395н «Об утверждении норм лечебного питания». Разработать и довести до

подведомственных учреждений типовое меню, соответствующее нормам, утвержденным приказом Минздрава РФ №395н, и обязательное к применению при заключении контрактов на оказание аутсорсинговых услуг по организации питания больных.

Взять на контроль выполнение подведомственными учреждениями требований Закона № 44-ФЗ при осуществлении закупок. В соответствии с требованиями распоряжения Губернатора Ульяновской области от 07.08.2018 № 915-р «О дополнительном комплексе мер по усилению контроля в сфере закупок, предупреждению и снижению коррупционных проявлений при осуществлении закупок заказчиками Ульяновской области», в целях обеспечения конкурентности и эффективности государственных закупок, принять меры к недопущению формирования НМЦК на основании коммерческих предложений от аффилированных организаций, а также организаций, фактически не осуществляющих соответствующую деятельность на территории Ульяновской области.

В представлении, направленном в адрес Главного врача Больницы, Счётная палата предложила принять меры к взысканию просроченной на срок свыше 6 месяцев дебиторской задолженности по услугам, арендной плате, возмещению коммунальных услуг в размере 2304,3 тыс. рублей.

Возвратить в бюджет сумму 108,4 тыс. рублей, выделенную в 2017 году из резервного фонда Правительства Ульяновской области на ликвидацию последствий чрезвычайной ситуации, направленную ГУЗ «ЦГКБ» в рамках исполнения договоров с ООО «НЕОСТРОЙ» на оплату фактически не выполнявшихся работ по установке и разборке наружных инвентарных лесов.

Принять все необходимые меры к приведению условий исполнения контракта от 06.07.2017 № 401, заключенного с ООО «МобилСвязь» на оказание услуг по организации горячего четырехразового питания больных, в части выполнения натуральных норм лечебного питания, в соответствии с требованиями Приказа Минздрава РФ от 21.06.2013 № 395н «Об утверждении норм лечебного питания».

По факту разработки при подготовке и заключении контракта семидневного меню, не соответствующего нормам, предусмотренным Приказом Минздрава РФ от 21.06.2013 №395н (фактическое занижение норм), в срок до 01.10.2018 провести внутреннее служебное расследование для определения круга лиц, виновных в допущенном нарушении.

Во исполнение представления Счётной палаты по состоянию на 31.12.2018 г. устранены нарушения на сумму 1601,4 тыс.рублей, в том числе 1451,0 тыс.рублей возвращены денежными средствами. Главный врач Больницы был привлечён к административной ответственности, наложен штраф в 20 тыс.рублей. На шестерых сотрудников Больницы было наложено дисциплинарное взыскание.

В ходе контрольного мероприятия в ГКУЗ «Областной специализированный дом ребёнка для детей с органическим поражением

центральной нервной системы с нарушением психики» за 2016 год и 9 месяцев 2017 года было выявлено, что государственные задания в проверяемом периоде учреждением не были выполнены. При этом первоначальные плановые расходы на питание на 2016 год были предусмотрены без учёта показателя выполнения государственного задания в 2015 году и завышены на 3065,3 тыс.рублей.

В предписаниях Министру здравоохранения, семьи и социального благополучия Ульяновской области и Главному врачу ГКУЗ «Специализированный дом ребёнка» Счётная палата рекомендовала пересмотреть подходы при формировании государственного задания для ГКУЗ «Специализированный дом ребёнка», учитывая фактическую наполняемость учреждения в предыдущие годы. Рассмотреть варианты максимально эффективного использования площадей Учреждения с учётом действующего законодательства Российской Федерации, специфики учреждения и количества находящихся в нём детей.

В ходе контрольного мероприятия в **ОГКУСО «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Открытый дом» в г. Ульяновске»** (далее – **ОГКУСО СРЦН «Открытый дом»**) за период 2017 год и первое полугодие 2018 года были выявлены нарушения на сумму **1129,3 тыс. рублей**, неэффективное использования средств – **203,8 тыс. рублей**.

Учреждением были приняты бюджетные обязательства сверх утверждённых лимитов бюджетных назначений на сумму 293,7 тыс. рублей, необоснованно были начислены и выплачены надбавки сотрудникам за категорию при отсутствии таковой на сумму 37,3 тыс. рублей.

В результате установления завышенных по сравнению с утвержденными распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «Об утверждении норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» норм расхода топлива на автомобили Учреждения, в проверяемом периоде были необоснованно списаны бензин и дизтопливо на сумму 11,9 тыс. рублей. В ходе контрольного мероприятия на складе у материально-ответственного лица была выявлена недостача одежды для воспитанников стоимостью 1,7 тыс. рублей.

При проведении закупок в 2017 году ОГКУСО СРЦН «Открытый дом» на 506,7 тыс. рублей был превышен предельный лимит закупок у единственного поставщика (2 млн. рублей) по договорам до 100 тыс. рублей, установленный п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, а также не были выполнены условия контрактов (договоров) по срокам расчетов за поставленные товары, оказанные услуги с субъектами малого предпринимательства.

Были списаны продукты общей стоимостью 103,9 тыс. рублей сверх установленных норм за 1 полугодие 2018 года. 99,9 тыс. рублей составили неэффективные расходы на оплату Учреждением в проверяемом периоде штрафов, пени за несвоевременную уплату налогов, сборов и других обязательных платежей.

