

## **Отчет о деятельности Счетной палаты Новгородской области за 2020 год**

Отчет о деятельности Счетной палаты Новгородской области за 2020 год (далее – Отчет) подготовлен на основании требований статьи 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 21 областного закона от 05.05.2011 № 995-ОЗ «О Счетной палате Новгородской области» и содержит общую характеристику результатов проведенных в 2020 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также иной деятельности по реализации в отчетном году установленных федеральным и областным законодательством полномочий Счетной палаты Новгородской области.

### **Основные итоги деятельности**

Деятельность Счетной палаты Новгородской области (далее - Счетная палата), как постоянно действующего органа внешнего государственного финансового контроля, в 2020 году была направлена на обеспечение единой системы предварительного, оперативного и последующего контроля формирования и исполнения областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Новгородской области, а также на соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации на всех этапах бюджетного процесса.

В отчетном периоде Счетная палата осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность на основе годового плана работы, утвержденного председателем Счетной палаты. План работы был сформирован, исходя из необходимости обеспечения реализации полномочий Счетной палаты, и с учетом поручений, поступивших в Счетную палату от Новгородской областной Думы (далее – областная Дума) и предложений Губернатора Новгородской области. Так, пять контрольных мероприятий проведено по инициативе депутатов областной Думы, в одном из которых приняли участие шесть контрольно-счетных органов муниципальных образований Новгородской области, одно экспертно-аналитическое и одно контрольное мероприятие – по поручению Губернатора Новгородской области, данному на рабочей встрече с председателем Счетной палаты. Также по одному экспертно-аналитическому и контрольному мероприятию осуществлено в связи с обращением должностных лиц Счетной палаты Российской Федерации. В

рамках исполнения рекомендаций, озвученных на очередном заседании Правительства Новгородской области (по Пестовскому муниципальному району), проведено соответствующее контрольное мероприятие, где контрольные действия осуществлены совместно с Контрольно-счетной палатой Пестовского муниципального района. Инициатива по проведению шести контрольных и шести экспертно-аналитических мероприятий исходила от аудиторов Счетной палаты. 39 мероприятий, включенных в план работы Счетной палаты на 2020 год, обусловлено непосредственно требованиями законодательства (экспертиза проектов областных законов о бюджете, внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета, подготовка информации о ходе исполнения бюджета и т.д.).

В течение отчетного периода первоначально утвержденный план работы Счетной палаты на 2020 год претерпел изменения: дополнительно было включено и проведено два экспертно-аналитических и три контрольных мероприятия; три контрольных мероприятия, объектами контроля по которым должны были быть ОАУСО «Маловишерский ПНИ «Оксочи», ОГБПОУ «Новгородский строительный колледж» и ООО «Сады Старой Руссы», по объективным причинам перенесены на 2021 год; заключительный этап проведения двух экспертно-аналитических и одного контрольного мероприятия (подготовка результатов, выводов и предложений) завершен в первом квартале текущего года. Остальные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проведены в отчетном периоде в запланированные сроки.

Следует отметить, что в 2020 году, как и в предыдущем отчетном периоде, одним из основных направлений деятельности, являлся контроль использования бюджетных средств, направленных на реализацию национальных проектов. Так, в начале 2020 года был завершен проводимый в течении 2019 года мониторинг освоения средств областного бюджета при реализации на территории Новгородской области национальных проектов в сфере здравоохранения. В рамках проведения мониторинга реализации в Новгородской области национальных проектов (выборочно) проанализировано исполнение показателей всех региональных проектов за 2019 год, оценена степень выполнения предложений Счетной палаты, направленных по результатам контроля, осуществленного в 2019 году, а также исследован ход реализации региональных проектов в 2020 году. Мониторингу со стороны Счетной палаты подвергся процесс освоения бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций (капитальных вложений), направленных на строительство зданий детских садов и школ при реализации на территории Новгородской области региональных проектов (итоги данного мероприятия подведены в феврале 2021 года). Более того, в 2020 году в рамках отдельного экспертно-аналитического мероприятия проанализированы государственные (муниципальные) закупки, осуществленные в целях реализации на территории Новгородской области региональных проектов по соответствующим национальным проектам, а в рамках четырех контрольных мероприятий

проведены выборочные проверки освоения бюджетных ассигнований, направленных на реализацию региональных проектов по национальным проектам «Демография», «Жилье и городская среда», «Культура» и «Экология». Эффективность освоения бюджетных средств на внедрение и функционирование целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях, предоставленных бюджету Окуловского муниципального района в рамках реализации регионального проекта «Цифровая образовательная среда» по национальному проекту «Образование», также проверена Счетной палатой.

Таким образом, реализация на территории Новгородской области региональных проектов, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов, являлась в отчетном периоде предметом целого комплекса экспертно-аналитических и контрольных мероприятий Счетной палаты.

В отчетном периоде усилен контроль за использованием бюджетных средств, предоставленных на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения. По данному вопросу Счетной палатой проведены одно экспертно-аналитическое и два контрольных мероприятия, а также осуществлено методическое сопровождение контрольных действий, проведенных контрольно-счетными органами муниципальных образований Новгородской области (проверены процессы освоения бюджетных средств в 126 муниципальных образованиях Новгородской области).

Отдельное внимание в 2020 году уделено контролю за средствами областного бюджета, выделенными на осуществление государственных полномочий по обеспечению жильем детей-сирот (проверено освоение средств по реализации переданных государственных полномочий органами местного самоуправления в восьми муниципальных образованиях Новгородской области).

Счетная палата приняла также участие в проводимых Счетной палатой Российской Федерации совместном контрольном мероприятии «Мониторинг осуществления федеральных выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам медицинских организаций, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией» и параллельном экспертно-аналитическом мероприятии «Анализ влияния системы мер социальной поддержки граждан, включая социальный контракт, на снижение бедности».

Следует отметить, что при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий должностными лицами Счетной палаты использовались различные методы осуществления государственного финансового контроля, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации: проверка, ревизия, анализ, обследование, мониторинг. В рамках каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия

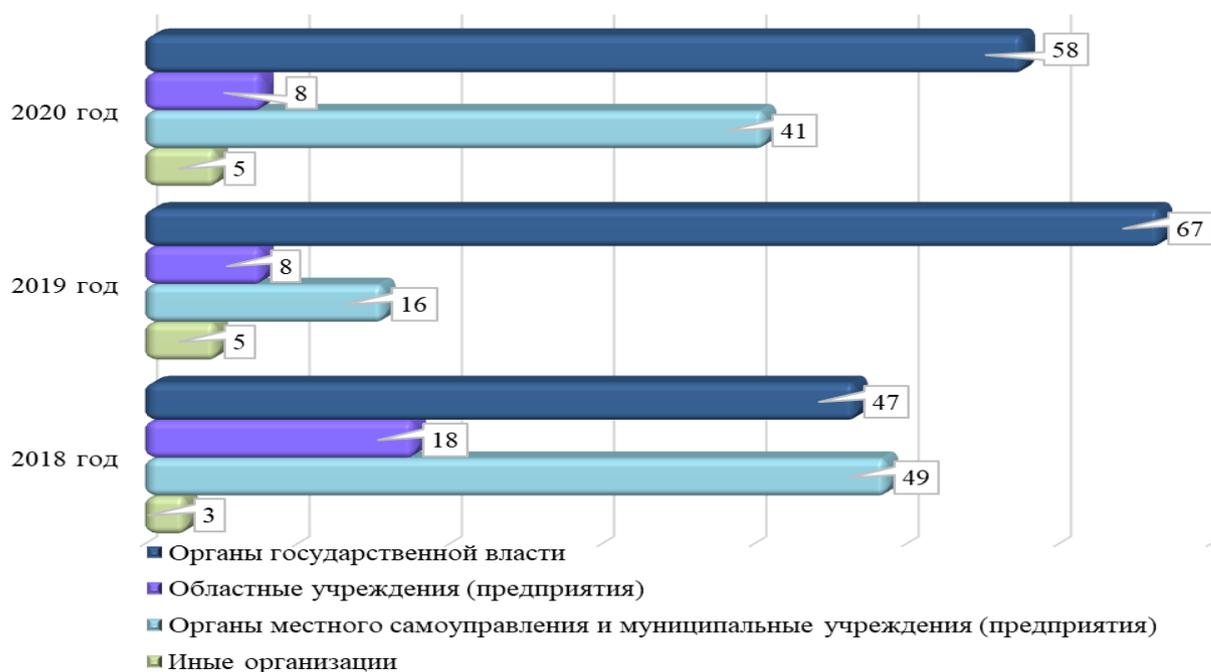
анализировалось соблюдение требований бюджетного законодательства, осуществлялся аудит в сфере закупок.

Основные итоги работы Счетной палаты за 2020 год характеризуются следующими показателями: всего проведено 334 мероприятия, из которых 22 контрольных и 312 экспертно-аналитических мероприятий, включая 276 экспертиз правовых актов.

За отчетный период объектами контрольных и экспертно-аналитических мероприятий стали 112 органов и организаций, из которых 66 структур областного подчинения, 41 – местного подчинения и 5 иных организаций.

Сравнение количественных показателей по проверенным органам и организациям за последние три года выглядит следующим образом:

Диаграмма 1



Как видно из диаграммы в 2,5 раза увеличилось количество проверенных органов местного самоуправления и муниципальных учреждений, что обусловлено значительным объемом бюджетных средств, направляемых в местные бюджеты на различные социально значимые цели.

В 2020 году общая сумма выявленных Счетной палатой нарушений и недостатков составила 43884,5 тыс. рублей (439 единиц) и в сравнении с предыдущим отчетным периодом в суммовом выражении существенно сократилась (2019 год - 175415,8 тыс. рублей/374 единицы). Нарушения и недостатки классифицированы по следующим видам:

1) нарушения при формировании и исполнении бюджетов - 2315,4 тыс. рублей/150 ед. (в 2019 году - 48292,3 тыс. рублей/84 ед.);

2) нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 21083,3 тыс. рублей/107 ед. (в 2019 году - 43851,2 тыс. рублей/131 ед.);

3) нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью - 24 единицы (в 2019 году - 5 единиц);

4) нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - 20387,4 тыс. рублей/129 ед. (в 2019 году - 45672,3 тыс. рублей/34 ед.);

5) иные нарушения - 98,4 тыс. рублей/29 ед. (в 2019 году - 37600,0 тыс. рублей/120 ед.).

Диаграмма 2



Как видно из приведенных данных, наибольший удельный вес в общем объеме выявленных нарушений приходится **на нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности** - 21083,3 тыс. рублей (48,0 процента общего объема нарушений). В отчетном периоде допускались нарушения требований Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н, и других нормативных правовых актов в части оформления фактов хозяйственной жизни организаций первичными учетными документами, а также отражения операций в регистрах бухгалтерского учета. Не соблюдались требования, предъявляемые к организации бухгалтерского учета и оформлению учетной политики,

ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности, нарушался установленный законодательством порядок проведения инвентаризации имущества. Кроме того, в отчетном периоде установлены три случая грубого нарушения требований к бухгалтерскому учету - искажение показателей бухгалтерской отчетности.

**Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц** в отчетном периоде установлены на сумму 20387,4 тыс. рублей (46,5 процента общего объема нарушений). Основная сумма выявленных финансовых нарушений связана с нарушениями при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (13160,8 тыс. рублей), приемкой и оплатой поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (3178,5 тыс. рублей), непринятием мер ответственности по контракту (1914,6 тыс. рублей).

**Нарушения при формировании и исполнении бюджетов** в отчетном периоде составили 2315,4 тыс. рублей (5,3 процента общего объема нарушений). Большая часть нарушений приходится на нарушения, допущенные органами государственной власти, органами местного самоуправления при выполнении возложенных государственных (муниципальных) задач и функций, включающие, например, непринятие мер по выполнению поэтапного плана снижения объемов и количества объектов незавершенного строительства, по отражению в отчетах актуализированных значений достигнутых показателей региональных проектов, по проведению в установленном порядке оценки технического состояния автомобильных дорог, планируемых к ремонту, по осуществлению должным образом контроля при реализации органами местного самоуправления переданных отдельных государственных полномочий, по утверждению необходимых муниципальных правовых актов, по установлению показателей оценки результативности использования бюджетных средств. Допускались также нарушения порядка планирования бюджетных ассигнований, порядка составления проекта бюджета, порядка применения бюджетной классификации, порядка реализации государственных и муниципальных программ, порядка формирования адресной инвестиционной программы, порядка использования средств резервного фонда, порядка принятия решения о предоставлении субсидий бюджетным или автономным учреждениям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства и порядка предоставления бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства. В ряде случаев не соблюдались требования об обязательном проведении экспертизы проектной документации, имелись и иные нарушения.

В отчетном периоде допущены процедурные **нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью**, например, связанные с предоставлением сведений для

внесения в реестр муниципального имущества (при проверке своевременности и правильности отражения в бюджетном учете спортивно-технологического оборудования в одном муниципальном районе выявлено отражение данного оборудования в реестре муниципального имущества только по истечении пяти месяцев, чем не соблюдены требования соответствующего порядка владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом), с отнесением жилого помещения к специализированному жилищному фонду (при проверке осуществления учета приобретенных для детей-сирот жилых помещений в одном муниципальном районе установлено, что приобретенное жилое помещение не включено в специализированный жилищный фонд, а в городском округе учет имущества муниципальной казны осуществлялся без детализации видов специализированных жилых помещений) и иные нарушения.

В отчетном периоде сократилось количество нарушений, которые, согласно применяемой классификации, могут быть отнесены к группе «**Иные нарушения**», и, в основном, связаны с нарушениями иного (не бюджетного) законодательства. Так, в ходе контрольных действий выявлены факты несоблюдения трудового, градостроительного законодательства, законодательства о закупках отдельными видами юридических лиц и другие.

По итогам проведенных в 2020 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлено **неэффективное использование бюджетных средств** на сумму 24122,2 тыс. рублей (16 случаев). Как неэффективные расходы бюджетных средств квалифицированы следующие нарушения:

неиспользование имеющейся возможности формирования более низкой начальной (максимальной) цены контракта (например, при обосновании начальной (максимальной) цены контракта не принята во внимание общедоступная информация о ценах на аналогичный товар) - 14113,1 тыс. рублей;

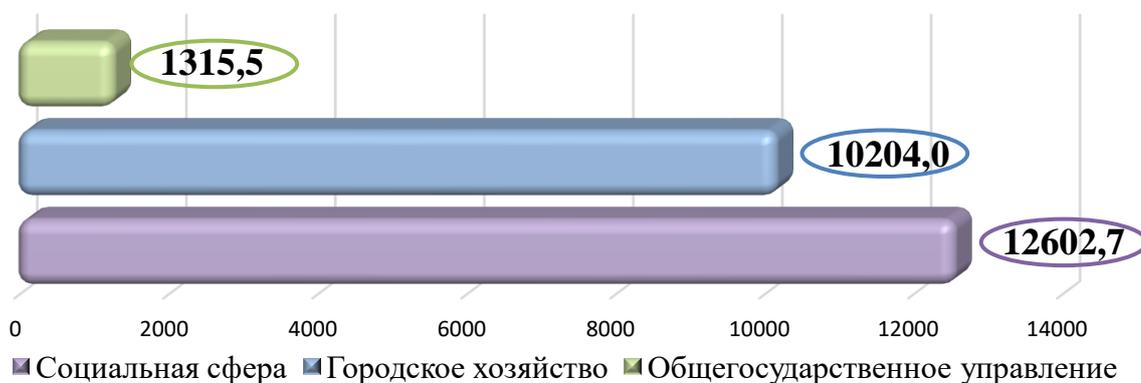
непринятие мер по пересмотру и согласованию с подрядной организацией цены договора в сторону снижения в связи с применением подрядчиком упрощенной системы налогообложения - 9369,3 тыс. рублей;

получение результата реализации контракта, непригодного к использованию (например, проектно-сметная документация на монтаж оборудования в общеобразовательных организациях области в полном объеме не применима и не востребована) - 500,0 тыс. рублей;

возникновение необоснованных расходов (например, в рамках капитального ремонта детской поликлиники проведена модернизация системы электронной очереди, введенной в эксплуатацию менее года назад) - 139,8 тыс. рублей.

Диаграмма 3

**Неэффективное использование бюджетных средств, тыс. рублей**



Как видно из диаграммы, в большинстве случаев неэффективное использование бюджетных средств установлено в социальной сфере (12602,7 тыс. рублей или 52,2 процента) и в сфере городского хозяйства (10204,0 тыс. рублей или 42,3 процента).

В отчетном периоде установлены случаи причинения бюджету Новгородской области ущерба на общую сумму 640,6 тыс. рублей. Так, ГОАУ «Спорт-индустрия» в акты о приемке выполненных работ включены и оплачены в полном объеме затраты по перевозке строительного мусора автомобилями-самосвалами в объеме 685,0 тонн в сумме 275,3 тыс. рублей в отсутствие документального подтверждения факта выполнения указанных работ, МБУК «Крестецкая межпоселенческая культурно-досуговая система» в актах о приемке выполненных работ не применен понижающий коэффициент, сложившийся по результатам электронного аукциона, что привело к завышению стоимости выполненных работ на 365,3 тыс. рублей. Кроме того, при проведении контрольных действий выявлены факты, свидетельствующие о наличии признаков причинения бюджету Новгородской области ущерба на общую сумму 1618,2 тыс. рублей, из них: несоответствие между объемами работ по строительству полигона твердых бытовых отходов вблизи д. Нива Быковского сельского поселения Пестовского муниципального района, включенными в акты о приемке выполненных работ, и фактически выполненными (инвентаризация выявила отклонения на общую сумму 1377,6 тыс. рублей); некорректное применение индексов-дефляторов для пересчета стоимости услуг в цены 2019 и 2020 годов при обосновании начальной (максимальной) цены контракта на оказание услуг по проведению авторского надзора при строительстве регионального центра по фигурному катанию, что привело к завышению цены контракта на 144,0 тыс. рублей; непринятие к бухгалтерскому учету металлолома, полученного после демонтажа чугунных люков в рамках выполнения дорожных работ, в объеме 7,1565 тонны на сумму 96,6 тыс. рублей.

Для принятия мер по устранению выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушений и недостатков, возмещению причиненного бюджету Новгородской области ущерба и привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, в государственные органы Новгородской области, органы местного самоуправления и руководителям проверенных организаций внесено 31 представление. По состоянию на 10.03.2021 исполнены 24 представления, 7 представлений еще находятся на контроле у Счетной палаты.

Диаграмма 4



По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий объектам контроля и заинтересованным лицам направлено 172 предложения.

Диаграмма 5



Наибольшее количество предложений ориентировано на повышение эффективности деятельности проверенных органов и организаций (52), улучшение ситуации в сфере использования государственного (муниципального) имущества и бюджетных средств (49), совершенствование нормативной правовой базы (32) и бюджетного процесса (21).

Из общего количества предложений по состоянию на 10.03.2021 реализовано 212 предложений, из которых 145 предложений отчетного периода. Остальные предложения остаются на контроле Счетной палаты в связи с тем, что их реализация требует более длительных временных затрат.

Всего в 2020 году в ходе и по результатам проведенных Счетной палатой контрольных мероприятий устранено финансовых нарушений на общую сумму 12475,6 тыс. рублей, в том числе:

по результатам проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета, предоставленных на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах городского округа Великий Новгород путем заключения дополнительных соглашений к муниципальным контрактам, заключенным в 2019 году, из стоимости работ по ремонту автомобильных дорог исключены затраты по проведению строительного контроля на общую сумму 7296,8 тыс. рублей;

по результатам проверки освоения бюджетных ассигнований, направленных на реализацию региональных проектов по национальному проекту «Жилье и городская среда» внесены исправления в бухгалтерскую отчетность, необходимые для отражения расходов на создание объектов основных средств при благоустройстве общественных территорий, на общую сумму 5084,3 тыс. рублей;

по результатам мониторинга осуществления федеральных выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам медицинских организаций, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией учреждениями здравоохранения (являющихся объектами контроля) произведены доначисления необходимых сумм стимулирующих выплат работникам учреждений (за оказание медицинской помощи гражданам с коронавирусной инфекцией) по всем выявленным случаям их недоплат на общую сумму 45,5 тыс. рублей, излишне начисленные суммы стимулирующих выплат (22,8 тыс. рублей) восстановлены на лицевой счет министерства здравоохранения Новгородской области;

по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности ГОАУ «МФЦ» в части использования средств областного бюджета и имущества Новгородской области внесены в кассу учреждения неправомерно выплаченные средства в сумме 15,6 тыс. рублей;

по результатам проверки освоения бюджетных ассигнований, предоставленных в рамках субсидий из областного бюджета на осуществление строительства (реконструкции), капитального ремонта,

ремонта автомобильных дорог местного значения в границах Солецкого муниципального района, с подрядной организации удержана возвратная сумма стоимости материалов от демонтажных работ (излишне уплаченные бюджетные средства) в размере 8,8 тыс. рублей;

по результатам проверки законности и эффективности расходования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету Окуловского муниципального района на внедрение и функционирование целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных муниципальных организациях муниципальным учреждением начислена и взыскана с подрядчика неустойка за нарушение срока поставки многофункционального устройства и интерактивных комплексов в размере 1,8 тыс. рублей.

