



СЧЕТНАЯ  
ПАЛАТА  
РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ

# БЮЛЛЕТЕНЬ



## ■ Использование средств Фонда национального благосостояния на финансирование инфраструктурного проекта модернизации железнодорожной инфраструктуры БАМа и Транссиба с. 200

страница 3

Прозрачность таможенного оформления: эффективность использования средств, выделенных на реализацию планов информатизации

страница 114

Проверка ликвидационных мероприятий по упразднению Федеральной службы финансово-бюджетного надзора

страница 160

Эффективность использования федеральных средств, направленных на создание и эксплуатацию информсистем Минтранса России

**Содержание**

***Трибуна аудитора***

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств федерального бюджета, выделенных на реализацию мероприятий в рамках планов информатизации в 2014-2015 годах и истекшем периоде 2016 года (при необходимости в более ранние периоды) в целях обеспечения прозрачности таможенного оформления и таможенного контроля»

**В.Е. ЧИСТОВА** ..... 3

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка соблюдения законодательства при осуществлении бюджетного процесса и целевого использования средств федерального бюджета, выделенных бюджету Омской области, в том числе на мероприятия в соответствии с Планом основных мероприятий, связанных с подготовкой и проведением празднования 300-летия основания г. Омска, утвержденного распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2008 года № 2040-р»

**Ю.В. РОСЛЯК, В.Н. БОГОМОЛОВ** ..... 32

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка ликвидационных мероприятий по упразднению Федеральной службы финансово-бюджетного надзора»

**Т.В. БЛИНОВА** ..... 114

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств федерального бюджета, выделенных в 2013-2015 годах и истекшем периоде 2016 года на создание и эксплуатацию информационных систем Министерства транспорта Российской Федерации»

**В.Н. БОГОМОЛОВ** ..... 160

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка использования средств Фонда национального благосостояния, направленных на финансирование инфраструктурного проекта «Модернизация железнодорожной инфраструктуры Байкало-Амурской и Транссибирской железнодорожных магистралей с развитием пропускных и провозных способностей» <b>В.Н. БОГОМОЛОВ</b> .....	200
<b><i>Рассмотрено Коллегией</i></b> .....	235
<b><i>Официальная хроника</i></b> .....	237
<b><i>Summary</i></b> .....	239

*Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 22 февраля 2017 года № 8К (1153) «О результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств федерального бюджета, выделенных на реализацию мероприятий в рамках планов информатизации в 2014-2015 годах и истекшем периоде 2016 года (при необходимости в более ранние периоды) в целях обеспечения прозрачности таможенного оформления и таможенного контроля»:*

*Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.*

*Направить представление Счетной палаты Российской Федерации Федеральной таможенной службе.*

*Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Министерство финансов Российской Федерации.*

*Направить информацию об основных итогах и отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.*

## **ОТЧЕТ**

### **о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств федерального бюджета, выделенных на реализацию мероприятий в рамках планов информатизации в 2014- 2015 годах и истекшем периоде 2016 года (при необходимости в более ранние периоды) в целях обеспечения прозрачности таможенного оформления и таможенного контроля»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2017 год (пункт 3.14.0.2, обращение Председателя Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации С.Е. Нарышкина от 23 октября 2015 года № 1.1-0740 ДСП).

#### **Предмет контрольного мероприятия**

Деятельность ФТС России по расходованию средств федерального бюджета и иных средств в 2014-2015 годах и истекшем периоде 2016 года (при необходимости в более ранние периоды), выделенных на реализацию мероприятий, направленных на создание, развитие, эксплуатацию и применение информационных систем и компонентов информационно-телекоммуникационной инфраструктуры (далее - мероприятия по информатизации) в целях обеспечения прозрачности таможенного оформления и таможенного контроля, практика внедрения и результаты применения таможенными органами информационных систем;

нормативные правовые акты и распорядительные документы, регулирующие и определяющие деятельность объектов контроля в части реализации мероприятий по информатизации в целях обеспечения прозрачности таможенного оформления и таможенного контроля;

планы информатизации и отчеты об их выполнении;

декларации на товары и документы, представляемые к ним;

документы, аналитическая, статистическая и иная информация по вопросам контрольного мероприятия.

### **Объекты контрольного мероприятия**

Федеральная таможенная служба;

Центральная энергетическая таможня (г. Москва) с выездом в подчиненные таможенные посты (выборочно) (г. Новороссийск);

Северо-Западное таможенное управление (г. Санкт-Петербург);

Центральное информационно-техническое таможенное управление (г. Москва).

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** сентябрь 2016 года - февраль 2017 года.

### **Цели контрольного мероприятия**

1. Проверка целевого и эффективного использования средств федерального бюджета, выделенных на реализацию мероприятий по информатизации в целях обеспечения прозрачности таможенного оформления и таможенного контроля.

2. Оценить влияние применения информационно-коммуникационных технологий на выполнение функций таможенных органов в части обеспечения прозрачности таможенного оформления и таможенного контроля.

**Проверяемый период деятельности:** 2014-2015 годы (при необходимости более ранний период), истекший период 2016 года.

### **Используемые сокращения**

РТУ - региональное таможенное управление;

ТНП - таможня непосредственного подчинения;

ЦЭТ - Центральная энергетическая таможня ФТС России;

СЗТУ - Северо-Западное таможенное управление ФТС России;

ГУИТ - Главное управление информационных технологий ФТС России;

ЦИТТУ - Центральное информационно-техническое таможенное управление ФТС России;

участник ВЭД - участник внешнеэкономической деятельности;

ИПС - информационно-программные средства;

ФГИС - федеральная государственная информационная система;

ЕАИС ТО - Единая автоматизированная информационная система таможенных органов;

АС «ПП» - автоматизированная система таможенного оформления и таможенного контроля в пограничных пунктах пропуска;

КПС «МПП» - комплекс программных средств таможенного контроля в морском пункте пропуска;

ФАП ФТС России - фонд алгоритмов и программ ФТС России.

### **Результаты контрольного мероприятия**

#### **1. Проверка целевого и эффективного использования средств федерального бюджета, выделенных на реализацию мероприятий по информатизации в целях обеспечения прозрачности таможенного оформления и таможенного контроля**

Автоматизация реализации возложенных на ФТС России функций и полномочий в области таможенного дела, а также функций и задач, обеспечивающих деятельность ФТС России, осуществляется с использованием Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов, представляющей собой комплекс функциональных автоматизированных систем (приказ ФТС России от 17 июня 2010 года № 1154 «Об утверждении Положения о Единой автоматизированной информационной системе таможенных органов» (далее - приказ № 1154).

Создание ЕАИС ТО началось в 1994 году на основании решения Государственного таможенного комитета Российской Федерации от 28 апреля 1994 года б/н.

В декабре 1994 года введена в промышленную эксплуатацию I очередь ЕАИС ТО.

В соответствии с данными реестра ФГИС<sup>1</sup> (за 1994-2013 годы), а также утвержденных планов информатизации ФТС России (в 2014-2016 го-

---

<sup>1</sup> Реестр федеральных государственных информационных систем (порядок ведения утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 10 сентября 2009 года № 723 «О порядке ввода в эксплуатацию отдельных государственных информационных систем» (утратило силу с 1 декабря 2015 года в связи с изданием постановления Правительства Российской Федерации от 14 ноября 2015 года № 1235 «О федеральной государственной информационной системе координации информатизации»).



дах<sup>2</sup>), расходы на ЕАИС ТО с 1994 года по 2016 год составляют порядка 21809,8 млн. рублей (расчетно), в том числе:

(млн. руб.)

	Создание	Эксплуатация	Модернизация	Развитие
Всего	225,5	12112,6	8589,4	882,2
в том числе: 1994-2013 гг.	225,5	7852,6	6877,9	0,0
2014 г.	0,0	2386,9	1135,0	526,2
2015 г.	0,0	1375,8	439,5	0,0
2016 г.	0,0	497,2	137,0	356,0

Согласно данным таблицы расходы на эксплуатацию ЕАИС ТО составляют 55,7 % от общей суммы расходов на систему, на модернизацию - 39,3 процента.

При этом в рамках модернизации ЕАИС ТО фактически создавались информационно-программные средства, количество которых с 1994 года по 2015 год возросло до 858 наименований.

В 2015 году в соответствии с приказом ФТС России от 30 июля 2015 года № 1534 «О создании комиссии по определению состава информационно-программных средств, утративших актуальность и подлежащих исключению из фонда алгоритмов и программ ФТС России» ФТС России проведена инвентаризация в целях выявления морально устаревших и (или) не применяемых в деятельности таможенных органов информационно-программных средств, утративших функциональное назначение и (или) не обеспечивающих реализацию информационных таможенных технологий.

На основании акта «О проведении анализа информационно-программных средств фонда алгоритмов и программ ФТС России» от 30 декабря 2015 года № 1 (приложение № 2) 377 ИПС признаны утратившими актуальность в связи с изменением полномочий и функций, возлагаемых на таможенные органы, развитием средств вычислительной техники, общесистемного программного обеспечения, систем управления базами данных, средств и систем программирования.

<sup>2</sup> План информатизации ФТС России на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов (далее - план информатизации на 2014 год) утвержден приказом ФТС России от 1 сентября 2014 года № 1681; план информатизации ФТС России на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов (далее - план информатизации на 2015 год) утвержден приказом ФТС от 18 ноября 2015 года № 2345; план информатизации ФТС России на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов (далее - план информатизации на 2016 год) утвержден приказом ФТС России от 27 сентября 2016 года № 1876. Информация о планах информатизации размещена в автоматизированной информационной системе Минкомсвязи России «Управление ведомственной и региональной информатизацией», обеспечивающей процессы подготовки и оценки проектов планов информатизации (АИС УВиРИ).

Согласно пункту 4 указанного акта мероприятия по подготовке и списанию ИПС, утративших актуальность и имеющих свидетельства об исключительном праве на интеллектуальную собственность, должны быть проведены в срок до 15 марта 2017 года.

Таким образом, по состоянию на момент проверки 481 ИПС признано актуальным и используемым в работе таможенных органов.

Организация создания, модернизации, внедрения и эксплуатации, сопровождения и вывода из эксплуатации информационно-программных средств ЕАИС ТО осуществляется в соответствии с Положением по организации процессов жизненного цикла информационно-программных средств в таможенных органах, утвержденным приказом ФТС России от 13 марта 2015 года № 423 (в редакции приказа ФТС России от 8 июля 2016 года № 1356) (далее - Положение о жизненном цикле ИПС).

Координацию деятельности структурных подразделений ФТС России, ЦИТТУ, таможенных органов, связанной с развитием информационно-коммуникационных технологий, осуществляет ГУИТ.

Положением о жизненном цикле ИПС определено, что жизненный цикл ИПС состоит из совокупности взаимосвязанных процессов, к которым относятся: формирование заказа на создание ИПС; создание ИПС; эксплуатация и сопровождение ИПС; модернизация (изменение функциональных возможностей) ИПС; вывод из эксплуатации и списание ИПС.

Пунктом 5.1.1. Положения о жизненном цикле ИПС определено, что процесс создания ИПС начинается после заключения контракта с исполнителем на выполнение опытно-конструкторской работы. Пунктом 3.8 Положения о Единой автоматизированной информационной системе таможенных органов, утвержденного приказом № 1154, также определено, что ИПС ЕАИС ТО являются результатом НИОКР, выполняемых за счет средств федерального бюджета.

В соответствии с пунктами 4.7., 4.8. Положения о жизненном цикле ИПС ежегодно до 1 апреля текущего года в ФТС России осуществляется формирование проекта плана НИОКР на очередной календарный (финансовый) год и перечня НИР, ОКР на плановый период, который рассматривается Научно-техническим советом ФТС России и утверждается приказом ФТС России.

Во исполнение указанных пунктов Положения о жизненном цикле ИПС приказом ФТС России от 5 февраля 2014 года № 182 утвержден План научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ на 2014 год, приказом ФТС России от 6 февраля 2015 года № 196 утвержден План научно-



исследовательских и опытно-конструкторских работ на 2015 год и приказом ФТС России от 2 февраля 2016 года № 182 утвержден План научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ на 2016 год.

В соответствии с данными приказами в период с 2014 по 2016 год ФТС России были заключены государственные контракты на выполнение ОКР на создание ИПС на сумму 72,9 млн. рублей.

Проверка показала, что в 2014-2016 годах расходы по созданию ИПС отражались ФТС России по коду вида расходов 241 «Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы» (далее - ВР 241), расходы по развитию и эксплуатации ИПС - по коду вида расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» (далее - ВР 242).

При этом согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 1 июля 2013 года № 65н (далее - Указания о порядке применения бюджетной классификации в Российской Федерации), расходы федерального бюджета на реализацию мероприятий по созданию, с учетом опытной эксплуатации, развитию, модернизации, эксплуатации государственных информационных систем и информационно-коммуникационной инфраструктуры, а также расходы по использованию информационно-коммуникационных технологий в деятельности федеральных государственных органов, в том числе находящихся в их ведении федеральных государственных казенных учреждений, и органов управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, подлежат отражению по коду виду расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий».

Таким образом, в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации в Российской Федерации ФТС России расходы на выполнение работ в сфере информационно-коммуникационных технологий по государственным контрактам на общую сумму 72,9 млн. рублей планировались и отражались по виду расходов 241 «Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы», а не по виду расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий».

Кроме того, отнесение расходов по созданию ИПС к ВР 241 позволило ФТС России вывести указанные расходы из-под действия норм постановления Правительства Российской Федерации от 24 мая 2010 года № 365 «О координации мероприятий по использованию информационно-

коммуникационных технологий в деятельности государственных органов» (далее - постановление № 365), т.е. не включать их в планы информатизации на соответствующий год и не направлять на заключение в Минкомсвязи России, в рамках которого проводится, в том числе, проверка обоснованности привлечения средств федерального бюджета для реализации мероприятий по информатизации в запрашиваемых размерах.

ФТС России на реализацию мероприятий по информатизации в 2014-2016 годах предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме:

(млн. руб.)

ВР*	Утверждено на начало года**	Сводная бюджетная роспись (на конец года)	План информатизации	Разница между планом информатизации и бюджетными ассигнованиями, утвержденными на начало года
2014 г.				
241	107,4	54,0	-	-
242	5310,3	5277,3	5308,0	-2,2
2015 г.				
241	107,7	96,9	-	-
242	5370,0	5016,3	3703,5	-1666,6
2016 г.***				
241	87,1	22,2	-	-
242	4481,7	4163,9	2096,5	-2385,2

\* Расходы ФТС России на создание информационных систем отражаются по ВР 241.

\*\* Федеральный закон от 2 декабря 2013 года № 349-ФЗ «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»; Федеральный закон от 1 декабря 2014 года № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»; Федеральный закон от 14 декабря 2015 года № 359-ФЗ «О федеральном бюджете на 2016 год».

\*\*\* По состоянию на 1 декабря 2016 года.

В 2014-2016 годах согласно сводной бюджетной росписи расходы ФТС России (глава 153) на закупку товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий (ВР 242) ежегодно сокращаются. Так, в 2015 году снизились на 4,9 % относительно предыдущего года, в 2016 году - на 17,0 процента.

ФТС России утверждены планы информатизации на 2014-2016 годы в объеме бюджетных ассигнований меньше, чем утверждено федеральными законами о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период ФТС России по ВР 242: в 2014 году - на 2,2 млн. рублей, в 2015 году - на 1666,6 млн. рублей, в 2016 году - на 2385,2 млн. рублей.

Фактические расходы ФТС России на реализацию мероприятий по информатизации в 2014-2016 годах составили:

(млн. руб.)

	Сводная бюджетная роспись (на конец года)	План информатизации	Кассовое исполнение	Отношение кассового исполнения к сводной бюджетной росписи, %	Разница между кассовым исполнением и планом информатизации
2014 г.	5277,3	5308,0	5103,3	96,7	-204,7
2015 г.	5016,3	3703,5	4727,3	94,2	1023,8
2016 г.*	4163,9	2096,5	2409,1	57,9	312,6

\* По состоянию на 1 декабря 2016 года.

Согласно данным таблицы кассовое исполнение в 2014-2015 годах составило всего 96,7 % и 94,2 %, соответственно.

В нарушение пункта 29 Правил подготовки планов информатизации государственных органов и отчетов об их выполнении, утвержденных постановлением № 365 (далее - Правила подготовки ПИ) (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 22 ноября 2013 года № 1056), и пункта 27 Правил подготовки ПИ (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 5 мая 2016 года № 392), согласно которым финансированию за счет средств федерального бюджета подлежат только те мероприятия по информатизации, которые включены в утвержденный план информатизации, фактические расходы ФТС России на реализацию мероприятий по информатизации превысили предусмотренные планами информатизации:

- в 2015 году - на 1023,8 млн. рублей, или на 27,6 %;
- в 2016 году - на 312,6 млн. рублей, или на 14,9 процента.