В представлении Министру здравоохранения, семьи и социального благополучия Ульяновской области Счётная палата рекомендовала при проверке и утверждении бюджетных смет казенных учреждений усилить контроль за

обоснованностью и достоверностью представляемых учреждениями расчетных показателей. Провести анализ текущей потребности ОГКУСО СРЦН «Открытый дом» в средствах на закупку продуктов питания, по результатам которого произвести корректировку утвержденных лимитов на 2018 год. Принять меры к приведению утвержденных ОГКУСО СРЦН «Открытый дом» тарификационных списков в соответствие с «Порядком проведения тарификации работников государственных учреждений социального обслуживания населения Ульяновской области», утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития Ульяновской области от 22.10.2014 № 238-П. Провести анализ целесообразности установленной штатной численности ОГКУСО СРЦН «Открытый дом» с учетом постоянного наличия значительного числа вакансий.

В представлении Директору ОГКУСО СРЦН «Открытый дом» Счётная палата рекомендовала при формировании бюджетной сметы расчет плановой потребности в средствах на закупки продуктов питания осуществлять исходя из сложившихся фактических закупочных цен с учетом устанавливаемого Министерством экономического развития Российской Федерации прогнозного уровня инфляции. Не допускать случаев неэффективного расходования бюджетных средств в виде сверхнормативного списания продуктов питания.

Закупки товаров, работ, услуг, производить в строгом соответствии с требованиями Закона РФ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В соответствии с требованиями распоряжения Губернатора Ульяновской области от 07.08.2018 № 915-р, в целях обеспечения конкурентности и эффективности государственных закупок, принять меры к недопущению формирования НМЦК на основании коммерческих предложений от аффилированных организаций, а также организаций, фактически не осуществляющих соответствующую деятельность.

Оформление трудовых отношений с работниками, осуществляющими трудовые функции на условиях внутреннего совместительства, привести в соответствие с требованиями Трудового Кодекса РФ. Не допускать случаев доплат за внутреннее совместительство при осуществлении работниками трудовых функций по совмещаемой должности в пределах основного рабочего времени.

Во исполнение представления Счётной палаты недостача одежды была возмещена. Сумма, на которую необоснованно было списано топливо, - 11,9 тыс.рублей - удержана с ответственного работника. Директор ОГКУСО СРЦН «Открытый дом» был привлечён к административной ответственности, наложен штраф в 30 тыс.рублей.

Контрольным мероприятием в ОГКП «Служба обеспечения общественного питания» за период 2017 год – I полугодие 2018 года были выявлены нарушения в объёме **1754,8 тыс.рублей**.

В общей сумме 510,7 тыс. рублей Предприятием в 2017 году были осуществлены закупки по договорам до 100 тыс. рублей свыше допустимого

Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ годового объёма. Предприятием были оплачены ремонтные работы сверх фактически выполненного объёма на сумму 267,1 тыс. рублей.

Неэффективное использование средств составило **1159,0 тыс.рублей**: 62 единицы оборудования и инвентаря, переданные Предприятию Департаментом государственного имущества и земельных отношений Ульяновской области 30.12.2015, расположенные в помещениях по адресу: г. Ульяновск, ул. Радищева д. 1, не использовались более 2,5 лет. В ходе проведения контрольного мероприятия оборудование было введено в эксплуатацию.

В предписании, направленном директору ОГКП «Служба обеспечения общественного питания», Счётная палата рекомендовала рассмотреть вопрос о переходе с 1 января 2019 года на отдельное ведение бухгалтерского учёта по субсидиям из областного бюджета и средствам, полученным от коммерческой деятельности.

Совместно с Агентством государственного имущества и земельных отношений Ульяновской области, обеспечить формирование документов в соответствии с Соглашением о предоставлении из областного бюджета Ульяновской области субсидии на возмещение затрат, связанных с выполнением работ и оказанием услуг в сфере общественного питания.

Во исполнение представления Счётной палаты бухгалтер-экономист, выполнявший обязанности контрактного управляющего ОГКП «Служба обеспечения общественного питания», был привлечён к административной ответственности, назначен штраф в 30 тыс.рублей. Главному бухгалтеру ОГКП был объявлен выговор.

Контрольные мероприятия в муниципальных образованиях

Проверки законности и результативности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета Ульяновской области бюджетам муниципальных образований, отдельных вопросов по исполнению местных бюджетов были проведены Счётной палатой Ульяновской области в муниципальных образованиях: «Барышский район», «Сурский район», «Чердаклинский район», «Мелекесский район», а также поселениях на их территории.

Контрольное мероприятие по проверке законности и результативности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета Ульяновской области бюджетам муниципальных образований, отдельных вопросов по исполнению местных бюджетов в МО «**Барышский район**» выявило нарушения на общую сумму **9285,0 тыс. рублей**, неэффективное использование бюджетных средств составило **837,5 тыс. рублей**.

Нарушения при реализации ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2018 годы и на период до 2020 года» были выявлены в размере 2609,8 тыс. рублей. Три семьи - участницы ФЦП - оформили жилые помещения в общую собственность всех членов семьи позднее срока,

установленного пунктом 2.3 постановления Правительства Ульяновской области от 04.08.2015 №380-П «О внесении изменений в постановление Правительства Ульяновской области от 27.05.2014 №196-П».