В отчетном периоде вследствие принятия мер по контрольному мероприятию «Аудит эффективности использования средств областного бюджета, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения ОГАУ «Агентство информационных коммуникаций» государственного задания», проведенному Счетной палатой в 2019 году, возмещены в областной бюджет средства в сумме 410,9 тыс. рублей (неправомерные расходы учреждения, возникшие вследствие необоснованного установления работникам учреждения выплат стимулирующего характера).

Следует отметить, что в настоящее время судебными органами по соответствующим искам МБУ «Административное управление городским хозяйством» положительно решены вопросы о возврате суммы банковской гарантии в размере 26728,3 тыс. рублей, уплаченной в целях обеспечения обязательства по муниципальному контракту на берегоукрепление набережной Рыбаков с обустройством смотровых площадок и спусков к воде в городе Старая Русса (контракт был расторгнут по причине ненадлежащего исполнения обязательств подрядчиком), и о возврате суммы неосновательного обогащения в размере 282,7 тыс. рублей, возникшей вследствие оплаты фактически не оказанных услуг по проведению авторского надзора в рамках муниципального контракта. Предъявленные искивые требования корреспондировали с предложениями, указанными в представлении Счетной палаты, направленном в 2019 году в адрес МБУ «Административное управление городским хозяйством» (контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств субсидии на создание комплекса обеспечивающей инфраструктуры туристско-рекреационного кластера «Старорусский», предоставленной в рамках государственной программы Новгородской области «Развитие культуры и туризма Новгородской области на 2014-2020 годы»).

Безусловно, не все принятые меры можно измерить в стоимостном выражении, но их реализация направлена на повышение эффективности использования бюджетных средств. Одними из примеров реализации предложений Счетной палаты являются следующие:

по итогам контроля за использованием бюджетных средств, направленных на осуществление бюджетных инвестиций, приняты меры по

своевременному принятию областной адресной инвестиционной программы, внесены изменения в порядок ее формирования и реализации в части указания объема всех источников финансового обеспечения строительства объектов, усилена работа государственных (муниципальных) заказчиков по организации строительного контроля и надлежащему оформлению соответствующей исполнительной документации;

по итогам контроля за использованием бюджетных средств на проведение капитального (текущего) ремонта учреждений социальной сферы, ремонта автомобильных дорог местного значения приняты меры по обязательному проведению проверок смет на предмет достоверности определения сметной стоимости работ, исключающие необоснованное завышение начальной (максимальной) цены контракта;

по итогам аудита в сфере закупок органами исполнительной власти области, органами местного самоуправления утверждены типовые положения о закупках товаров, работ, услуг для подведомственных областных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, устанавливающие единообразие действий заказчиков, в том числе при осуществлении закупок у единственного поставщика; органами ведомственного контроля утверждены (актуализированы) регламенты проведения ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в соответствии с требованиями действующего законодательства; для всех видов заказчиков внедрены единообразные подходы и правила осуществления закупок малого объема с использованием информационной системы «Портал поставщиков» и иные.

В ходе проведенных в отчетном периоде контрольных мероприятий установлено три случая административных правонарушений, составление протоколов по которым отнесено к полномочиям органа внешнего государственного финансового контроля. Основаниями для возбуждения дел об административных правонарушениях являлись грубые нарушения требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, допущенные главными бухгалтерами муниципального бюджетного учреждения, областного автономного учреждения и органа местного самоуправления. Мировыми судьями рассмотрены все дела об административных правонарушениях, направленные уполномоченными должностными лицами Счетной палаты. По результатам рассмотрения указанных дел вынесены постановления о назначении административных наказаний в виде штрафов на общую сумму 45,0 тыс. рублей (по 15,0 тыс. рублей на каждое виновное лицо).

Общая сумма денежных средств по оплате административных штрафов, поступившая в отчетном году в областной бюджет, составила 521,3 тыс. рублей (491,3 тыс. рублей – по протоколам, составленным в 2019 году).

По результатам рассмотрения представлений Счетной палаты в отчетном году привлечено к дисциплинарной ответственности 14

должностных лиц объектов контроля, что почти в три раза превышает показатель предыдущего отчетного периода.

По результатам рассмотрения результатов контрольных мероприятий, проведенных Счетной палатой в 2020 году, органами прокуратуры внесено два представления об устранении нарушений закона, возбуждено дело об административном правонарушении (наложен штраф в размере 20,0 тыс. рублей), а также вынесено постановление о направлении соответствующих материалов в следственный орган для решения вопроса об уголовном преследовании по фактам выявленных нарушений уголовного законодательства.

По результату рассмотрения министерством государственного управления Новгородской области информации о выявленных Счетной палатой нарушениях в сфере закупок по одному контрольному мероприятию проведены две внеплановые камеральные проверки, по итогам которых два должностных лица объекта контроля привлечены к административной ответственности (наложены штрафы в размере 20,0 тыс. рублей каждый).

В 2020 году в адрес Счетной палаты поступило 12 обращений граждан и организаций, что превышает более чем в два раза количество обращений предыдущего отчетного периода (5 обращений – 2019 год). Граждане интересовались результатами проведенных контрольных действий в ГОАОУ «СОСШ «Спарта» и ГОАУ «Спортивная школа «Электрон», сомневались в правильности произведенных социальных выплат, усматривали несоблюдение бюджетного законодательства при реализации государственной программы Новгородской области «Обеспечение экономического развития Новгородской области на 2019-2021 годы» и при размещении отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть Интернет), выражали обеспокоенность в отношении надлежащего освоения бюджетных средств, выделенных на содержание и ремонт определенного участка автомобильной дороги регионального значения в Маревском муниципальном округе, интересовались целевым и эффективным использованием бюджетных средств, направленных на обеспечение детей-сирот жилыми помещениями в Солецком муниципальном районе, а также просили разъяснить реализацию принципа открытости в деятельности Счетной палаты.

Все поступившие обращения рассмотрены Счетной палатой в соответствии с требованиями Федерального закона от 02 мая 2006 года № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации». Факты нарушений, изложенных в двух обращениях, стали основаниями для проведения Счетной палатой соответствующих контрольных действий: проверена законность освоения Администрацией Солецкого муниципального района бюджетных средств на приобретение жилых помещений для детей-сирот (изложенные в обращении гражданина нарушения законодательства подтвердились); на 2021 год запланировано контрольное мероприятие по проверке эффективности использования средств областного бюджета,

направленных ГОКУ «Новгородавтодор» на содержание и ремонт автомобильной дороги регионального значения «Молвотицы-Воскресенское-Заселье» с подъездом и проездом по д. Воскресенское Маревского муниципального округа Новгородской области».

### **Результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности**

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в 2020 году осуществлялись в соответствии с годовым планом работы Счетной палаты, при утверждении которого в полной объеме были учтены поручения депутатов областной Думы (постановление областной Думы от 27.11.2019 № 863-ОД «О поручениях Новгородской областной Думы Счетной палате Новгородской области»). В отчетном периоде:

проверена законность и эффективность расходования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету Окуловского муниципального района на внедрение и функционирование целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных муниципальных организациях;

проконтролировано использование средств областного бюджета, предоставленных на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах городского округа Великий Новгород;

проинспектирована финансово-хозяйственная деятельность ГОАУ «МФЦ» в части использования средств областного бюджета и имущества Новгородской области;

осуществлен контроль законности и эффективности использования средств областного бюджета, предоставленных ГОБУЗ «ЦГКБ»;

совместно с шестью контрольно-счетными органами муниципальных образований Новгородской области проверена законность и эффективность использования средств областного бюджета, выделенных на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Вместе с тем в связи с угрозой распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) и введением в ОАУСО «Маловишерский ПНИ «Оксочи» режима временной самоизоляции осуществить в 2020 году порученную областными парламентариями проверку законности и эффективности использования средств областного бюджета, направленных на строительство зданий и сооружений объекта капитального строительства «Психоневрологический интернат на 200 мест в д.Подгорное Маловишерского района», не представилось возможным. Не удалось так же проверить соблюдение условий получения ООО «Сады Старой Руссы» субсидии, полученной из областного бюджета в рамках государственной программы Новгородской области «Развитие

агропромышленного комплекса в Новгородской области на 2014 – 2021 годы» (отсутствовали документы и материалы, необходимые для проведения проверки по причине их выемки правоохранительными органами). Данные контрольные мероприятия запланированы на 2021 год.

Результаты всех контрольных мероприятий, проведенных Счетной палатой в 2020 году, изложены в приложении 1 к настоящему Отчету.

В рамках выполнения требований бюджетного законодательства и с целью выработки рекомендаций и предложений по недопущению (предупреждению) финансовых нарушений в отчетном периоде Счетной палатой проводились различные экспертно-аналитические мероприятия:

экспертиза проектов областных законов об областном бюджете, о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Новгородской области (далее – бюджет Территориального фонда ОМС), а также законопроектов о внесении в них изменений;

финансово-экономическая экспертиза проектов государственных программ Новгородской области, а также проектов постановлений Правительства Новгородской области о внесении изменений в государственные программы Новгородской области;

финансово-экономическая экспертиза проектов областных законов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств Новгородской области;

анализ отчетов об исполнении областного бюджета и бюджета Территориального фонда ОМС за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года;

внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета и бюджета Территориального фонда ОМС;

мониторинги и анализы по различным сферам освоения бюджетных средств, особенно в отношении реализации на территории Новгородской области национальных проектов (как отдельные тематические экспертно-аналитические мероприятия);

антикоррупционная экспертиза проектов нормативных правовых актов области (участие в работе комиссии областной Думы по проведению антикоррупционной экспертизы).

В ходе экспертно-аналитической деятельности в 2020 году Счетной палатой проведено 276 экспертиз, в том числе 185 экспертиз по проектам нормативных правовых актов областной Думы и 91 экспертиза по проектам постановлений Правительства Новгородской области об утверждении и внесении изменений в государственные программы Новгородской области.

По результатам экспертизы проектов нормативных правовых актов области Счетной палатой подготовлено 113 заключений, в том числе:

22 по итогам рассмотрения проектов нормативных правовых актов областной Думы, из которых 13 - по законопроектам о внесении изменений в областной бюджет и бюджет Территориального фонда ОМС;

91 по результатам финансово-экономической экспертизы проектов постановлений Правительства Новгородской области об утверждении и

внесении изменений в государственные программы Новгородской области (далее также – госпрограммы Новгородской области).

Внесение изменений в законы об областном бюджете и бюджете Территориального фонда ОМС в 2020 году было обусловлено, в основном, необходимостью отражения в доходной и расходной частях бюджетов дополнительно полученных федеральных средств, сокращения поступлений налоговых доходов и внутреннего перераспределения средств главными распорядителями бюджетных средств.

Замечания и предложения, содержащиеся в заключениях Счетной палаты по результатам проведения экспертиз проектов областных законов и иных нормативных правовых актов области, приняты во внимание депутатами областной Думы при рассмотрении законопроектов (учтено более 96 процентов замечаний и предложений Счетной палаты).

В 2020 году в Счетную палату для проведения финансово-экономической экспертизы поступили проекты постановлений Правительства Новгородской области, вносящие изменения в 33 государственные программы из 35 госпрограмм, реализуемых на территории Новгородской области. Кроме того, проведена экспертиза трех проектов постановлений Правительства Новгородской области об утверждении новых государственных программ, а именно:

«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Новгородской области на 2021-2025 годы» (изложение в новой редакции госпрограммы Новгородской области «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Новгородской области на 2020-2025 годы»);

«Гармонизация межнациональных отношений на территории Новгородской области на 2021-2025 годы» (изложение в новой редакции госпрограммы Новгородской области «Гармонизация межнациональных отношений на территории Новгородской области на 2015 - 2022 годы»);

«Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Новгородской области на 2021-2025 годы».

Замечания Счетной палаты имелись в отношении 68 процентов представленных проектов, что ниже показателя предыдущего года (78 процентов).

Особое внимание в ходе проведения финансово-экономической экспертизы уделено вопросам соответствия положений госпрограмм Новгородской области требованиям бюджетного законодательства и Порядка принятия решений о разработке государственных программ Новгородской области, их формирования, реализации и проведения оценки эффективности, утвержденного постановлением Правительства Новгородской области от 26.07.2013 № 97 (далее - Порядок). Проведен также анализ согласованности целей, задач и показателей госпрограмм Новгородской области с положениями государственных программ Российской Федерации, региональных проектов, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов национальных проектов,

разработанных во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Стратегии социально-экономического развития Новгородской области до 2026 года, утвержденной областным законом от 04.04.2019 № 394-ОЗ, соглашений о предоставлении соответствующих межбюджетных трансфертов бюджету Новгородской области из федерального бюджета.

В ходе подготовки заключений на проекты госпрограмм Новгородской области Счетной палатой выявлены такие нарушения и недостатки, как отсутствие в госпрограмме Новгородской области «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Новгородской области на 2021-2025 годы» целей и задач, взаимоувязанных со Стратегией социально-экономического развития Новгородской области; отсутствие в госпрограмме Новгородской области «Развитие лесного хозяйства Новгородской области на 2014-2024 годы» установленного в соответствующей государственной программе Российской Федерации для Новгородской области целевого показателя; несоответствие значений показателей госпрограммы Новгородской области «Создание и восстановление воинских захоронений на территории Новгородской области на 2019-2024 годы» соглашению, заключенному с Министерством обороны Российской Федерации, и другие.

По предложениям Счетной палаты откорректированы отдельные показатели госпрограмм Новгородской области (например, госпрограмма Новгородской области «Развитие лесного хозяйства Новгородской области на 2014-2024 годы» дополнена показателем с установленным для Новгородской области значением).

В ходе финансово-экономической экспертизы Счетной палатой изучаются вопросы соответствия параметров финансового обеспечения госпрограмм Новгородской области объемам, утвержденным законом об областном бюджете. Несоответствие параметров ресурсного обеспечения госпрограмм Новгородской области объемам, утвержденным законом об областном бюджете, по результатам анализа соответствующих проектов постановлений Правительства Новгородской области выявлено в отношении 31 процента рассмотренных проектов.

Согласно требованиям пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 4.2. раздела 4 Порядка госпрограммы Новгородской области подлежат приведению в соответствие с законом об областном бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Вместе с тем в нарушение вышеуказанных норм отдельными органами исполнительной власти Новгородской области не обеспечено своевременное приведение госпрограмм Новгородской области в соответствие с законом об областном бюджете. Так, например, министерством транспорта и дорожного хозяйства Новгородской области не обеспечено соответствие закону об областном бюджете (ни в первоначальной, ни в последующих редакциях) ресурсного обеспечения

государственных программ Новгородской области «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Новгородской области (за исключением автомобильных дорог федерального значения) на 2020 - 2024 годы» и «Повышение безопасности дорожного движения в Новгородской области на 2015 - 2024 годы», министерством здравоохранения Новгородской области – государственной программы Новгородской области «Развитие здравоохранения Новгородской области до 2025 года» (приведена в соответствие с законом об областном бюджете по истечении шести месяцев - только 02.07.2020).

Кроме того, в ходе финансово-экономической экспертизы анализируется соответствие данных, указанных в разделах госпрограммы Новгородской области и отражающих финансовое обеспечение соответствующей госпрограммы. Это обусловлено тем, что при наличии фактического соответствия объема финансового обеспечения госпрограммы Новгородской области объему, утвержденному областным бюджетом, Счетной палатой ежегодно выявляются значительные арифметические расхождения в разрезе мероприятий госпрограмм Новгородской области. В 2020 году по итогам финансово-экономических экспертиз такие расхождения были выявлены в 25 проектах постановлений Правительства Новгородской области.

В целях устранения выявленных замечаний Счетной палатой органам исполнительной власти Новгородской области - разработчикам проектов направлены соответствующие заключения. Согласно ответам, представленным ими на заключения Счетной палаты, предложения и замечания учтены, проекты доработаны.

В отчетном периоде в рамках экспертно-аналитической деятельности также высказано мнение Счетной палаты по двум проектам федеральных законов (внесение изменений в Жилищный кодекс Российской Федерации в части изменения порядка финансирования расходов на предоставление субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан; внесение изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» в части установления возможности проводить общественные обсуждения по проекту бюджета субъекта Российской Федерации и годовому отчету о его исполнении).

В 2020 году Счетной палатой проведен комплекс экспертно-аналитических мероприятий по контролю за формированием и исполнением областного бюджета и бюджета Территориального фонда ОМС. Данный контроль традиционно включал три последовательные стадии: стадию предварительного контроля (экспертиза проектов бюджетов на очередной финансовый год и на плановый период), стадию оперативного контроля (анализ исполнения бюджетов за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года) и стадию последующего контроля

(проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов за отчетный финансовый год).

***Предварительный контроль.***

В ходе экспертизы проектов законов об областном бюджете и о бюджете Территориального фонда ОМС на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов рассмотрены вопросы соответствия проектов законов требованиям бюджетного законодательства, оценена обоснованность показателей проектов законов, проведен анализ расчетов и документов, предоставленных одновременно с законопроектами.

В заключении Счетной палаты на проект областного закона «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» отмечено, что проект бюджета в целом отвечает требованиям бюджетного законодательства. Вместе с тем установлены отдельные нарушения (недостатки), в том числе факты несоответствия федеральному и областному законодательству, требующие доработки законопроекта (например, формирование расходов областного бюджета в отсутствие установленных расходных обязательств и порядков предоставления отдельных видов межбюджетных трансфертов местным бюджетам; планирование бюджетных ассигнований на реализацию новых инвестиционных проектов с нарушением установленных Правительством Российской Федерации требований; методики прогнозирования доходов областного бюджета требовали доработки и другие). Кроме того, Счетной палатой обращено внимание на необходимость принятия мер по устранению несогласованности документов стратегического планирования. В этой связи Счетной палатой направлено информационное письмо заместителю председателя Правительства Новгородской области Е.В. Богданову (принятые меры будут изучены Счетной палатой при рассмотрении проекта бюджета на очередной бюджетный цикл). Выявленные в ходе экспертно-аналитического мероприятия нарушения и недостатки, в основном, были устранены ко второму чтению проекта бюджета, за исключением принятия отдельных нормативных правовых актов области, лежащих в основе возникновения расходных обязательств Новгородской области.

В заключении Счетной палаты на проект областного закона «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Новгородской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» отмечено, что проект бюджета Территориального фонда ОМС сбалансирован по доходам и расходам (без дефицита) и в целом отвечает требованиям бюджетного законодательства. Вместе с тем указано на необходимость устранения в проекте областного закона замечаний редакционного характера и соблюдения рекомендованного срока утверждения территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (до 30 декабря 2020 года). Также предложено рассмотреть возможность увеличения стоимости территориальной программы обязательного медицинского страхования

Новгородской области за счет снижения норматива расходов на ведение дела по ОМС для страховых медицинских организаций.

***Оперативный контроль.***

В рамках осуществления оперативного контроля ежеквартально проводился анализ исполнения и контроль за организацией исполнения областного бюджета, по результатам которого подготовлены заключения о ходе исполнения областного бюджета (анализ отчетов об исполнении областного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2020 года). Результаты мероприятия показали, что при исполнении областного бюджета нормы бюджетного законодательства, в основном, соблюдаются. При проверке соблюдения условий соглашения о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Новгородской области за 2020 год установлено, что обязательства Новгородской области как получателя дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации соблюдены. Вместе с тем имело место направление в областную Думу проектов законов о внесении изменений в закон об областном бюджете до направления указанных проектов законов в Минфин России. В ходе анализа отчетов Счетной палатой обращено внимание на трудности при исполнении доходной части областного бюджета, возникшие вследствие ухудшения экономической ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, что повлекло увеличение дефицита областного бюджета и объема государственного долга, и отразилось на исполнении расходной части областного бюджета (объем неисполненных бюджетных ассигнований на 01.10.2020 составил 1314,9 млн. рублей или 4,3 процента от квартального плана), возникновении просроченной кредиторской задолженности по медицинским организациям, подведомственным министерству здравоохранения Новгородской области. Также в ходе экспертно-аналитических мероприятий отмечена необходимость своевременного принятия областной адресной инвестиционной программы на 2020 год. О результатах экспертно-аналитического мероприятия проинформированы Губернатор Новгородской области и областная Дума. По результатам рассмотрения заключений Счетной палаты Правительством Новгородской области представлена информация о принятых мерах по снижению кредиторской задолженности медицинских организаций (предусмотрены бюджетные ассигнования для предоставления межбюджетного трансферта бюджету Территориального фонда ОМС на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования Новгородской области в размере 159,0 млн. рублей), по организации контроля за освоением средств на капитальные вложения (организовано еженедельное рассмотрение вопросов, возникающих в ходе строительства объектов, в министерстве строительства, архитектуры и имущественных отношений Новгородской

области), по формированию областной адресной инвестиционной программы на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (утверждена распоряжением Правительства Новгородской области от 29.07.2020 № 238-рп). Кроме того, Губернатором Новгородской области утвержден перечень поручений от 19.11.2020 № 151/ОС, касающийся усиления контроля за показателями государственного долга Новгородской области.