ФТС России формирует планы информатизации с учетом мероприятий, реализуемых таможенными органами. При этом в части формирования планов информатизации, а также отчетов об их исполнении за 2014 и 2015 годы переписка ФТС России с таможенными органами отсутствует.

Кроме того, в нарушение пункта 34 Правил подготовки ПИ (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 22 ноября 2013 года № 1056), предусматривающего требования к содержанию отчетов о выполнении планов информатизации, и порядка формирования сводного доклада об основных направлениях информатизации в государственных органах в отчетах о выполнении планов информатизации за 2014 год и 2015 год информация о заключенных таможенными органами государственных контрактах ФТС России не заполнена. Таким образом, должный контроль за деятельностью территориальных органов ФТС Рос-

сии в части формирования и реализации мероприятий по информатизации ФТС России не осуществляется.

Пунктом 27 Положения о координации мероприятий по использованию информационно-коммуникационных технологий в деятельности государственных органов (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 22 ноября 2013 года № 1056), утвержденного постановлением № 365, предусмотрено, что в рамках осуществления координации мероприятий по информатизации Минкомсвязь России ежегодно утверждает графики подготовки и утверждения федеральными органами исполнительной власти и органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации планов информатизации. В ходе проверки выявлены систематические нарушения ФТС России сроков утверждения планов информатизации, установленных графиками подготовки и утверждения федеральными органами исполнительной власти и органами управления государственными внебюджетными фондами планов информатизации (далее - График):

- на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов - на 200 дней (в соответствии с Графиком, утвержденным приказом Минкомсвязи России от 21 марта 2013 года № 56 «Об утверждении графика подготовки и утверждения федеральными органами исполнительной власти и органами управления государственными внебюджетными фондами планов информатизации на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов», планы информатизации подлежали утверждению до 12 февраля 2014 года. План информатизации ФТС России на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов утвержден приказом ФТС России от 1 сентября 2014 года № 1681 с нарушением установленного срока);

- на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов - на 274 дня (в соответствии с Графиком, утвержденным приказом Минкомсвязи России от 5 июня 2014 года № 152 «Об утверждении графика подготовки и утверждения федеральными органами исполнительной власти и органами управления государственными внебюджетными фондами планов информатизации на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (с изменениями от 17 октября 2014 года № 352), планы информатизации подлежали утверждению до 16 февраля 2015 года. План информатизации ФТС России на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов утвержден приказом ФТС России от 18 ноября 2015 года № 2345 с нарушением установленного срока);

- на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов - на 224 дня (в соответствии с Графиком, утвержденным приказом Минкомсвязи России от

3 июля 2015 года № 238 «Об утверждении графика подготовки и утверждения федеральными органами исполнительной власти и органами управления государственными внебюджетными фондами планов информатизации на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов», планы информатизации подлежали утверждению до 15 февраля 2016 года. План информатизации ФТС России на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов утвержден приказом ФТС России от 27 сентября 2016 года № 1876 с нарушением установленного срока).

Также установлены систематические нарушения пункта 29 Правил подготовки ПИ (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 22 ноября 2013 года № 1056) и пункта 27 Правил подготовки ПИ (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 5 мая 2016 года № 392), в соответствии с которыми финансированию за счет средств бюджетов подлежат только те мероприятия по информатизации, которые включены в утвержденный план информатизации, в части заключения ФТС России в 2014-2016 годах государственных контрактов на выполнение мероприятий по информатизации до утверждения планов информатизации на общую сумму 1916,3 млн. рублей, в том числе:

- в 2014 году - 16 государственных контрактов на общую сумму 481,0 млн. рублей;

- в 2015 году - 24 государственных контракта на общую сумму 341,8 млн. рублей;

- в 2016 году - 16 государственных контрактов на сумму 1093,5 млн. рублей.

Также в нарушение пункта 28 Правил подготовки ПИ (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 5 мая 2016 года № 392), согласно которому товары, работы, услуги, предусмотренные мероприятиями по информатизации, включенными в утвержденный план информатизации, в соответствии с законодательством Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных и муниципальных нужд включаются в план закупок и план-график закупок, до утверждения плана информатизации на 2016 год ФТС России включены закупки по ВР 242 в план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год<sup>3</sup> на общую сумму 838,7 млн. рублей (расчетно).

---

<sup>3</sup> Утвержден руководителем ФТС России от 14 января 2016 года и размещен с изменениями от 11 мая 2016 года на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

На основании отчетов о выполнении плана информатизации ФТС России на 2014 год и плана информатизации ФТС России на 2015 год установлено превышение фактического объема финансирования части мероприятий по информатизации. Указанное превышение обусловлено разницей между запланированным объемом бюджетных ассигнований в плане информатизации по определенному мероприятию и фактическим объемом бюджетных ассигнований, направленных на его реализацию, что, в том числе, обусловлено образовавшейся экономией по остальным мероприятиям по информатизации.

Таким образом, в нарушение пункта 30 Правил подготовки ПИ (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 22 ноября 2013 года № 1056), превышение фактического объема финансирования мероприятий по информатизации составило в 2014 году - 142,1 млн. рублей, в 2015 году - 1097,3 млн. рублей.

Также установлены систематические нарушения пункта 30 Правил подготовки ПИ (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 22 ноября 2013 года № 1056) в части несоответствия закупаемых товаров, работ и услуг утвержденным планам информатизации, например: в 2014 году в рамках мероприятия 2.10 «Обновление парка рабочих станций» ФТС России приобретены 25 планшетов Samsung Galaxy на общую сумму 805,6 тыс. рублей, не предусмотренные утвержденным планом информатизации на 2014 год.

В ходе проверки проведен анализ государственных контрактов, заключенных ФТС России, ЦИТТУ, ЦЭТ и СЗТУ в 2014-2016 годах в целях реализации мероприятий по информатизации, а также выполнения НИР и ОКР в сфере информационно-коммуникационных технологий:

(млн. руб.)

	2014 г.	2015 г.	2016 г.
ФТС России	1016,6	1254,7	1375,9
в том числе: по ВР 242	976,7	1213,6	1375,9
по ВР 241	39,7	41,1	0,0
ЦИТТУ	1559,8	630,3	808,6
СЗТУ	38,2	28,8	41,9
ЦЭТ	20,4	20,3	19,2

Выявлены следующие недостатки в ходе заключения и исполнения государственных контрактов.

В 2015 году ФТС России заключен государственный контракт на оказание услуг по технической поддержке (стандартной и расширенной) программных продуктов Oracle с ЗАО «РДTeX Разумные Деловые Технологии» от 9 апреля 2015 года № 30 (далее - ГК № 30/2015) на сумму 177,0 млн. рублей.

Анализ документов закупки показал, что в соответствии с подпунктом 1.3.1. Информационной карты аукциона в электронной форме объектом закупки являлось оказание услуг по технической поддержке (стандартной и расширенной) программных продуктов Oracle. Согласно части 2 «Технические требования. Описание объекта закупки» документации об аукционе в электронной форме в составе оказываемых услуг были предусмотрены услуги по технической поддержке (стандартной и расширенной) программных продуктов Oracle на федеральном уровне, уровне РТУ, таможни и таможенного поста. Срок оказания услуг - в течение 8 месяцев с даты заключения контракта (в 2015 году).

Начальная (максимальная) цена контракта была рассчитана методом сопоставимых рыночных цен на основании ценовой информации, представленной 3 потенциальными исполнителями, 2 из которых (ЗАО «РДTeX Разумные Деловые Технологии» и ООО «Группа Борлас») в стоимость услуг по технической поддержке (стандартной и расширенной) программного продукта Oracle была включена стоимость восстановления технической поддержки программных продуктов Oracle в размере 124,0 млн. рублей. Третьим потенциальным исполнителем (ЗАО «КРОК инкорпорейтед») в стоимость оказания услуг за 2015 год были включены суммы, рассчитанные за период с 1 января 2014 года до 31 декабря 2015 года, то есть за пределами установленного документацией об аукционе в электронной форме срока оказания услуг.

Таким образом, в нарушение пунктов 2, 3 и 16 статьи 22 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на основе применения метода сопоставимых рыночных цен ФТС России рассчитала начальную (максимальную) цену контракта на оказание услуг по технической поддержке программных продуктов Oracle в 2015 году на основании коммерческих предложений, не сопоставимых с условиями планируемой закупки, что привело к завышению начальной (максимальной) цены контракта на 124,0 млн. рублей (расчетно) и, соответственно, к увеличению цены ГК № 30/2015.

В 2013 году ФТС России заключен государственный контракт на выполнение научно-исследовательской работы «Проведение исследований



и разработка прототипа единой платформы информационного взаимодействия контрольных органов и заинтересованных лиц в морских пунктах пропуска» (далее - НИР «Морской порт») с ООО «Гелиос ИТ» от 6 августа 2013 года № 166 на сумму 12,0 млн. рублей.

По результатам НИР «Морской порт» подготовлено техническое задание на создание полнофункциональных специализированных программных средств «Портал Морской порт» (далее - КПС «Портал Морской порт») со следующей архитектурой:

- «внешняя» часть системы, обеспечивающая принципы «единого окна» и интерфейс участников информационного взаимодействия;
- «таможенная» часть системы (внутренняя), реализующая доступ к КПС «Портал Морской порт» работникам ФТС России и обеспечивающая интеграцию с другими программными средствами в составе ЕАИС ТО.

Реализовать «таможенную» часть предложено либо путем создания нового программного средства, либо путем модернизации уже созданного и функционирующего КПС «МПП», при этом конкретный способ реализации «таможенной» части КПС «Портал Морской порт» в НИР не раскрыт.

После завершения НИР «Морской порт» ФТС России заключен государственный контракт с ЗАО «ИНЛАЙН ГРУП» от 20 февраля 2015 года № 21 на выполнение опытно-конструкторской работы по теме «Разработка программных средств Портала взаимодействия государственных контрольных органов и заинтересованных лиц в процессе оформления товаров и транспортных средств в морских пунктах пропуска» (шифр: «Морской порт-2») на сумму 37,0 млн. рублей.

В ходе проверки установлено, что созданный функционал «ведомственной» части КПС «Портал Морской порт» имеет признаки, дублирующие функционал КПС «МПП»<sup>4</sup>.

Так, в КПС «Портал Морской порт» реализована работа с журналом судозаходов, в КПС «МПП» - формирование в соответствии с требованиями нормативно-правовой базы ФТС России необходимых журналов регистрации сообщений о прибытии (убытии) грузов морским (речным) транспортом; формирование в соответствии с нормативно-правовой базой ФТС России журналов учета прибытия и убытия судов заграничного плавания.

---

<sup>4</sup> На основании «Описания технологического процесса обработки данных» комплекса программных средств таможенного контроля в морском пункте пропуска (НЮГК.193030-18 31), подготовленного в рамках исполнения государственного контракта от 6 сентября 2016 года № 3211-16-02/16 на выполнение работ по модернизации информационно-программных средств обеспечения совершения таможенных операций в пунктах пропуска.

При этом анализ отчетных документов показал, что вариант реализации «внутренней» части КПС «Портал Морской порт» посредством модернизации КПС «МПП» ФТС России даже не рассматривался.

Кроме того, с момента заключения государственного контракта от 20 февраля 2015 года № 21 на выполнение опытно-конструкторских работ по теме «Разработка программных средств Портала взаимодействия государственных контрольных органов и заинтересованных лиц в процессе оформления товаров и транспортных средств в морских пунктах пропуска», в рамках которого принято решение о создании «ведомственной» части КПС «Портал Морской порт», реализующей функционал КПС «МПП», ЦИТТУ продолжало заключать государственные контракты на выполнение работ по сопровождению и модернизации АС «ПП» (КПС «МПП» входит в состав АС «ПП»), сумма фактически оплаченных работ в рамках которых в 2015-2016 годах составила 29,2 млн. рублей, в том числе: на сопровождение - 3,5 млн. рублей, на модернизацию - 25,7 млн. рублей.

Приказом ФТС России от 8 апреля 2016 года № 704 «О поэтапном внедрении в таможенных органах комплекса программных средств «Портал взаимодействия государственных контрольных органов и заинтересованных лиц в процессе оформления товаров и транспортных средств в морских пунктах пропуска» период внедрения КПС «Портал Морской порт» в таможенных органах, обладающих компетенцией по совершению таможенных операций в отношении товаров, перемещаемых морским (речным) транспортом в морских портах, установлен со II квартала 2016 года по II квартал 2017 года.

На момент проведения проверки решение о целесообразности использования КПС «МПП» после завершения ввода в эксплуатацию КПС «Портал Морской порт» ФТС России не было принято. Одновременная эксплуатация ФТС России КПС «МПП» и КПС «Портал Морской порт», предназначенных для автоматизации одних и тех же функций ФТС России, создает риск возникновения дополнительных расходов федерального бюджета.

## **2. Оценка влияния применения информационно-коммуникационных технологий на выполнение функций таможенных органов в части обеспечения прозрачности таможенного оформления и таможенного контроля**

В соответствии с пунктом 4 статьи 322 Федерального закона от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской

Федерации» с 1 января 2014 года таможенное декларирование товаров с использованием декларации на товары (далее - ДТ) производится в электронном виде.

Электронную форму декларирования применяют 99,9 % участников ВЭД. На момент проведения проверки 99,96 % всех ДТ подаются в электронной форме, регистрация, оформление и выпуск которых осуществляется посредством ИПС ЕАИС ТО.

В ходе проверок в ЦЭТ и подчиненном ей таможенном посту в г. Новороссийске, а также в СЗТУ проведен анализ применения подсистем ЕАИС ТО в целях автоматизации функций ФТС России по осуществлению таможенных операций при декларировании и выпуске товаров, а также администрированию доходов федерального бюджета.

Основным программным средством, позволяющим автоматизировать декларирование и выпуск товаров на всех уровнях таможенных органов, а также осуществлять контроль за начислением и уплатой таможенных платежей, является автоматизированная информационная система таможни АИС «АИСТ-М».

Автоматизированный контроль за поступлением денежных средств реализован посредством АПС «Лицевые счета» (включает в себя КПС «Лицевые счета-Т», установленный на уровне таможни), учет задолженности по уплате таможенных платежей и пеней - КПС «КТП-Р» и АПС «Задолженность».

Проверкой выявлены следующие основные недостатки при функционировании и взаимодействии указанных систем в процессе совершения таможенных операций.

1. Реализованный в АИС «АИСТ-М» форматно-логический контроль (далее - ФЛК) в большинстве случаев указывает на ошибки, которые по существу не являются ошибками, в том числе орфографические или пунктуационные. Одной из причин таких ошибок является алгоритм, заложенный в ФЛК.

В ходе проверки в отделе таможенного оформления и таможенного контроля № 1 Центральной энергетической таможни (нефть и нефтепродукты) (далее - ОТО и ТК № 1 Московского ТП ЦЭТ) 26 сентября 2016 года инспекторам Счетной палаты Российской Федерации продемонстрирован ФЛК в процессе оформления ДТ, по результатам которого выявлены 4 ошибки, 3 из которых критические. Одна из критических ошибок установлена в отношении страны назначения и предлагается исправить «IT» на «RU», при этом правильной страной назначения в соответствии с ДТ является Итальянская Республика.

Также ФЛК указывает, что ДТ подана в таможенный орган (10006031, Московский энергетический таможенный пост Центральной энергетической таможни), не обладающий компетенцией на декларирование заявленных в ДТ товаров, и предлагает направить ДТ на пост 10006080 (Дальневосточный энергетический таможенный пост Центральной энергетической таможни) со ссылкой на приказ ФТС России от 14 мая 2014 года № 881 «О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении энергоносителей, классифицируемых в отдельных позициях и подсубпозициях группы 27 ТН ВЭД ТС и отдельных подсубпозициях группы 29 ТН ВЭД ТС». При ознакомлении с указанным приказом установлено, что компетенция Московского энергетического ТП ЦЭТ соответствует ТН ВЭД ТС декларируемых товаров, и ДТ подана верно.

Таким образом, ФЛК не способствует проверке данных в ДТ, и по факту она осуществляется инспектором «вручную».

2. В АИС «АИСТ-М» не автоматизированы функции, влияющие на формирование таможенной стоимости и таможенных платежей в части учета полных и временных ДТ в целях недопущения нарушения сроков подачи полных ДТ; превышения объема товаров, задекларированных полными ДТ. Также не учтена специфика перемещения природного газа трубопроводным транспортом в части даты направления ДТ, курса валюты, а также расчета фактической цены. В результате инспекторы ведут учет информации в формате Excel.

В ходе проверки в ОТО и ТК № 1 Московского ТП ЦЭТ при регистрации ДТ № 10006031/260916/0002033 установлено, что контроль за свойствами нефти, влияющими на определение кода ТН ВЭД ТС и величину ставки таможенной пошлины, автоматически АИС «АИСТ-М» не осуществляется. Кроме того, не предусмотрена автоматическая взаимосвязь полных ДТ с временной ДТ. Инспектор ведет учет полных и временных ДТ в формате Excel в целях недопущения нарушения сроков подачи полных ДТ, превышения объема товаров, задекларированного полными ДТ и указанного во временной ДТ.