Администрация МО «Барышский район» не выполнила условие финансирования из местного бюджета: при ремонте МОУ СОШ р.п.Старотимошкино в сумме 153,2 тыс. рублей, при выплате лучшим работникам учреждений культуры – 2,5 тыс. рублей.

В общей сумме 158,6 тыс. рублей были оплачены невыполненные либо некачественно выполненные ремонтные работы: при ремонте зданий домов культуры в пос.Земляничный, с.Водорацк, р.п.Измайлово, техническом перевооружении сети газопотребления в п.Поливаново.

Администрацией МО «Барышское городское поселение» были приняты к учёту услуги по теплоснабжению в отсутствии первичных учётных документов на сумму 6360,9 тыс.руб.

К неэффективным расходам были отнесены: неиспользование выделенных субсидий в виде социальной выплаты на приобретение жилья двумя участниками ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2018 годы и на период до 2020 года» в сумме 819,0 тыс. рублей и возврат неиспользованных средств в бюджет; оплата за счёт средств бюджета МО «Барышский район» неустойки в сумме 0,5 тыс. рублей, возмещение расходов по госпошлине - 18,0 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия и.о. главы администрации МО «Барышский район» было направлено предписание, в котором предложено взять на контроль вопрос по возмещению средств за невыполненные работы, принять меры дисциплинарного взыскания к должностным лицам, допустившим нарушения и замечания, отражённые в акте контрольного мероприятия.

Во исполнение предписания по состоянию на 31.12.2018 г. были выполнены ремонтные работы на общую сумму 84,2 тыс.руб. Начальник Управления финансов МО «Барышский район» был привлечён к административной ответственности.

Контрольное мероприятие по проверке законности и результативности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета Ульяновской области бюджетам муниципальных образований, отдельных вопросов по исполнению местных бюджетов в МО «Сурский район» выявило нарушений на общую сумму **49 376,2 тыс. рублей**, неэффективное использование бюджетных средств составило **1 820,1 тыс. рублей**.

Администрацией МО «Сурский район» были нарушены сроки оплаты по 10 муниципальным контрактам, заключенным с ООО «Сурское ДРСУ». Подрядчиком ООО «Симбирскгазсантехмонтаж» в установленные контрактом сроки не были завершены работы по строительству внутрипоселкового газопровода среднего и низкого давления в с. Астрадамовка. В общей сумме 164,0 тыс. рублей были оплачены невыполненные либо некачественно выполненные работы: при ремонте зданий домов культуры в с.Чеботаевка и с.Сара, ремонте

водопроводов в с. Барышская Слобода и с.Паркино, благоустройстве мест захоронения в с. Шеевщино и с. Чирково.

Были выявлены неэффективные расходы, в том числе: оплата администрацией МО «Астрадамовское сельское поселение» работ по ремонту водопровода в с. Паркино, который не эксплуатировался более шести месяцев; оплата за счёт средств бюджета МО «Сурский район» неустойки в сумме 362,5 тыс. рублей, возмещение расходов по госпошлине - 135,3 тыс. рублей; приобретение компьютерной техники стоимостью 95,5 тыс. рублей МУК «Сурская межпоселенческая центральная библиотека» для библиотек с.Большой Кувай, с.Выползово, с.Шатрашаны, которая не использовалась более шести месяцев; приобретение администрацией МО «Лавинское сельское поселение» насоса ЭЦВ 6-10-140 стоимостью 37,2 тыс. рублей, установленного при ремонте наружных сетей водоснабжения в с.Лава, который не использовался более шести месяцев.

Счётная палата направила Главе администрации МО «Сурский район», а также Главам администраций МО «Хмелёвское сельское поселение» и МО «Астрадамовское сельское поселение» предписания, в которых рекомендовала:

Взять на контроль возмещение подрядчиком денежных средств в сумме 104,5 тыс. рублей, оплаченных МУК «Районный Дом Культуры» за невыполненные работы (устройство потолков, плитусов, окраска стен, радиаторы и др.) при выполнении работ по ремонту дома культуры в с.Чеботаевка.

Взять на контроль возмещение подрядчиком денежных средств в сумме 19,9 тыс. рублей, оплаченных МУК «Районный Дом Культуры» за невыполненные работы (устройство пароизоляции, плитусов, окраска фасадов и др.) при выполнении работ по ремонту дома культуры в с.Сара.

Принять меры для выполнения подрядчиком ООО «Симбирскгазсантехмонтаж» всех обязательств по муниципальному контракту на строительство внутриселкового газопровода среднего и низкого давления в с. Астрадамовка, где в установленные контрактом сроки не были завершены работы (объект не был введен в эксплуатацию).

Принять меры к возмещению подрядчиком денежных средств в сумме 17,3 тыс. рублей, оплаченных администрацией МО «Сурский район» за выполненные работы по ремонту асфальтобетонного покрытия участков дороги по ул.Гагарина, 1 пер. Мира в р.п. Сурское, на которых имелись трещины покрытия дорожного полотна объемом 20,0 кв.м.

Принять меры к возмещению подрядчиком денежных средств в сумме 12,2 тыс. рублей, оплаченных администрацией МО «Сурский район» за невыполненные работы по планировке площадей и вывозу мусора при выполнении работ по ремонту водопроводных сетей в с. Барышская Слобода.