По результатам ежеквартального анализа отчетов об исполнении бюджета Территориального фонда ОМС даны предложения о внесении изменений в областной закон о бюджете Территориального фонда ОМС (в целях отражения в полном объеме всех поступающих в бюджет доходов) и рекомендации по осуществлению мониторинга освоения средств, предусмотренных на мероприятия по софинансированию оплаты труда врачей и среднего медицинского персонала (в целях установления и устранения причин, оказывающих влияние на низкий прирост численности медицинских работников и дефицит кадров в государственных учреждениях здравоохранения), мониторинга выполнения плана мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования за счет средств нормированного страхового запаса Территориального фонда ОМС (в целях обеспечения нужд государственных учреждений здравоохранения). Также указывалось на необходимость принятия мер по погашению (недопущению роста) просроченной кредиторской задолженности государственных учреждений здравоохранения по средствам обязательного медицинского страхования, мер по обеспечению исполнения областного закона о бюджете Территориального фонда ОМС и минимизации рисков негативных последствий, вызванных распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) для бюджета Территориального фонда ОМС.

#### ***Последующий контроль.***

Важнейшим полномочием, на проведение которого в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации наделены исключительно органы внешнего государственного финансового контроля, является проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации. Согласно статье 33 областного закона от 03.10.2008 № 389-ОЗ «О бюджетном процессе в Новгородской области» внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета (ГАБС) и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета.

Счетной палатой проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности у 31 ГАБС. Проверка показала, что состав годовой бюджетной отчетности у каждого главного администратора бюджетных средств отвечает законодательно установленным требованиям и в целом достоверно

отражает кассовое исполнение областного бюджета. Вместе с тем, в ходе контрольных действий сотрудниками Счетной палаты были выявлены отдельные нарушения и недостатки при организации и ведении бюджетного учета (в их числе: некорректное формирование регистров бюджетного учета, ненадлежащее оформление первичных учетных документов и несоответствие данных Главной книги и бюджетной отчетности, непроведение инвентаризации имущества и обязательств, ненадлежащее оформление результатов инвентаризации, неотражение просроченной кредиторской задолженности и иные). По результатам контрольных действий проверенным органам исполнительной власти Новгородской области направлены предложения в целях устранения выявленных нарушений и недостатков. Большинство замечаний Счетной палаты устранены (например, проведена инвентаризация финансовых активов и обязательств, дооформлены первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета сформированы в соответствии с установленными требованиями, произведены исправления в бухгалтерском учете, в бюджетном учете восстановлена просроченная кредиторская задолженность). Сводная информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС за 2019 год представлена в министерство финансов Новгородской области. Эффективность принятых мер будет оценена при проведении внешней проверки бюджетной отчетности за 2020 год.

Результаты проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год показали, что при исполнении областного бюджета нормы бюджетного законодательства, в основном, соблюдаются: не нарушены ограничения по размеру государственного долга и расходов на его обслуживание, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, обеспечено достижение основных задач долговой политики Новгородской области, выполнены условия соглашений о реструктуризации обязательств по бюджетным кредитам из федерального бюджета, обеспечено исполнение всех законодательно установленных социально значимых обязательств Новгородской области, реализовывались мероприятия государственных программ Новгородской области, региональных проектов, обеспечено погашение просроченной кредиторской задолженности учреждений всех типов (казенных, бюджетных, автономных). При этом отмечены проблемные вопросы, требующие принятия соответствующих мер: по совершенствованию нормативно-правовой базы в отношении внесения изменений в Порядок принятия решений о разработке государственных программ Новгородской области, их формирования, реализации и проведения оценки эффективности; по уточнению норм областного закона от 25.12.2017 № 206-ОЗ «О Резервном фонде Новгородской области» с целью устранения трудностей в правоприменении; по принятию правовых актов, регламентирующих учет объемов и количества объектов незавершенного строительства; по усилению в отношении государственных учреждений

контроля за их деятельностью, в том числе направленного на улучшение качества договорной работы и соблюдение требований законодательства к оформлению первичных учетных документов, в рамках полномочий учредителя государственных областных учреждений; по устранению нарушений (недостатков), выявленных по результатам проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности и уточнению порядка заполнения формы 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» и справочной таблицы к ней. Следует отметить, что Минфином России на запрос министерства финансов Новгородской области, направленный по результатам рассмотрения заключения Счетной палаты, даны разъяснения по заполнению вышеуказанной формы и раскрытию соответствующих сведений в справочной таблице. При этом в связи с неоднозначностью трактования положений инструкции о составлении отчетности Минфином России планируется уточнить порядок заполнения справочной таблицы.

Проверка отчета об исполнении бюджета Территориального фонда ОМС за 2019 год показала, что отчет достоверно отражает во всех существенных отношениях кассовое исполнение доходов и расходов бюджета Территориального фонда ОМС. Нарушений бюджетного законодательства не установлено. Вместе с тем по результатам анализа отдельных аспектов функционирования системы обязательного медицинского страхования Новгородской области Правительству Новгородской области рекомендовано организовать работу: по изучению причин и факторов, приведших к недостижению нормативов оказания медицинской помощи и к невыполнению плановых объемов медицинской помощи медицинскими организациями Новгородской области при стопроцентном исполнении расходов бюджета Территориального фонда ОМС, направленных на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования Новгородской области; по сокращению объема санкций, применяемых страховыми медицинскими организациями к областным учреждениям здравоохранения по результатам контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, что негативным образом сказывается на финансовом обеспечении учреждений здравоохранения и способствует отвлечению средств обязательного медицинского страхования в пользу страховых медицинских организаций; по установлению причин роста объемов и стоимости медицинской помощи, оказываемой жителям Новгородской области за пределами региона, в целях принятия мер по снижению (сдерживанию роста) объемов средств обязательного медицинского страхования, ежегодно направляемых из бюджета Территориального фонда ОМС в иные субъекты Российской Федерации за пролеченных новгородцев (в условиях реализации региональных проектов, направленных на оздоровление кадрового, материально-технического и финансового состояния областных учреждений здравоохранения); по устранению кадрового дефицита медицинских работников и предотвращению оттока специалистов из

государственных учреждений здравоохранения; по достижению целевых показателей средней заработной платы младшего медицинского персонала. Территориальному фонду ОМС рекомендовано принять меры по устранению последствий перехода на программное обеспечение Федерального фонда ОМС (в целях недопущения роста задолженности перед медицинскими организациями Новгородской области за пролеченных иногородних граждан).

Результаты проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда ОМС за 2019 год изложены в заключении Счетной палаты, которое направлено Губернатору Новгородской области и в областную Думу.

В 2020 году Счетной палатой продолжено проведение тематических экспертно-аналитических мероприятий. Так, в целях осуществления контроля за реализацией национальных проектов на территории Новгородской области проведено *экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг реализации в Новгородской области национальных проектов (выборочно)»*, в рамках которого проанализирован ход реализации региональных проектов в 2020 году и исполнение показателей региональных проектов за 2019 год. Оценена также степень выполнения предложений Счетной палаты, направленных руководителям региональных проектов по результатам контроля, осуществленного в 2019 году.

При проведении мониторинга установлено, что в целях достижения целей, показателей и результатов федеральных проектов, в Новгородской области реализуются 48 региональных проектов, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федеральных проектов, входящих в состав 11 национальных проектов (36 из них имеют финансовое обеспечение). На данные цели в областном бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 8863,1 млн. рублей; из общего объема бюджетных ассигнований средства федерального бюджета составили 5597,1 млн. рублей (63,2 процента), средства областного бюджета – 3266,0 млн. рублей (36,8 процента). По состоянию на 01.09.2020 кассовое исполнение бюджетных ассигнований составило 3889,2 млн. рублей или 43,9 процента. Наименьший объем исполнения расходов сложился по четырем национальным проектам: «Производительность труда и поддержка занятости» (4,3 процента), «Здравоохранение» (20,0 процента); «Образование» (28,0 процента), что в основном, обусловлено поздними сроками заключения контрактов и установлением по ряду мероприятий сроков выполнения работ - IV квартал 2020 года.

В целом по результатам контрольных действий отмечена планомерная реализация мероприятий региональных проектов, позитивно влияющая на уровень качества жизни граждан в муниципальных образованиях Новгородской области, а также на достижение показателей, установленных соглашениями о реализации региональных проектов. Вместе с тем отмечены риски недостижения отдельных показателей (результатов) региональных

проектов в связи с нереализованностью (незавершенностью) отдельных мероприятий, связанных со строительством социальных объектов, наличием значительного остатка незаконтрактованных бюджетных средств в сфере здравоохранения, отсутствием доступа к сети Интернет у образовательных организаций в отдельных сельских населенных пунктах, необходимостью изыскания органами местного самоуправления дополнительных источников финансового обеспечения расходов на реализацию мероприятий региональных проектов и запретом проведения массовых мероприятий из-за распространения коронавирусной инфекции.

При анализе выполнения показателей региональных проектов по итогам 2019 года установлено, что информация, размещаемая в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» (далее - ГИИС «Электронный бюджет»), не актуализирована участниками региональных проектов, в то время как сведения данной системы являются официальными, доступ к которым имеют государственные органы, в том числе и руководители федеральных проектов. Например:

- 24 показателя в отчетах о ходе реализации региональных проектов за 2019 год, размещенных в ГИИС «Электронный бюджет», не соответствовали показателям форм федерального статистического наблюдения и иных отчетных форм;

- по 46 показателям не обеспечено размещение в ГИИС «Электронный бюджет» документов, подтверждающих достижение показателей;

- в паспортах отдельных региональных проектов, размещенных в ГИИС «Электронный бюджет», не отражены методики расчета показателей.

При оценке полноты реализации предложений Счетной палаты, направленных руководителям региональных проектов по результатам контроля, осуществленного в 2019 году, установлено, что участниками региональных проектов проведена определенная работа по устранению выявленных недостатков. Вместе с тем остаются актуальными вопросы, сдерживающие достижение целей региональных проектов, в их числе:

- необеспеченность кадрами ГОБУЗ «Крестецкая ЦРБ», в связи с чем приобретенные модульные фельдшерско-акушерские пункты не функционируют либо работают в населенных пунктах по графику один раз в неделю, приобретенный передвижной лечебно-диагностический комплекс МЛПК «Диагностика» - один раз в месяц по три часа;

- невозможность ввода в эксплуатацию комплекса медицинского лечебно-диагностического «Женское здоровье», кабинета маммографического передвижного (комплекс «Лучевая диагностика»), поскольку приобретенное оборудование признано незарегистрированным медицинским изделием (производителем выполняются мероприятия по регистрации медицинского изделия в установленном порядке);

- ограниченность доступа у общеобразовательных организаций в отдельных муниципальных образованиях области к сети Интернет в связи с

планированием соответствующих мероприятий ПАО «Мегафон» на 2021 год;

низкие темпы строительства объектов социальной сферы вследствие возникновения недостатков в проектно-сметной документации, отсутствия необходимых трудовых ресурсов и оборотных средств у подрядчиков, несвоевременной подготовки исполнительной документации подрядными организациями.

Результаты проведенных контрольных действий доведены Счетной палатой до соответствующих должностных лиц. Направлены информационные письма в региональный проектный офис и министерство финансов Новгородской области. О результатах экспертно-аналитического мероприятия проинформирован Губернатор Новгородской области А.С. Никитин, Главный федеральный инспектор по Новгородской области В.Н. Непряхин. По информации регионального проектного офиса в целях реализации поручений Губернатора Новгородской области от 29.10.2020 № 140/ОС, определенных по результатам рассмотрения проведенного Счетной палатой мониторинга, организована работа по устранению участниками региональных проектов выявленных недостатков в ГИИС «Электронный бюджет», а также по вводу оборудования в эксплуатацию. В 2021 году Счетной палатой будет продолжен контроль за дальнейшей реализацией национальных проектов на территории Новгородской области.

### **Результаты проведения аудита в сфере закупок**

В 2020 году в рамках установленных полномочий по проведению аудита в сфере закупок в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) отдельные вопросы аудита в сфере закупок проверены Счетной палатой в рамках 12 контрольных и одного экспертно-аналитического мероприятия в отношении 51 объекта контроля (16 государственных и 35 муниципальных заказчиков) по 1412 закупкам на общую сумму 2068,1 млн. рублей. В качестве инструментов контроля Счетная палата применяла как проведение аудита в сфере закупок в рамках контрольных мероприятий на основе анализа заключенных контрактов, так и методы удаленного аудита с использованием единой информационной системы в сфере закупок (далее - ЕИС). При проведении аудита в сфере закупок установлено, что произведенные государственными (муниципальными) заказчиками закупки, в основном, соотносятся с выполнением соответствующих государственных (муниципальных) полномочий и мероприятий, обозначенных в государственных (муниципальных) программах и иных документах программно-целевого планирования.

Итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, касающиеся расходов на закупки, осуществленных Счетной палатой и

контрольно-счетными органами муниципальных образований Новгородской области в 2020 году, а также меры, принятые Правительством Новгородской области и органами исполнительной власти Новгородской области по устранению недостатков, выявленных Счетной палатой в сфере закупок в 2019 году, были обобщены и проанализированы Счетной палатой в ходе *экспертно-аналитического мероприятия «Анализ результатов аудита в сфере закупок, проведенного в ходе осуществления внешнего государственного (муниципального) финансового контроля»*. Так, по результатам рассмотрения отчета Счетной палаты о результатах аудита в сфере закупок, проведенного в 2019 году, Губернатором Новгородской области утвержден перечень поручений от 23.07.2020 № 100/ОС о принятии соответствующих мер, которые, в основном, реализованы: областными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями продолжена работа по приведению положений о закупках в соответствие с утвержденными типовыми положениями о закупках товаров, работ, услуг, устанавливающими единообразие действий заказчиков в рамках Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», в том числе при осуществлении закупок у единственного поставщика; органами ведомственного контроля в сфере закупок осуществлены мероприятия по контролю для обеспечения муниципальных нужд; министерством государственного управления Новгородской области утвержден план проведения мониторинга соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок и проведены камеральные проверки (возбуждено пять административных дел, наложено административных штрафов на общую сумму 436,0 тыс. рублей); Счетной палатой проведена методическая работа по вопросам проведения проверок контрольно-счетными органами муниципальных образований Новгородской области в отношении закупочной деятельности (разработаны два методических документа, в рамках проведения пяти семинаров (совещаний) рассмотрены вопросы осуществления аудита в сфере закупок, продолжена практика проведения совместных (параллельных) с контрольно-счетными органами муниципальных образований области контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, где особое внимание уделялось закупкам). Проведение Счетной палатой аудита в сфере закупок высветило два фактора, влияющих на эффективное использование бюджетных средств. Первый – это процесс обоснования заказчиками начальной (максимальной) цены контракта (далее - НМЦК), второй - непосредственное исполнение контракта (выполнение его условий). Так, ненадлежащее определение НМЦК, осуществление приемки и оплаты работ ненадлежащего качества и не в соответствии с условиями контракта, применение ненормативного повышающего коэффициента к стоимости работ при проведении расчетов в рамках заключенных контрактов с подрядчиками, применяющими упрощенную систему налогообложения, повлекло возникновение неэффективного (нерезультативного) использования бюджетных средств на сумму 25509,1 тыс. рублей (5 случаев на региональном уровне на сумму 5199,9

тыс. рублей, 19 случаев на муниципальном уровне на сумму 20309,2 тыс. рублей). По результатам проведения контрольных действий Счетной палатой, контрольно-счетными органами муниципальных образований области объектам контроля направлены соответствующие предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Кроме того, в ходе проведенного Счетной палатой в 2020 году *анализа государственных (муниципальных) закупок, осуществленных в целях реализации на территории Новгородской области региональных проектов по соответствующим национальным проектам* установлено, что в системе государственных (муниципальных) закупок аккумулированы значительные ресурсы, которые способны оказать существенное влияние на развитие открытой и благоприятной деловой среды в регионе: согласно выборке объем контрактов, заключенных государственными и муниципальными заказчиками в целях реализации на территории Новгородской области национальных проектов, в 2019 году составил 11947,7 млн. рублей, в том числе со сроком исполнения контрактов в 2019 году – 6459,5 млн. рублей. При этом доля «внутренних контрактов», то есть контрактов заключенных с поставщиками (подрядчиками) Новгородской области, составила 15,2 процента, а «внешних контрактов» (заключены с поставщиками (подрядчиками) других субъектов Российской Федерации) - 84,8 процента. Учитывая, что закупки, в основном, осуществлены с применением конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков), данные показатели могут свидетельствовать о том, что в регионе сложилась слабая конкурентная среда и местные компании не могут обеспечить государственные (муниципальные) нужды по большинству направлений (ремонт автомобильных дорог, строительство объектов капитального строительства, поставка специального высокотехнологичного оборудования). Анализ также показал несоразмерность налоговых поступлений в консолидированный бюджет области, уплаченных региональными поставщиками (подрядчиками) и поставщиками (подрядчиками) других регионов, зарегистрировавших свою деятельность на территории Новгородской области: в 2019 году «внешними» поставщиками (подрядчиками) уплачено значительно меньше налогов (2,6 млн. рублей), чем местными организациями (378,1 млн. рублей), в то время как объем «внешних контрактов» в 1,6 раза превышает объем «внутренних контрактов». Отдельные подрядчики из других субъектов Российской Федерации, в том числе выполняющие работы в рамках заключенных контрактов на протяжении трех лет, не состояли на налоговом учете по месту осуществления деятельности на территории Новгородской области, и соответственно, не производили уплату налогов в консолидированный бюджет области. Информация об итогах проведенного анализа закупок направлена Губернатору Новгородской области. В целях обеспечения исполнения обязанностей по уплате налоговых платежей в консолидированный бюджет Новгородской области Правительством Новгородской области проведена работа с подрядными организациями, выполняющими на территории области работы на линейных объектах и

объектах капитального строительства в рамках заключенных контрактов, по результатам которой осуществлена регистрация обособленных подразделений данных подрядных организаций. По информации министерства финансов Новгородской области в 2020 году в консолидированный бюджет Новгородской области по обособленным подразделениям уплачены налоговые платежи в сумме 14,9 млн. рублей (рост к 2019 году в 5,7 раза).

Наличие выявленных нарушений и недостатков в сфере закупок свидетельствует об актуальности осуществления аудита в сфере закупок и в 2021 году.

В отчетном году Счетной палатой также завершено экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг освоения средств областного бюджета при реализации на территории Новгородской области национальных проектов в сфере здравоохранения», начатое в 2019 году.

Проведен анализ результатов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля по вопросу освоения бюджетных ассигнований, предусмотренных в местных бюджетах, в том числе в рамках субсидий из областного бюджета на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог местного значения.

В отчетном периоде продолжено проведение мониторинга освоения бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций (капитальных вложений), направленных на строительство зданий детских садов и школ при реализации на территории Новгородской области региональных проектов, а также совместного со Счетной палатой Российской Федерацией экспертно-аналитического мероприятия «Анализ влияния системы мер социальной поддержки граждан, включая социальный контракт, на снижение бедности».

Подробная информация о результатах проведенных экспертно-аналитических мероприятий, не отраженных в данном разделе настоящего Отчета, приведена в приложении 2 к настоящему Отчету.

### **Деятельность по противодействию коррупции**

В соответствии с пунктом «11» части 1 статьи 10 областного закона от 05.05.2011 № 995-ОЗ «О Счетной палате Новгородской области» (далее – областной закон о Счетной палате) Счетная палата участвует в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции. Участие Счетной палаты осуществляется по таким основным направлениям как:

профилактика коррупции в деятельности лиц, замещающих государственные должности Новгородской области (далее - государственные должности), и государственных гражданских служащих, замещающими должности государственной гражданской службы Новгородской области в Счетной палате (далее – гражданские служащие);

выявление нарушений коррупционного характера в рамках проведения контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий;

участие в работе координационных и совещательных органов, созданных с целью противодействия коррупции.

Данные направления антикоррупционной деятельности систематизированы в плане мероприятий Счетной палаты по противодействию коррупции на 2018 – 2020 годы, принятым в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 29 июня 2018 года № 378 «О Национальном плане противодействия коррупции на 2018-2020 годы» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Новгородской области. В отчетном году утвержден план мероприятий Счетной палаты по противодействию коррупции на 2021 – 2023 годы.

*Профилактика коррупции в деятельности лиц, замещающих государственные должности, и государственных служащих*

В 2020 году проводилась работа по профилактике коррупционных и иных правонарушений в Счетной палате, соблюдению лицами, замещающими государственные должности и государственными служащими общих принципов служебного поведения, норм профессиональной этики, обязательств, ограничений и запретов, установленных на государственной службе.