При демонстрации функционала АИС «АИСТ-М» в отделе таможенного оформления и таможенного контроля № 2 Центральной энергетической таможни (перемещение природного газа трубопроводным транспортом и электроэнергии по линиям электропередач) выявлено, что программное средство не учитывает специфику перемещения природного газа трубопроводным транспортом.

Так, ФЛК проверяет дату и курс валюты на день регистрации ДТ. При этом при перемещении природного газа трубопроводным транспортом дата и курс валюты применяются на дату регистрации временной ДТ, в связи с чем ФЛК указывает на ошибки. Фактически контроль за датой и курсом валюты осуществляется инспектором «вручную».

Проверка расчета таможенной стоимости была продемонстрирована инспекторам Счетной палаты Российской Федерации на двух экспортных ДТ № 10006032/101016/0001653 и № 10006032/140916/0001487.

Расчет фактической цены на природный газ осуществляется по индивидуальной формуле, указанной в контракте. Контракты, как правило, заключены на длительный период, например: по ДТ № 10006032/140916/0001487 контракт заключен от 1 августа 1996 года и включает дополнительные соглашения, влияющие на расчет фактической цены природного газа, по ДТ № 10006032/101016/0001653 - от 27 марта 2013 года.

В результате расчет цены на природный газ ведется инспекторами в формате Excel.

Таким образом, контроль за формированием таможенной стоимости и начислением таможенных платежей осуществляется инспекторами «вручную», что не исключает «человеческий» фактор, а также не обеспечивает прозрачность таможенного оформления. При этом доля администрируемых ЦЭТ доходов в общей сумме доходов федерального бюджета, администрируемых ФТС России, составила в 2014 году 63,6 %, в 2015 году - 55,4 процента.

3. АИС «АИСТ-М» предусмотрен автоматизированный контроль таможенной стоимости, который в большинстве случаев оказывается не применим в связи с некорректно заполняемыми участниками ВЭД данными, в том числе орфографическими и пунктуационными ошибками. В случае оформления экспортных ДТ применение АКТС не предусмотрено.

При проверке в отделе таможенного оформления и таможенного контроля № 2 Московского таможенного поста ЦЭТ инспекторам Счетной палаты Российской Федерации был продемонстрирован функционал АКТС при оформлении импортной ДТ № 10006032/200916/0001609, по результатам которого установлены 211 баллов критичности (в соответствии с Методическими рекомендациями по применению функции автоматизированного контроля таможенной стоимости в АИС «АИСТ-М» принять таможенную стоимость возможно только в случае, если количество баллов критичности составляет не более 0), что не позволяет инспектору принять заявленную таможенную стоимость, и контроль за ее расчетом инспектору необходимо выполнить «вручную».

Таким образом, АКТС не позволяет осуществлять контроль таможенной стоимости в автоматическом режиме. При этом от величины таможенной стоимости может зависеть размер таможенных платежей.

4. Ни одно ИПС, включая АИС «АИСТ-М» и АПС «Лицевые счета», не позволяет сформировать информацию о начисленных и оплаченных таможенных платежах в разрезе ДТ за определенный период.

В ходе проверки в Центральной энергетической таможне ФТС России в целях сравнительного анализа данных АИС «АИСТ-М» и КПС «Лицевые счета-Т» инспекторами Счетной палаты Российской Федерации были сопоставлены реестры документов контроля по ДТ, сформированные в отделе таможенного оформления и таможенного контроля № 1 Южного энергетического таможенного поста, и реестры уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа - перераспределение между КБК (далее - реестр КБК), сформированные в отделе таможенных платежей ЦЭТ, заданные на одинаковые календарные даты (27 и 28 сентября 2016 года).

Установлено, что в реестре КБК не отображается информация по суммам перезачета, а также по суммам уплат таможенных сборов и пошлин крупными налогоплательщиками. Кроме того, выявлены расхождения в реестре КБК от 27 сентября 2016 года, где не отражены 5 ДТ, оформленные указанной датой, сумма уплаты по которым составила 24727,6 тыс. рублей (без учета крупных налогоплательщиков), что обусловлено временными рамками операционного дня. Аналогично, 22 ДТ, оформленные 28 сентября 2016 года, сумма уплаты по которым составила 587944,7 тыс. рублей (без учета крупных налогоплательщиков), не отражены в реестре КБК от 28 сентября 2016 года.

Инспекторами Счетной палаты Российской Федерации была запрошена информация о начисленных и оплаченных таможенных платежах (с учетом способа платежа и формы оплаты (уплата/перезачет/возврат) в разрезе ДТ за определенный период, формирование которой, согласно письму ЦЭТ от 12 октября 2016 года № 01-23/9543, посредством стандартных отчетов, установленных программных средств, невозможно.

Таким образом, посредством ЕАИС ТО контроль за начислением и поступлением денежных средств в полной мере не автоматизирован.

5. Основной проблемой при взаимодействии АИС «АИСТ-М» и АПС «Лицевые счета» являются сбои передачи информации о списании денежных средств. Кроме того, сведения об оплаченных таможенных платежах в автоматизированной системе АПС «Лицевые счета» требуют постоянного контроля и корректировки «вручную».

При проведении проверки в Северо-Западном таможенном управлении инспекторами Счетной палаты Российской Федерации выборочно проведен анализ отчетных материалов к государственным контрактам на оказание услуг по сопровождению информационно-программных средств контроля уплаты таможенных платежей, который показал, что таможенными органами, подчиненными СЗТУ, направляются заявки на корректировку данных исполнителю государственного контракта. Так, согласно приложению № 1 (журнал регистрации заявок) к акту сдачи-приемки от 31 октября 2015 года № 1031/14 по государственному контракту от 29 июня 2015 года № 221 поступали заявки, согласно которым КПС «Лицевые счета - Т» периодически не отображается факт оплаты таможенных платежей, при этом фактически таможенные платежи по ДТ полностью оплачены, что подтверждено в АИС «АИСТ-М», например:

- от Санкт-Петербургской таможни от 6 октября 2015 года по ДТ № 10210013/021015/0000425 невозможно установить факт оплаты по виду платежа «3040» в сумме 8650,6 тыс. рублей;

- от Балтийской таможни от 15 октября 2015 года по ДТ № 10216130/240615/0018886 невозможно установить факт оплаты по виду платежа «1010» в сумме 1,5 тыс. рублей.

Установлено, что период подачи заявки на корректировку КПС «Лицевые счета - Т» с даты регистрации ДТ может превышать 3 месяца. Согласно пояснениям СЗТУ, направленным письмом от 9 ноября 2016 года № 13-04-13/24942, сверка данных по оплаченным платежам осуществляется сотрудниками таможенных органов «вручную», и заявки направляются на корректировку по мере выявления фактов неполной уплаты платежей.

Также направлялись заявки на корректировку начислений в КПС «Лицевые счета - Т» в большую сторону без формирования технологического документа учета задолженности с целью корректной оплаты таможенных платежей. В 2016 году согласно приложению № 1 (журнал регистрации заявок) к акту сдачи-приемки от 30 июня 2016 года № 630/2 по государственному контракту от 27 апреля 2016 года № 129 были поданы заявки, в том числе: заявка от Балтийской таможни от 31 мая 2016 года по ДТ № 10216110/180416/0023269 по виду платежа «5010» в сумме 607,7 тыс. рублей.

Согласно пояснениям СЗТУ, направленным письмом от 9 ноября 2016 года № 13-04-13/24942, указанные заявки направляются таможенными органами в случае невозможности доначисления и списания денежных средств с лицевого счета плательщика в режиме реального времени.



Направлялись заявки, согласно которым в клиентской части КПС «Лицевые счета - Т» невозможно провести операцию исключения задолженности, начисленную по технологическому документу учета задолженности (ТДУЗ). В 2015 году согласно приложению № 1 (журнал регистрации заявок) к акту сдачи-приемки от 31 августа 2015 года № 831/3 по государственному контракту от 29 июня 2015 года № 221 поступила, в том числе, заявка от Псковской таможни от 13 августа 2015 года о невозможности исключения остатка задолженности в сумме 7455,1 тыс. рублей.

Отсутствие возможности исключения задолженности в КПС «Лицевые счета - Т» приводит к некорректному отображению информации в оперативном балансе по счетам: 3.0.0 «Расчеты по задолженности по платежам и пеням», 11.0.0 «Расчеты с бюджетом по задолженности и штрафам», 3.1.4 «Исключение из учета. Списание», 11.1.6 «Исключение из учета. Списание».

Согласно пояснениям СЗТУ, направленным письмом от 9 ноября 2016 года № 13-04-13/24942, в целях предоставления достоверной отчетности, а также контроля за информацией, выводимой посредством АПС «Лицевые счета», сотрудниками СЗТУ формируется баланс оперативного учета «вручную».

Таким образом, осуществление контроля «вручную», значительные корректировки данных об оплаченных таможенных платежах исполнителем государственных контрактов, потери данных при взаимодействии 2 основных программных средств (АИС «АИСТ-М» и АПС «Лицевые счета»), а также невозможность выведения достоверной отчетности с помощью ИПС свидетельствуют о том, что посредством автоматизированных средств ЕАИС ТО прозрачность таможенного контроля за начислением и поступлением денежных средств обеспечивается не в полной мере.

При этом только СЗТУ в 2014-2016 годах заключило государственные контракты на сопровождение ИПС контроля и уплаты таможенных платежей (основная система - АПС «Лицевые счета») на общую сумму 34,2 млн. рублей, а также на сопровождение АИС «АИСТ-М» - на общую сумму 25,2 млн. рублей.

В ЦИТТУ фактическая стоимость работ по сопровождению только АПС «Лицевые счета» в 2014-2016 годах оставила 19,6 млн. рублей. Фактическая стоимость работ по сопровождению и модернизации АИС «АИСТ-М» составила 209,5 млн. рублей, из которых: на сопровождение - 85,4 млн. рублей, на модернизацию - 124,1 млн. рублей.

6. В ходе анализа технических заданий к государственным контрактам по сопровождению ИПС контроля уплаты таможенных платежей, заклю-

ченным СЗТУ и ЦИТТУ, установлено, что оба таможенных органа приобретали услуги по оказанию консультационной и технической помощи пользователям и администраторам ИПС. Закупки указанных услуг осуществлялись в соответствии с пунктом 6.3.5. Положения о жизненном цикле ИПС, предусматривающим право заключать контракты на оказание консультационной и технической помощи ЦИТТУ в интересах структурных подразделений РТУ, самим РТУ - подразделений. Отсутствие в Положении о жизненном цикле ИПС четкого разграничения полномочий ЦИТТУ и РТУ в части заключения контрактов по сопровождению ИПС может привести к одновременной закупке одинаковых услуг ЦИТТУ и РТУ и, как следствие, к двойному финансированию из средств федерального бюджета.

7. Ни одно ИПС не позволяет автоматически начислять задолженность по уплате таможенных платежей.

В ходе проверки в ФТС России установлено, что в части учета и контроля за задолженностью по уплате таможенных платежей ФТС России используются: КПС «КТП-Р» (создана в 1998 году для операционной системы MS DOS, последнее обновление в 2010 году) (информация ФАП ФТС России) и АПС «Задолженность» (введена в эксплуатацию в ноябре 2016 года).

Ни одна из ИПС, включая АПС «Задолженность» (фактические расходы ЦИТТУ на ее модернизацию в 2016 году составили 14,4 млн. рублей), не позволяет автоматически начислять задолженность по уплате таможенных платежей, в связи с чем заполняется инспекторами «вручную». Функционал обеих систем предполагает в основном внесение информации, при этом обработка информации и ее использование другими ИПС ЕАИС ТО не осуществляются.

Таким образом, функция ФТС России по начислению задолженности по уплате таможенных платежей в настоящее время не автоматизирована.

8. При взаимодействии АПС «СКВВ», которая предназначена для обеспечения учета и контроля фактического вывоза товаров с таможенной территории Таможенного союза, с КПС «МПП» установлены факты потери информации.

В ходе выездной проверки в Южный энергетический таможенный пост 5 октября 2016 года в отделе специальных таможенных процедур № 1 было продемонстрировано взаимодействие КПС «МПП» с АПС «СКВВ».

Инспекторами Счетной палаты Российской Федерации посредством АПС «СКВВ» сформирован запрос на поиск информации (Отчет 4. Расширенный поиск информации о вывозе), по которой в КПС «МПП» занесены сведения об убытии товара (судовое дело № 10006024/011016/0000721 от 1 октября

2016 года, судно - АРАЗ РИВЕР, вес нетто 5250000,00 кг) по экспортной ДТ № 10006021/300916/0010799, успешная передача данных о которой в АПС «СКВВ» отмечена пиктограммой «замок». Поиск указанной ДТ в АПС «СКВВ» результатов не дал, таким образом в АПС «СКВВ» отсутствует информация о вывозе товара.

Инспекторами Счетной палаты Российской Федерации также проведен сравнительный анализ журналов учета судов заграничного плавания, сформированных на основании данных КПС «МПП» Южного энергетического таможенного поста, и выгрузок из АПС «СКВВ», сформированных в ЦЭТ (письмо от 11 октября 2016 года № 01-23/9476), по результатам которого установлено, что в журнале учета судов заграничного плавания за период с 30 сентября по 5 октября 2016 года отображается информация о 5 судах (VILLE DI SIVIGLIA, CESME, SEABORNE, SANAR-4, ALHANI) с датой отхода 2 и 3 октября 2016 года и общим весом экспортируемого товара 198637,177 тонны, данные о которых в АПС «СКВВ» отсутствуют.

Таким образом, сравнительный анализ данных показал, что в АПС «СКВВ», предназначенном для контроля фактического вывоза товаров, содержится неполная информация.

При этом данные об объемах вывозимого товара из АПС «СКВВ» запрашиваются АИС «АИСТ-М» при оформлении ДТ в целях подтверждения сведений о фактическом вывозе товаров, что создает риск неправомерного отказа в выпуске ДТ.

Таким образом, основная задача программного средства, предназначенного для контроля фактического вывоза товаров, реализована не в полной мере. При этом расходы ЦИТТУ на сопровождение АПС «СКВВ» в 2014-2016 годах составили 19,1 млн. рублей.

Анализ применения основных программных средств ЕАИС ТО в целях автоматизации таможенного оформления и таможенного контроля показал, что ИПС не обеспечивают должным образом автоматизацию функций таможенных органов, зачастую используются в целях внесения, но не обработки информации, потери данных при их взаимодействии и существенные корректировки данных «вручную» не позволяют обеспечить прозрачность таможенного оформления и таможенного контроля, что создает риски недопоступления доходов федерального бюджета.

Основные цели усовершенствования таможенных операций и таможенных процедур, в том числе за счет внедрения информационно-коммуникационных технологий в деятельность таможенных органов, определены Планом мероприятий («дорожной картой») «Совершенство-

вание таможенного администрирования», утвержденным распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 июня 2012 года № 1125-р (далее - «дорожная карта», распоряжение № 1125-р).

Анализ выполнения мероприятий «дорожной карты», на реализацию которых существенно влияет внедрение ИКТ, показал следующее.

Показатель «Срок прохождения таможенных операций и таможенных процедур для товаров, которые не подлежат дополнительным видам государственного контроля и не идентифицированы как рискованные поставки, требующие дополнительной проверки (импорт/экспорт)» достигнут и составил: в III квартале 2016 года 47 минут - при экспорте и 1 час 35 минут - при импорте, при этом плановое значение на 2018 год - не более 2 часов.

Вместе с тем «дорожной картой» предусмотрен ряд мероприятий, направленных на внедрение в таможенных органах технологий, обеспечивающих совершение таможенных операций без непосредственного участия должностных лиц таможенных органов в целях повышения прозрачности таможенных процедур:

- разработка и реализация технологии автоматической регистрации поданной таможенной декларации в виде электронного документа со сроком (далее - авторегистрация ДТ) - январь 2014 года (пункт 9 «дорожной карты»);

- реализация пилотного проекта внедрения технологии автоматического (без участия должностных лиц таможенных органов) принятия решения о выпуске товаров при представлении декларации на товары и документов, подтверждающих заявленные сведения, в виде электронных документов со сроком - январь 2015 года (пункт 10 «дорожной карты»);

- полномасштабное внедрение технологии автоматического (без участия должностных лиц таможенных органов) принятия решения о выпуске товаров при представлении декларации на товары и документов, подтверждающих заявленные сведения, в виде электронных документов со сроком - январь 2018 года (пункт 11 «дорожной карты»).