Взять на контроль возмещение подрядчиком денежных средств в сумме 6,6 тыс. рублей, оплаченных администрацией МО «Хмелевское сельское поселение» за невыполненные работы (штaketник из оцинкованной стали) при выполнении

работ по благоустройству мест захоронения в с. Шеевицино и с. Чирково Сурского района.

Взять на контроль возмещение подрядчиком денежных средств в сумме 3,5 тыс. рублей, оплаченных администрацией МО «Астрадамовское сельское поселение» за невыполненные работы (установка водозаборной колонки) при выполнении работ по ремонту водопровода в с.Паркино.

Принять меры дисциплинарной ответственности к лицам, допустившим нарушения, которые были установлены по результатам контрольного мероприятия.

Во исполнение предписаний Счётной палаты по состоянию на 31.12.2018 года были выполнены ремонтные работы на сумму 137,5 тыс.рублей, 26,5 тыс.рублей были возвращены в бюджет денежными средствами. Начальнику управления ТЭР, ЖКХ, строительства, архитектуры и дорожной деятельности администрации МО «Сурский район», а также директору МУК РДК МО «Сурский район» были объявлены замечания.

При проверке законности и результативности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета Ульяновской области бюджетам муниципальных образований, отдельных вопросов по исполнению местных бюджетов за 2017 год и I квартал 2018 года в **МО «Чердаклинский район»** сумма выявленных нарушений составила **7 105,5 тыс. рублей. 3 440,4 тыс. рублей** было использовано неэффективно.

Сумма нарушений, выявленных при проверке социальных выплат по ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года», составила 1392,3 тыс.рублей (участниками программы были предоставлены сметы и разрешение на строительство позже установленных сроков).

Муниципальными казёнными учреждениями (далее – МКУ) Чердаклинского района были нарушены сроки оплаты по трём муниципальным контрактам, заключенным с подрядчиком ООО «УДС».

В общей сумме 678,1 тыс. рублей были оплачены невыполненные либо некачественно выполненные работы на территории района: по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог, ремонту дворовых территорий, при ремонте здания МДОУ «Чердаклинский детский сад №2», ремонте водонапорных сооружений в с.Красный Яр, благоустройстве родника в селе Малаевка.

Были выявлены неэффективные расходы, в том числе:

1. Неиспользование четырьмя участниками ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» выделенных субсидий на приобретение жилья в установленный срок в размере 1940,4 тыс. рублей. Денежные средства были возвращены в бюджет.

2. Приобретение музыкального оборудования, одежды сцены, кресел на развитие Озерского СДК стоимостью 833,1 тыс. рублей, которые не использовались более шести месяцев.

3. Приобретение кресел и прожекторов стоимостью 15,4 тыс.рублей на развитие Мирновского СДК, которые не использовались более шести месяцев.

4. Приобретение кресел стоимостью 58,5 тыс.рублей для Дома культуры села Крестово-Городище, которые не использовались более шести месяцев.

5. Приобретение МКОУ «Архангельская средняя школа» спортивного оборудования (табло спортивное, мини-футбольные ворота) стоимостью 80,9 тыс.рублей, которое не использовалось более шести месяцев.

6. Приобретение МКОУ «Озерская средняя школа» спортивного оборудования стоимостью 160,0 тыс. рублей, которое не использовалось более шести месяцев.

7. Оплата по исполнительным документам на сумму 352,1 тыс.рублей.

Счётная палата направила Главе администрации МО «Чердаклинский район», Директору МКУ «Комитет ЖКХ и строительства Чердаклинского района», Директору МКУ «Благоустройство и обслуживание населения Чердаклинского городского поселения» предписания, в которых рекомендовала принять меры к возмещению подрядчиками средств, оплаченных за невыполненные работы. Главе администрации МО «Чердаклинский район» было рекомендовано принять меры для ввода в эксплуатацию приобретённого за счёт бюджетных средств оборудования, которое на дату завершения контрольного мероприятия не использовалось. Принять меры дисциплинарного взыскания к лицам, допустившим нарушения, отражённые в акте контрольного мероприятия.

По итогам исполнения предписаний денежные средства в сумме 77,5 тыс. рублей были возвращены в бюджет МО «Чердаклинский район», выполнены работы общей стоимостью 618,7 тыс.руб. Неиспользовавшееся оборудование, спортивный инвентарь в школах и домах культуры были введены в эксплуатацию.

Контрольное мероприятие по проверке законности и результативности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета Ульяновской области бюджетам муниципальных образований, отдельных вопросов по исполнению местных бюджетов в **МО «Мелекесский район»** выявило нарушений на общую сумму **8 665,0 тыс. рублей**. Неэффективное использование бюджетных средств составило **1076,2 тыс. рублей**.

Администрация МКОУ «Средняя школа с.Никольское-на-Черемшане» заключила договор на выполнение ремонтных работ кровли в размерах, превышавших доведённые лимиты бюджетных обязательств.

Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц составили 8495,2 тыс. рублей, в т.ч. были оплачены невыполненные работы по монтажу пешеходных ограждений вблизи

образовательных учреждений на территории района, ремонту дорожного покрытия в р.п. Новая Майна, сельского дома культуры с.Мордово-Озеро, учебного класса школы в с.Никольское-на-Черемшане, спортивного комплекса в п.Новоселки, автостоянки и подъезда к Дому культуры в р.п.Мулловка.

Неэффективное использование средств при реализации ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» (далее – Программа) составило 107,5 тыс.рублей - участником Программы часть социальной выплаты на приобретение жилья не использовалась более 12 месяцев.

Неэффективное использование бюджетных средств в сумме 763,5 тыс. рублей было обусловлено оплатой администрациями МО «Мелекесский район», «Новомайнское городское поселение» и «Старосахчинское сельское поселение» штрафов и неустоек на основании исполнительных документов.

Счётная палата направила Главе администрации МО «Мелекесский район», Главам администраций муниципальных образований «Новомайнское городское поселение» и «Старосахчинское сельское поселение», а также руководителям муниципальных учреждений, где были выявлены нарушения, предписания, в которых рекомендовала взять на контроль возмещение подрядчиками средств, оплаченных за невыполненные работы, а также введение в эксплуатацию неиспользуемого оборудования. Главе администрации МО «Мелекесский район» было предложено взять на контроль погашение арендаторами просроченной задолженности по арендной плате за пользование муниципальным имуществом, а также принять меры дисциплинарного взыскания к лицам, допустившим нарушения.

Во исполнение предписаний Счётной палаты по состоянию на 31.12.2018 года были выполнены ремонтные работы на сумму 35,6 тыс.рублей. Неиспользованные участником ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» средства - 107,5 тыс.рублей – были возвращены в бюджет.

На директора МКОУ «Средняя общеобразовательная школа с.Никольское-на-Черемшане» был наложен административный штраф в 20 тыс.руб. Четыре должностных лица были привлечены к дисциплинарной ответственности.

Контрольные мероприятия в сфере управления областной собственностью

В 2018 году были проведены проверки финансово-хозяйственной деятельности акционерных обществ (АО) АО «Региональное агентство «Ульяновсктуризм», АО «УльяновскФармация».

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества «Региональное агентство «Ульяновсктуризм» представленные документы о деятельности органов управления Акционерного общества и формы бухгалтерского учёта были неполными и разрозненными.

На основании представленных документов были установлены следующие факты грубого нарушения норм Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»:

1. С 18.06.2017 АО Региональное агентство «Ульяновсктуризм» (далее – Общество, АО «РА «Ульяновсктуризм») не имело Генерального директора;

2. В проверяемом периоде не была утверждена в установленном порядке ревизионная комиссия Общества. Начиная с 2013 года не было заключений ревизионной комиссии по итогам финансово-хозяйственной деятельности, утверждённых Общим собранием акционеров;

3. Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества за 2016 год не составлялось;

4. Общество не раскрывало информацию в форме годового отчёта Общества за 2015 и 2016 годы;

5. Годовые отчёты о деятельности Общества и годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность Общества за 2015 и 2016 годы не утверждались Общим собранием акционеров.

Общая сумма выявленных нарушений составила **28642,6 тыс. рублей**. В нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», пункта 57 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34, и Учётной политики Общества, утверждённой приказом Общества № 1/УП-2013 от 30.12.2012, была произведена переоценка нематериальных активов Общества на сумму 27752 тыс. рублей. В ходе проверки были установлены факты получения денежных средств под отчёт без распорядительных документов (приказов) и заявлений лиц, получивших эти средства, а также выплаты материальной помощи сотрудникам Общества без документов, подтверждающих трудное материальное положение.

В нарушение пункта 4 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ Общество в проверяемом периоде заключило договор на сумму 120,0 тыс. рублей с Фондом развития общественных связей «Регион ПР» на выполнение информационных услуг без проведения конкурсных процедур.

По результатам контрольного мероприятия Счётная палата рекомендовала Руководителю Агентства государственного имущества и земельных отношений Ульяновской области инициировать проведение Общего собрания акционеров АО «РА «Ульяновсктуризм», на котором утвердить ревизионную комиссию и состав Совета директоров Общества с учётом произошедших кадровых изменений. Взять на контроль вопрос о назначении Советом директоров Генерального директора Общества, а также рассмотреть вопрос о целесообразности дальнейшего существования АО «РА «Ульяновсктуризм».

В ходе контрольного мероприятия в АО «УльяновскФармация» были выявлены нарушения на сумму **494 943,5 тыс. рублей**. Были выявлены факты неэффективного использования средств в размере **3 115,4 тыс. рублей**.

В общей сумме 473,6 млн. рублей были преднамеренно искажены данные бухгалтерской отчётности АО «УльяновскФармация» за период с 2015 года по 30.06.2018 года.

9,4 млн. рублей перечислено акционерным обществом «УльяновскФармация» ООО «Линдер» в качестве предоплаты по договору на поставку медицинских изделий. Товар поставлен не был, мер по взысканию в период с 28.01.2016 по 11.09.2018 АО «УльяновскФармация» не принимало. На 4 млн. рублей была завышена стоимость рекламных услуг (изготовление 88 тыс. штук виниловых магнитов), оказанных ООО «Алмазные реки» (г.Волжский, Волгоградская область) по договорам, заключенным АО «УльяновскФармация» в 2016-2018 годах. Согласно акту экспертного исследования от 16.11.2018, проведённого ООО «Независимость», стоимость услуг по договору была завышена более чем в 9 раз.