Проводимая в Счетной палате работа по принятию системных мер, направленных на выявление и устранение причин и условий, способствующих возникновению конфликта интересов, одной из сторон которого являются гражданские служащие, была тесно связана с предупреждением, выявлением и пресечением коррупции при представлении лицами, замещающими государственные должности, и гражданскими служащими сведений о доходах, расходах и имущественных обязательствах. В 2020 году была организована работа по сбору и обработке справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2019 год, представляемых соответствующими сотрудниками Счетной палаты (справки представлены всеми 15 лицами). В соответствии с требованиями федеральных законов от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» и от 3 декабря 2012 года № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам» представленные сотрудниками Счетной палаты сведения были размещены на официальном сайте Счетной палаты в сети Интернет.

Одним из механизмов в системе профилактики коррупционных правонарушений в Счетной палате является работа комиссии по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих, замещающих должности государственной гражданской службы Новгородской области в Счетной палате, и урегулированию конфликта интересов. Целью создания данной комиссии является рассмотрение случаев нарушения сотрудниками Счетной палаты общих принципов служебного поведения, норм профессиональной этики, обязательств, ограничений и запретов, установленных на государственной службе. В отчетном периоде заседаний данной комиссии не проводилось ввиду отсутствия соответствующих нарушений.

Особое внимание в Счетной палате уделяется мероприятиям по разъяснению соблюдения требований законодательства в сфере противодействия коррупции, по профилактике коррупционных правонарушений. Так, сотрудники Счетной палаты, ответственные за профилактику коррупционных правонарушений в Счетной палате, в обязательном порядке знакомились со всеми разъясняющими материалами, направленными отделом Администрации Губернатора Новгородской области по профилактике коррупционных и иных правонарушений. Посредством использования ресурсов портала Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации (далее - Портал КСО) в сети Интернет сотрудники Счетной палаты и работники контрольно-счетных органов муниципальных образований Новгородской области в режиме видеоконференцсвязи приняли участие в обучающем семинаре «Противодействие коррупции на государственной службе. Изменения законодательства, связанные с прохождением государственной гражданской службы». Вопросы повышения правовой грамотности и формирования антикоррупционного поведения у сотрудников контрольно-счетных органов затрагивались также на заседаниях рабочих органов Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Новгородской области. Практика участия контрольно-счетных органов муниципальных образований Новгородской области в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции, была обобщена в аналитической записке «Основные итоги деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Новгородской области за 2019 год», подготовленной Счетной палатой.

С целью повышения эффективности информирования гражданских служащих и общественности об осуществлении в Счетной палате мер по предупреждению коррупции регулярно на официальном сайте Счетной палаты в сети Интернет проводилась работа по актуализации раздела «Противодействие коррупции», наполнение которого осуществляется в соответствии с приказом Минтруда России от 07.10.2013 № 530н<sup>1</sup>.

*Выявление нарушений коррупционного характера в рамках проведения контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий*

Осуществление внешнего государственного финансового контроля на основе принципа независимости является одним из действенных механизмов противодействия коррупции. В соответствии со статьей 11 областного закона о Счетной палате при осуществлении внешнего государственного финансового контроля Счетная палата руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральным и областным законодательством, а также стандартами внешнего государственного финансового контроля, которые утверждаются Счетной палатой. Согласно стандартам внешнего

---

<sup>1</sup> Приказ Минтруда России от 07.10.2013 № 530н «О требованиях к размещению и наполнению подразделов, посвященных вопросам противодействия коррупции, официальных сайтов федеральных государственных органов, Центрального банка Российской Федерации, Пенсионного фонда Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации, Федерального фонда обязательного медицинского страхования, государственных корпораций (компаний), иных организаций, созданных на основании федеральных законов, и требованиях к должностям, замещение которых влечет за собой размещение сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера».

государственного финансового контроля СВГФК 1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и СВГФК 2 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в обязательном порядке в программы мероприятий включаются вопросы по выявлению признаков коррупционных правонарушений в деятельности объектов контроля.

Более того, при проведении экспертизы нормативных правовых актов области, иных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, в том числе аудита эффективности, одной из целей которого может являться оценка коррупционных рисков при использовании бюджетных средств и управлении государственным имуществом Новгородской области, сотрудники Счетной палаты также руководствуются Методикой осуществления Счетной палатой Новгородской области полномочия по участию в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции (утверждена приказом Счетной палаты от 24.05.2019 № 32).

В ходе осуществления внешнего финансового контроля выявлялись нарушения, наличие которых не исключало признаков коррупционных правонарушений. Так, при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности не соблюдались сроки выполнения работ на объектах, при этом меры ответственности к подрядным организациям не применялись. При осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд: выявлены факты определения НМЦК на основании коммерческих предложений, не соответствующих требованиям Федерального закона № 44-ФЗ, методических рекомендаций<sup>2</sup>, что не исключало завышение начальных цен по закупкам; отмечены случаи искусственного разделения закупок до 100,0 тыс. рублей (либо до 600,0 тыс. рублей) для формального соблюдения ограничений, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ, что могло повлечь необоснованное сокращение участников закупок и не было направлено на соблюдение принципа обеспечения конкуренции; изменялись существенные условия заключенных контрактов, что по Федеральному закону № 44-ФЗ не допустимо. Следует отметить, что с целью предупреждения коррупционных правонарушений итоги проведенных Счетной палатой контрольных действий в сфере закупок были рассмотрены на заседании комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Новгородской области (10.12.2020), по итогам которого даны поручения по усилению методической работы с государственными (муниципальными) заказчиками по вопросам законодательства в сфере закупок, в том числе надлежащего обоснования НМЦК; Счетной палате рекомендовано провести контрольные действия в

---

<sup>2</sup> Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, утвержденные приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567; методические рекомендации по оценке обоснованности начальной цены (письмо Администрации Губернатора Новгородской области от 27.11.2018 № АГ-22/8614-И).

отношении закупок у единственного поставщика, а также закупок, осуществляемых в рамках регионального проекта «Спорт-норма жизни».

Кроме того, в ходе проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета, выделенных на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению жильем детей-сирот, установлено, что орган местного самоуправления при намерении разместить муниципальный заказ на приобретение соответствующих помещений для их дальнейшего предоставления детям-сиротам должен был доказать факт отсутствия жилого помещения, соответствующей норме предоставления (общей площадью 18,0 кв. метра), и, в случае отсутствия такого жилого помещения, разместить муниципальный заказ на приобретение жилого помещения минимальной общей площадью, соответствующей результату анализа рынка, но не более 36 кв. метра. Однако, в нормативном правовом акте области имелась неопределенность административных процедур по установлению факта отсутствия незаселенных жилых помещений общей площадью, соответствующей норме предоставления площади жилого помещения по договору социального найма, что являлось коррупциогенным фактором<sup>3</sup>. О выявленном факте проинформирована Прокуратура Новгородской области, объекту контроля внесено соответствующее представление. Согласно поступившему ответу на представление Счетной палаты в настоящее время ведется работа по внесению соответствующих изменений в нормативный правовой акт области.

Коррупциогенный фактор (широта дискреционных полномочий)<sup>4</sup> также установлен при проверке обоснованности расходов на оплату труда работников ГОБУЗ «ЦГКБ»: в соответствующем положении об оплате труда работников учреждения отсутствовали четко установленные размеры выплат, не были определены сроки, условия и (или) основания оказания материальной помощи и предоставления премиальных выплат. Выявленное нарушение было отражено в представлении Счетной палаты, направленном в адрес учреждения. Согласно поступившему ответу на представление Счетной палаты коррупциогенный фактор устранен.

Следует отметить, что в отчетном периоде в целях исключения коррупционных правонарушений в действиях (бездействии) должностных лиц проверяемых органов и организаций, и своевременного оперативного реагирования Счетная палата ежеквартально направляла в органы прокуратуры копии отчетов по всем проведенным контрольным мероприятиям.

*Участие в работе координационных и совещательных органов, созданных с целью противодействия коррупции*

Значимое место в системе профилактики коррупционных правонарушений занимают вопросы внешнего взаимодействия.

---

<sup>3</sup> Подпункт «ж» пункта 3 Методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденной постановлением Правительства РФ от 26.02.2010 № 96 (далее - Методика).

<sup>4</sup> Подпункт «а» пункта 3 Методики.

Счетная палата участвовала в мероприятиях, предусмотренных Планом противодействия коррупции в органах исполнительной власти Новгородской области на 2018 - 2020 годы, который утвержден указом Губернатора Новгородской области от 05.07.2018 № 279. Согласно данному плану в целях обеспечения добросовестности, открытости, добросовестной конкуренции и объективности в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, Счетная палата ежегодно обобщала результаты проведенного аудита в сфере закупок. Более того, в ежегодном отчете о деятельности Счетной палаты в обязательном порядке отражались вопросы участия в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции.

Председатель Счетной палаты является членом комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Новгородской области, осуществляющей свою деятельность в соответствии с указом Губернатора Новгородской области от 25.09.2015 № 328 (далее – комиссия). В июне 2020 года на очередном заседании комиссии был заслушан доклад председателя Счетной палаты Н.Д. Яковлевой «О результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля в сфере закупок для обеспечения нужд Новгородской области и муниципальных образований Новгородской области в 2019 году». По итогу проведенного заседания Счетной палате было рекомендовано в 2020 году: осуществить контрольные действия в части результативности расходов на закупки по заключенным и исполненным муниципальным контрактам, в том числе по закупкам, осуществленным в рамках реализации национальных проектов; оказать методическую и практическую помощь контрольно-счетным органам муниципальных образований Новгородской области по вопросам проведения аудита в сфере закупок. Данные рекомендации были выполнены в полном объеме, о чем председатель региональной палаты отчиталась на заседании комиссии в декабре 2020 года.

Постоянным является участие должностного лица Счетной палаты в работе комиссии областной Думы по проведению антикоррупционной экспертизы в целях выявления в проектах нормативных правовых актов области положений, способствующих созданию условий для проявления коррупции. Всего в 2020 году силами Счетной палаты проведена антикоррупционная экспертиза 17 проектов областных законов (коррупциогенных факторов не выявлено).

Счетная палата участвует в ежеквартальном антикоррупционном мониторинге, сведения о результатах которого представляются в отдел Администрации Губернатора Новгородской области по профилактике коррупционных и иных правонарушений.

## **Взаимодействие с органами внешнего финансового контроля и иными органами**

Формирование единой системы государственного финансового контроля, позволяющей решать комплексные задачи эффективного управления государственными финансами, возможно только посредством тесного взаимодействия контролирующих органов. Счетной палатой в отчетном году были использованы различные способы взаимодействия, позволяющие повысить качество и эффективность деятельности.

В 2020 году продолжено взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации в рамках заключенного соглашения о сотрудничестве, где одним из основных направлений взаимодействия является обмен информацией. Так, в отчетном году в Счетную палату Российской Федерации направлены следующие материалы:

информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг формирования и хода реализации в Новгородской области региональных проектов по национальному проекту «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», а также о реализации задач, достижении результатов, освоении средств по указанному национальному проекту на территории Новгородской области (в рамках проведения Счетной палатой Российской Федерации экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг реализации национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»);

программы проведения экспертно-аналитических мероприятий, осуществленных Счетной палатой в 2019 году по мониторингу и контролю реализации национальных проектов (в рамках подготовки Счетной палатой Российской Федерации проекта типовой программы проведения контрольно-счетным органом параллельного со Счетной палатой Российской Федерации экспертно-аналитического мероприятия по указанной тематике);

информация по итогам 15 экспертно-аналитических и четырех контрольных мероприятий, проведенных по вопросам осуществления контроля за реализацией национальных проектов на территории Новгородской области (в рамках проведения Счетной палатой Российской Федерации экспертно-аналитического мероприятия «Анализ достаточности и эффективности влияния межбюджетных трансфертов на реализацию национальных проектов и Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15 января 2020 года (в том числе в рамках выполнения перечня поручений Президента Российской Федерации по итогам заседания Совета при Президенте Российской Федерации по развитию местного самоуправления от 30 января 2020 г. № Пр-354)»;

информация о результатах проведенного анализа объемов и количества объектов незавершенного строительства, а также мер, принимаемых по сокращению объемов незавершенного строительства (в рамках проведения

Счетной палатой Российской Федерации экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг мер, принимаемых органами исполнительной власти Российской Федерации, направленных на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства, а также хода исполнения соответствующих поручений Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации за 2019 год и истекший период 2020 года»);

данные, отражающие итоги проведенного Счетной палатой аудита в сфере закупок.

Более того, в отчетном периоде, в целях формирования консолидированной позиции Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации по реализации процессуальных полномочий в сфере законодательства об административных правонарушениях, высказана позиция по содержанию проектов федеральных законов «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» и «Процессуальный кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях», а также даны мотивированные предложения по доработке предложенных норм федерального законодательства.

В отчетном году – в период сложной эпидемиологической обстановки в России, Счетной палатой Российской Федерации в вопросах взаимодействия с контрольно-счетными органами широко использовались возможности Портала КСО и интернет – сервисов Zoom, YouTube. Порядка 50 видеоконференций по различным вопросам осуществления внешнего государственного финансового контроля было проведено сотрудниками Счетной палаты Российской Федерации. Тематика проведенных видеоконференций включала и такие основные направления как:

- практика реализации полномочий контрольно-счетных органов (рассматривались применяемые инструменты анализа национальных проектов на примере контроля за реализацией таких нацпроектов как «Жилье и городская среда», «Экология»; рассказывалось о теоретической и практической составляющей аудита в сфере закупок; освещались подходы к проведению внешней проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов, а также к аудиту учета и отчетности администраторов бюджетных средств и иные);

- организация деятельности контрольно-счетных органов (рассматривалась классификация нарушений в сфере осуществления государственных (муниципальных) закупок на примерах нарушений, выявляемых сотрудниками федеральной счетной палаты; рассказывалось о практике применения цифровых инструментов в контрольной деятельности, об эффективном использовании социальных сетей в работе контрольно-счетного органа, а также об открытости в сфере госаудита; освещались практические вопросы производства по делам об административных правонарушениях и иные).

В отчетном периоде должностные лица Счетной палаты участвовали также в семинарах, проведенных высшим органом внешнего государственного аудита (контроля) по различным аспектам деятельности контрольных органов. Так, на Портале КСО в марте 2020 года состоялся российско-французский семинар по обмену опытом в сфере государственного аудита, в июне - российско-китайский семинар на тему «Жилищная политика, жилищно-коммунальное хозяйство, комфортная городская среда: особенности аудита в указанных сферах», в сентябре – международный семинар на тему «Цифровые технологии в развитии и повышении эффективности государственного управления», в октябре - российско-белорусский семинар на тему «Роль высших органов аудита в повышении эффективности реализации государственных функций по контролю и надзору». Следует отметить, что в российско-белорусском семинаре наряду с должностными лицами Счетной палаты Российской Федерации выступили от российской стороны председатель и руководитель аппарата Счетной палаты с докладами на темы «Практика взаимодействия контрольно-счетных органов при осуществлении внешнего государственного и муниципального финансового контроля» и «Опыт взаимодействия Счетной палаты Новгородской области с правоохранительными органами».

Вопросы и актуальные проблемы внешнего государственного финансового контроля за реализацией региональных составляющих национальных проектов были предметом дискуссионной площадки «Практика организации и осуществления контроля за реализацией национальных (федеральных, региональных) проектов контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации», а также панельной дискуссии «Борьба с незавершенным строительством как драйвер развития регионов» XIX общероссийского форума «Стратегическое планирование в регионах и городах России» («Форум стратегов 2020»). Счетная палата наравне с иными региональными контрольно-счетными органами приняла участие в данных мероприятиях, проведенных в формате онлайн.

С целью получения оперативной информации и своевременности принятия мер в отчетном году продолжено проведение Счетной палатой Российской Федерации опросов на Портале КСО (Счетная палата приняла в них участие). К примеру, в ходе проведенных опросов была получена информация об актуальной практике взаимодействия региональных органов внешнего финансового контроля с институтами гражданского общества, о современных методах анализа данных, используемых контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации, об опыте субъектов Российской Федерации по реализации мер, направленных на противодействие распространению коронавирусной инфекции (COVID-19).

Председатель Счетной палаты Н.Д. Яковлева также приняла участие в подготовке программы адаптационного тренинга для новых председателей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, планируемого к проведению Счетной палатой Российской Федерации.

Счетная палата в 2020 году принимала активное участие в деятельности Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (далее – Совет КСО). Председатель Счетной палаты Н.Д. Яковлева, являясь председателем комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по этике, в отчетном периоде участвовала в работе постоянно действующих рабочих органов Совета КСО, а именно: в заседаниях Президиума Совета КСО, отделения Совета КСО в Северо-Западном федеральном округе, комиссии Совета КСО по этике.

В отчетном году комиссией Совета КСО по этике при непосредственном участии Счетной палаты проведено два мероприятия: «Изучение и обобщение лучших практик контрольно-счетных органов по применению Кодекса этики и служебного поведения работников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации» и «Анализ реализации принципа гласности в деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации».

В течение года Счетная палата принимала участие также в работе других комиссий Совета КСО. Так, по запросам профильных комиссий Совета КСО представлена информация:

- об опыте работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Новгородской области;

- о принятых стандартах внешнего государственного финансового контроля;

- о правовом регулировании вопросов передачи полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю на региональный уровень и их практической реализации;

- о практике осуществления полномочия по финансово-экономической экспертизе нормативных правовых актов Новгородской области в части, касающейся расходных обязательств Новгородской области;

- о взаимодействии с правоохранительными органами;

- об используемых информационных системах автоматизации и планирования бюджетов субъектов Российской Федерации;

- об основных показателях деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Новгородской области.

В соответствующие комиссии Совета КСО направлены предложения по совершенствованию законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, высказана позиция в отношении предложенной квалификации и классификации фактов неэффективного использования государственных средств и имущества, а также ущерба публично-правовому образованию, обозначены темы курсов повышения квалификации, интересующие контрольно-счетные органы Новгородской области.

В отчетном году должностные лица Счетной палаты в рамках работы Совета КСО посредством видеоконференцсвязи принимали участие в работе «круглых столов» на тему «Деятельность муниципальных контрольно-счетных органов в ходе реализации национальных проектов», организованного Счетной палатой Ульяновской области, и на тему «Основные

инструменты анализа национальных проектов», организованного Счетной палатой Самарской области, а также в работе дискуссионной площадки на тему «Практика организации и осуществления контроля за реализацией национальных (федеральных, региональных) проектов контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации», организованного Контрольно-счетной палатой города Севастополя.

В 2020 году продолжено взаимодействие Счетной палаты с Главным федеральным инспектором по Новгородской области В.Н. Непряхиным. Так, заместитель председателя Счетной палаты О.В. Николаенко вошла в состав действующей рабочей группы при региональной контрольной группе при главном федеральном инспекторе по Новгородской области, созданной в целях оперативного контроля за ходом реализации национальных проектов на территории Новгородской области. В рамках работы в данной группе: Счетная палата ежеквартально получала информацию от Управления Федерального казначейства по Новгородской области об освоении бюджетных ассигнований, предусмотренных на строительство социальных объектов; Счетной палатой в адрес Главного федерального инспектора по Новгородской области была направлена информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг освоения бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций (капитальных вложений), направленных на строительство зданий детских садов и школ при реализации на территории Новгородской области региональных проектов» (по состоянию на 01.06.2020), а также отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг реализации в Новгородской области национальных проектов» (по состоянию на 01.09.2020).

В отчетном году Счетная палата осуществляла взаимодействие с министерством финансов Новгородской области, Управлением Федерального казначейства по Новгородской области, в том числе по вопросам планирования ежегодной деятельности. Более того, сотрудники Управления Федерального казначейства по Новгородской области по инициативе Счетной палаты приняли участие в методическом семинаре, организованном на площадке Ассоциации «Совет муниципальных образований Новгородской области», на котором поделились практикой производства по делам об административных правонарушениях.

В соответствии с соглашениями о взаимодействии в 2020 году происходил обмен информацией между Счетной палатой и Центром специальной связи и информации Федеральной службы охраны Российской Федерации в Новгородской области, а также в Межрегиональное управление Федеральной службы по финансовому мониторингу по Северо-Западному федеральному округу ежеквартально направлялись копии отчетов всех проведенных контрольных мероприятий (сведения о наличии рисков нецелевого использования бюджетных средств в адрес Счетной палаты не поступали).

Счетной палатой продолжено сотрудничество по соглашениям, заключенным со Следственным управлением Следственного комитета

Российской Федерации по Новгородской области, Управлением Министерства внутренних дел Российской Федерации по Новгородской области. Общее количество материалов Счетной палаты, направленных в правоохранительные органы, в том числе на основании соответствующих запросов, составило девять. Результаты контроля, проведенного Счетной палатой, вызывали интерес и со стороны УФСБ России по Новгородской области (26 материалов направлено Счетной палатой по соответствующему обращению).