На момент проверки положениями Таможенного кодекса Таможенного союза (пункт 3 статьи 173) установлено, что совершение таможенных операций осуществляется исключительно должностным лицом таможенного органа. Применение технологий автоматического совершения таможенных операций возможно только в экспериментальном режиме. В рамках проводимого эксперимента возможны только регистрация и выпуск товаров, а принятие решения об отказе остается за должностным лицом таможенного органа.

Первая ДТ была зарегистрирована в автоматическом режиме в мае 2014 года. К концу 2015 года авторегистрация ДТ на экспортируемые товары была внедрена на всех таможенных постах. С апреля 2016 года началось практическое применение авторегистрации ДТ на ввозимые в соответствии с процедурой выпуска для внутреннего потребления товары во всех таможенных органах. Информация о количестве автоматически зарегистрированных ДТ приведена в таблице (по состоянию на 11 декабря 2016 года)<sup>5</sup>.

(ед.)

Таможенная процедура	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Экспорт	36872	110089	438259
Выпуск для внутреннего потребления	-	-	30365

Практическая реализация автовыпуска товаров в отношении экспортируемых товаров началась с июля 2015 года. Информация о количестве автоматически выпущенных товаров приведена в таблице (по состоянию на 4 декабря 2016 года)<sup>6</sup>.

(ед.)

Таможенная процедура	II полугодие 2015 г.	I полугодие 2016 г.	II полугодие 2016 г.
Экспорт	1550	9946	15763

В ходе контрольного мероприятия ФТС России была предоставлена статистическая информация о причинах отказа в авторегистрации ДТ и автовыпуске товаров.

Так, в части авторегистрации экспортируемых товаров в 2016 году (по состоянию на 11 декабря 2016 года) были поданы 1256074 ДТ, из которых: 438259 ДТ (34,9 %) успешно прошли авторегистрацию, по 372649 ДТ (29,7 %) было выявлено ограничение применения технологии авторегистрации.

По оставшимся ДТ основные причины отказа в авторегистрации ДТ распределились следующим образом:

- 207879 ДТ, или 46,7 %, - признаки наличия ошибок, допущенных декларантом при заполнении ДТ или сопроводительных документов;
- 165974 ДТ, или 37,3 %, - признаки повторной подачи ДТ;
- 49678 ДТ, или 11,2 %, - признаки подачи ДТ в таможенный орган, не обладающий компетенцией на декларирование заявленных товаров;

<sup>5</sup> По данным справки, предоставленной Главным управлением организации таможенного оформления и таможенного контроля ФТС России.

<sup>6</sup> По данным справки, предоставленной Главным управлением организации таможенного оформления и таможенного контроля ФТС России.

- 21635 ДТ, или 4,9 %, - технические ошибки взаимодействия программных средств.

В части авторегистрации ДТ, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления (импорт), с момента начала применения технологии (апрель 2016 года) в автоматическом режиме зарегистрированы всего 30365 ДТ.

При этом ограничение применения технологии выявлено по 659261 ДТ, признаки наличия ошибок, допущенных декларантом при заполнении ДТ или сопроводительных документов, выявлены по 812593 ДТ, технические ошибки взаимодействия программных средств - по 32969 ДТ.

В части автовыпуска товаров в 2016 году (по состоянию на 11 декабря 2016 года) в автоматическом режиме выпущены 26484 ДТ, или 6,0 % от экспортных ДТ (438259 ДТ), прошедших авторегистрацию. По 384917 ДТ выявлено ограничение применения технологии автовыпуска.

По оставшимся ДТ основные причины отказа в автовыпуске товаров распределились следующим образом:

- 26117 ДТ, или 97,2 %, - признаки наличия ошибок, допущенных декларантом при заполнении ДТ или сопроводительных документов;

- 741 ДТ, или 2,8 %, - технические ошибки взаимодействия программных средств.

Низкий процент успешной авторегистрации ДТ не позволяет сделать вывод о выполнении ФТС России в полном объеме пункта 9 «дорожной карты», предусматривающего реализацию авторегистрации к январю 2014 года.

Анализ причин отказа в авторегистрации подтверждает, что невыполнение указанного пункта «дорожной карты» во многом обусловлено недостатками программных средств ЕАИС ТО, выявленными в ходе проверки.

Кроме того, значительный процент отказов из-за ошибок заполнения ДТ декларантами свидетельствует о недостаточном уровне проработки ФТС России вопросов разъяснительной работы с участниками ВЭД, что в целом создает риски невыполнения соответствующих пунктов «дорожной карты» в установленные сроки.

#### **Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия**

По результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств федерального бюджета, выделенных на реализацию мероприятий в рамках планов информатизации в 2014-2015 годах и истекшем периоде 2016 года (при необходимости в более

ранние периоды) в целях обеспечения прозрачности таможенного оформления и таможенного контроля» представлены замечания начальника Главного управления информационных технологий Федеральной таможенной службы Д.В. Данилина (исходящее от 3 февраля 2017 года № 09-32/05317, заключение на замечания утверждено 6 февраля 2017 года № 02-329вн), начальника Северо-Западного таможенного управления А.Н. Гетмана (исходящее от 9 ноября 2016 года № 13-04-13/24942, заключение на замечания утверждено 18 ноября 2016 года № 02-2872вн), начальника Центрального информационно-технического таможенного управления А.А. Тимофеева (исходящее от 2 декабря 2016 года № 08-32/10510, заключение на замечания утверждено 6 декабря 2016 года № 02-3041вн).

### **Выводы**

**1.** Расходы на создание, модернизацию и эксплуатацию ЕАИС ТО с 1994 года по 2016 год составили 21809,8 млн. рублей (расчетно).

**2.** К 2015 году количество ИПС, входящих в состав ЕАИС ТО, возросло до 858 наименований. По результатам инвентаризации в 2015 году признано актуальным 481 ИПС, или 56,0 % от общего количества ИПС, созданных с 1994 года по 2015 год.

**3.** Анализ применения программных средств ЕАИС ТО в целях автоматизации функций ФТС России по осуществлению таможенных операций при декларировании и выпуске товаров, а также администрированию доходов федерального бюджета (в том числе основные: АИС «АИСТ-М», АПС «Лицевые счета», АПС «СКВВ», АПС «Задолженность»), выявил следующие недостатки: потери данных при взаимодействии ИПС; существенные корректировки данных «вручную»; невозможность получения достоверной отчетности посредством ИПС; использование ИПС в целях внесения, но не обработки информации; невозможность сформировать информацию о начисленных и оплаченных таможенных платежах штатными средствами, которые негативно влияют на обеспечение прозрачности таможенного оформления и таможенного контроля.

**4.** Недостатки программных средств ЕАИС ТО, выявленные в ходе проверки, а также недостаточный уровень проработки ФТС России вопросов разъяснительной работы с участниками ВЭД привели к невыполнению пункта 9 Плана мероприятий («дорожной карты») «Совершенствование таможенного администрирования», утвержденного распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 июня 2012 года № 1125-р, по разработке и реализации авторегистрации деклараций на товары к январю



2014 года, и создают риски невыполнения к январю 2018 года полномасштабного внедрения технологии автовыпуска, установленного пунктом 11 «дорожной карты».

Так, в части авторегистрации экспортируемых товаров в 2016 году (по состоянию на 11 декабря 2016 года) были поданы 1256074 декларации, из которых успешно прошли авторегистрацию 438259 деклараций, или 34,9 %. Применение технологии авторегистрации в отношении импортируемых товаров начато только в апреле 2016 года.

Низкий процент успешной авторегистрации ДТ не позволяет сделать вывод о выполнении ФТС России в полном объеме пункта 9 «дорожной карты». По мнению ФТС России, исключить случаи «несрабатывания» авторегистрации ДТ практически невозможно. При этом показатели, характеризующие целевые значения (по пункту 9 - доли ДТ, прошедших авторегистрацию в общем объеме зарегистрированных ДТ, по пункту 11 - доли ДТ, прошедших процедуру автовыпуска в общем объеме выпущенных ДТ), «дорожной картой» не предусмотрены.

5. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации в Российской Федерации ФТС России расходы на выполнение работ в сфере информационно-коммуникационных технологий по государственным контрактам на общую сумму 72,9 млн. рублей планировались и отражались по виду расходов 241 «Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы», а не по виду расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий», что также позволило ФТС России вывести указанные расходы из-под действия норм постановления Правительства Российской Федерации от 24 мая 2010 года № 365 «О координации мероприятий по использованию информационно-коммуникационных технологий в деятельности государственных органов», то есть не включать их в планы информатизации на соответствующий год и не направлять на заключение в Минкомсвязь России.

6. В нарушение пункта 10 Графика, утвержденного приказом Минкомсвязи России от 21 марта 2013 года № 56, пункта 10 Графика, утвержденного приказом Минкомсвязи России от 5 июня 2014 года № 152, и пункта 10 Графика, утвержденного приказом Минкомсвязи России от 3 июля 2015 года, нарушены сроки утверждения планов информатизации: в 2014 году - на 200 дней, в 2015 году - на 274 дня, в 2016 году - на 224 дня.

7. В нарушение пункта 28 Правил подготовки ПИ (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 5 мая 2016 года № 392) до утверждения плана информатизации на 2016 год и плановый период 2017-

2018 годов (приказ ФТС России от 27 сентября 2016 года № 1876) ФТС России включены закупки по ВР 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-телекоммуникационных технологий» в план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год, размещенный с изменениями от 16 июня 2016 года на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru), на общую сумму 838,7 млн. рублей (расчетно).

**8.** В нарушение пункта 29 Правил подготовки ПИ (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 22 ноября 2013 года № 1056) и пункта 27 Правил подготовки ПИ (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 5 мая 2016 года № 392) в 2014-2016 годах ФТС России заключены государственные контракты до утверждения планов информатизации (приказ ФТС от 1 сентября 2014 года № 1681, приказ ФТС России от 18 ноября 2015 года № 2345 и приказ ФТС России от 27 сентября 2016 года № 1876) на общую сумму 1916,3 млн. рублей.

**9.** В нарушение пункта 30 Правил подготовки ПИ (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 22 ноября 2013 года № 1056) ФТС России превышен фактический объем финансирования мероприятий по информатизации над объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным утвержденными планами информатизации, на общую сумму 1239,5 млн. рублей, в том числе: в 2014 году - на общую сумму 142,1 млн. рублей; в 2015 году - на общую сумму 1097,3 млн. рублей.

**10.** В нарушение пункта 29 Правил подготовки ПИ (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 22 ноября 2013 года № 1056) и пункта 27 Правил подготовки ПИ (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 5 мая 2016 года № 392) фактические расходы ФТС России на реализацию мероприятий по информатизации превысили предусмотренные планами информатизации: в 2015 году - на 1023,8 млн. рублей, или на 27,6 %, в 2016 году - на 312,6 млн. рублей, или на 14,9 процента.

**11.** В нарушение пункта 34 Правил подготовки ПИ (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 22 ноября 2013 года № 1056) в отчетах об исполнении планов информатизации за 2014 и 2015 годы информация о заключенных таможенными органами государственных контрактах в ФТС России отсутствовала.

**12.** В нарушение частей 2, 3 и 16 статьи 22 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных

нужд» на основе применения метода сопоставимых рыночных цен ФТС России рассчитала начальную (максимальную) цену контракта на оказание услуг по технической поддержке программных продуктов Oracle в 2015 году на основании коммерческих предложений, не сопоставимых с условиями планируемой закупки, что привело к завышению начальной (максимальной) цены контракта на 124,0 млн. рублей (расчетно) и, соответственно, к увеличению цены государственного контракта от 9 апреля 2015 года № 30.

**13.** На момент проведения проверки решение о целесообразности использования КПС «МПП» после завершения ввода в эксплуатацию КПС «Портал Морской порт» ФТС России не было принято. Одновременная эксплуатация ФТС России КПС «МПП» и КПС «Портал Морской порт», предназначенных для автоматизации одних и тех же функций ФТС России, создает риск возникновения дополнительных расходов федерального бюджета.

**14.** Отсутствие в Положении о жизненном цикле ИПС четкого разграничения полномочий ЦИТТУ и РТУ в части заключения контрактов по сопровождению ИПС может привести к одновременной закупке одинаковых услуг ЦИТТУ и РТУ и, как следствие, к двойному финансированию из средств федерального бюджета.

### **Предложения**

**1.** Направить представление в Федеральную таможенную службу.

**2.** Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации и Министерство финансов Российской Федерации.

**Заместитель Председателя  
Счетной палаты  
Российской Федерации**

**В.Е. ЧИСТОВА**

*Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 17 февраля 2017 года № 7К (1152) «О результатах контрольного мероприятия «Проверка соблюдения законодательства при осуществлении бюджетного процесса и целевого использования средств федерального бюджета, выделенных бюджету Омской области, в том числе на мероприятия в соответствии с Планом основных мероприятий, связанных с подготовкой и проведением празднования 300-летия основания г. Омска, утвержденного распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2008 года № 2040-р»:*

*Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.*

*Направить представления Счетной палаты Российской Федерации губернатору Омской области, мэру города Омска.*

*Направить информационное письмо Заместителю Председателя Правительства Российской Федерации А.В. Дворковичу.*

*Направить обращение Счетной палаты Российской Федерации в Генеральную прокуратуру Российской Федерации.*

*Направить информацию об основных итогах и отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.*

## **ОТЧЕТ**

### **о результатах контрольного мероприятия «Проверка соблюдения законодательства при осуществлении бюджетного процесса и целевого использования средств федерального бюджета, выделенных бюджету Омской области, в том числе на мероприятия в соответствии с Планом основных мероприятий, связанных с подготовкой и проведением празднования 300-летия основания г. Омска, утвержденного распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2008 года № 2040-р»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункты 3.12.7, 3.12.7.1-3.12.7.4 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2016 год; пункты 3.12.0.2, 3.12.0.2.1-3.12.0.2.4 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2017 год; обращение Генеральной прокуратуры Российской Федерации от 29 октября 2015 года № 73/2-1780-2015; обращение депутата Государственной Думы О.И. Денисенко от 8 апреля 2015 года № ДОИ-01/33/43035.

#### **Предмет контрольного мероприятия**

Законодательные и нормативные правовые акты, регламентирующие процесс формирования и исполнения бюджета Омской области, бюджет-

ная отчетность, первичные и иные документы, подтверждающие операции по учету доходов, расходов и долговых обязательств областного бюджета;

деятельность федеральных органов исполнительной власти и органов государственной власти Омской области по формированию и использованию средств, предоставляемых из федерального бюджета в виде межбюджетных трансфертов бюджету Омской области;

деятельность органов государственной власти Омской области в процессе формирования и исполнения регионального бюджета, а также меры, принимаемые по обеспечению сбалансированности областного бюджета.

### **Объекты контрольного мероприятия**

Правительство Омской области (г. Омск), министерство финансов Омской области (г. Омск), министерство строительства и жилищно-коммунального комплекса Омской области (г. Омск), администрация города Омска (г. Омск).

**Срок проведения контрольного мероприятия:** ноябрь 2016 года - февраль 2017 года.

### **Цели контрольного мероприятия**

1. Проверка соблюдения законодательства при осуществлении бюджетного процесса в Омской области.

2. Проверка результативности и целевого использования средств федерального бюджета и государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, предоставленных бюджету Омской области, выполнения условий их предоставления.

3. Проверка целевого использования средств федерального бюджета, выделенных бюджету Омской области на мероприятия в соответствии с Планом основных мероприятий, связанных с подготовкой и проведением празднования 300-летия основания г. Омска, утвержденного распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2008 года № 2040-р.

**Проверяемый период деятельности:** 2015 год, при необходимости другие периоды.

### **Цель 1. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации при осуществлении бюджетного процесса в Омской области**

1. В проверяемом периоде бюджетный процесс Омской области регулировался Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс), Налоговым кодексом Российской Федерации, законом Ом-

ской области от 10 мая 2011 года № 1346-ОЗ «О бюджетном процессе в Омской области», законом Омской области от 25 декабря 2014 года № 1694-ОЗ «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и другими федеральными и региональными нормативными правовыми актами.

**1.1.** В 2015 году бюджет Омской области исполнен по доходам в сумме 66551499,2 тыс. рублей, или 90,8 % прогнозных значений (73241093,1 тыс. рублей), по расходам - в сумме 71030019,7 тыс. рублей, или 88,2 % уточненных годовых бюджетных назначений (80531649,3 тыс. рублей), с дефицитом в сумме 4478520,5 тыс. рублей.

В 2015 году по сравнению с 2014 годом доходы областного бюджета уменьшились на 3331769,3 тыс. рублей, или на 4,8 процента.

Доходы областного бюджета сформированы за счет налоговых доходов на 68,8 %, неналоговых доходов - на 1,8 %, безвозмездных поступлений - на 29,4 процента.

Основным источником налоговых доходов являются налог на доходы физических лиц (33,6 %), неналоговых доходов - штрафы и санкции (46,7 %), в общем объеме безвозмездных поступлений в доход областного бюджета основную долю (91,4 %) составляют средства федерального бюджета и средства, полученные от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства.