889,8 тыс. рублей составляла стоимость платформенных и гидравлических тележек, стеллажей, приобретённых АО «УльяновскФармация» по договору от 02.02.2018, которые на дату проверки отсутствовали в акционерном обществе.

В сумме 297,0 тыс. рублей были оплачены невыполненные подрядчиками работы по ремонту помещений административных зданий, складов и помещений аптек АО «УльяновскФармация».

Новое компьютерное оборудование и комплектующие в количестве 542 единицы стоимостью 2,2 млн рублей, приобретенные АО «УльяновскФармация», не использовались 1,5 года и находились на складе, что является неэффективным использованием средств.

По результатам контрольного мероприятия Министру здравоохранения Ульяновской области было предложено для действенного контроля за закупочными ценами лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения организовать работу по формированию в Министерстве здравоохранения Ульяновской области или в одном из подведомственных учреждений:

- а) электронного каталога (реестра) изделий медицинского назначения;*
- б) электронного каталога (реестра) лекарственных препаратов, не входящих в перечень ЖНВЛП.*

В предписании Агентству государственного имущества и земельных отношений Ульяновской области Счётная палата рекомендовала взять на контроль вопрос погашения банковских кредитов, привлечённых АО «УльяновскФармация» в 2017 – 2018 годах. Принять все необходимые меры по возмещению средств за фактически невыполненные подрядчиками для АО «УльяновскФармация» объёмы работ.

Принять меры дисциплинарного и материального характера в отношении работников Агентства, чьё неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных должностных обязанностей повлекло совершение выявленных нарушений.

Совместно с АО «УльяновскФармация» оформить заявление в правоохранительные органы по факту подготовки и предоставления

аудиторских заключений ЗАО Аудиторская фирма «Гориславцев и К. Аудит» (г.Москва), содержащих недостоверную информацию, по результатам проведённого аудита годовой бухгалтерской отчётности АО «УльяновскФармация» за 2015 – 2017 годы, факту предоставления фиктивных займов работникам АО «УльяновскФармация» в 2017 – 2018 годах, а также выплаты заработной платы и начислений на заработную плату пяти работникам, по которым в АО «УльяновскФармация» не имелось документов, материалов, свидетельств, подтверждающих исполнение ими своих трудовых обязанностей в соответствии с трудовыми договорами и должностными инструкциями.

Генеральному директору АО «УльяновскФармация» Счётная палата рекомендовала принять все необходимые меры для сокращения объёмов дебиторской и кредиторской задолженности. Оформить судебные иски по отношению к ООО «Линдер» в связи с неисполнением обязательств по договору на поставку медицинских изделий. Оформить судебный иск по отношению к ООО «Алмазные реки» (г.Волжский) по договорам, заключённым АО «УльяновскФармация» в 2016-2018 годах, в связи с завышением стоимости рекламных услуг.

Принять меры дисциплинарного и материального характера в отношении работников АО «УльяновскФармация», чьё неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных должностных обязанностей повлекло совершение выявленных нарушений.

Отчёты по итогам всех контрольных мероприятий были рассмотрены и утверждены на 19 заседаниях Коллегии Счётной палаты, в которых принимали участие руководители и депутаты профильных Комитетов Законодательного Собрания Ульяновской области, Заместители Председателя Правительства области и министры, курирующие отрасль, руководители областного Минфина, Контрольного управления администрации Губернатора, руководители и финансовые работники проверяемых организаций (учреждений), муниципальных образований.

По результатам проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счётной палатой в 2018 году были предприняты следующие меры:

1. По итогам контрольных мероприятий проверяемым органам, организациям и их должностным лицам было направлено 32 представления и 46 предписаний по возмещению причинённого ущерба, а также об устранении выявленных нарушений, о разработке плана действий по недопущению их в дальнейшей работе;

2. По результатам проверок Счётной палаты было возмещено средств, устранено нарушений, выполнено работ на сумму **90,7 млн. рублей**;

3. В Правительство Ульяновской области вносились предложения по внесению изменений и дополнений в законодательные и иные нормативные акты с целью устранения условий и причин, обусловивших выявленные нарушения и

отклонения в процессе формирования и расходования бюджетных средств, а также их неэффективного использования;

4. Отчёты о всех проведённых контрольных мероприятиях направлялись Губернатору Ульяновской области и Председателю Законодательного Собрания Ульяновской области;

5. В органы прокуратуры и Управление МВД по Ульяновской области направлялись материалы всех контрольных мероприятий для принятия мер прокурорского реагирования согласно действующему законодательству. Материалы о нарушениях законодательства в сфере закупок направлялись в Управление ФАС по Ульяновской области и Контрольное управление администрации Губернатора Ульяновской области для возбуждения административного производства. По материалам контрольных мероприятий, проведённых Счётной палатой, было возбуждено одно уголовное и 16 административных дел. Четырнадцать должностным лицам назначены административные наказания в виде штрафов.

По результатам проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проводились совещания под председательством Губернатора, Председателя Правительства области и его заместителей. На этих совещаниях с участием руководителей финансовых органов ГРБС, финансистов учреждений и организаций, находящихся в областной и муниципальной собственности, подробно рассматривались типовые нарушения и пути их устранения в будущем.