В целях соблюдения бюджетного законодательства и пресечения противоправных действий в данной сфере в отчетном периоде осуществлялось взаимодействие Счетной палаты с Прокуратурой Новгородской области в соответствии с соглашением о сотрудничестве. В 2020 году в органы прокуратуры направлено 17 материалов, по итогам рассмотрения которых приняты следующие меры:

по результатам проведения проверки фактов, отраженных в сводной аналитической записке о результатах проведения параллельного контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств областного и местного бюджетов, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения населенных пунктов Новгородской области» государственной программы Новгородской области «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Новгородской области на 2019-2024 годы», Прокуратурой Новгородского района в адрес руководителей муниципальных учреждений внесено семь представлений, которые рассмотрены и удовлетворены, четыре должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности;

по результатам рассмотрения отчета о результатах мониторинга реализации в Новгородской области национальных проектов, проведенного Счетной палатой в 2019 году, органами прокуратуры Новгородской области внесено семь представлений (два лица привлечено к дисциплинарной ответственности), возбуждено восемь дел об административных правонарушениях за нарушение законодательства о закупках (все лица привлечены к административной ответственности), направлено одно предостережение о недопустимости нарушения закона;

по итогам рассмотрения отчета о результатах проведения контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, предоставленных ГОБУЗ «ЦГКБ» Прокуратурой г. Великого Новгорода внесено представление, которое удовлетворено;

по результатам рассмотрения отчета о проведении контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, предоставленных на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах городского округа Великий Новгород» Прокуратурой г. Великого Новгорода внесено представление, которое рассмотрено и удовлетворено, возбуждено

дело об административном правонарушении по ч. 2 ст. 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (наложен штраф в размере 20,0 тыс. рублей). Также прокурором Великого Новгорода в следственный отдел по городу Великий Новгород Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Новгородской области направлено постановление для решения вопроса об уголовном преследовании по фактам выявленных прокурором нарушений уголовного законодательства (находится на рассмотрении).

Следует отметить, что в отчетном периоде взаимодействие с органами прокуратуры осуществлялось, в том числе, и посредством проведения контрольных действий. Так, по инициативе Прокуратуры Новгородской области Счетной палатой проанализированы расходы на содержание определенных государственных органов, предусмотренных в областном бюджете за период 2016-2021 годы, проверено расходование бюджетных средств на осуществление компенсационных, премиальных выплат и оказание материальной помощи сотрудникам в одном областном бюджетном учреждении; по инициативе Счетной палаты осуществлены совместные контрольные действия в двух некоммерческих организациях.

Одной из форм межведомственного взаимодействия является оказание консультационной помощи по вопросам, входящим в компетенцию Счетной палаты. Данное направление также было востребовано в 2020 году. К примеру, Счетная палата по соответствующим обращениям Прокуратуры Новгородской области выразила свое мнение по вопросу законности и обоснованности произведенного муниципальным заказчиком расчета НМЦК по строительному контролю за выполнением работ по ремонту определенного дорожного полотна улиц Великого Новгорода, а также по контракту на строительство котельной к муниципальному объекту в Великом Новгороде.

В целях обеспечения взаимодействия контролирующих органов, осуществляющих противодействие правонарушениям при реализации национальных проектов на региональном уровне, Прокуратурой Новгородской области в 2020 году была создана межведомственная рабочая группа по вопросам противодействия правонарушениям в указанной сфере, в состав которой вошел представитель Счетной палаты.

В соответствии со статьей 3 областного закона о Счетной палате постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля, образованным областной Думой и подотчетным ей, является Счетная палата. В 2020 году между Счетной палатой и областной Думой продолжено постоянное взаимодействие по вопросам, входящим в компетенцию Счетной палаты. Безусловно, основным направлением взаимодействия является участие регионального органа внешнего государственного финансового контроля в законодательном процессе: все проекты областных законов, особенно законов о бюджете, в обязательном порядке проходили финансово-экономическую экспертизу в Счетной палате.

Постоянным является участие председателя Счетной палаты в заседаниях областной Думы, Совета по местному самоуправлению при

Новгородской областной Думе, иных должностных лиц Счетной палаты - в работе комитетов, комиссий областной Думы, совещательных и консультативных органов, созданных при областной Думе.

В марте 2020 года сотрудницы Счетной палаты приняли участие в Новгородском женском форуме, который прошел в Великом Новгороде. Организатором мероприятия была областная Дума.

В рамках выполнения полномочий, возложенных на Счетную палату федеральном и областным законодательством, в отчетном периоде Счетная палата продолжила взаимодействие с органами исполнительной власти Новгородской области. Председатель Счетной палаты Н.Д. Яковлева принимала участие в заседаниях Правительства Новгородской области, на которых обсуждались актуальные вопросы социально-экономического развития региона, исполнения консолидированного бюджета Новгородской области, принимались соответствующие решения, направленные на предупреждение правонарушений, совершенствование законодательства, повышение эффективности деятельности органов государственной власти и местного самоуправления. Итоги проведенных мероприятий неоднократно обсуждались на рабочих встречах Губернатора Новгородской области А.С. Никитина с председателем Счетной палаты Н.Д. Яковлевой.

В течение отчетного периода председатель Счетной палаты принимала участие в заседаниях комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Новгородской области (информация подробно изложена в разделе «Деятельность по противодействию коррупции» настоящего Отчета), комиссии по рассмотрению кандидатур для занесения на Галерею почета государственных гражданских служащих Новгородской области. Должностные лица Счетной палаты участвовали также в работе совещательных органов, образованных при органах исполнительной власти области, а также постоянно оказывали консультативную помощь работникам государственных структур по вопросам, входящим в компетенцию органа внешнего государственного финансового контроля.

В 2020 году было обеспечено участие должностных лиц Счетной палаты в работе контрольно-ревизионной службы при Избирательной комиссии Новгородской области: проверено использование бюджетных средств на подготовку и проведение дополнительных выборов депутата областной Думы шестого созыва по одномандатному избирательному округу № 9 в отношении 17 участковых избирательных комиссий.

В отчетном периоде Счетной палатой продолжена работа, направленная на повышение эффективности внешнего муниципального финансового контроля и обеспечения взаимодействия контрольно-счетных органов региона. Главенствующую роль в данной работе занимает деятельность Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Новгородской области (далее – Совет при СПНО), в состав которого входят председатели всех 22 муниципальных контрольно-счетных органов (МКСО). Многие вопросы, возникающие в процессе деятельности МКСО в 2020 году, решались на заседаниях постоянно действующих органов Совета при СПНО –

Президиума и отделений, которые проходили с участием должностных лиц региональной счетной палаты.

Работа Совета при СПНО в отчетном периоде осуществлялась в соответствии с годовым планом работы, в рамках которого:

на основании сбора, обобщения и анализа информации о показателях деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований подготовлена аналитическая записка о работе МКСО за 2019 год;

обеспечено участие сотрудников МКСО в видеоконференциях, которые проводились Счетной палатой Российской Федерации и КСО субъектов Российской Федерации на базе Портала КСО и иных Интернет-сервисов;

разработан и одобрен Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (с учетом региональной и муниципальной специфики);

осуществлялось оказание сотрудниками Счетной палаты организационной, правовой и методической помощи работникам МКСО по различным вопросам осуществления внешнего финансового контроля;

актуализировалась в постоянном режиме информация о деятельности Совета при СПНО на официальном сайте Счетной палаты в сети Интернет.

В 2020 году по плану работы Совета шло и участие муниципальных контрольно-счетных органов в мероприятиях, проводимых Счетной палатой. Так, в совместном контрольном мероприятии «Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, выделенных на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» приняли участие шесть МКСО: Боровичского, Крестецкого, Маревского, Окуловского, Поддорского и Холмского муниципальных районов. Законность и результативность использования бюджетных средств, направленных на строительство полигона твердых коммунальных отходов и разработку проектно-сметной документации на рекультивацию земельных участков, загрязненных в результате расположения на них объектов размещения отходов, в Пестовском муниципальном районе проверена совместно с Контрольно-счетной палатой Пестовского муниципального района. Параллельные со Счетной палатой проверки освоения бюджетных ассигнований, направленных на реализацию региональных проектов: по национальному проекту «Жилье и городская среда» провели МКСО Великого Новгорода, Батецкого, Валдайского, Крестецкого, Новгородского, Окуловского, Поддорского и Шимского муниципальных районов, по национальному проекту «Культура» - провели МКСО Маловишерского, Новгородского и Старорусского муниципальных районов, по национальному проекту «Демография» - провела Контрольно-счетная палата Солецкого муниципального района. Всего с участием МКСО в 2020 году проведено 2 совместных и 3 параллельных контрольных мероприятия.

В 2020 году имеется также опыт участия сотрудника Счетной палаты в экспертно-аналитическом мероприятии, проведенном Контрольно-счетной

палатой Новгородского муниципального района в отношении использования бюджетных средств, выделенных на строительство социально-значимых объектов в рамках реализации региональных проектов на территории муниципального района.

В отчетном году в целях должной реализации предложений Губернатора Новгородской области А.С. Никитина, обозначенных в адрес контрольно-счетных органов муниципальных образований, и в рамках оказания методической помощи муниципальным коллегам Счетной палатой разработаны два методических документа: матрица дизайна проведения аудита в сфере закупок малого объема и матрица дизайна осуществления контроля за использованием бюджетных средств в сфере строительства, капитального ремонта и ремонта дорог местного значения.

Следует отметить, что в отчетном периоде по результату рассмотрения аналитической записки «Основные итоги деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Новгородской области за 2019 год» был дан перечень поручений Губернатора Новгородской области от 23.07.2020 № 100/ОС, предусматривающий целый комплекс мероприятий по повышению уровня осуществления внешнего муниципального финансового контроля, улучшению работы в сфере муниципального заказа и укреплению финансовой дисциплины в муниципалитетах. По итогу реализации данного перечня:

уполномоченными органами местного самоуправления городского округа Великий Новгород и 18 муниципальных районов<sup>5</sup> осуществлен ведомственный контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в части соответствия поставленного в период с 01.01.2020 по 01.10.2020 товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям муниципальных контрактов;

на площадке Ассоциации «Совет муниципальных образований Новгородской области» в Центре «Диалог» Великого Новгорода проведен методический семинар по вопросам работы контрольно-счётных органов муниципальных образований, вопросам изменений в законодательстве и практики работы органов местного самоуправления в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд;

организовано взаимодействие Администраций городского округа и муниципальных районов области и МКСО в целях обеспечения размещения информации о деятельности МКСО на соответствующих страницах (вкладках) официальных сайтов органов местного самоуправления в сети Интернет;

в онлайн - режиме проведено совещание со специалистами, осуществляющими бухгалтерский учет в органах местного самоуправления и в подведомственных им муниципальных организациях, по вопросам ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности;

---

<sup>5</sup> Информация о проведении ведомственного контроля не представлена Волотовским, Хвойнинским и Холмским муниципальными районами.

В отношении семи муниципальных районов<sup>6</sup>, где численность контрольно-счетного органа составляет одну штатную единицу, были проведены рабочие встречи председателя Счетной палаты с Главами муниципальных районов при участии председателей МКСО и руководителей финансовых органов муниципалитетов, на которых признана нецелесообразной передача полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на областной уровень и поддержано предложение по увеличению штатной численности контрольно-счетных органов как минимум до двух единиц за счет включения дополнительных штатных единиц в норматив штатной численности органов местного самоуправления и соответственно увеличения размера дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, поступающей в местные бюджеты из областного бюджета (на момент подготовки настоящего Отчета вопрос об увеличении штатной численности МКСО решен не во всех семи муниципальных образованиях Новгородской области).

В декабре 2020 года с использованием видеоконференцсвязи состоялось заседание Совета при СПНО, где были подведены годовые итоги работы Совета, рассмотрены актуальные вопросы внешнего финансового контроля, определены приоритетные направления работы на 2021 год, а также руководители трех МКСО за значительный вклад в развитие и укрепление внешнего муниципального финансового контроля награждены Благодарственным письмом председателя Счетной палаты.

В начале марта 2020 года председатель Счетной палаты Н.Д. Яковлева приняла участие в мероприятии, посвященном 25-летию со дня образования Общественной палаты Новгородской области. Имеющееся сотрудничество в рамках заключенного соглашения между палатами, а также сложившееся эффективное взаимодействие было отмечено Благодарностью председателя Общественной палаты Новгородской области, врученной председателю Счетной палаты.

### **Обеспечение принципа гласности в деятельности Счетной палаты**

Одним из важных направлений работы Счетной палаты в отчетном периоде наряду с другими вопросами являлось обеспечение принципа гласности, который реализовывался по нескольким направлениям, прежде всего в форме представления областной Думе, Губернатору Новгородской области или его заместителям отчетов (информации) о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, годового отчета о деятельности Счетной палаты, а также направления информации государственным органам, органам местного самоуправления, правоохранительным и контролирующим органам на основании их запросов и

---

<sup>6</sup> Батецкий, Волотовский, Любытинский, Маревский, Мошенской, Поддорский и Холмский муниципальные районы.

в соответствии с заключенными соглашениями о взаимодействии и сотрудничестве.

В 2020 году в полном объеме заработала новая версия официального сайта Счетной палаты в сети Интернет, отвечающая всем требованиям, предъявляемым действующим законодательством к официальным сайтам государственных органов. В течение всего отчетного периода был обеспечен открытый доступ к сведениям о деятельности Счетной палаты, размещенным на официальном сайте в сети Интернет (представлены в полном объеме годовые планы работы Счетной палаты, размещена информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также принятых по ним решениях и мерах). В соответствии с текущими изменениями актуализировалось содержание и структура разделов сайта. Информация, размещенная на официальном сайте Счетной палаты, вызывала интерес у граждан. Так, в отчетном году зафиксировано 2498 посетителей, общее число просмотров страниц на сайте 19526. Наибольший интерес у граждан проявлен к сведениям о руководстве, контактной информации и результатам проведенных контрольных мероприятий. География посетителей официального сайта Счетной палаты по большей части представлена Российской Федерацией, однако, отмечается наличие отдельных посещений сайта с территории Республики Казахстан (15 посещений), Королевства Норвегии (пять посещений), Финляндской Республики (одно посещение).

В отчетном году продолжено размещение итогов контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты в государственной информационной системе «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений». Информация о проведенном аудите в сфере закупок также размещена в ЕИС.

В 2020 году издан очередной Информационный бюллетень Счетной палаты, где содержатся сведения о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2019 году. Данный бюллетень был представлен депутатам областной Думы, руководителям контрольно-счетных органов муниципальных образований Новгородской области и иным заинтересованным лицам.

В целях выполнения задач информационно-аналитического обеспечения деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации, осуществления их эффективного взаимодействия между собой и с другими участниками бюджетного процесса Счетная палата, как зарегистрированный пользователь, в постоянном режиме размещала информацию на Портале КСО. Так, в разделе «События» представлено 168 материалов о деятельности Счетной палаты в отчетном периоде. В разделе «Библиотека» имеются 24 документа Счетной палаты, количество просмотров которых в отчетном году составило 172. Материалы Счетной палаты используются другими

пользователями Портала КСО, так по состоянию на 31.12.2020 имелось 1073 скачивания. Посредством использования ресурсов Портала КСО Счетной палатой проведено две видеоконференции (в рамках работы Совета КСО по этике).

### **Обеспечение деятельности Счетной палаты**

Согласно областному закону о Счетной палате при осуществлении внешнего государственного финансового контроля Счетная палата руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральным и областным законодательством, а также стандартами внешнего государственного финансового контроля. Методологическая основа деятельности Счетной палаты создана на базе стандартов внешнего государственного аудита (контроля) Счетной палаты Российской Федерации с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты России (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)). В своей деятельности Счетная палата применяет 16 стандартов внешнего государственного финансового контроля, утвержденных председателем Счетной палаты. Единые подходы в реализации должностными лицами Счетной палаты полномочий по проведению аудита в сфере закупок, по участию в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции, а также по возбуждению дел об административных правонарушениях определены в трех методических документах Счетной палаты. В 2020 году с целью приведения утвержденных ранее документов по методологическому обеспечению деятельности Счетной палаты в соответствии с действующим федеральным и областным законодательством и текущими потребностями в сфере осуществления внешнего государственного финансового контроля были актуализированы стандарты, определяющие общие правила проведения контрольного мероприятия, порядок проведения совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также порядок осуществления последующего контроля за исполнением бюджета Территориального фонда ОМС.

В 2020 году Счетной палатой и МКСО одобрен Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного (муниципального) финансового контроля. Данный классификатор разработан на основе федерального классификатора<sup>7</sup> с учетом региональной и муниципальной специфики (содержит описание нарушений (недостатков), выявленных Счетной палатой и МКСО). Применение нового классификатора начато с 2021 года.

---

<sup>7</sup> Классификатор нарушений, выявляемый в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (протокол от 17.12.2014 № 2-СКСО).

В Счетной палате проводится системная работа, направленная на повышение квалификации сотрудников, совершенствование кадрового потенциала, эффективный подбор гражданских служащих и развитие профессиональных знаний работников.

В отчетном периоде работа по кадровому обеспечению Счетной палаты велась в соответствии с требованиями норм трудового права, законодательства о госслужбе, а также с учетом основных направлений развития государственной гражданской службы Российской Федерации на 2019 – 2021 годы, обозначенных в Указе Президента Российской Федерации от 24 июня 2019 года № 288. Одним из направлений является ускоренное внедрение информационно - коммуникационных технологий в государственных органах в целях повышения качества кадровой работы, в связи с чем в Счетной палате продолжают мероприятия по переходу к использованию в своей деятельности федеральной государственной информационной системы «Единая информационная система управления кадровым составом государственной гражданской службы Российской Федерации».

В части внедрения новых форм профессионального развития государственных гражданских служащих в течение 2020 года двое сотрудников прошли обучение на курсах повышения квалификации по дистанционной форме с использованием информационно - коммуникационных технологий по программам «Связи с общественностью» и «Цифровая трансформация и цифровая экономика», один сотрудник – по очной форме обучения по программе «Управление государственными и муниципальными закупками». Обучение проходило на базе ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной гражданской службы при Президенте Российской Федерации». Четверо сотрудников Счетной палаты приняли участие в вебинарах по теме: «Новации бюджетного законодательства: 2020 год», организованных в рамках реализации государственной программы Новгородской области «Управление государственными финансами Новгородской области на 2019 – 2024 годы». Кроме того, в течение всего отчетного периода работники Счетной палаты принимали участие во всех обучающих семинарах, в том числе, международных, организованных и проведенных в формате видеоконференцсвязи Счетной палатой Российской Федерации.

В целях комплектования кадрового состава в 2020 году проведено два конкурса на замещение вакантных должностей государственной гражданской службы Новгородской области в Счетной палате. По результатам проведения конкурсных процедур двое кандидатов признаны победителями и назначены на замещение вакантных должностей, один кандидат – был включен в кадровый резерв Счетной палаты и, в последствие, также назначен на имеющуюся вакансию соответствующей группы должностей государственной гражданской службы. Таким образом, фактическая численность Счетной палаты составляет 18 единиц из 19 штатных единиц, установленных постановлением областной Думы от 27.02.2019 № 694-ОД.

Во исполнение Плана мероприятий («дорожной карты») по внедрению в органах государственной власти Новгородской области Методического инструментария по осуществлению наставничества на государственной гражданской службе Российской Федерации, разработанного Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации, в Счетной палате разработано и утверждено Положение о наставничестве в Счетной палате Новгородской области. В целях профессионального становления и адаптации к квалифицированному исполнению должностных обязанностей по решению председателя Счетной палаты организовано наставничество в отношении двух вновь принятых государственных гражданских служащих.

В целях стимулирования профессиональной деятельности в Счетной палате используется система поощрения и награждения. В отчетном периоде три сотрудника были награждены Почетной грамотой Счетной палаты и три сотрудника отмечены Благодарностью председателя Счетной палаты.

Оплата труда лиц, замещающих в Счетной палате государственные должности и должности государственной гражданской службы Новгородской области, осуществлялась в соответствии с требованиями федерального и областного законодательства. Средства, направленные на оплату труда сотрудников Счетной палаты, составили 14,8 млн. рублей.

В 2020 году на материально-техническое обеспечение органа внешнего государственного финансового контроля использовано 1,1 млн. рублей. Основные расходы были связаны с приобретением компьютерной техники, офисной мебели, канцелярских товаров и расходных материалов, а также с оплатой услуг связи, подпиской на периодические печатные издания. В целях повышения эффективности работы должностных лиц Счетной палаты и автоматизации деятельности по планированию, проведению и анализу результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отчетном году приобретена автоматизированная информационная система «Находка-КСО», апробация которой начата с 2021 года.

**Председатель  
Счетной палаты**

**Н.Д. Яковлева**

## **Информация о проведенных контрольных мероприятиях в 2020 году**

В соответствии с постановлением областной Думы от 27.11.2019 №863-ОД «О поручениях Новгородской областной Думы Счетной палате Новгородской области» проведены пять контрольных мероприятий.