В целом утвержденные задания по доходам на 2015 год не выполнены на общую сумму 6689593,9 тыс. рублей.

На доходный потенциал области оказывали влияние такие факторы, как создание консолидированных групп налогоплательщиков, изменения федерального налогового законодательства, предоставление налоговых льгот, образование задолженности по налогам и сборам.

Уменьшение налоговых доходов связано со снижением поступлений налога на прибыль организаций от крупнейших налогоплательщиков (с 23,9 % в 2013 году до 1,2 % в 2015 году).

Негативное влияние на реалистичность прогнозных показателей оказали уточненные налоговые декларации на уменьшение налога, предоставленные налогоплательщиками за прошедшие отчетные периоды (сумма возврата в 4,6 раза выше, чем в 2014 году).

Сумма выпадающих доходов бюджета области в связи с изменениями федерального законодательства по налогам составила 518568,0 тыс. руб-

лей, от предоставления налоговых льгот - 2282787,0 тыс. рублей, задолженность по налогам и сборам - 7031031,0 тыс. рублей.

Главным управлением лесного хозяйства Омской области не обеспечено надлежащее исполнение полномочий администратора доходов федерального бюджета, предусмотренных пунктом 2 статьи 160<sup>1</sup> Бюджетного кодекса, в части обеспечения контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет за использование лесов. По состоянию на 1 января 2016 года задолженность прошлых периодов (2013-2015 годы) составила 28812,0 тыс. рублей, из которой задолженность, не возможная к взысканию, - 21241,7 тыс. рублей, или 73,7 % общего объема задолженности.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета составили расходы на социальную политику - 24,3 %, образование - 23,7 %, здравоохранение - 19,3 %, национальную экономику - 13,1 процента.

Общая сумма неисполненных бюджетных назначений за 2015 год составила 9501629,5 тыс. рублей (11,8 % утвержденных бюджетных назначений), из которых 9099790,7 тыс. рублей (95,8 %) - недофинансирование министерством финансов Омской области главных распорядителей и получателей бюджетных средств в связи с недопоступлением налоговых и неналоговых доходов и поздним поступлением средств из федерального бюджета.

Кроме того, неполное освоение бюджетных средств сложилось в результате длительности проведения конкурсных процедур, невыполнения поставщиками и подрядчиками своих обязательств по государственным контрактам, неполного использования отдельных видов субсидий, имеющих заявительный характер предоставления.

По состоянию на 1 января 2015 года остатки денежных средств (с учетом заключительных оборотов) на едином счете областного бюджета составили 2125536,1 тыс. рублей, из которых средства областного бюджета - (-) 1224854,8 тыс. рублей. Отрицательное значение сложилось в результате отвлечения в 2014 году межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на кассовые расходы областного бюджета, возврат которых был осуществлен за счет доходов Омской области 2015 года.

В 2015 году осталась тенденция к перечислению межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, в конце финансового года.

Из общей суммы федеральных средств (17335142,8 тыс. рублей) в декабре 2015 года в областной бюджет поступило 3314461,4 тыс. рублей (19,1 %), из которых 812512,9 тыс. рублей - после 20 декабря 2015 года, что

снизило эффективность их использования и привело к значительным остаткам по состоянию на конец года (2778029,34 тыс. рублей).

По состоянию на 1 января 2015 года государственный долг Омской области составлял 71,7 % годового объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений, по состоянию на 1 января 2016 года - 85,3 процента.

За 2015 год государственный долг увеличился на 3471210,5 тыс. рублей (на 9,5 %) и составил 40050032,2 тыс. рублей.

В 2014-2015 годах значительную долю в структуре государственного долга области составляли кредиты, полученные от кредитных организаций, - 63,1 % и 68,5 %, соответственно, доля бюджетных кредитов составляла в 2014 году 23,2 %, в 2015 году - 16,5 процента.

В 2016 году наблюдалась незначительная тенденция к снижению объема государственного долга, а также к замещению коммерческих заимствований заимствованиями из федерального бюджета. По состоянию на 1 декабря 2016 года объем государственного долга составил 38845607,2 тыс. рублей, в его структуре бюджетные кредиты занимают 43,3 %, кредиты, полученные от кредитных организаций, - 36,1 процента.

Согласно оперативным данным на конец 2016 года государственный долг Омской области увеличился и составил 44322713,2 тыс. рублей, в его структуре бюджетные кредиты занимают 37,1 %, кредиты, полученные от кредитных организаций, - 44,8 процента.

За три года отношение расходов на обслуживание государственного долга к расходам областного бюджета не превышало 3,7 % и в суммарном выражении составляло от 2084120,7 тыс. рублей до 2414143,0 тыс. рублей.

В результате нарушения министерством финансов Омской области (далее - минфин области) условий соглашений от 21 октября 2014 года № 01-01-06/06-372 и от 4 декабря 2014 года № 01-01-06/06-457, заключенных с Минфином России, в 2015 году досрочно возвращены в доход федерального бюджета ранее предоставленные бюджетные кредиты для погашения коммерческих заимствований области в сумме 6936536,7 тыс. рублей (основной долг и проценты за пользование средствами).

Заимствования из федерального бюджета предоставлялись в целях минимизации государственного долга субъектов Российской Федерации и расходов на его обслуживание, на погашение долговых обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций, по государственным ценным бумагам, а также для частичного покрытия дефицита бюджета.

Вместе с тем финансовая поддержка из федерального бюджета не привела к реальному сокращению коммерческих заимствований, а также к



уменьшению расходов на обслуживание долговых обязательств, что свидетельствует о недостаточно эффективной реализации политики по управлению государственным долгом Омской области.

В 2015 году дефицит областного бюджета по отношению к утвержденному законом об областном бюджете на 2015 год объему снижен на 2812035,6 тыс. рублей.

Основным источником финансирования дефицита областного бюджета в 2015 году, кроме кредитов, полученных от кредитных организаций, являлись заимствования у бюджетных и автономных учреждений Омской области за счет средств, полученных ими от предпринимательской деятельности.

Минфином области на основании части 23 статьи 30 Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее - Федеральный закон № 83-ФЗ), части 3.20 статьи 2 Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее - Федеральный закон № 174-ФЗ) в порядке перечисления остатков средств, полученных бюджетными и автономными учреждениями Омской области, с соответствующих счетов министерства финансов Омской области в областной бюджет, а также их возврата на указанные счета, утвержденном приказом минфина области от 22 ноября 2011 года № 76, в течение 2015 года осуществлялось перечисление остатков средств, числящихся на едином счете № 40601 «Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Финансовые организации» (далее - единый счет № 40601), открытом в отделении по Омской области Сибирского главного управления Центрального банка Российской Федерации, на единый счет областного бюджета № 40201 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации».

В рамках проведения операций по управлению остатками средств на едином счете № 40601 привлечение средств бюджетных и автономных учреждений составило 1690000,0 тыс. рублей.

Минфином области с нарушением срока, установленного частью 23 статьи 30 Федерального закона № 83-ФЗ и частью 3.20 статьи 2 Федерального закона № 174-ФЗ (до 31 декабря 2015 года), возврат средств на счет, с которого они были ранее перечислены, осуществлен в феврале-марте 2016 года.

За 2015 год дебиторская задолженность увеличилась на 668384,0 тыс. рублей (на 14,8 %), кредиторская задолженность - на 3721181,1 тыс. рублей (на 36,9 процента).

По состоянию на 1 января 2016 года объем дебиторской задолженности составил 4517877,4 тыс. рублей, объем кредиторской задолженности - 10078193,4 тыс. рублей.

Основная сумма дебиторской задолженности (60,2 %) и кредиторской задолженности (71,9 %) сложилась по расчетам с плательщиками налоговых и неналоговых доходов, включая всех администраторов доходов.

Перед бюджетом Омской области числится дебиторская задолженность ООО «Мостовик» в сумме 951572,0 тыс. рублей, которая сложилась в результате авансирования работ по условиям государственных контрактов и неисполнения указанной организацией своих обязательств по строительству объектов. Так как ООО «Мостовик» находится в стадии банкротства, требования Омской области включены в реестр требований кредиторов, что создает риск утраты бюджетных средств.

Рост кредиторской задолженности обусловлен увеличением объема недополученных и выпадающих доходов, задолженность по расчетам по принятым обязательствам на конец отчетного периода увеличилась в 156 раз и составила 2612431,2 тыс. рублей.

Информация об исполнении бюджета Омской области в 2015 году представлена в приложении № 1 к отчету о результатах контрольного мероприятия (приложения в Бюллетене не публикуются).

**1.2.** В соответствии со статьей 179<sup>4</sup> Бюджетного кодекса, законом Омской области от 3 октября 2011 года № 1390-ОЗ «О дорожном фонде Омской области» (далее - закон о дорожном фонде) создан дорожный фонд Омской области (далее - дорожный фонд), за счет которого с 1 января 2012 года осуществляется финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального значения.

Законом о дорожном фонде определено 8 источников формирования дорожного фонда, из которых основными являются акцизы на нефтепродукты (65 % - в 2015 году) и транспортный налог (25 % - в 2015 году).

Информация о прогнозных показателях и фактически поступивших средствах по источникам формирования дорожного фонда в 2014-2016 годах приведена в приложении № 2 к отчету о результатах контрольного мероприятия.

Прогнозируемый объем доходов в 2014 году составил 7407376,7 тыс. рублей, законом об областном бюджете на 2014 год объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден в размере 4796781,9 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем доходов в 2015 году составил 7421058,8 тыс. рублей, законом об областном бюджете на 2015 год объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден в размере 5246429,7 тыс. рублей.

Минфином области в нарушение пункта 4 статьи 179<sup>4</sup> Бюджетного кодекса, части 2 статьи 2 закона о дорожном фонде объем бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2014 году утвержден на 2610594,8 тыс. рублей меньше прогнозируемого объема доходов, в 2015 году - на 2174629,1 тыс. рублей.

Основные направления расходования средств дорожного фонда представлены в приложении № 3 к отчету о результатах контрольного мероприятия.

Протяженность автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Омской области по состоянию на 1 января 2014 года составляла 10132,8 км, на 1 января 2015 года - 10144,4 км, на 1 января 2016 год - 10169,9 км. Доля автомобильных дорог, не отвечающих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, составляла: на 1 января 2014 года - 68,5 %, на 1 января 2015 года - 67 %, на 1 января 2016 года - 66 процентов.

Наиболее значительными расходами дорожного фонда являлись предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам: в 2014 году - 33 % общего объема дорожного фонда, в 2015 году - 24 % и за 11 месяцев 2016 года - 33 %, а также содержание автодорог и искусственных сооружений на них - 27 %, 28 % и 22 %, соответственно.

**1.3.** В 2015 году бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной и муниципальной собственности Омской области составили 4423415,8 тыс. рублей, или 47,5 % годовых бюджетных назначений. Исполнение за счет средств федерального бюджета составило 3012467,3 тыс. рублей, или 51,9 % утвержденных бюджетных назначений, областного бюджета - 1410948,5 тыс. рублей, или 40,4 процента.

Капитальные вложения в объекты государственной собственности составили 2132937,9 тыс. рублей, в объекты муниципальной собственности - 2290477,9 тыс. рублей, их доли в общем объеме бюджетных инвестиций составляют 48,2 % и 51,8 %, соответственно.

В общем объеме расходов областного бюджета бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной и муниципальной собственности составили 6,2 процента.

Низкое исполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных на бюджетные инвестиции в объекты государственной и муниципальной собственности, свидетельствует о недостаточном обосновании объемов ресурсного обеспечения капитальных вложений, недостаточном контроле главных распорядителей бюджетных средств за выполнением проектно-изыскательских и строительно-монтажных работ.

Неполное освоение бюджетных средств, предусмотренных в 2015 году на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства, в основном сложилось по объектам здравоохранения (61,5 %), культуры (60,2 %), дорожного хозяйства (56,9 %), метрополитена (51,7 %), водного хозяйства (4,6 %) по причине недостаточности финансовых ресурсов, неисполнения обязательств по контрактам подрядными организациями и связанной с этим необходимостью расторжения контрактов (в том числе в судебном порядке) и проведения повторных конкурсных процедур, а также поздним предоставлением субсидий из федерального бюджета.

Из 80 объектов государственной собственности с общим объемом финансирования 5781554,2 тыс. рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета - 3391036,6 тыс. рублей (58,7 %), средств областного бюджета - 2390517,6 тыс. рублей (41,3 %), включенных в адресную инвестиционную программу Омской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов (приложение № 10 к закону об областном бюджете на 2015 год), построено, реконструировано и отремонтировано 6 объектов, объем затрат по которым составил 1031645,5 тыс. рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета - 693716,1 тыс. рублей, областного бюджета - 337929,4 тыс. рублей.

В течение финансового года в адресную инвестиционную программу Омской области (далее - АИП на 2015 год) 5 раз вносились изменения, в результате которых общий объем финансирования объектов капитального строительства увеличился на 5162951,9 тыс. рублей (в 9,3 раза).

Изменения в АИП на 2015 год вносились в основном по мере поступления межбюджетных трансфертов целевого характера из федерального бюджета. Последние изменения были внесены в ноябре 2015 года (в редакции закона об областном бюджете на 2015 год от 6 ноября 2015 года № 1809-ОЗ).

Данная проблема связана с неполным распределением федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год всего

объема межбюджетных трансфертов, а также их последующим неритмичным перечислением в течение финансового периода.

В 2016 году по сравнению с предыдущим годом утвержденные объемы инвестиций сократились в 2,2 раза и составили 4204326,3 тыс. рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета - 2249544,5 тыс. рублей (53,5 %), областного бюджета - 1954781,7 тыс. рублей (46,5 процента).

Фактически по состоянию на 1 декабря 2016 года объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства составил 2678580,5 тыс. рублей, или 63,7 % годовых бюджетных назначений.

Утвержденные показатели капитальных вложений и их фактическое исполнение за 11 месяцев 2016 года свидетельствуют о тенденции снижения доли бюджетных инвестиций в общем объеме расходов областного бюджета, что негативно сказывается на социально-экономическом развитии области, которое во многом зависит от усиления инвестиционной активности региона.

Министерством строительства и жилищно-коммунального комплекса Омской области (далее - минстрой области), которое согласно положению, утвержденному указом губернатора Омской области от 30 марта 2004 года № 72, является уполномоченным органом исполнительной власти Омской области в сфере градостроительной деятельности, с 2009 года не разрабатывались изменения и дополнения в схему территориального планирования Омской области, утвержденную постановлением правительства Омской области от 19 августа 2009 года № 156-п, и не направлялись на утверждение в правительство Омской области.

Схемы территориального планирования Омской области не содержат материалы по их обоснованию в виде карт планируемого размещения объектов регионального значения, что не соответствует частям 3 и 7 статьи 14 Градостроительного кодекса Российской Федерации (далее - Градостроительный кодекс).

**1.4.** По состоянию на 1 января 2016 года в составе незавершенного строительства Омской области числились 175 объектов государственной собственности с объемом затрат в сумме 20730744,7 тыс. рублей, в том числе: средства федерального бюджета - в сумме 7427998,7 тыс. рублей (35,8 %), областного бюджета - в сумме 13302746,0 тыс. рублей (64,2 процента).

Основные объемы затрат незавершенного строительства числились на балансе государственного заказчика казенного учреждения Омской обла-

сти КУОО «Управление заказчика по строительству транспортных объектов и гидротехнических сооружений» (далее - КУОО «Управление заказчика по строительству транспортных объектов и гидротехнических сооружений»), подведомственного министерству промышленности, транспорта и инновационных технологий Омской области (далее - минпром области), по 5 объектам на общую сумму 14533320,7 тыс. рублей, в том числе: средства федерального бюджета - на сумму 4893807,7 тыс. рублей, или на 33,7 %, средства областного бюджета - на сумму 9639513,0 тыс. рублей, или на 66,3 процента.

Объемы затрат незавершенного строительства, которые числились на балансе государственных заказчиков Омской области - казенного учреждения Омской области «Омскоблстройзаказчик» (далее - КУОО «Омскоблстройзаказчик») и казенного учреждения Омской области «Управление дорожного хозяйства Омской области» (далее - КУОО «УДХ»), подведомственных минстрою области, составляли 6162343,7 тыс. рублей.

На балансе государственного заказчика - министерства труда и социального развития Омской области (далее - минтруд области), числились затраты по 4 объектам на сумму 35080,3 тыс. рублей (средства областного бюджета).

В составе незавершенного строительства числились затраты в сумме 107318,2 тыс. рублей на разработку проектно-сметной документации по 34 объектам, которая остается невостребованной более 3 лет (от 3 до 18 лет), в том числе: на балансе КУОО «Омскоблстройзаказчик» - по 10 объектам на сумму 14035,1 тыс. рублей, КУОО «УДХ» - по 21 объекту на сумму 59202,8 тыс. рублей, минтруда области - по 3 объектам на сумму 34080,3 тыс. рублей, что свидетельствует о неэффективном использовании ресурсов, созданных за счет бюджетных средств, и создает риски потери актуальности проектной документации.