Большое внимание Счётной палатой области уделяется внедрению принципа неотвратимости наказания и привлечения к ответственности должностных лиц, по чьей вине были допущены финансовые нарушения.

Счётная палата области уделяет большое внимание работе по профилактике финансовых нарушений. В течение 2018 года сотрудники Счётной палаты приняли участие более чем в 20 семинарах-совещаниях и выступили с докладами в г.Ульяновске и муниципальных образованиях по вопросам государственного финансового контроля в сфере государственных (муниципальных) закупок и управления имуществом.

Взаимодействие со Счётной палатой Российской Федерации и Советом контрольно-счётных органов при ней

В 2018 году Счётная палата Российской Федерации проводила оценку деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации. По итогам оценки Счётной палаты Ульяновской области был сделан вывод о том, что нормативно-правовое регулирование её деятельности в целом соответствует требованиям федерального и регионального законодательства, полномочия обеспечены методическими документами, налажено эффективное взаимодействие с Законодательным Собранием Ульяновской области и правоохранительными органами. Принципы независимости, открытости и гласности в работе палаты в полной мере соблюдаются.

В 2018 году со Счётной палатой Российской Федерации Счётная палата Ульяновской области провела два экспертно-аналитических мероприятия:

параллельное – «Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей в 2012-2017 годах» и совместное - «Анализ использования субвенций, выделенных в 2016-2017 годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учёту на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты».

В 2018 году продолжал свою работу Совет контрольно-счётных органов при Счётной палате Российской Федерации (далее – Совет), в состав которого входят руководители всех региональных контрольно-счётных органов России.

В 2018 году заместитель Председателя Счётной палаты Ульяновской области Н.В.Горячкина работала в составе Комиссии Совета по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне.

21 июня 2018 года в Ульяновске прошел Межрегиональный круглый стол «Вопросы совершенствования законодательства о внешнем государственном и муниципальном финансовом контроле и правоприменительной практики».

В мероприятии приняли участие Губернатор Ульяновской области С.И.Морозов, Председатель Законодательного Собрания Ульяновской области А.А. Бакаев, Председатель Комитета Совета Федерации по бюджету и финансовым рынкам С.Н. Рябухин, Ответственный секретарь Совета контрольно-счётных органов при Счётной палате Российской Федерации - Директор Департамента внешних связей аппарата Счётной палаты Российской Федерации А.В. Базин и Директор Департамента юридического обеспечения аппарата Счётной палаты Российской Федерации С.Е.Жук, а также руководители 20 контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации.

По итогам работы круглого стола подготовлены рекомендации по совершенствованию законодательства в сфере финансового контроля, которые были направлены в Счётную палату Российской Федерации.

В 2018 году Счётной палатой Ульяновской области были подписаны Соглашения о сотрудничестве с Контрольно-счётной палатой Севастополя и со Счётной палатой Тюменской области.

Взаимодействие с органами государственной власти и правоохранительными органами

Счётная палата области активно сотрудничает с федеральными правоохранительными и контрольно-надзорными органами, работающими на территории Ульяновской области. В 2018 году действовали соглашения о взаимодействии Счётной палаты с 17 федеральными структурами.

Ежегодно проводятся консультационные семинары с участием руководителей областной Счётной палаты, Контрольного управления администрации Губернатора Ульяновской области, сотрудников органов внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля. На декабрьском семинаре были подведены предварительные итоги деятельности органов финансового контроля в 2018 году, а также обсуждены основные нарушения, выявляемые в ходе проведения государственного финансового контроля.

Руководители Счётной палаты Ульяновской области принимали на протяжении 2018 года участие в рабочих совещаниях, проводимых областной Прокуратурой, Следственным управлением Следственного комитета Российской Федерации по Ульяновской области, Управлением Министерства внутренних дел России по Ульяновской области. Представители прокуратуры и Управления Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ульяновской области регулярно принимали участие в заседаниях Коллегии Счётной палаты.

Сотрудники Счётной палаты неоднократно привлекались в течение года органами прокуратуры и правоохранительными органами в качестве экспертов.

В соответствии с заключённым соглашением материалы всех проверок Счётной палаты направлялись в областную прокуратуру для информирования и принятия необходимых действий по фактам выявленных финансовых нарушений. В 2018 году в правоохранительные органы Ульяновской области было направлено 22 материала по контрольным мероприятиям. С целью мониторинга реализации материалов проверок, направленных Счётной палатой в органы прокуратуры, раз в полугодие оформлялся «Акт сверки переданных в органы прокуратуры материалов проверок».

Важным направлением межведомственного взаимодействия стала борьба с коррупцией. Представители Счётной палаты области принимали активное участие в работе регионального Координационного совета по антикоррупционной деятельности. В самой Счётной палате области работает Комиссия по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих и урегулированию конфликта интересов.

Развитие системы внешнего финансового контроля в Ульяновской области

Большое внимание в 2018 году уделялось задаче укрепления системы государственного и муниципального внешнего финансового контроля на территории Ульяновской области.