### ***1. Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, предоставленных ГОБУЗ «ЦГКБ».***

В рамках контрольного мероприятия проверены процессы, связанные с расходованием средств областного бюджета государственным областным бюджетным учреждением здравоохранения «Центральная городская клиническая больница» (далее - ГОБУЗ «ЦГКБ», учреждение). Объем проверенных средств составил 252200,9 тыс. рублей, проверяемый период: 2018 - 2019 годы.

В проверяемом периоде за счет указанных средств осуществлялось финансовое обеспечение деятельности патологоанатомической службы ГОБУЗ «ЦГКБ», психиатрических и логопедических ставок медицинских работников учреждения, а также деятельности созданных на базе учреждения Центра обработки вызовов и Центра бухгалтерского обслуживания.

В ходе проверки высвечена проблема финансового обеспечения государственного задания учреждения на оказание государственных услуг исходя из возможности бюджета, а не из принципа финансирования оказанных учреждением услуг с учетом их количества и качества; установлены нарушения требований бухгалтерского учета, законодательства в сфере закупок и иные нарушения; отмечены следующие факты недостаточной эффективности деятельности ГОБУЗ «ЦГКБ»:

не достигнута основная задача Регионального центра бухгалтерского и финансового обслуживания, созданного на базе учреждения в целях централизации ведения бухгалтерского учета учреждений, подведомственных министерству здравоохранения Новгородской области;

не приняты к бухгалтерскому учету оборудование и иные материальные ценности, установленные в учреждении в процессе выполнения ремонтных и иных работ, чем созданы существенные риски необоснованного списания (утраты) приобретенного оборудования и материальных ценностей;

при наличии возможности учреждением не прорабатывались вопросы снижения цены контрактов, заключаемых с подрядчиками, применяющими упрощенную систему налогообложения, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств в сумме 1257,8 тыс. рублей;

в 2019 году учреждением произведены расходы в сумме 139,8 тыс. рублей на модернизацию системы электронной очереди, введенной в эксплуатацию только в августе 2018 года (при этом пояснений о

целесообразности (необходимости) модернизации фактически новой системы электронной очереди учреждением не представлено) и другие.

По результатам контрольного мероприятия учреждению направлено соответствующее представление, содержащее предложения по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки. Информация по данному контрольному мероприятию направлена в областную Думу и в министерство здравоохранения Новгородской области.

По результатам рассмотрения представления Счетной палаты ГОБУЗ «ЦГКБ» актуализированы учетная политика и локальные акты, регулирующие начисление и выплату заработной платы работникам учреждения; к бухгалтерскому учету приняты оборудование и иные материальные ценности, внесены соответствующие изменения в областной реестр особо ценного имущества; с сотрудниками учреждения проведена разъяснительная работа, отдельные лица, допустившие нарушения лишены премии. Министерством здравоохранения Новгородской области учтены в текущей работе замечания в части финансового обеспечения выполнения государственного задания бюджетными (автономными) учреждениями; на рассмотрении министерства остается вопрос централизации бухгалтерских служб государственных учреждений здравоохранения (эффективности деятельности Регионального центра бухгалтерского и финансового обслуживания).

Также по итогам рассмотрения отчета о результатах данного мероприятия Прокуратурой г. Великого Новгорода внесено соответствующее представление, которое удовлетворено.

***2. Проверка законности и эффективности расходования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету Окуловского муниципального района на внедрение и функционирование целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных муниципальных организациях.***

В рамках контрольного мероприятия объектами контроля являлись Администрация Окуловского муниципального района, муниципальное автономное образовательное учреждение «Средняя школа № 1 г. Окуловка» (далее - МАОУ «СШ № 1 г. Окуловка», учреждение). Объем проверенных средств составил 2174,12 тыс. рублей, проверяемый период: 2019 год.

В ходе контрольных действий установлено, что в проверяемом периоде МАОУ «СШ № 1 г. Окуловка» приобретены 46 единиц компьютерной техники (оборудования) и лицензионное программное обеспечение, проведены мероприятия по повышению квалификации 12 работников учреждения. Приобретенная компьютерная техника соответствует видам и техническим характеристикам, обозначенным в примерном перечне оборудования для внедрения целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях, рекомендованном к использованию Министерством просвещения Российской Федерации. Компьютерная техника и оборудование в школе востребованы, проблемных вопросов в ходе их эксплуатации не возникало.

Вместе с тем, результаты контрольного мероприятия выявили следующие нарушения и недостатки: Администрацией Окуловского муниципального района не принят правовой акт, устанавливающий порядок и случаи осуществления закупок малого объема на конкурентной основе в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»; положение школы о закупке товаров, работ, услуг не скорректировано с учетом утвержденного постановлением Администрации Окуловского муниципального района типового положения о закупке товаров, работ, услуг; при осуществлении закупок у единственного поставщика учреждением не соблюдены нормы законодательства о закупках (превышен допустимый размер совокупного объема закупок у единственного поставщика, не соблюдены сроки размещения необходимой информации в ЕИС и др.); Администрацией Окуловского муниципального района с МАОУ «СШ № 1 г. Окуловка» заключено соглашение, которое являлось излишним в правоотношениях по предоставлению субсидии, и его условия (сроки приобретения и установки вычислительной техники, сроки внедрения цифровой образовательной среды) не коррелировали с соглашением о предоставлении субсидии бюджету Окуловского муниципального района из областного бюджета, что негативно сказалось на процессе осуществления закупок МАОУ «СШ №1 г. Окуловка»; при отражении хозяйственных операций, связанных с приобретением и постановкой на учет компьютерной техники, допущены нарушения бухгалтерского учета.

По результатам контрольного мероприятия объектам контроля направлены соответствующие представления, содержащие предложения по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки. Информация по данному контрольному мероприятию направлена в областную Думу, министерство образования Новгородской области и Главе Администрации Окуловского муниципального района.

По результатам рассмотрения представлений Счетной палаты:

МАОУ «СШ №1 г. Окуловка» скорректировано соответствующее положение о закупке товаров, работ, услуг; взыскана неустойка с поставщика компьютерной техники за несвоевременное выполнение условий договора; устранены допущенные нарушения бухгалтерского учета при постановке приобретенной техники на бухгалтерский учет;

Администрацией Окуловского муниципального района установлен порядок и случаи осуществления закупок малого объема на конкурентной основе.

***3. Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, выделенных на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.***

Контрольное мероприятие проведено совместно с шестью МКСО<sup>8</sup>. В рамках совместного контрольного мероприятия объектами контроля являлись: министерство образования Новгородской области; Администрации Великого Новгорода, Администрации Боровичского, Крестецкого, Маревского, Окуловского, Поддорского, Холмского и Солецкого муниципальных районов; комитеты образования Администраций Боровичского, Крестецкого и Окуловского муниципальных районов, социальный комитет Администрации Маревского муниципального района, комитет по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами Великого Новгорода. Объем проверенных средств составил 117781,1 тыс. рублей, проверяемый период: 2020 год (по состоянию на 01.10.2020).

В соответствии с областным законом № 431-ОЗ<sup>9</sup> в проверяемом периоде полномочия по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот в Новгородской области осуществлялись органами местного самоуправления за счет бюджетных средств, предоставленных местным бюджетам из областного бюджета. Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных в областном бюджете на реализацию мероприятий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот в 2020 году, составил 255805,2 тыс. рублей; по состоянию на 01.10.2020 бюджетные ассигнования исполнены в сумме 172771,8 тыс. рублей (67,5 процента от плана); недоиспользование бюджетных ассигнований возникло по причине несостоявшихся аукционов, незавершения закупочных процедур, экономии по результатам проведенных конкурсных процедур.

Проверкой установлено, что обеспечение жилыми помещениями детей-сирот осуществлялось во всех муниципальных районах и городском округе Новгородской области. И в целом по Новгородской области прослеживается тенденция ежегодного снижения количества детей-сирот, нуждающихся в обеспечении жилыми помещениями, а численность детей, обеспеченных жилыми помещениями, увеличивается. Так за период 2018-2020 годы количество детей-сирот, подлежащих обеспечению жилыми помещениями, снизилось на 120 человек или на 13,9 процента. Следует отметить, что в десяти муниципальных образованиях снижение составило от 20,7 до 36,4 процента (Батецкий, Валдайский, Волотовский, Демянский, Крестецкий, Маловишерский, Маревский, Солецкий, Чудовский, Шимский муниципальные районы).

Вместе с тем численность детей-сирот, нуждающихся в обеспечении жилыми помещениями, значительна и по состоянию на 01.10.2020 составила 1238 человек, что требует дальнейшей реализации мероприятий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот.

---

<sup>8</sup> Контрольно-сетные палаты Боровичского, Маревского, Поддорского муниципальных районов и контрольно-счетные комиссии Крестецкого, Окуловского и Холмского муниципальных районов.

<sup>9</sup> Областной закон от 24.12.2013 № 431-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов, муниципальных округов, городского округа отдельными государственными полномочиями по обеспечению жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей».

По информации министерства образования Новгородской области ситуация по обеспечению детей-сирот жилыми помещениями в Новгородской области в 2019 году в сравнении с иными субъектами Северо-Западного федерального округа (СЗФО) характеризуется умеренно позитивными тенденциями: Новгородская область занимает срединные позиции - с 3 до 5 места среди субъектов СЗФО по объему софинансирования из областного бюджета, уровню обеспеченности детей-сирот жилыми помещениями и по другим показателям.

В ходе контрольных действий фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено, вместе с тем в отдельных случаях были выявлены нарушения федерального и областного законодательства, допущенные при выполнении органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по обеспечению жильем детей-сирот. Кроме того, в ходе проверки установлено наличие коррупциогенного фактора в областном законодательстве, выразившегося в неопределенности административных процедур по установлению факта отсутствия незаселенных жилых помещений общей площадью, соответствующей норме предоставления площади жилого помещения по договору социального найма; отсутствие порядка определения норматива стоимости 1 кв. метра общей площади жилья по муниципальному образованию, что не исключает риски его необоснованного установления; выявлены случаи приобретения жилых помещений общей площадью более 30,0 кв. м., а в ряде случаев площадью, не превышающей 20 кв. м, что не направлено на обеспечение социальной справедливости при предоставлении жилых помещений детям-сиротам; нарушения при формировании НМЦК повлекшие неэффективное использование средств областного бюджета в размере 7905,0 тыс. рублей, нарушения законодательства о бухгалтерском учете (недостоверное отражение фактов хозяйственной жизни в учетных регистрах, отсутствие ведения аналитического (отдельного) учета жилых помещений в составе специализированного жилищного фонда, что не обеспечивало получение оперативной информации о количестве жилых помещений, приобретенных за счет целевых бюджетных средств и переданных в пользование детям-сиротам) и иные нарушения.

По результатам контрольного мероприятия объектам контроля направлены соответствующие представления, содержащие предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков. Информация по данному контрольному мероприятию направлена также в областную Думу, в Прокуратуру Новгородской области, заместителю Губернатора Новгородской области Тимофеевой А.В. и Мэру Великого Новгорода. По факту нарушения законодательства о бухгалтерском учете (в отсутствие первичных учетных документов допущена регистрация в регистрах бюджетного учета мнимого объекта бухгалтерского учета - не имевших места фактов хозяйственной жизни по передаче в пользование детям-сиротам 12-ти жилых помещений) составлен протокол об административном правонарушении, по результатам рассмотрения которого вынесено постановление мирового судьи о назначении

административного наказания должностному лицу комитета по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами Великого Новгорода (наложен штраф в размере 15,0 тыс. рублей).

По результатам рассмотрения представлений Счетной палаты приняты следующие меры:

министерством образования Новгородской области подготовлены дополнительные соглашения к соглашениям о предоставлении субвенций в целях уточнения значений показателей результативности, запланировано проведение в марте 2021 года совещания с органами местного самоуправления в целях оказания им методической помощи в рамках осуществления отдельных государственных полномочий, разрабатывается порядок осуществления контроля за использованием органами местного самоуправления предоставленных финансовых средств. Вместе с тем отдельные предложения Счетной палаты на момент подготовки настоящего Отчета находятся в стадии реализации (увеличение минимальной нормы предоставления площади жилого помещения по договору социального найма для детей сирот (в основном, в настоящее время 18 кв. м.); установление порядка определения норматива стоимости 1 кв. м. общей площади жилого помещения по муниципальным образованиям области; исключение коррупциогенного фактора в нормативном правовом акте области (подготовлен проект постановления Правительства Новгородской области));

органами местного самоуправления муниципальных районов принята к сведению информация о выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушениях и недостатках, о необходимости соблюдения требований законодательства в сфере закупок, законодательства о бухгалтерском учете, жилищного законодательства; комитетом по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами Великого Новгорода установлен в рамках своей учетной политики порядок аналитического учета специализированного жилищного фонда в разрезе видов жилых помещений.

#### ***4. Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, предоставленных на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах городского округа Великий Новгород.***

В рамках контрольного мероприятия объектами контроля являлись комитет по управлению городским хозяйством Администрации Великого Новгорода (далее - комитет по управлению городским хозяйством) и муниципальное казенное учреждение Великого Новгорода «Городское хозяйство» (далее – МКУ «Городское хозяйство»). Объем проверенных средств составил 1148429,6 тыс. рублей, проверяемый период: 2018 - 2019 годы.

Объектам контроля на вышеуказанные цели были предусмотрены бюджетные ассигнования в 2018 году в сумме 510772,8 тыс. рублей (освоено 497053,8 тыс. рублей или 97,3 процента); в 2019 году – 669993,2 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета, предусмотренные на реализацию регионального проекта «Дорожная сеть» в рамках национального проекта

«Безопасные и качественные автомобильные дороги» - 405000,0 тыс. рублей (освоено 651375,8 тыс. рублей или 97,2 процента); неполное освоение бюджетных ассигнований обусловлено, в основном, экономией от проведения конкурсных процедур, внесением изменений в заключенные муниципальные контракты, корректировкой тендерной документации и иными причинами. Данные средства направлены на ремонт автомобильных дорог и тротуаров Великого Новгорода: в 2018 году отремонтировано 26,0 км дорог и 3,8 км тротуаров, в 2019 году - 41,5 км и 7,2 км соответственно.

При реализации мероприятий в дорожной сфере объектами контроля допущены нарушения и недостатки, в том числе влияющие на эффективное использование бюджетных средств, например, отсутствие муниципального правового акта, регламентирующего порядок ремонта автомобильных дорог; несоблюдение законодательства в сфере закупок и законодательства о бухгалтерском учете. В ходе проверки выявлены случаи неэффективного использования бюджетных средств (например, не принимались меры по пересмотру и согласованию с подрядной организацией цены договора в сторону снижения в связи с применением подрядчиком упрощенной системы налогообложения (2125,5 тыс. рублей). Кроме того, в ходе проверки выявлены отдельные упущения, создающие риски возникновения неэффективных расходов (например, по работам, выполняемым в рамках отдельных муниципальных контрактов, проверка достоверности сметной стоимости осуществлена позже даты заключения муниципальных контрактов; имело место заключение сторонами дополнительных соглашений на изменение условий муниципальных контрактов и принятие выполненных работ в один день). Обращено внимание на ослабленную претензионную работу со стороны муниципальных заказчиков в части своевременности принятия мер реагирования при нарушении условий контрактов (договоров), а также на недостаточный контроль за соблюдением гарантийных обязательств подрядными организациями.

По результатам контрольного мероприятия комитету по управлению городским хозяйством и МКУ «Городское хозяйство» направлены соответствующие представления, содержащие предложения по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки. Информация по данному контрольному мероприятию направлена в областную Думу, министерство государственного управления Новгородской области и Мэру Великого Новгорода. На основании направленной Счетной палатой информации министерством государственного управления Новгородской области проведены две внеплановые камеральные проверки, в результате которых в действиях должностных лиц комитета по управлению городским хозяйством и учреждения обнаружены признаки административных правонарушений (несвоевременное размещение информации в ЕИС, наложены два штрафа в размере 20,0 тыс. рублей каждый).

По результатам рассмотрения представлений Счетной палаты приняты следующие меры:

комитетом по управлению городским хозяйством усилен контроль за соблюдением требований законодательства в сфере закупок при формировании документации о закупках, обосновании НМЦК, исполнении муниципальных контрактов и изменении существенных условий контрактов; утвержден порядок учета сбора, передачи и хранения фрезерованного лома асфальтобетонной крошки и иных возвратных материалов; проведена инвентаризация лома асфальтобетона;

учреждением усилен контроль за соблюдением сроков выполнения работ подрядными организациями и своевременностью принятия мер реагирования при нарушении условий муниципальных контрактов (договоров), а также за соблюдением подрядными организациями гарантийных обязательств; приняты к учету и поставлены на баланс учреждения демонтированные сигнальные столбики с последующей их передачей на ответственное хранение.

Вместе с тем МКУ «Городское хозяйство» не устранены недоделки и повреждения отремонтированных участков дорог (по причине отказа подрядной организации от выполнения работ); комитетом по управлению городским хозяйством - по возмещению ущерба, возникшего в результате утраты лома чугунных люков (по причине отсутствия в муниципальном контракте условия о возврате металлолома подрядной организацией).

По результатам рассмотрения отчета о проведении контрольного мероприятия Прокуратурой г. Великого Новгорода внесено представление, которое рассмотрено и удовлетворено, возбуждено дело об административном правонарушении по части 2 статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (назначен штраф в размере 20,0 тыс. рублей). Также прокурором Великого Новгорода в следственный отдел по городу Великий Новгород Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Новгородской области направлено постановление для решения вопроса об уголовном преследовании по фактам выявленных прокурором нарушений уголовного законодательства (находится на рассмотрении).

#### ***5. Проверка финансово-хозяйственной деятельности ГОАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» в части использования средств областного бюджета и имущества Новгородской области.***

В рамках контрольного мероприятия проверены процессы, связанные с расходованием средств областного бюджета государственным областным автономным учреждением «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее – ГОАУ «МФЦ», учреждение). Объем проверенных средств составил 286846,2 тыс. рублей, проверяемый период: 2019 - 2020 годы (по состоянию на 01.09.2020).

В целях повышения качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг на территории Новгородской области функционирует ГОАУ «МФЦ», которое осуществляет 31 вид основной деятельности. В составе ГОАУ «МФЦ» в муниципальных районах

Новгородской области осуществляют деятельность 22 управления (отдела). Согласно отчету о выполнении государственного задания за 2019 год учреждением оказано 637,6 тыс. единиц государственных и муниципальных услуг.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности учреждения показал, что в учреждении в проверяемом периоде имеется повышенная текучесть кадров в управлении МФЦ по Великому Новгороду и Новгородскому муниципальному району – 70,9 процента от штатной численности управления (принято – 81, уволено – 83), в управлении МФЦ по Старорусскому муниципальному району – 100,0 процента от штатной численности управления (принято – 19, уволено – 21), в управлении МФЦ по Боровичскому району – 72,0 процента от штатной численности управления (принято – 18, уволено – 18). Основными причинами нестабильности кадрового состава учреждения являются большой объем выполняемой работы (например, в 2019 году учреждением перевыполнено государственное задание: предоставлено государственных и муниципальных услуг в форме документа на бумажном носителе выше планового показателя на 5859 единиц или на 1,0 процента, в форме электронного документа – выше планового показателя на 1701 единицу или на 2,4 процента), а также невысокая заработная плата работников учреждения (например, в целом по учреждению средняя заработная плата основного персонала в 2018 году составила 20,8 тыс. рублей, в 2019 году – 21,2 тыс. рублей, в 2020 году (за 8 месяцев) – 22,9 тыс. рублей; диапазон средней заработной платы специалистов, непосредственно оказывающих услуги, в 2020 году (8 месяцев) варьировался от 16,9 тыс. рублей до 26,7 тыс. рублей).

Результаты контрольных действий, осуществленных в ГОАУ «МФЦ», выявили нарушения и недостатки в сфере трудового, гражданского законодательства, законодательства о бухгалтерском учете и иного законодательства, в том числе влияющие на эффективность использования бюджетных средств: не внесены соответствующие изменения в Положение об оплате труда в учреждении в связи с принятием нового примерного положения об оплате труда; не заключен коллективный договор, не создан представительный орган работников и (или) выборный орган первичной профсоюзной организации; имелись многочисленные нарушения при ведении бухгалтерского учета (нарушение порядка ведения кассовых и банковских операций, нарушения при ведении расчетов с подотчетными лицами, поставщиками и подрядчиками, а также неверное отражение в учете учреждения имущества и материальных запасов). При проверке закупочной деятельности учреждения выявлено: несоответствие положения о закупке в учреждении Типовому положению о закупке; непринятие мер учреждением по пересмотру и согласованию с подрядной организацией цены договора по капитальному ремонту в сторону снижения в связи с применением подрядчиком упрощенной системы налогообложения, чем не соблюден принцип эффективности (экономичности) использования бюджетных средств, вследствие чего учреждением к стоимости затрат на строительно-монтажные работы применен ненормативный повышающий коэффициент, что увеличило

сумму выполненных работ на 1315,5 тыс. рублей (неэффективные расходы). Кроме того, отмечены недостатки при формировании учредителем – министерством государственного управления Новгородской области государственного задания.