Государственными заказчиками Омской области (КУОО «Омскоблстройзаказчик» и КУОО «УДХ») не приняты меры по консервации 48 объектов с объемом затрат 1072280,9 тыс. рублей в соответствии с Правилами проведения консервации объекта капитального строительства, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2011 года № 802, что является нарушением части 4 статьи 52 Градостроительного кодекса, предусматривающей обязанность обеспечить консервацию объекта капитального строительства при необходимости прекращения работ или их приостановления более чем на шесть месяцев.

Государственными заказчиками Омской области (КУОО «Управление заказчика по строительству транспортных объектов и гидротехнических

сооружений», КУОО «Омскоблстройзаказчик», КУОО «УДХ», минтруд области) в нарушение статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с которой инвентаризации подлежат активы и обязательства организации, не проводилась инвентаризация объектов незавершенного строительства в порядке, предусмотренном Методическими указаниями, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 года № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

В составе незавершенного строительства КУОО «Омскоблстройзаказчик» числятся затраты на сумму 683692,4 тыс. рублей по 13 объектам, законченным строительством и введенным в эксплуатацию, которые не переданы на баланс правообладателей.

**2. Общая информация о сбалансированности бюджета Омской области в 2015 году представлена в таблице:**

	Тыс. руб.
Доходы	66551499,2
Расходы	71030019,7
Профицит, дефицит (+, -)	- 4478520,5
Налоговые и неналоговые доходы и дотации из федерального бюджета	52261443,3
в том числе:	
налоговые и неналоговые доходы	46965896,3
дотации из федерального бюджета	5295547,0
Расходы за счет средств областного бюджета на исполнение полномочий	57965050,3
Удельный вес расходов за счет средств областного бюджета к налоговым, неналоговым доходам и дотациям из федерального бюджета, %	110,9
Отношение дефицита к налоговым и неналоговым доходам, %	9,5

В целом на сбалансированность бюджета Омской области существенное влияние оказывали такие факторы, как социально-экономическое положение региона, которое во многом зависит от его инвестиционной активности, возможности налогового и неналогового потенциала в обеспечении доходной базы, исполнение целевых заданий, предусмотренных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года и государственными программами Российской Федерации, государственная поддержка из федерального бюджета.

На исполнение бюджета Омской области в 2015 году (кроме экономического кризиса) негативно сказались снижение доходного потенциала в результате деятельности консолидированных групп налогоплательщиков,

непрогнозируемого уменьшения доходов по предоставленным налогоплательщиками уточненным налоговым декларациям за прошедшие отчетные периоды, изменение налогового законодательства, предоставление налоговых льгот, наличие задолженности по налогам и сборам.

Утвержденные задания по доходам не выполнены на общую сумму 6689593,9 тыс. рублей, за счет доходов 2015 года был осуществлен возврат неиспользованных целевых средств федерального бюджета в сумме 1224854,8 тыс. рублей, отвлеченных в 2014 году на кассовые расходы областного бюджета, в результате нарушения минфином области условий соглашений с Минфином России досрочно возвращены в доход федерального бюджета ранее предоставленные бюджетные кредиты для погашения коммерческих заимствований области в сумме 6936536,7 тыс. рублей.

Показатель удельного веса расходов за счет средств областного бюджета к налоговым, неналоговым доходам и дотациям из федерального бюджета свидетельствует о несбалансированности бюджета между доходными источниками и принятыми расходными обязательствами.

Недостаточность собственных финансовых ресурсов на исполнение расходных обязательств привела к росту в 156 раз кредиторской задолженности областного бюджета по расчетам по принятым обязательствам.

В целях недопущения увеличения сложившейся кредиторской задолженности, выполнения обязательств по выплате заработной платы и выплатам социального характера минфином области в течение года осуществлялись заимствования у бюджетных и автономных учреждений Омской области за счет средств, полученных ими от предпринимательской деятельности, в сумме 1690000,0 тыс. рублей.

По результатам оценки качества управления региональными финансами, ежегодно проводимой Минфином России в соответствии с приказом от 3 декабря 2010 года № 552, в 2015 году Омская область вошла в перечень субъектов Российской Федерации с высоким качеством управления региональными финансами.

**2.1.** Конституцией Российской Федерации (статьи 71, 72 и 73) разграничены предметы ведения Российской Федерации, совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации (далее - полномочия).

Исполнение органами государственной власти Омской области в 2015 году полномочий по форме реестра расходных обязательств субъекта Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 1 июля



2015 года № 103н «Об утверждении Порядка представления реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации и сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации» (далее - Порядок), представлено в приложении № 4 к отчету о результатах контрольного мероприятия.

Форма реестра не предусматривает отражение (формирование) данных об оценке объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения конкретных полномочий, включенных в реестр расходных обязательств, в результате его использование для составления проекта бюджета не может быть реализовано.

При формировании реестра расходных обязательств остается практика использования «обратного подхода», когда расходные обязательства принимаются исходя из возможностей бюджета по доходам на соответствующий период. Реестры расходных обязательств не отражают реальную потребность в бюджетных средствах на исполнение полномочий субъектами Российской Федерации (в том числе в Омской области).

Минфином России по итогам инвентаризации расходных полномочий (без учета капитальных расходов), осуществляемых в 2015 году, Омская область отнесена к группе регионов с отношением минимального объема расходных обязательств к фактическим расходам 98,5 %, что выше среднего показателя по Российской Федерации, установленного на уровне 81,6 процента.

Информация о результатах инвентаризации расходных полномочий органов государственной власти Омской области и органов местного самоуправления по итогам 2015 года (консолидированный бюджет, без учета капитальных расходов и делегированных полномочий) представлена в таблице:

(тыс. руб.)

	Расходы консолидированного бюджета (по данным региона)	В том числе финансирование дополнительных (кроме первоочередных) расходных обязательств	Расчетный (минимальный) объем расходных обязательств	В том числе финансирование дополнительных (кроме первоочередных) расходных обязательств	Отношение расчетного объема расходных обязательств к фактическим расходам
1	2	3	4	5	6=4/2
Российская Федерация	7476355513,0	583183465,0	6100157092,0	145194150,0	81,6
Омская область	71668392,0	593574,0	70567833,0	593574,0	98,5

**2.1.1.** В ходе выборочного анализа исполнения государственными органами Омской области отдельных полномочий установлено следующее.

Полномочия субъекта Российской Федерации в сфере здравоохранения регламентированы федеральными законами от 6 октября 1999 года № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 184-ФЗ), от 21 ноября 2011 года № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации».

В 2015 году исполнение областного бюджета по разделу «Здравоохранение» составило 13730299,9 тыс. рублей, или 96 % утвержденных бюджетных назначений (14302742,0 тыс. рублей), в том числе: за счет средств федерального бюджета - 580254,4 тыс. рублей, или 81,6 % (709760,8 тыс. рублей), областного бюджета - 13150045,5 тыс. рублей, или 96,7 % (13592981,2 тыс. рублей).

Ежегодно увеличиваются расходы областного бюджета на уплату страховых взносов за неработающее население, которые в 2014 году составляли 44,3 % общего объема финансирования по разделу «Здравоохранение», в 2015 году - 58,9 %, в 2016 году (оперативные данные) - 59,2 процента.

Пунктом 2 статьи 23 Федерального закона от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» установлено, что при определении годового объема бюджетных ассигнований на обязательное медицинское страхование неработающего населения численность неработающих застрахованных лиц определяется на основании данных персонифицированного учета в сфере обязательного медицинского страхования.

Численность застрахованного неработающего населения определялась территориальным фондом обязательного медицинского страхования Омской области (далее - ТФОМС) как разность общей численности застрахованного в регионе населения, определяемой на основании регистра застрахованных лиц, численности работающего населения, определяемого на основании информации территориального органа Пенсионного фонда Российской Федерации, формируемой согласно данным об уплаченных страховых взносах, сведений о численности застрахованных лиц в сфере обязательного медицинского страхования, но работающих в других субъектах Российской Федерации, сведений ЗАГСов о численности умерших.

Так, согласно отчетной форме № 8 «Сведения о численности лиц, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию» по состоянию на 1 апреля 2015 года (используемой для расчета страховых взносов за неработающее население на 2016 год) численность неработающего населения Ом-

ской области составляла 1238731 человек, или 62 % общей численности населения, застрахованных в системе обязательного медицинского страхования - 1998638 человек, или 62,6 % общей численности населения, по данным Омскстата, по состоянию на начало 2015 года - 1978183 человека.

При этом данный порядок определения численности неработающих застрахованных лиц не учитывает население, занятое на «теневом» рынке труда, сезонно работающих граждан, а также работающее население, денежное содержание которого не подлежит обложению страховыми взносами.

Таким образом, в настоящее время существует ряд системных проблем по расчетам страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения в Федеральный фонд ОМС методического характера, приводящих к увеличению расходов областного бюджета.

Предоставление жителям Омской области медицинской помощи осуществляется в рамках территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (далее - территориальная программа), которая на 2015 год утверждена постановлением правительства Омской области от 24 декабря 2014 года № 330-п, на 2016 год - постановлением правительства Омской области от 23 декабря 2015 года № 382-п.

В территориальных программах не учитываются разъяснения Минздрава России, изложенные в письмах от 12 декабря 2014 года № 11-9/10/2-9388 и от 21 декабря 2015 года № 11-9/10/2-7796, в части утверждения ее стоимости за счет средств бюджета Омской области.

В нарушение ежегодно утверждаемой Правительством Российской Федерации Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (постановления Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2014 года № 1273 «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и от 19 декабря 2015 года № 1382 «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2016 год») нормативы объема медицинской помощи и нормативы финансовых затрат за счет средств бюджета Омской области на 2015 и 2016 годы установлены ниже средних нормативов, что привело к формированию дефицита финансового обеспечения территориальных программ за счет средств регионального бюджета и возможному снижению уровня доступности получения гражданами бесплатной медицинской помощи в рамках территориальной программы. Дефицит

средств бюджета Омской области ежегодно увеличивается: в 2015 году он составил 1998409,1 тыс. рублей, в 2016 году - 2667796,4 тыс. рублей.

Информация о нормативах объема медицинской помощи и финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи за счет средств бюджета Омской области на 2015 и 2016 годы приведена в приложении № 5 к отчету о результатах контрольного мероприятия.

В 2015 году исполнение территориальной программы (по данным формы федерального статистического наблюдения № 62) составило 22074459,1 тыс. рублей, или 95,5 % утвержденных бюджетных назначений (23442626,8 тыс. рублей), в том числе: за счет областного бюджета - 4964056,7 тыс. рублей, или 95,7 % утвержденных бюджетных назначений (5184241,4 тыс. рублей), за счет средств ФФОМС - 17110402,4 тыс. рублей, или 95,4 % утвержденных бюджетных назначений (18258385,4 тыс. рублей).

В общем объеме расходов на территориальную программу расходы на оплату труда с начислениями и на оплату работ, услуг (услуги связи, транспортные услуги, коммунальные услуги) составили 71,8 % общего объема затрат, доля расходов на медикаменты и перевязочные средства - 12,2 %, на приобретение медицинского оборудования - 0,4 процента.

Согласно информации, представленной правительством Омской области (письмо от 8 апреля 2016 года № ИСХ-16/ГБ-483/01), в 2015 году по сравнению с 2014 годом наблюдался значительный рост кредиторской задолженности медицинских организаций.

За 2015 год кредиторская задолженность медицинских организаций за счет средств областного бюджета увеличилась на 69,3 % (с 129620,1 тыс. рублей в 2014 году) и составила 316637,9 тыс. рублей, за счет средств фонда обязательного медицинского страхования - на 91,7 % (с 437207,3 тыс. рублей в 2014 году) и составила 913983,0 тыс. рублей. При этом информация по мерам, направленным на сокращение кредиторской задолженности, регионом не представлена.

Из 36 показателей территориальной программы не достигнуто 9 показателей, информация по которым приведена в таблице:

	Единица измерения	Целевое значение показателя	Фактическое значение показателя
Смертность населения	на 1000 чел.	12,8	13,4
Доля пациентов со злокачественными новообразованиями, состоящих на учете с момента установления диагноза 5 лет и более, в общем числе пациентов со злокачественными новообразованиями, состоящих на учете	%	50,8	50,2

	Единица измерения	Целевое значение показателя	Фактическое значение показателя
Обеспеченность населения средним медицинским персоналом	на 10 тыс. чел.	109,0	99,4
Доля впервые выявленных случаев онкологических заболеваний на ранних стадиях (I и II стадии) в общем количестве выявленных случаев онкологических заболеваний в течение года	%	53,5	52,7
Полнота охвата профилактическими медицинскими осмотрами детей	%	95,4	94,1
Доля пациентов с острым инфарктом миокарда, которым проведена тромболическая терапия, в общем количестве пациентов с острым инфарктом миокарда	%	17,2	16,4
Количество проведенных выездной бригадой скорой медицинской помощи тромболизов у пациентов с острым и повторным инфарктом миокарда в расчете на 100 пациентов с острым и повторным инфарктом миокарда, которым оказана медицинская помощь выездными бригадами скорой медицинской помощи	на 100 пациентов	8,4	6,5
Доля пациентов с острыми цереброваскулярными болезнями, госпитализированных в первые 6 часов от начала заболевания, в общем количестве госпитализированных пациентов с острыми цереброваскулярными болезнями	%	68,2	35,8
Доля пациентов с острым ишемическим инсультом, которым проведена тромболическая терапия в первые 6 часов госпитализации, в общем количестве пациентов с острым ишемическим инсультом	%	1,8	1,6

В Омской области в 2013-2015 годах отмечается рост расходов населения на платную медицинскую помощь, которые в 2013 году составляли 1878174,2 тыс. рублей, в 2014 году - 2046638,5 тыс. рублей, в 2015 году - 2096496,9 тыс. рублей, по состоянию на 1 декабря 2016 года (по оперативным данным) - 2120049,5 тыс. рублей.

В 2015 году в Омской области не достигнуты отдельные демографические показатели, установленные государственной программой Омской области «Развитие здравоохранения Омской области», утвержденной постановлением правительства Омской области от 16 октября 2013 года № 265-п:

- смертность населения на 1000 жителей - 13,4 при целевом показателе снижения смертности до 12,8;

- ожидаемая продолжительности жизни при рождении - 70,41 года при планируемом росте ожидаемой продолжительности жизни до 71,5 года.

По оперативным данным Росстата, за 2016 год, несмотря на снижение смертности населения до 13,3 на 1000 населения, целевые значения показателей по снижению смертности населения (12,4 на 1000 населения) также не достигнуты.

Из-за снижения рождаемости и незначительного снижения смертности населения по итогам 2016 года в Омской области отсутствует естественный прирост населения.

Укомплектованность области врачебными кадрами в 2015 году составляла 64,6 % штатной численности, средним медицинским персоналом - 81,6 %, коэффициент совместительства у врачей - 1,5, у специалистов со средним медицинским образованием - 1,2.

При этом Омской областью не планируется проведение мероприятий по увеличению числа врачей и повышению укомплектованности медицинских организаций (письмо правительства Омской области от 26 декабря 2016 года № ИСХ-16/ПР-7329/02). В то же время, по данным Росстата, по итогам 9 месяцев 2016 года по сравнению с 9 месяцами 2015 года среднесписочная численность врачей и лиц с высшим немедицинским образованием, участвующих в оказании медицинской помощи, государственных учреждений здравоохранения Омской области уменьшилась с 8273 человек до 8063 человек.

Сеть медицинских организаций Омской области, участвующих в 2015 году в территориальной программе, включает 138 медицинских организаций, в том числе 124 медицинские организации государственной системы здравоохранения Омской области, 6 федеральных медицинских организаций и 8 медицинских организаций негосударственной формы собственности.

На балансе государственных учреждений здравоохранения находятся 1848 зданий и сооружений, из них 256 зданий (13,9 %) подлежат капитальному ремонту.

Основная часть зданий и сооружений построена в 1980-1990 годах (33,8 %) или располагается в приспособленных помещениях, возведенных в рамках строительных норм и правил, действующих на тот временной период (38,5 процента).

По данным министерства здравоохранения Омской области, первоочередная оценочная потребность в проведении мероприятий по укреплению материально-технической базы объектов здравоохранения области составляет 12863881,1 тыс. рублей, в том числе: на капитальный ремонт зданий - 2197984,0 тыс. рублей, на приобретение оборудования - 2060796,0 тыс. рублей, на капитальное строительство - 8605101,1 тыс. рублей.