В 2018 году контрольно-счетные органы действовали во всех 24 муниципальных районах и городских округах Ульяновской области. По инициативе Счётной палаты области была проведена работа по подписанию соглашений Советов депутатов городских и сельских поселений с Советами депутатов муниципальных районов, на территории которых они расположены, о передаче функций внешнего финансового контроля на районный уровень. В 2018 году была проведена внешняя проверка отчётов об исполнении бюджетов за 2017 год и экспертиза проектов местных бюджетов на 2019 год всех муниципальных образований на территории Ульяновской области силами районных муниципальных контрольно-счетных органов (далее - МКСО).

В 2018 году муниципальными контрольно-счетными органами было проведено 638 мероприятий, в том числе: 210 контрольных и 428 экспертно-аналитических. Объём средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий, составил 5618,0 млн. рублей. В ходе контрольных мероприятий

муниципальными КСО было выявлено 2258 финансовых нарушений на общую сумму 871,0 млн. рублей. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов составили 167,2 млн. рублей, нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности – 263,4 млн. рублей, нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 25,9 млн. рублей, нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - 261,0 млн. рублей, нецелевое использование бюджетных средств – 0,03 млн. рублей. Кроме того, согласно отчётам МКСО, в ходе контрольных мероприятий были выявлены факты неэффективного использования бюджетных средств на сумму 153,4 млн. рублей.

Органам местного самоуправления и организациям-бюджетополучателям было направлено 326 предписаний и представлений. По результатам их исполнения было возмещено в бюджет, устранено нарушений и выполнено работ на сумму 535,6 млн. рублей. Материалы 298 мероприятий были направлены в органы прокуратуры. По материалам муниципальных КСО было возбуждено 58 административных дел, 54 лица привлечено к административной ответственности.

Ежеквартально проходили заседания **Областного совета органов внешнего финансового контроля**, членами которого являются председатели контрольно-счётных органов муниципальных образований Ульяновской области. На заседаниях Совета сотрудники Счётной палаты и приглашённые эксперты консультировали руководителей муниципальных контрольно-счётных органов, в том числе по вопросам применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), аудита муниципальных закупок, административной практики, взаимодействия со средствами массовой информации для реализации принципа открытости деятельности муниципальных КСО.

Освещение деятельности Счётной палаты в средствах массовой информации

Счётная палата Ульяновской области уделяет значительное внимание обеспечению открытости своей деятельности. Во исполнение статьи 19 Федерального закона №6-ФЗ информация о деятельности регионального контрольно-счётного органа размещается на официальном сайте Счётной палаты Ульяновской области (<http://www.spuo.ru>), на портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счётных органов Российской Федерации (<http://portalkso.ru>) и в Государственной информационной системе «Единая система государственного финансового контроля» (ГИС ЕСГФК).

План деятельности Счётной палаты Ульяновской области в 2019 году

В 2019 году Счётная палата Ульяновской области продолжит деятельность по обеспечению контроля за областным имуществом, исполнением областного

бюджета Ульяновской области, исполнением бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования, за расходами главных администраторов бюджетных средств. Запланированы контрольные мероприятия по проверке законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию национальных проектов, государственных программ Ульяновской области, муниципальным образованиям и учреждениям, получающим средства из областного бюджета Ульяновской области.

Согласно плану деятельности Счётной палаты Ульяновской области в 2019 году, утверждённому на заседании Коллегии палаты решением 45/2018 от 6 декабря 2018 года, будет проведено 28 контрольных мероприятий. Запланированы проверки использования бюджетных средств, выделенных на реализацию следующих государственных программ: «Развитие транспортной системы Ульяновской области на 2014-2021 гг.», «Формирование комфортной городской среды в Ульяновской области на 2018-2022 гг.», «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ульяновской области» на 2014 - 2021 годы», «Развитие государственной ветеринарной службы Ульяновской области в 2014-2021 годах», «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Ульяновской области» на 2014-2021 годы, «Обеспечение правопорядка и безопасности жизнедеятельности на территории Ульяновской области» на 2014-2021 годы.

В план включены проверки законности и результативности использования средств областного бюджета Ульяновской области, выделенных ГУЗ «Детская городская клиническая больница г.Ульяновска», ГУЗ «Карсунская районная больница». Законность и результативность использования субсидий, выделенных из областного бюджета Ульяновской области, будет проверена в АНО «Центр стратегических исследований Ульяновской области» и в АНО «Цивилизация».

Использование межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, и отдельные вопросы по исполнению местного бюджета Счётная палата проверит в ходе контрольных мероприятий в муниципальных образованиях: «город Новоульяновск», «Майнский район», «Старомайнский район», «Базарносызганский район».

Будут проведены контрольные мероприятия в ОГКУ «Корпорация развития интернет-технологий МФЦ представления государственных и муниципальных услуг Ульяновской области», ОГКУ «Региональный земельно-имущественный информационный центр», УОГАУК «Ульяновский театр кукол», ОГБПОУ «Радищевский технологический техникум», ОГБПОУ «Рязановский сельскохозяйственный техникум», ОГАПОУ «Ульяновский авиационный колледж-Межрегиональный центр компетенций».

Будут проверены отдельные вопросы финансово-хозяйственной деятельности АО «Агрокомбинат «Ульяновский» и дочернего АО «Тепличное».

План деятельности, а также вносимые в него изменения размещаются на официальном сайте Счётной палаты Ульяновской области (<http://www.spuo.ru>).