По результатам контрольного мероприятия учреждению направлено соответствующее представление, содержащее предложения по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки. Информация по данному контрольному мероприятию направлена в областную Думу и министерство государственного управления Новгородской области. По факту нарушения законодательства о бухгалтерском учете (не отражена в бухгалтерской отчетности просроченная дебиторская задолженность) составлен протокол об административном правонарушении, по результатам рассмотрения которого вынесено постановление мирового судьи о назначении административного наказания должностному лицу ГОАУ «МФЦ» (штраф в размере 15,0 тыс. рублей).

По результатам рассмотрения представления Счетной палаты ГОАУ «МФЦ» приняты следующие меры: актуализированы учетная политика и локальные акты учреждения, регулирующие начисление и выплату заработной платы работникам учреждения; устранены выявленные нарушения в бухгалтерском учете учреждения; осуществлен перерасчет среднего заработка всем работникам учреждения; отдельные лица, виновные в допущенных нарушениях, привлечены к дисциплинарной ответственности.

По поручению Губернатора Новгородской области А.С. Никитина проведено контрольное мероприятие ***«Проверка освоения бюджетных ассигнований, предоставленных в рамках субсидий из областного бюджета на осуществление строительства (реконструкции), капитального ремонта, ремонта автомобильных дорог местного значения в границах Солецкого муниципального района».***

В рамках контрольного мероприятия объектами контроля являлись Администрация Солецкого муниципального района, Администрации Горского, Дубровского и Выбитского сельских поселений Солецкого муниципального района. Объем проверенных средств составил 42227,2 тыс. рублей, проверяемый период: 2020 год (по состоянию на 01.10.2020).

В ходе проверки установлено, что объем бюджетных ассигнований на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог в границах Солецкого муниципального района в 2020 году составил 45868,9 тыс. рублей; освоено (по состоянию на 01.10.2020) - 13277,5 тыс. рублей (29,0 процента от плана). Указанные средства направлены на содержание дорог местного значения протяженностью 47,651 км, на ремонт дорог местного значения - 7,732 км и на капитальный ремонт трубопереезда через ручей Крутец - 0,2 км. Основными причинами неполного освоения средств являлись: наступление срока окончания работ в более поздний период; наличие экономии, сложившейся в ходе проведения аукционов в электронной форме; ненадлежащее исполнение подрядной организацией обязательств по

муниципальному контракту на содержание дорог Солецкого городского поселения.

В ходе контрольных действий выявлены отдельные нарушения и недостатки, допущенные в процессе осуществления закупок, исполнения муниципальных контрактов (договоров) и оформления документации (например, не приняты меры по пересмотру цены муниципальных контрактов в сторону снижения в связи с применением подрядной организацией упрощенной системы налогообложения, что повлекло неэффективное использование бюджетных средств в размере 2217,4 тыс. рублей; имелась несвоевременная оплата по муниципальным контрактам (договорам); допущены нарушения бухгалтерского учета при постановке на учет лома асфальтобетонного, полученного после снятия асфальтобетонных покрытий).

По результатам контрольного мероприятия Администрациям Солецкого муниципального района и Горского сельского поселения направлены соответствующие представления, содержащие предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков. Информация по данному контрольному мероприятию направлена Губернатору Новгородской области.

По результатам рассмотрения представлений Счетной палаты приняты следующие меры:

Администрацией Солецкого муниципального района усилен контроль за соблюдением требований законодательства в сфере закупок; оформлены акты приемки-передачи возвратных материалов (лома асфальтобетона); удержана возвратная сумма стоимости материалов от демонтажных работ; проведена претензионная работа по фактам нарушения подрядчиками условий муниципальных контрактов (взысканы штраф и пени в общей сумме 14,5 тыс. рублей); обеспечено устранение подрядчиками выявленных недоделок на отремонтированных участках дорог;

Администрацией Горского сельского поселения усилен контроль за соблюдением требований законодательства в сфере закупок; принята к сведению информация о необходимости устранения подрядчиками выявленных недоделок на отремонтированных участках дорог (работы планируется провести при наступлении благоприятных погодных условий в 2021 году).

В рамках исполнения рекомендаций, озвученных на очередном заседании Правительства Новгородской области (по Пестовскому муниципальному району), проведено контрольное мероприятие **«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на строительство полигона твердых коммунальных отходов и разработку проектно-сметной документации на рекультивацию земельных участков, загрязненных в результате расположения на них объектов размещения отходов, в Пестовском муниципальном районе».**

Контрольные действия проведены совместно с Контрольно-счетной палатой Пестовского муниципального района. Объектами контроля являлись:

министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области; Администрация Пестовского муниципального района; муниципальное бюджетное учреждение «Служба заказчика» в Пестовском муниципальном районе (далее - МБУ «Служба заказчика», учреждение). Объем проверенных средств составил 13547,8 тыс. рублей, проверяемый период: 2013- 2020 годы (по состоянию на 15.06.2020).

Мероприятие по строительству полигона твердых коммунальных отходов (далее - полигона ТКО) в Пестовском муниципальном районе реализовывалось в 2013-2015 годах в рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды и экологическая безопасность муниципального района на 2013-2015 годы»; финансовое обеспечение мероприятия осуществлялось за счет средств местного бюджета, а также средств областного бюджета, предоставленных бюджету Пестовского муниципального района в форме субсидии в рамках долгосрочной областной целевой программы «Охрана окружающей среды и экологическая безопасность области на 2011-2013 годы» и государственной программы Новгородской области «Охрана окружающей среды Новгородской области на 2014-2020 годы»; в 2016 и 2019 годах из областного бюджета бюджету Пестовского муниципального района был предоставлен иной межбюджетный трансферт на погашение просроченной задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Общая сумма направленных и освоенных бюджетных средств по мероприятию на строительство полигона ТКО составила 13547,8 тыс. рублей.

В ходе проверки выявлены нарушения градостроительного и иного законодательства, допущенные на этапе планирования строительства, а именно: невыполнение муниципальным заказчиком инженерно-геодезических работ по определению фактических границ строящегося полигона ТКО, что в последующем привело к строительству полигона ТКО за пределами земельного участка, определенного под строительство, и невозможности окончания строительства объекта (не введен в эксплуатацию до настоящего времени); отсутствие муниципального правового акта, определяющего правила принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций (капитальных вложений) в объекты муниципальной собственности, что повлекло несоблюдение бюджетного законодательства при предоставлении средств муниципальному заказчику на строительство объекта; отсутствие на момент определения НМЦК заключения о проверке достоверности определения сметной стоимости строительства объекта; отсутствие разрешения на строительство объекта (получено после начала строительства полигона ТКО) и исполнительной документации; невозможность установления факта осуществления строительного контроля за соответствием объемов, качеством и стоимостью выполненных работ. Кроме того, установлены отклонения между фактически выполненными объемами работ по строительству полигона ТКО и объемами работ, включенных в акты о приемке выполненных работ, на общую сумму 1377,6 тыс. рублей, что свидетельствует о наличии признаков причинения бюджету Новгородской области ущерба.

Мероприятие на разработку ПСД на рекультивацию земельных участков, загрязненных в результате расположения на них объектов размещения отходов (далее – рекультивация свалок) реализуется на территории Пестовского муниципального района, начиная с 2018 года в рамках государственной программы Новгородской области «Охрана окружающей среды Новгородской области на 2014-2020 годы»; реализация мероприятия осуществлялась за счет средств областного бюджета, предоставленных бюджету Пестовского муниципального района в форме субвенций в размере 3000,0 тыс. рублей. По состоянию на 15.07.2020 бюджетные ассигнования не освоены по причине невыполнения работ по муниципальному контракту (в отношении подрядчика учреждением ведется претензионная работа).

В ходе контрольных действий установлено, что по состоянию на 15.06.2020 работы в рамках соответствующего муниципального контракта не завершены (не получено положительное заключение о прохождении государственной экологической экспертизы, и, как следствие не проведена государственная экспертиза проекта восстановления земельного участка лесного фонда путем рекультивации); меры по расторжению муниципального контракта МБУ «Служба заказчика» не принимались, в отношении подрядчика учреждением ведется претензионная работа.

Счетной палатой также отмечено, что оценка реализации полномочий органов исполнительной власти Новгородской области по контролю за реализацией мероприятий по строительству полигона ТКО и по разработке ПСД на рекультивацию свалок показала, что со стороны уполномоченного органа исполнительной власти Новгородской области не были своевременно и в полном объеме приняты меры по контролю, возможность осуществления которых была предусмотрена областным законодательством и соответствующими соглашениями о предоставлении средств областного бюджета.

По результатам контрольного мероприятия министерству природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области, Администрации Пестовского муниципального района и учреждению направлены соответствующие представления с предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков. Губернатор Новгородской области проинформирован о результатах контроля. Отчет о результатах мероприятия также направлен в Прокуратуру Новгородской области.

По результатам рассмотрения представлений Счетной палаты приняты следующие меры:

министерством природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области усилена работа по надлежащей реализации прав и обязанностей, предусмотренных областным законодательством при осуществлении органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий в области обращения с отходами производства и потребления, а также определен механизм межведомственного взаимодействия с инспекцией государственного строительного надзора Новгородской

области при осуществлении контроля за строительством объектов в муниципальных образованиях области, финансирование которых осуществляется за счет средств областного бюджета;

Администрацией Пестовского муниципального района внесены изменения в муниципальную программу, а также принят муниципальный правовой акт, определяющий правила принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности, о предоставлении субсидий из бюджета муниципального района на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности, обеспечено отражение в местном бюджете средств, поступающих из областного бюджета, в соответствии с их целевым назначением и согласно бюджетной классификации Российской Федерации. Вместе с тем, вопрос окончания строительства полигона ТКО не решен;

МБУ «Служба заказчика» запланирована установка охранной системы в апреле текущего года в целях обеспечения сохранности объекта незавершенного строительства, проведена разъяснительная работа с сотрудниками учреждения, осуществляющими размещение муниципального заказа; вопрос разработки ПСД на рекультивацию свалки не решен (принята дорожная карта со сроками окончания работ – II квартал 2021 года).

В соответствии с обращением заместителя председателя Счетной палаты Российской Федерации Г.С. Изотовой проведено параллельное со Счетной палатой Российской Федерации контрольное мероприятие ***«Мониторинг осуществления федеральных выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам медицинских организаций, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией»***.

В рамках контрольного мероприятия объектами контроля являлись министерство здравоохранения Новгородской области (далее - министерство здравоохранения); государственное областное бюджетное учреждение здравоохранения «Новгородская станция скорой медицинской помощи», государственное областное бюджетное учреждение здравоохранения «Новгородская областная инфекционная больница», ГОБУЗ «ЦГКБ» (далее - учреждения здравоохранения). Объем проверенных средств составил 184358,0 тыс. рублей, проверяемый период: 2020 год (по состоянию на 01.09.2020).

По результатам проверки организации процесса предоставления и использования средств федерального бюджета (кассовое исполнение которых по состоянию на 01.09.2020 составило 300102,0 тыс. рублей) отмечено следующее:

объективность производимой министерством здравоохранения оценки необходимого объема средств при прогнозировании потребности региона в иных межбюджетных трансфертах, что устраняет предпосылки к существенному недофинансированию или избыточному финансированию осуществляющих стимулирующие выплаты медицинских организаций, а

также риски отвлечения значительных бюджетных ресурсов от реализации иных приоритетных мероприятий;

четкость направлений расходования средств, указанных в соглашениях о предоставлении субсидий на иные цели, предоставленных на осуществление стимулирующих выплат медицинским и иным работникам, что нивелирует риски нецелевого использования субсидий учреждениями здравоохранения и упрощает контроль за их использованием заинтересованными органами;

своевременность доведения министерством здравоохранения средств на осуществление стимулирующих выплат до подведомственных учреждений (перечислены учреждениям здравоохранения в максимально короткие сроки - в день их поступления из федерального бюджета);

отсутствие фактов начисления стимулирующих выплат без правовых оснований и фактов неначисления выплат при наличии оснований.

Вместе с тем имели место нарушения и недостатки, выразившиеся в несвоевременном заключении министерством здравоохранения соглашения о предоставлении из областного бюджета субсидии на иные цели (не представлено к рассмотрению в ходе контрольных действий) и отсутствии в ГОБУЗ «ЦГКБ» надлежаще оформленных экземпляров соглашений о предоставлении из областного бюджета субсидии на иные цели; в некорректном начислении сумм стимулирующих выплат (недоплаты - 45,5 тыс. рублей, переплаты - 22,8 тыс. рублей). При этом объектами контроля указано на недостаточное правовое регулирование вопросов начисления стимулирующих выплат, особенно, в первые месяцы их осуществления (отсутствие законодательно установленного порядка учета фактически отработанного времени; отсутствие нормативного определения понятия «лиц из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией», что позволяло по-разному трактовать и применять указанное понятие (в том числе необоснованно широко) каждым конкретным учреждением здравоохранения).

По результатам контрольного мероприятия министерству здравоохранения направлено соответствующее представление, содержащее предложения по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки. Об итогах контрольного мероприятия проинформирована Прокуратура Новгородской области. Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Счетную палату Российской Федерации, в котором отмечена недостаточность правового регулирования вопросов начисления стимулирующих выплат и необходимость соответствующей регламентации на федеральном уровне.

По результатам рассмотрения представления Счетной палаты:

учреждениями здравоохранения произведены доначисления необходимых сумм стимулирующих выплат работникам учреждений по всем выявленным случаям их недоплат, излишне начисленные суммы стимулирующих выплат восстановлены на лицевой счет министерства здравоохранения;

министерством здравоохранения приняты во внимание обозначенные в ходе контрольного мероприятия риски нарушения бюджетного законодательства и некорректного формирования бюджетной отчетности.

В отчетном году в целях контроля за реализацией на территории Новгородской области региональных проектов, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов, по предложениям аудиторов Счетной палаты проведено пять контрольных мероприятий.

***1. Проверка освоения бюджетных ассигнований, направленных на реализацию региональных проектов по национальному проекту «Жилье и городская среда» (выборочно).***

Контрольные действия проведены параллельно с восемью МКСО<sup>10</sup>. Объектами контроля являлись: министерство жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Новгородской области (далее - министерство ЖКХ и ТЭК), Администрация Великого Новгорода, Администрации Старорусского, Солецкого, Боровичского, Маловишерского, Валдайского, Поддорского, Окуловского, Новгородского, Крестецкого и Батецкого муниципальных районов, Администрации Угловского, Панковского и Пролетарского городских поселений; комитет по управлению городским хозяйством Администрации Великого Новгорода; муниципальное бюджетное учреждение «Административное управление городским хозяйством», муниципальное бюджетное учреждение «Солецкое городское хозяйство» (далее - МБУ «Солецкое городское хозяйство»), муниципальное казенное учреждение «Центр по работе с населением», муниципальное казенное учреждение Великого Новгорода «Городское хозяйство» и муниципальное унитарное предприятие «ШимскСервис», иные получатели субсидий. Объем проверенных средств составил 690597,6 тыс. рублей, проверяемый период: 2019 - 2020 годы (по состоянию на 01.12.2020).

На реализацию мероприятий региональных проектов в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» в 2019-2020 годах в областном бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования (субсидии) местным бюджетам в сумме 605772,7 тыс. рублей; кассовое исполнение бюджетных ассигнований составило в 2019 году - 263923,7 тыс. рублей (76,6 процента от плана); в 2020 году - 258743,7 тыс. рублей (99,1 процента от плана). Основными причинами недоосвоения средств являлись перенос сроков исполнения контрактов на переселение граждан из аварийного жилищного фонда либо отсутствие жилых помещений у застройщиков (в Окуловском муниципальном районе, Угловском городском поселении Окуловского муниципального района); наличие экономии по результатам конкурсных процедур (в городском округе Великий Новгород, Валдайском, Боровичском и Новгородском муниципальных районах).

---

<sup>10</sup> Контрольно-счетные палаты Великого Новгорода, Батецкого, Валдайского, Новгородского, Поддорского и Шимского муниципальных районов и контрольно-счетные комиссии Окуловского и Крестецкого муниципальных районов.

Установленные для муниципальных районов в рамках реализации региональных проектов на 2019-2020 годы целевые индикаторы (показатели) и показатели результативности предоставления субсидий выполнены: в 2019 году благоустроены 35 общественных территорий и 121 дворовая территория, в 2020 году - 31 общественная территория и 96 дворовых территорий; за 2019-2020 годы расселено 6,35 тыс. кв. метра аварийного жилья, переселено 348 человек.

При проверке законности и результативности использования средств, выделенных на реализацию региональных проектов по национальному проекту «Жилье и городская среда» Счетной палатой и МКСО выявлены следующие нарушения и недостатки:

*в части мероприятий по благоустройству дворовых и общественных территорий:*

муниципальные программы по формированию современной городской среды на территории муниципальных образований Новгородской области содержали отдельные недостатки, касающиеся установления объемов финансирования, целевых показателей, предельной стоимости минимального перечня работ по благоустройству; не соблюдались сроки перечисления субсидии из местного бюджета управляющим компаниям; не принимались меры по пересмотру и согласованию с подрядной организацией цены муниципальных контрактов в сторону снижения на сумму НДС в связи с применением подрядной организацией упрощенной системы налогообложения (возникло неэффективное использование бюджетных средств в размере 4221,3 тыс. рублей); имелись факты нарушения законодательства в сфере закупок при заключении и исполнении муниципальных контрактов, законодательства о бухгалтерском учете (ненадлежащее оформление первичных учетных документов, недостоверное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, отсутствие фактов постановки на бухгалтерский учет имущества и иные); установлены случаи приемки и оплаты работ ненадлежащего качества по благоустройству одной общественной территории и по ремонту ряда дворовых территорий, что привело к неэффективным расходам бюджетных средств на сумму более 589,2 тыс. рублей, а также случаи фактического отсутствия отдельных элементов озеленения и благоустройства по причине их порчи либо хищения;

*в части мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда:*

муниципальные программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на территории муниципальных образований Новгородской области содержали отдельные недостатки, касающиеся установления объемов финансирования; имелись расхождения между общей площадью помещений, подлежащих к расселению, и целевыми показателями региональной адресной программы; отсутствовала оценка и обследование помещений в целях признания жилого помещения пригодным (непригодным) для проживания

граждан; имелись факты нарушения законодательства в сфере закупок при заключении и исполнении муниципальных контрактов.

По результатам проведенных Счетной палатой контрольных действий Администрации Боровичского муниципального района направлено представление с предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков. По результатам его рассмотрения принято решение о направлении в уполномоченную организацию смет на выполнение работ в целях недопущения завышения стоимости работ; обеспечено устранение подрядными организациями замечаний к качеству выполненных работ; направлено письмо в министерство ЖКХ и ТЭК о включении в региональную адресную программу условия об обязательном представлении подрядчиком результатов оценки приобретаемых жилых помещений на предмет их пригодности, проведенной соответствующей межведомственной комиссией. По факту нарушения законодательства о бухгалтерском учете (допущено грубое искажение бухгалтерской отчетности) составлен протокол об административном правонарушении, по результатам рассмотрения которого вынесено постановление мирового судьи о назначении административного наказания должностному лицу МБУ «Солецкое городское хозяйство» (наложен штраф в размере 15,0 тыс. рублей).

Кроме того, Счетной палатой в министерство ЖКХ и ТЭК направлена сводная аналитическая записка, отражающая результаты параллельного контрольного мероприятия и содержащая предложения совместно с органами местного самоуправления: по приведению целевых показателей региональной адресной программы в соответствие с фактической общей площадью помещений, подлежащих расселению; по проведению разъяснительной работы с органами местного самоуправления, участвующими в реализации мероприятий региональных проектов, с целью недопущения выявленных нарушений впредь. Данные предложения реализованы.

## ***2. Проверка освоения бюджетных ассигнований, направленных на реализацию региональных проектов по национальному проекту «Культура» (выборочно).***

Контрольные действия проведены параллельно с тремя МКСО<sup>11</sup>. Объектами контроля являлись: Администрация Новгородского муниципального района; Администрации Лесновского и Трубичинского сельских поселений Новгородского муниципального района; комитет культуры Администрации Маловишерского муниципального района; девять муниципальных учреждений культуры в Боровичском, Крестецком, Маловишерском, Новгородском и Старорусском муниципальных районах Новгородской области. Объем проверенных средств составил 79892,4 тыс. рублей, проверяемый период: 2019 - 2020 годы (по состоянию на 01.11.2020).

На территории Новгородской области в целях реализации национального проекта «Культура» утверждены и реализуются три региональных проекта, в рамках которых осуществлялись мероприятия, в том

---

<sup>11</sup> Счетная палата Маловишерского муниципального района, Контрольно-счетные палаты Новгородского и Старорусского муниципальных районов.