**2.1.2.** Полномочия субъекта Российской Федерации в части обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа (далее - дети-сироты) регламентированы федеральными законами № 184-ФЗ, от 21 декабря 1996 года № 159-ФЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и

детей, оставшихся без попечения родителей» (далее - Федеральный закон № 159-ФЗ).

По состоянию на 1 января 2016 года количество детей-сирот, проживающих на территории Омской области, составило 8045 человек, или 1,97 % детского населения области.

Информация о численности детей-сирот, подлежащих обеспечению жилыми помещениями, приведена в таблице:

	Человек
Численность детей-сирот, включенных в список подлежащих обеспечению жилыми помещениями на начало года	4903
Численность детей-сирот, у которых право на получение жилого помещения возникло и не реализовано	3239
из них, в отношении которых вступили в силу и не исполнены судебные решения об обеспечении жилыми помещениями	129
Численность детей-сирот, обеспеченных жилыми помещениями	311
из них по договорам найма специализированных жилых помещений	281
Численность детей-сирот, включенных в список подлежащих обеспечению жилыми помещениями на конец года	5295
Численность детей-сирот, у которых право на получение жилого помещения возникло и не реализовано	3645
из них, в отношении которых вступили в силу и не исполнены судебные решения об обеспечении жилыми помещениями	349

Правительством Омской области не выполняются положения статьи 8 Федерального закона № 159-ФЗ в части обеспечения жилыми помещениями детей-сирот.

Специализированный жилищный фонд, достаточный для своевременного решения жилищной проблемы детей-сирот, правительством Омской области не создан. В результате жилые помещения для указанной категории граждан в целях обеспечения их социальной адаптации своевременно не предоставляются. Отсутствие маневренного жилищного фонда для временного проживания детей-сирот на период до предоставления им в установленном порядке благоустроенного жилого помещения создает риск попадания указанной категории граждан в трудную жизненную ситуацию.

К специализированному жилищному фонду для детей-сирот в Омской области в 2013-2015 годах отнесено 1282 жилых помещения.

Минимуществом области (орган, осуществляющий управление государственным или муниципальным жилищным фондом) нарушены отдельные положения постановления Правительства Российской Федерации от 26 января 2006 года № 42 «Об утверждении Правил отнесения жилого

помещения к специализированному жилищному фонду и типовых договоров найма специализированных жилых помещений» (далее - Правила), в том числе:

- пункт 12 - в части принятия решения о включении в специализированный жилищный фонд жилых помещений без учета требований, установленных пунктом 13 Правил (1282 жилых помещения - в отсутствие технических паспортов, 171 жилое помещение - в отсутствие заключений о его соответствии предъявляемым к нему требованиям);

- пункт 14 - в части несвоевременного направления в орган, осуществляющий регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, сведений об отнесении 878 жилых помещений, приобретенных в 2013-2015 годах, к определенному виду жилых помещений специализированного жилищного фонда (сведения направлены в Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Омской области 9 декабря 2016 года в ходе проведения контрольного мероприятия).

Из общего числа очередников, у которых наступило право на получение жилья, в первую очередь предоставлялись жилые помещения на основании вступившего в законную силу судебного решения об обязательстве предоставить ребенку-сироте жилое помещение по договору найма специализированного жилого помещения, что привело к ситуации, когда граждане получают преимущество на получение жилья по сравнению с гражданами той же категории, поставленными на учет в установленном региональным законодательством порядке.

В 2015 году детям-сиротам предоставлено 311 жилых помещений (из которых 84,2 % по решениям суда), обеспечено 7 % имеющейся потребности (с учетом вынесенных судебных решений), по состоянию на 1 декабря 2016 года - 242 жилых помещения (из которых 87,6 % по решениям суда), или 5,7 % потребности.

Темпы обеспечения жилыми помещениями детей-сирот не соответствуют темпам роста численности нуждающихся, что не позволяет органам исполнительной власти Омской области снизить задолженность по обеспечению детей-сирот жилыми помещениями. Средняя продолжительность ожидания жилья детьми-сиротами составляет 6 лет.

Без судебных решений получить жилое помещение детям-сиротам, проживающим в Омской области, в соответствии с законодательством Российской Федерации практически невозможно, о чем свидетельствует возрастающее число судебных решений. По состоянию на 1 января 2016 года



не исполнено 371 судебное решение, на 1 декабря 2016 года - 552 судебных решения.

Общий объем потребности в денежных средствах для реализации права лиц из числа детей-сирот, учтенных в списке, на обеспечение жилым помещением составляет 5040000 тыс. рублей (расчетно).

На 1 января 2016 года по 23 государственным контрактам, заключенным КУОО «Омскоблстройзаказчик» с ООО «Рем-Строй-Сервис», ООО «Строительная компания «КСК» и ООО «СтройАльянс», на приобретение жилых помещений путем участия в долевом строительстве малоэтажных домов, находящихся в г. Калачинске, раб. пос. Саргатка и раб. пос. Черлак, на общую сумму 24453,5 тыс. рублей со сроком исполнения обязательств 20 и 30 ноября 2015 года подрядчиками нарушены обязательства по сдаче объектов.

Так, в раб. пос. Саргатка застройщиком ООО «Строительная компания «КСК» жилые дома по 6 государственным контрактам на сумму 7459,2 тыс. рублей достроены в октябре 2016 года.

В раб. пос. Черлак и в г. Калачинске по 17 государственным контрактам на сумму 16994,3 тыс. рублей (3 жилых дома) застройщиками ООО «Рем-Строй-Сервис» и ООО «СтройАльянс» с января 2016 года работы не выполняются.

В нарушение статьи 332 Гражданского кодекса Российской Федерации и пункта 6 статьи 34 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) КУОО «Омскоблстройзаказчик» не принимались меры по взысканию неустойки в общей сумме 8291,1 тыс. рублей (расчетно) и ее своевременному перечислению в доход бюджета за просрочку исполнения застройщиками (ООО «Строительная компания «КСК», ООО «Рем-Строй-Сервис» и ООО «СтройАльянс») обязательств по строительству и передаче жилых помещений, находящихся в указанных населенных пунктах.

В нарушение статьи 55 Градостроительного кодекса главами Саргатского и Калачинского муниципальных образований в октябре-декабре 2015 года выданы разрешения на ввод объектов в эксплуатацию на три жилых дома, строительная готовность которых по различным видам работ составляла от 20 % до 70 процентов.

В нарушение статьи 13 закона об областном бюджете на 2015 год, которой предусмотрено, что получатели средств областного бюджета при заключении договоров (государственных контрактов) на поставки товаров,

выполнение работ, оказание услуг вправе предусматривать авансовые платежи до 40 %, КУОО «Омскоблстройзаказчик» произведено авансирование в размере 80 % по государственным контрактам на приобретение жилых помещений. Превышение составило 82474,5 тыс. рублей, в том числе: за счет средств областного бюджета - на 45850,1 тыс. рублей и за счет средств федерального бюджета - на 36624,4 тыс. рублей.

В результате перечисленных авансовых платежей ООО «Рем-Строй-Сервис» и ООО «СтройАльянс» на балансе КУОО «Омскоблстройзаказчик» числится дебиторская задолженность в сумме 19562,8 тыс. рублей, из которой средства федерального бюджета - в сумме 17864,7 тыс. рублей. Поскольку ООО «СтройАльянс» Арбитражным судом Омской области признано банкротом и находится в стадии ликвидации, существует риск невозврата дебиторской задолженности по неотработанному авансу и утраты средств федерального бюджета в сумме 11037,9 тыс. рублей.

**2.1.3.** Исполнение субъектом Российской Федерации полномочий в сфере водного хозяйства регламентированы: в части решения вопросов совместного ведения - пунктами 59, 67<sup>1</sup> и 78 статьи 26<sup>3</sup> Федерального закона № 184-ФЗ, а также соответствующими федеральными законами, в части решения вопросов ведения Российской Федерации - подпунктами 1, 2 и 3 части 1 статьи 26 Водного кодекса Российской Федерации (далее - Водный кодекс).

Водной стратегией на период до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 27 августа 2009 года № 1235-р (далее - Водная стратегия), в целях обеспечения водными ресурсами и ликвидации дефицита водных ресурсов определена необходимость строительства в Омской области на р. Иртыш Красногорского водоподъемного гидроузла (далее - гидроузел).

Государственными органами Омской области строительство гидроузла начато на условиях софинансирования из федерального бюджета в 2012 году в рамках реализации ФЦП «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012-2020 годах», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 19 апреля 2012 года № 350.

С начала строительства объекта затраты на выполнение строительно-монтажных работ составили 5516700,0 тыс. рублей, или 60,2 % предусмотренного программой объема финансирования (9165800,0 тыс. рублей), в том числе: за счет средств федерального бюджета - в сумме

3677700,0 тыс. рублей, или 65,1 % предусмотренного объема финансирования (5645900,0 тыс. рублей), областного бюджета - 1839000,0 тыс. рублей, или 52,2 % предусмотренного объема финансирования (3519900,0 тыс. рублей).

Справочно. По результатам проведенной в 2015 году Счетной палатой Российской Федерации проверки в соответствии с приказом Минфина России от 26 августа 2015 года № 278 бюджету Омской области межбюджетные трансферты из федерального бюджета были сокращены на 398228,0 тыс. рублей.

В результате банкротства генерального подрядчика и отсутствия финансирования с 2014 года строительство гидроузла приостановлено, его техническая готовность по состоянию на 1 декабря 2016 года составляет 51 процент.

По предварительной оценке АО «Мособлгидропроект», для завершения работ по строительству и вводу в эксплуатацию гидроузла дополнительный объем средств составит 5200000,0 тыс. рублей.

Дополнительные расходы областного бюджета на мероприятия по обеспечению безопасности гидроузла, а также на выполнение работ по корректировке проектной документации составили 562747,3 тыс. рублей.

Существует риск утраты бюджетом Омской области денежных средств в сумме 3381300,0 тыс. рублей, в том числе:

- 794500,0 тыс. рублей - в результате банкротства генерального подрядчика ООО «НПО «Мостовик» и включения Арбитражным судом Омской области перечисленных ему в виде аванса денежных средств в третью очередь требований кредиторов;

- 2586800,0 тыс. рублей - в результате отказа заместителя Председателя Верховного Суда Российской Федерации - председателя Судебной коллегии по экономическим спорам О.М. Свириденко в удовлетворении жалобы от 6 декабря 2016 года по обжалованию действий ОАО «Сбербанк России» по выплате банковской гарантии.

Согласно пункту 1 статьи 7 Кодекса внутреннего водного транспорта Российской Федерации внутренние водные пути и расположенные на них судоходные гидротехнические сооружения находятся в федеральной собственности и используются в целях судоходства любыми юридическими и физическими лицами.

Река Иртыш является водным объектом федерального значения. Строящийся гидроузел составляет единый недвижимый комплекс из

гидротехнических сооружений и водного объекта, имеющий единый центр управления движением и шлюзованием судов, работой гидромеханического оборудования, является крупным и важным социально-экономическим водохозяйственным объектом федерального уровня, включен в перечень, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 18 марта 2016 года № 449-р «Об утверждении перечня крупных проектов с государственным участием, в том числе инфраструктурных проектов, финансируемых в рамках федеральных целевых программ и за счет средств Фонда национального благосостояния, подлежащих мониторингу».

Текущее техническое состояние гидроузла, отсутствие достоверности в определении сметной стоимости для завершения его строительства, а также источников финансирования могут привести к невыполнению целей и задач, определенных Водной стратегией.

**2.1.4.** Полномочия Российской Федерации по обеспечению жильем инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов, регламентированы Федеральным законом от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 181-ФЗ).

Согласно статье 17 Федерального закона № 181-ФЗ обеспечение жильем инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов, нуждающихся в улучшении жилищных условий, осуществляется:

- вставших на учет до 1 января 2005 года - за счет средств федерального бюджета в соответствии со статьей 28<sup>2</sup> настоящего Федерального закона;
- вставших на учет после 1 января 2005 года - в соответствии с жилищным законодательством Российской Федерации.

В соответствии со статьей 28<sup>2</sup> Федерального закона № 181-ФЗ полномочия по обеспечению жильем инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов, нуждающихся в улучшении жилищных условий, вставших на учет до 1 января 2005 года, переданы на исполнение органам государственной власти субъектов Российской Федерации.

По состоянию на 1 января 2016 года на жилищном учете в органах местного самоуправления Омской области состояло 817 очередников из числа инвалидов и 225 семей, имеющих детей-инвалидов, по состоянию на 1 января 2017 года - 753 инвалида и 216 семей, имеющих детей-инвалидов.

В 2015 году свои жилищные условия смогли улучшить 56 очередников, в 2016 году - 73 очередника.

При размере социальной выплаты на 1 гражданина указанной льготной категории в размере 589,41 тыс. рублей расчетная потребность в средствах федерального бюджета на обеспечение жильем инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов, вставших на учет до 1 января 2005 года, составляет 571138,3 тыс. рублей.

Исходя из численности нуждающихся в улучшении жилищных условий и размера ежегодно предоставляемой субвенции из федерального бюджета, исполнение обязательств может составить 12-13 лет.

В отношении исполнения полномочий по обеспечению инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов, нуждающихся в улучшении жилищных условий, вставших на учет после 1 января 2005 года, суды обязывают органы местного самоуправления Омской области предоставлять жилые помещения указанным категориям граждан в соответствии с нормами Жилищного кодекса Российской Федерации, а региональные органы государственной власти - возмещать органам местного самоуправления понесенные расходы местных бюджетов.

**2.2.** В целях исполнения указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №№ 596-602, 606 (далее - майские указы)<sup>1</sup> в Омской области по каждому направлению разработаны и утверждены «дорожные карты».

В 2015 году ресурсное обеспечение исполнения майских указов составило 40475631,6 тыс. рублей, из них: объем поддержки из федерального бюджета - 3835124,5 тыс. рублей (9,5 %), из бюджета ТФОМС - 7229790,5 тыс. рублей (17,8 процента).

Ресурсное обеспечение исполнения майских указов в разрезе источников финансирования представлено в таблице:

(тыс. руб.)

	Указы Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г.						
	№ 597*	№ 598	№ 599**	№ 600	№ 601	№ 606	Всего
Предусмотрено в консолидированном бюджете и ТФОМС	22920601,7	12866652,5	1855779,5	2220771,4	163943,2	447883,3	40475631,6

<sup>1</sup> Указы Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике», № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», № 598 «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», № 600 «О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг», № 601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления», № 602 «Об обеспечении межнационального согласия», № 606 «О мерах по реализации демографической политики Российской Федерации».

	Указы Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г.						
	№ 597*	№ 598	№ 599**	№ 600	№ 601	№ 606	Всего
в том числе: ФОТ	22907130,5						22907130,5
в том числе на повышение заработной платы (к уровню 2011 г.)	9246825,7						9246825,7
средства федерального бюджета	1014998,2	1143607,3	523184,5	852156,0	70638,1	230540,4	3835124,5
средства областного бюджета	13698617,0	11685545,2	1143146,6	970057,6	93305,1	217342,9	27808014,4
средства ТФОМС	7192290,5	37500,0					7229790,5
средства местных бюджетов	1014696,0	-	189448,4	398557,8	-	-	1602702,2
Общая потребность в средствах	22920601,7	12866652,5	1855779,5	2220771,4	163830,0	447883,3	40475631,6

\* С учетом указов № 761 и № 1688.

\*\* С учетом переходящих остатков средств на 1 января 2015 года.

По информации минфина области, существуют риски недостижения целевых показателей при реализации следующих майских указов:

- № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике» - в части достижения намеченных значений целевого показателя «Отношение объема инвестиций в основной капитал к валовому региональному продукту»;

- № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» - в части достижения намеченных значений целевого показателя «Рост реальной заработной платы» (увеличение к 2018 году размера реальной заработной платы в 1,4-1,5 раза по сравнению с уровнем 2011 года);

- № 600 «О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг» - в части обеспечения земельных участков, предоставляемых многодетным семьям, объектами инженерной инфраструктуры (осуществляется в соответствии с инвестиционными и региональными программами Омской области).

Задача по достижению к 2016 году 100-процентной доступности дошкольного образования для детей в возрасте от 3 до 7 лет, установленная Указом № 599 (фактически создано 21765 дошкольных мест при плане 21600), достигнута за счет увеличения числа мест в группах кратковременного пребывания и пересмотра норм санитарно-эпидемиологических требований к дошкольным организациям (СанПин 2.4.1.3049-13).

**Цель 2. Проверка результативности и целевого использования средств федерального бюджета и государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, предоставленных бюджету Омской области, выполнения условий их предоставления**

1. В 2015 году на условиях софинансирования бюджету Омской области из федерального бюджета предоставлено 55 видов субсидий на общую сумму 8800532,3 тыс. рублей (с учетом подтвержденных остатков прошлого года), исполнение составило 6471582,30 тыс. рублей, или 73,5 процента.