числе по созданию виртуальных концертных залов, по созданию и модернизации учреждений культурно-досугового типа в сельской местности, включая строительство, реконструкцию и капитальный ремонт зданий, по оснащению музыкальными инструментами, оборудованием и иными учебными материалами детских школ искусств.

На реализацию вышеуказанных мероприятий региональных проектов в рамках национального проекта «Культура» в 2019-2020 годах направлено 84519,0 тыс. рублей; кассовое исполнение бюджетных ассигнований в 2019 году составило 55676,5 тыс. рублей (99,9 процента от плана), в 2020 году - 24215,9 тыс. рублей (84,0 процента от плана).

Реализация мероприятий в 2019-2020 годах позволила достичь установленных региональными проектами показателей, а именно: создать девять виртуальных концертных залов, капитально отремонтировать 12 муниципальных учреждений культуры, оснастить музыкальными инструментами, оборудованием и иными учебными материалами четыре детские школы искусств.

В ходе контрольных действий выявлены нарушения и недостатки при реализации муниципальных программ, предоставлении средств муниципальным учреждениям культуры, ведении бухгалтерского учета, оформлении проектной и рабочей документации, осуществлении конкурсных процедур, заключении и исполнении муниципальных контрактов (договоров); установлен факт нецелевого использования средств местного бюджета на сумму 101,0 тыс. рублей (возник вследствие приобретения в Маловишерском муниципальном районе звукового оборудования, не включенного в перечень оборудования по созданию виртуальных концертных залов), по которому должностное лицо привлечено к административной ответственности (наложен штраф в размере 20,0 тыс. рублей); выявлено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 813,3 тыс. рублей (возникло вследствие непринятия мер по пересмотру и согласованию с подрядной организацией цены муниципального контракта в сторону снижения на сумму НДС в связи с применением подрядной организацией упрощенной системы налогообложения); установлено причинение ущерба бюджету Новгородской области на сумму 365,3 тыс. рублей (возникло вследствие неприменения в актах выполненных работ понижающего коэффициента, сложившегося по результату осуществления закупки).

По результатам контрольных действий муниципальному автономному учреждению культуры «Межпоселенческий Дом народного творчества» Боровичского муниципального района (далее - МАУК Боровичский «МДНТ») и муниципальному бюджетному учреждению культуры «Крестецкая межпоселенческая культурно-досуговая система» (далее - МБУК «Крестецкая МКДС») направлены представления Счетной палаты с предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков. По результатам их рассмотрения в МАУК Боровичский «МДНТ» подрядчиком устранено провисание (волн, складок) проекционного экрана; переоформлены гарантийные талоны на светотехническое, звуковое и видеопроекционное

оборудование в соответствии с условиями договора; заключен договор с поставщиком услуг Интернета. В МБУК «Крестецкая МКДС» с работниками учреждения проведена разъяснительная работа по соблюдению законодательства в сфере закупок, гражданского законодательства и иных нормативных правовых актов; отдельные лица, виновные в допущенных нарушениях, привлечены к дисциплинарной ответственности. Вопрос возмещения ущерба, причиненного бюджету Новгородской области, остается на контроле у Счетной палаты (МБУК «Крестецкая МКДС» к подрядной организации предъявлен иск по факту неосновательного обогащения, который арбитражным судом не удовлетворён (в настоящий момент учреждением готовится апелляционная жалоба на вынесенное решение суда).

Отчет о результатах контрольных действий, проведенных Счетной палатой, направлен в областную Думу, министерство культуры Новгородской области, Администрацию Крестецкого муниципального района и Прокуратуру Новгородской области. Сводная аналитическая записка, отражающая итоги параллельного контрольного мероприятия направлена в министерство культуры Новгородской области.

### ***3. Проверка освоения бюджетных ассигнований, направленных на реализацию региональных проектов по национальному проекту «Демография» (выборочно).***

Контрольные действия проведены параллельно с Контрольно-счетной палатой Солецкого муниципального района. Объектами контроля являлись: министерство спорта и молодежной политики Новгородской области (далее - министерство спорта); Администрации Боровичского, Окуловского, Солецкого, Шимского муниципальных районов; муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» Солецкого муниципального района. Объем проверенных средств составил 184763,3 тыс. рублей, проверяемый период: 2019 - 2020 годы (по состоянию на 01.11.2020).

В рамках национального проекта «Демография» на территории Новгородской области реализуется региональный проект «Спорт - норма жизни», который направлен в том числе на проведение мероприятий по оснащению объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием (далее – создание малых спортивных площадок) и по созданию и модернизации объектов спортивной инфраструктуры муниципальной собственности для занятий физической культурой и спортом (далее - создание объектов спортивной инфраструктуры).

Реализация мероприятий в 2019-2020 годах позволила оснастить девять малых спортивных площадок спортивно-технологическим оборудованием, а также в целях создания объекта спортивной инфраструктуры продолжается работа по строительству физкультурно-оздоровительного комплекса (ФОКа) в Солецком муниципальном районе.

На реализацию вышеуказанных мероприятий регионального проекта в 2019-2020 годах направлено 184763,3 тыс. рублей, освоено в 2019 году - 26734,5 тыс. рублей (100,0 процента от плана), в 2020 году (по состоянию на

01.11.2020) - 81777,0 тыс. рублей (51,7 процента от плана). Низкое освоение средств в 2020 году, в основном, обусловлено нарушением сроков исполнения муниципального контракта по строительству ФОКа в Солецком муниципальном районе и окончанием работ по строительству данного объекта в Великом Новгороде в феврале 2021 года.

По результатам контрольных действий, проведенных Счетной палатой, выявлены различные замечания, касающиеся: процедуры формирования НМЦК на поставку спортивно-технологического оборудования для создания малых спортивных площадок (повлекло возникновение неэффективных расходов областного бюджета в сумме 1986,8 тыс. рублей), качества выполненных работ по обустройству спортивных площадок (наличие неровностей поверхности травмобезопасной резиновой плитки не исключали риски возникновения травмоопасных ситуаций), порядка ведения бухгалтерского учета (несвоевременное внесение изменений в учетную политику, ненадлежащее оформление регистров бюджетного учета) и порядка распоряжения имуществом (оборудование несвоевременно отражалось в реестре муниципального имущества, отсутствовал аналитический учет имущества казны и акты приема-передачи имущества при изъятии оборудования в казну Новгородской области).

По результатам контрольных действий, проведенных Контрольно-счетной палатой Солецкого муниципального района, выявлено отсутствие решения муниципального района о предоставлении субсидии на осуществление капитальных вложений, неотражение в положении о территориальном планировании Администрации Солецкого городского поселения сведений о размещении ФОКа на земельном участке, заключение муниципального контракта с нарушением требований Федерального закона № 44-ФЗ, превышение срока строительства (до 01.07.2021), установленного разрешением на строительство (28.02.2021), несоблюдение сроков выполнения работ по разработке рабочей документации и иные нарушения.

По результатам контрольных действий министерству спорта и администрациям муниципальных районов направлены соответствующие представления Счетной палаты, содержащие предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков. По результатам их рассмотрения: министерством спорта поставщику спортивно-технологического оборудования направлена претензия об устранении неровностей поверхности резиновой плитки, проведена работа с сотрудниками, ответственными за организацию закупочной деятельности, в целях недопущения в дальнейшем выявленных нарушений; администрациями муниципальных районов устранены недостатки по качеству выполненных работ.

Отчет о результатах контрольных действий, проведенных Счетной палатой, направлен Губернатору Новгородской области, в областную Думу, министерство спорта и Прокуратуру Новгородской области. Сводная аналитическая записка, отражающая итоги параллельного контрольного мероприятия направлена в министерство спорта и министерство

строительства, архитектуры и имущественных отношений Новгородской области.

**4. Проверка освоения бюджетных ассигнований, направленных на реализацию региональных проектов по национальному проекту «Экология» (выборочно).**

В рамках контрольного мероприятия объектами контроля являлись: министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области, Администрация Чудовского муниципального района, новгородское областное автономное учреждение «Лесозащитный противопожарный центр - Новгородлес», новгородское областное автономное учреждение «Крестецкий лесхоз». Объем проверенных средств составил 285966,7 тыс. рублей, проверяемый период: 2019 - 2020 годы (по состоянию на 01.09.2020).

В целях реализации национального проекта «Экология» на территории Новгородской области утверждены региональные проекты «Сохранение лесов» и «Чистая страна», в рамках которых осуществляется комплекс мероприятий по лесовосстановлению и приобретению техники, а также мероприятия по рекультивации свалки твердых бытовых отходов в Чудовском муниципальном районе.

На реализацию мероприятий региональных проектов в рамках национального проекта «Экология» в 2019-2020 годах из областного и федерального бюджетов направлено 285966,7 тыс. рублей; освоено в 2019 году - 156596,6 тыс. рублей (99,6 процента от плана), в 2020 году (по состоянию на 01.09.2020) - 69922,2 тыс. рублей (59,1 процента от плана).

Показатели результативности регионального проекта «Сохранение лесов» за 2019 год объектами контроля выполнены: приобретено 389 единиц лесопожарной и лесохозяйственной техники и оборудования, в полном объеме выполнены работы, установленные для областных учреждений в рамках государственных заданий. В 2020 году на момент проведения контрольного мероприятия (на 01.09.2020) приобретено 52 единицы лесопожарной и лесохозяйственной техники; планируется выполнение целевых индикаторов (показателей) до конца года. Нарушений при освоении средств, направленных на реализацию данного регионального проекта, не выявлено.

Мероприятие по рекультивации свалки ТБО в Чудовском муниципальном районе в рамках регионального проекта «Чистая страна» реализуется (срок окончания работ – 2021 год). По результатам контрольных действий установлены нарушения в реализации муниципальных программ; не приняты меры по пересмотру и согласованию с подрядной организацией цены муниципальных контрактов в сторону снижения на сумму НДС в связи с применением подрядной организацией упрощенной системы налогообложения (возникло неэффективное использование бюджетных средств в сумме 1639,8 тыс. рублей); нарушены сроки выполнения работ (в адрес подрядной организации направлена претензия об уплате пени); не выполнены в полном объеме условия муниципального контракта в части

осуществления производственного экологического мониторинга, предусмотренного проектной документацией.

По результатам контрольного мероприятия министерству природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области и Администрации Чудовского муниципального района направлены соответствующие представления Счетной палаты с предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков.

По результатам рассмотрения представлений Счетной палаты Администрацией Чудовского муниципального района приняты следующие меры: внесены изменения в муниципальную программу; взысканы с подрядной организации пени за нарушение сроков выполнения работ; проведено обсуждение с министерством природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области механизма осуществления производственного экологического мониторинга в течение пяти лет после рекультивации свалки ТБО, предусмотренного проектной документацией; принята к сведению информация о наличии законодательно установленной возможности пересмотра по согласованию с подрядной организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения, цены контракта в сторону снижения на сумму НДС; министерством природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области усилен контроль за выполнением работ в рамках регионального проекта «Чистая страна».

***5. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на строительство регионального центра по фигурному катанию на коньках и хоккею (тренировочный каток с искусственным льдом).***

В рамках контрольного мероприятия объектом контроля являлось областное автономное учреждение «Спортивная школа «Спорт-индустрия» (далее - ГОАУ «Спорт-индустрия», учреждение). Объем проверенных средств составил 115584,9 тыс. рублей, проверяемый период: 2019-2020 годы (по состоянию на 01.12.2020).

Строительство регионального центра по фигурному катанию ведется на территории Великого Новгорода с 2019 года в рамках регионального проекта «Спорт - норма жизни», направленного на достижение целей и результатов национального проекта «Демография». Согласно областным адресным инвестиционным программам, срок ввода в эксплуатацию объекта определен в 2020 году, но до настоящего времени строительство объекта не завершено<sup>12</sup>.

На строительство регионального центра по фигурному катанию из областного бюджета направлено 284218,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета - 254736,8 тыс. рублей; освоено (по состоянию 01.12.2020) - 115584,9 тыс. рублей (или 40,7 процента от плана); неисполнение бюджетных ассигнований возникло в связи с нарушением подрядной организацией сроков выполнения работ.

---

<sup>12</sup> Справочно: согласно сведениям, размещенным в ЕИС, государственный контракт расторгнут 05.02.2021 (по соглашению сторон в связи с ненадлежащим исполнением подрядчиком условий контракта – несоблюдение сроков при строительстве объекта).

По результатам контрольных действий установлены факты необоснованного включения в акты выполненных работ, не предусмотренных проектной документацией надбавок к ценам на работы и причинение ущерба бюджету Новгородской области в сумме 275,3 тыс. рублей (возникшего вследствие включения в акты выполненных работ затрат на вывоз строительного мусора в отсутствие их документального подтверждения); выполнения работ субподрядными организациями при наличии в государственном контракте обязанности подрядчика выполнить данные работы самостоятельно без привлечения других лиц; ведения строительства объекта (начато 14.05.2019) в отсутствие рабочей документации (по состоянию на 01.12.2020 рабочая документация подрядной организацией передана не в полном объеме); уменьшения объемов работ, увеличения стоимости строительства при отсутствии соответствующих дополнительных соглашений к государственному контракту; завышения НМЦК на оказание услуг по проведению авторского надзора в связи с некорректным применением индексов-дефляторов для пересчета стоимости услуг в цены 2019 и 2020 годов.

По итогам контрольного мероприятия учреждению направлено соответствующее представление, содержащее предложения по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки. Отчет по данному контрольному мероприятию направлен в областную Думу и министерство спорта и молодежной политики Новгородской области.

По результатам рассмотрения представления Счетной палаты ГОАУ «Спорт-индустрия» проведена разъяснительная работа с лицами, ответственными за организацию и ведение в учреждении закупочной деятельности в целях недопущения в дальнейшем нарушений законодательства в сфере закупок, надлежащим образом оформлены общий и авторский журналы работ, а также принята к сведению информация о необходимости их своевременного заполнения, скорректированы акты выполненных работ в части необоснованно примененных надбавок к ценам на работы, заключено дополнительное соглашение к договору на проведение авторского надзора. Вопрос возмещения ущерба, причиненного бюджету Новгородской области, остается на контроле у Счетной палаты (министерством спорта и молодежной политики Новгородской области ведется работа по взысканию с учреждения сумм причинного ущерба в размере 275,3 тыс. рублей).

---

### Информация о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях в 2020 году

В 2020 году Счетной палатой завершен *мониторинг освоения средств областного бюджета при реализации на территории Новгородской области национальных проектов в сфере здравоохранения*, проведение которого начато в 2019 году. По результатам мониторинга в целом отмечены высокая востребованность учреждениями здравоохранения поставленного в рамках национального проекта «Здравоохранение» медицинского оборудования и оперативность его включения в процесс оказания медицинских услуг, за исключением отдельных единиц *модульных зданий ФАП и врачебных амбулаторий* (на момент контрольных действий приобретенные здания не использовались ГОБУЗ «Крестецкая ЦРБ» и ГОБУЗ «Валдайская ЦРБ» в связи с наличием замечаний к качеству выполненных работ и наличием потребности в обеспечении ФАПов медицинскими кадрами); *передвижных медицинских комплексов* (не использовались в ГОБУЗ «Старорусская ЦРБ», ГОБУЗ «Боровичская ЦРБ», ГОБУЗ «Валдайская ЦРБ», ГОБУЗ «Крестецкая ЦРБ» в связи с необходимостью прохождения освидетельствований и паспортизации транспортных средств, наличием потребности в обеспечении медицинскими кадрами, отсутствием средств на приобретение ГСМ и расходных материалов для установленного в медицинских комплексах оборудования и др.); *медицинского оборудования* (не использовалось (использовалось не в полном объеме) в связи с поздними поставками и сроками введения в эксплуатацию, в связи с имеющимся дефицитом кадров, отсутствием подготовленных помещений и не полным соответствием оборудования потребностям учреждения, временным отсутствием потребности в применении из-за редкости проводимых исследований и др.). При этом в ходе мониторинга учреждениями здравоохранения указано на сохранение острой потребности в дальнейшем обновлении материально-технической базы и на недостаточность приобретенного оборудования для обеспечения высокой степени доступности и качества медицинской помощи, на наличие потребности в проведении работ по подготовке помещений (ремонтах, реконструкциях) для дальнейшего приема и введения в эксплуатацию медицинского оборудования с учетом реализации мероприятий региональных проектов в последующие периоды, а также оборудования, приобретаемого вне рамок региональных проектов (установлены факты использования медицинского оборудования в непригодных, не отвечающих установленным требованиям помещениях).

При анализе закупочной деятельности учреждений здравоохранения установлены факты привлечения производителей медицинского

оборудования к определению его характеристик при формировании технических заданий, что имеет признаки несоблюдения положений Федерального закона № 44-ФЗ и не исключает рисков включения в техническое задание характеристик, предоставляющих производителю (поставщику) конкурентные преимущества, а также рисков приобретения предложенного производителем медицинского оборудования с излишними или недостаточными функциями (Счетной палатой отмечены трудности в проведении оценки объективности НМЦК и технических характеристик закупленного учреждениями здравоохранения оборудования вследствие отсутствия в Счетной палате и министерстве здравоохранения Новгородской области специалистов, обладающих специализированными навыками и знаниями для оценки приобретенного медицинского оборудования с позиции «цена-качество»).

Кроме того, в отчетном периоде Счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие *«Анализ результатов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля по вопросу освоения бюджетных ассигнований, предусмотренных в местных бюджетах, в том числе в рамках субсидий из областного бюджета на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог местного значения»*, в рамках которого были обобщены итоги контроля Счетной палаты и МКСО по вопросу освоения бюджетных ассигнований, предусмотренных в местных бюджетах, в том числе в рамках субсидий из областного бюджета, на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения. Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в рамках поручения Губернатора Новгородской области А.С. Никитина, данного на рабочей встрече с председателем Счетной палаты Н.Д. Яковлевой 21.09.2020. В ходе проведения анализа установлено, что процесс предоставления средств из областного бюджета нормативно урегулирован и осуществлялся в соответствии с принятыми нормативными правовыми актами области; перечисление субсидий из областного бюджета министерством транспорта и дорожного хозяйства Новгородской области производилось на основании документов, подтверждающих фактическое выполнение работ, что указывает на выполнение функций по контролю со стороны министерства, как главного распорядителя бюджетных средств; освоение бюджетных ассигнований, в основном, осуществлялось в четвертом квартале 2020 года; в проверяемом периоде объектами контроля осуществлено 355 закупок, из которых с использованием конкурентных способов определения поставщиков - 199 закупок (проведены аукционы в электронной форме) на общую сумму 801191,6 тыс. рублей, у единственного подрядчика (исполнителя) - 156 закупок на общую сумму 34529,9 тыс. рублей.

Вместе с тем, в ходе контрольных действий были установлены случаи нарушения законодательства в сфере закупок: нарушение подрядчиками сроков выполнения работ, отсутствие претензионной работы заказчиков по

взысканию штрафов, пеней за нарушение обязательств по муниципальным контрактам (договорам), нарушение муниципальными заказчиками сроков оплаты по муниципальным контрактам (договорам), непринятие мер по пересмотру и согласованию с подрядчиком цены муниципальных контрактов по капитальному ремонту и ремонту дорог местного значения в сторону снижения в связи с применением подрядчиками упрощенной системы налогообложения, в связи с чем стоимость выполненных работ фактически увеличена на сумму 2262,3 тыс. рублей (неэффективные расходы) и другие.

При осуществлении контроля освоения бюджетных ассигнований установлено, что ремонтные работы на автомобильных дорогах местного значения выполнены в соответствии со сметной документацией, прошедшей проверку на предмет достоверности определения сметной стоимости. Вместе с тем, по результатам проведения контрольных осмотров (обмеров) выполненных работ, осуществленных в 14 муниципальных образованиях Новгородской области установлено низкое качество выполненных работ, несоответствие значений показателей фактически выполненных работ (площадь, протяженность) значениям плановых показателей, установленных соглашениями о предоставлении субсидий, что свидетельствует о недостаточно действенном осуществлении строительного контроля.

В ходе контрольных действий также осуществлен мониторинг реализации приоритетного регионального проекта «Дорога к дому», который показал, что ремонт дорог местного значения с учетом инициатив граждан выполняется повсеместно на всей территории Новгородской области. Однако, отмечается недостаточная открытость процесса реализации регионального проекта, а именно: региональный проект не включен в соответствующую государственную программу; не установлен порядок определения объема средств на реализацию регионального проекта; не коррелирует предусмотренное соглашениями о предоставлении субсидий такое направление средств как «ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения» с целью регионального проекта «осуществление ремонта дорог»; не идентифицированы в законе об областном бюджете, решениях о местных бюджетах бюджетные ассигнования на реализацию регионального проекта (не обособлены определенным кодом целевой статьи классификации расходов бюджета).

Информация о результатах контроля направлены Губернатору Новгородской области, в министерство транспорта и дорожного хозяйства Новгородской области, главам муниципальных районов (округов).

---