На условиях, определенных соглашениями с федеральными органами исполнительной власти, в бюджет области поступили 23 вида иных межбюджетных трансфертов на общую сумму 2349716,4 тыс. рублей (с учетом подтвержденных остатков прошлого года), исполнение составило 1806526,2 тыс. рублей, или 76,9 процента.

Решение вопросов по предметам ведения Российской Федерации, делегированных на региональный уровень, осуществлялось за счет субвенций из федерального бюджета. Всего в бюджет области поступило 16 видов субвенций на общую сумму 4116485,7 тыс. рублей, исполнение составило 4115693,1 тыс. рублей, или 99,8 процента.

**1.1.** Проверка результативности и целевого использования отдельных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета показала следующее.

В 2015 году на модернизацию региональных систем дошкольного образования из федерального бюджета в бюджет Омской области поступили субсидии на общую сумму 474446,0 тыс. рублей, в том числе по соглашению от 13 мая 2015 года № 08.Т07.24.0834 и дополнительному соглашению от 7 июля 2015 года № 1, заключенным правительством Омской области с Минобрнауки России, на общую сумму 445481,2 тыс. рублей, а также подтвержденные Минобрнауки России к использованию остатки прошлых лет в сумме 28964,8 тыс. рублей.

Кассовые расходы составили 472418,5 тыс. рублей, или 99,5 % поступивших средств, в том числе: расходы министерства области - 237788,5 тыс. рублей, министерства области - 234630,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об осуществлении расходов бюджета Омской области (местных бюджетов), источником финансового обеспечения которых является субсидия, предоставленная из федерального бюджета бюджету Омской области на модернизацию региональной системы дошкольного образования, и о достигнутых значениях показателей результативности

предоставления этой субсидии за 2015 год, представленному министерством образования Омской области в Минобрнауки России, Омской областью не достигнуто плановое значение показателя по количеству созданных мест (800 при плане 1530 мест).

Недостижение показателя связано с несвоевременным вводом в эксплуатацию 3 объектов дошкольного образования на 730 мест: 2 объекта капитального ремонта по адресам: г. Омск, ул. Иванишко, д. 24 (введен 15 февраля 2016 года), ул. 22 Линия, д. 48 (введен 11 ноября 2016 года), объект «Строительство детского сада на 250 мест в городе Тара» (введен в эксплуатацию 21 ноября 2016 года).

В 2015 году минимуществом области на основании пункта 31 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключен государственный контракт от 15 декабря 2015 года № 05/4П-2015 (далее - государственный контракт № 05/4П-2015) с ООО «АНФИ» на сумму 234630,0 тыс. рублей на приобретение детского дошкольного учреждения на 300 мест общей площадью 5599,5 кв. м, расположенного по адресу: г. Омск, ул. Н.С. Макохи, д. 4 (далее - детский сад).

В нарушение пункта 1 статьи 14 Федерального закона от 25 февраля 1999 года № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений», согласно которому инвестиционные проекты, финансирование которых планируется осуществлять полностью или частично за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, подлежат проверке на предмет эффективности использования направляемых на капитальные вложения средств соответствующих бюджетов, минимуществом области проверка эффективности приобретения в собственность Омской области объекта недвижимого имущества (детского сада) в порядке проведения проверки эффективности инвестиционных проектов, финансирование которых планируется осуществлять полностью или частично за счет средств областного бюджета, утвержденном постановлением правительства Омской области от 25 июня 2008 года № 106-п, не проведена.

Распоряжением правительства Омской области от 20 июля 2016 года № 110-п «О безвозмездной передаче недвижимого имущества, находящегося в собственности Омской области, в собственность муниципального образования городской округ город Омск Омской области» здание детского сада передано в собственность г. Омска, на баланс бюджетного дошкольного образовательного учреждения г. Омска «Детский сад № 183» (далее - БДОУ г. Омска «Детский сад № 183»).



Распоряжением администрации города Омска от 15 января 2016 года № 64-р в БДОУ г. Омска «Детский сад № 183» предусмотрено открытие 12 групп общеразвивающей направленности на 378 мест для детей дошкольного возраста, фактически в здании детского сада функционируют 9 дошкольных групп, наполняемость составляет 255 детей.

В нарушение требований пункта 1 статьи 91 Федерального закона от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» БДОУ г. Омска «Детский сад № 183» осуществляет образовательную деятельность по программам дошкольного образования в отсутствие лицензии.

Минимуществом области при покупке детского сада не предъявлялись требования к качеству, техническим и функциональным характеристикам объекта, в частности, о соответствии набора помещений и площадей требованиям СанПиН, о наличии в здании пожарно-охранной системы.

В ходе эксплуатации здания детского сада выявлены недостатки, указывающие на несоответствие санитарно-эпидемиологическим требованиям к устройству, содержанию и организации режима дошкольных образовательных учреждений (отсутствие организованного водостока с крыши, дефекты кровли, намокание потолков и стен, не работает пассажирский лифт).

Кроме того, согласно акту первичного обследования от 28 апреля 2016 года КУ г. Омска «Центр технического обеспечения пожарной безопасности» выявлены недостатки пожарной сигнализации (не соответствует проекту фактический монтаж шлейфов, отсутствует список адресов датчиков системы, на которые выводятся сигналы о состоянии пожарной сигнализации из каждого помещения, что не позволяет идентифицировать конкретное место ее срабатывания, отсутствуют инструкции на оборудование и паспорта на приборы, ряд приборов неисправен).

Согласно пункту 7.1 государственного контракта № 05/4П-2015 ООО «АНФИ» в течение 5 лет с даты подписания акта приема-передачи несет гарантийные обязательства перед минимуществом области, которое не является балансодержателем объекта после передачи его в казну г. Омска, а затем в образовательную систему. Порядок претензионной работы и приемки работ, выполненных продавцом в рамках гарантийных обязательств с учетом прав и интересов учреждения-балансодержателя (БДОУ г. Омска «Детский сад № 183»), не урегулирован. На момент заключения государственного контракта № 05/4П-2015 ООО «АНФИ» осуществляло финансово-хозяйственную деятельность менее одного года, купля-продажа детского сада была его единственной сделкой, так как в настоящее время общество находится в стадии ликвидации.

В 2015 году в бюджет области поступил остаток неиспользованных средств федерального бюджета в сумме 28964,8 тыс. рублей, который подтвержден к использованию Минобрнауки России в соответствии с соглашением от 25 июля 2014 года № 08.ТО7.24.0676 на строительство объекта «Детский сад на 110 мест в селе Пришиб Азовского немецкого национального муниципального района» (далее - детский сад в с. Пришиб).

В 2014 году электронные аукционы на строительство детского сада в с. Пришиб трижды аннулированы в соответствии с предписаниями Управления Федеральной антимонопольной службы по Омской области.

Администрацией Азовского немецкого национального муниципального района Омской области заключен муниципальный контракт от 6 августа 2015 года № 44 с ООО «Инженерно-строительные системы» на сумму 73049,0 тыс. рублей, из них средства федерального бюджета в сумме 28964,8 тыс. рублей, на строительство детского сада в с. Пришиб со сроком исполнения 11 месяцев.

В результате отсутствия финансирования из областного бюджета с 5 мая 2016 года работы на объекте остановлены. Строительно-монтажные работы оплачены на сумму 36983,3 тыс. рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета - на 28964,8 тыс. рублей, областного бюджета - на 6181,6 тыс. рублей, местного бюджета - на 1836,9 тыс. рублей.

Для завершения строительства детского сада необходимы бюджетные ассигнования в объеме 31848,7 тыс. рублей (остаток сметной стоимости строительства объекта). На объекте строительно-монтажные работы выполнены на 60 процентов.

**1.2.** В 2015 году в рамках реализации подпрограммы «Дорожное хозяйство» государственной программы Российской Федерации «Развитие транспортной системы», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 года № 319, Росавтодором предоставлены Омской области следующие иные межбюджетные трансферты (далее - ИМБТ):

- на финансовое обеспечение дорожной деятельности бюджетам субъектов Российской Федерации - 283986,5 тыс. рублей, исполнение составило 244935,7 тыс. рублей (86,2 %) (без заключения соглашения с Росавтодором);

- на реализацию мероприятий региональных программ в сфере дорожного хозяйства по решениям Правительства Российской Федерации - 626456,3 тыс. рублей, исполнение составило 287293,7 тыс. рублей (45,9 %) (соглашение от 29 мая 2015 года № ФДА 48/73-С).

За счет ИМБТ на финансовое обеспечение дорожной деятельности на региональных (межмуниципальных) автомобильных дорогах были произведены работы по капитальному ремонту двух объектов и ремонту одного объекта, а также выполнены работы по содержанию автомобильных дорог.

ИМБТ на реализацию мероприятий региональных программ в сфере дорожного хозяйства по решениям Правительства Российской Федерации предоставлен Омской области на строительство и реконструкцию семи региональных автомобильных дорог и четырех мостовых переходов в сумме 421027,3 тыс. рублей, а также на строительство и реконструкцию шести объектов муниципальной сети автомобильных дорог в сумме 205429,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 2.2.5 соглашения от 29 мая 2015 года № ФДА 48/73-С в Росавтодор был направлен отчет от 20 января 2016 года № МСЖК-569 (с нарушением установленного срока - до 12 января 2016 года) об осуществлении расходов бюджета Омской области по направлениям использования иных межбюджетных трансфертов.

Указанный отчет содержит недостоверные данные по следующим четырем показателям:

	(км)		
	План	Отчет	Факт
Протяженность сети автомобильных дорог регионального или межмуниципального и местного значения на территории Омской области	22835,9	22855,9	22835,9
Прирост протяженности сети автомобильных дорог регионального или межмуниципального, а также местного значения в результате строительства новых автомобильных дорог	21,8	19,997	0
Прирост протяженности сети автомобильных дорог регионального или межмуниципального, а также местного значения, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, в результате реконструкции автомобильных дорог	85,4	9,856	11,11
Прирост протяженности сети автомобильных дорог регионального или межмуниципального, а также местного значения, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, в результате строительства и реконструкции автомобильных дорог	107,2	29,853	11,11

Из установленных соглашением от 29 мая 2015 года № ФДА 48/73-С четырех показателей результативности предоставления иных межбюджетных трансфертов не достигнуты три показателя.

В феврале 2016 года Росавтодором подтверждена потребность использования остатка ИМБТ в размере 339162,6 тыс. рублей. Кассовое исполнение на 1 декабря 2016 года составило 167268,3 тыс. рублей (50 процентов).

В 2016 году Росавтодором предусмотрено предоставление Омской области ИМБТ на реализацию региональных программ в сфере дорожного хозяйства, в том числе:

- на достижение целевых показателей региональных программ в сфере дорожного хозяйства, предусматривающих приведение в нормативное состояние, а также развитие и увеличение пропускной способности сети автомобильных дорог общего пользования регионального (межмуниципального) или местного значения, в объеме 331453,8 тыс. рублей. По состоянию на 1 декабря 2016 года минстроем области использовано 110706,7 тыс. рублей, или 33,4 % предусмотренного объема;

- на достижение целевых показателей региональных программ, предусматривающих мероприятия по решению неотложных задач по приведению в нормативное состояние автомобильных дорог регионального или межмуниципального и местного значения, - 750000,0 тыс. рублей, которые полностью использованы.

Из пяти объектов региональной дорожной сети Омской области суммарной мощностью 11,7 км, из девяти объектов муниципальной дорожной сети мощностью 13,0 км, строительство и реконструкция которых в 2016 году велась за счет ИМБТ на реализацию мероприятий региональных программ в сфере дорожного хозяйства, по состоянию на 20 декабря 2016 года в эксплуатацию не введен ни один объект.

**1.2.1.** В ходе анализа соблюдения КУ «УДХ» законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд выявлено следующее:

- КУ «УДХ» заключен государственный контракт с ООО «НПО «Мостовик» от 11 января 2013 года № 1 С-2013 на выполнение работ по строительству окружной дороги г. Омска, участок Федоровка - Александровка на сумму 1795195,7 тыс. рублей, из которых финансирование составляет: на 2013 год - 1249574,2 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из федерального бюджета - 1000000,0 тыс. рублей; на 2014 год - 545621,5 тыс. рублей за счет средств бюджета Омской области.

Согласно пункту 4.2 указанного госконтракта заказчик производит авансирование части стоимости подрядных работ в размере 15 % лимитов бюджетных обязательств, доведенных ему на соответствующий финансовый год.

КУ «УДХ» в нарушение пункта 5 статьи 9 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных

нужд» (далее - Федеральный закон № 94-ФЗ) дополнительным соглашением от 30 декабря 2013 года № 2-2013 в существенные условия контракта внесены изменения, устанавливающие авансирование в сумме 525958,7 тыс. рублей (29 % суммы контракта), которое было предоставлено подрядчику в период с апреля по декабрь 2013 года.

Указанная сумма аванса была перечислена в апреле-декабре 2013 года, при этом 73 % суммы аванса перечислены 31 декабря 2013 года, а уже 4 апреля 2014 года от ООО «НПО «Мостовик» в Арбитражный суд Омской области поступило заявление о признании должника несостоятельным (банкротом).

Определением Арбитражного суда Омской области от 22 мая 2015 года установлено, что сумма неотработанного аванса на 8 декабря 2014 года составила 446627,2 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что обеспечение исполнения обязательств по контракту ООО «НПО «Мостовик» представлено в соответствии с условиями конкурсной документации в размере 15 % начальной (максимальной) цены контракта в виде банковской гарантии на сумму 289547,8 тыс. рублей. АКБ «Росбанк» 11 июня 2014 года была произведена оплата требования КУ «УДХ» по банковской гарантии в указанной сумме.

Определением Арбитражного суда Омской области от 22 мая 2015 года задолженность перед КУ «УДХ» в сумме 157007,4 тыс. рублей была включена в третью очередь реестра требований кредиторов ООО «НПО «Мостовик» без обеспечения залогом имущества должника. Средства в сумме 72,0 тыс. рублей не включены в реестр кредиторов.

Таким образом, увеличение аванса по контракту в нарушение пункта 5 статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ привело к непокрытию аванса обеспечением исполнения контракта на сумму 236410,9 тыс. рублей и, как следствие, образованию дебиторской задолженности ООО «НПО «Мостовик» в сумме 157079,4 тыс. рублей и рискам невозврата указанной задолженности;

- КУ «УДХ» при проведении электронного аукциона от 29 мая 2015 года № 0352200000115000038 на выполнение работ по объектам «Капитальный ремонт подъезда к аэропорту «Омск - Федоровка» и транспортной развязки на автодороге «Подъезд к аэропорту «Омск - Федоровка» начальная (максимальная) цена контракта (далее - НМЦК) определена без учета результатов проверки достоверности определения сметной стоимости объектов, что является нарушением статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктов 6.1 и 6.2 Методических рекомендаций по применению методов

определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 2 октября 2013 года № 567, согласно которым основанием для определения НМЦК на строительство объекта капитального строительства является проектная документация (включающая сметную стоимость работ). При этом если строительство объекта капитального строительства планируется осуществлять полностью или частично за счет средств федерального бюджета, то проводится проверка достоверности определения сметной стоимости строительства объекта капитального строительства. В результате завышение НМЦК составило 1988,2 тыс. рублей.

Так, НМЦК по объекту «Выполнение работ по капитальному ремонту подъезда к аэропорту «Омск - Федоровка» и транспортной развязки на автодороге «Подъезд к аэропорту «Омск - Федоровка» составила 32407,0 тыс. рублей, в том числе: по объекту «Капитальный ремонт транспортной развязки» - 19371,1 тыс. рублей, по объекту «Капитальный ремонт подъезда к аэропорту» - 13035,9 тыс. рублей.

По объекту «Капитальный ремонт транспортной развязки» в соответствии с положительным заключением государственной экспертизы по результатам проверки достоверности определения сметной стоимости от 27 апреля 2015 года № 55-1-0034-15-ИП сметная стоимость (в ценах 2015 года) составила 17628,5 тыс. рублей, в том числе СМР - 17566,1 тыс. рублей.

Таким образом, НМЦК по указанному объекту была завышена на 1742,6 тыс. рублей.

По объекту «Капитальный ремонт подъезда к аэропорту» в соответствии с положительным заключением государственной экспертизы проверки достоверности определения сметной стоимости от 14 апреля 2015 года № 55-1-0032-15-ИП сметная стоимость в ценах 2015 года составила 12790,3 тыс. рублей, в том числе: СМР - 12716,2 тыс. рублей, прочие - 74,1 тыс. рублей.

Таким образом, НМЦК по данному объекту была завышена на 245,6 тыс. рублей.

Государственный контракт на производство работ по объектам «Капитальный ремонт подъезда к аэропорту «Омск - Федоровка» и транспортной развязки на автодороге «Подъезд к аэропорту «Омск - Федоровка» в Любинском МР» от 10 августа 2015 года № 38Р-2015 заключен КУ «УДХ» с ГП «Омскавтодор» на сумму 32245,0 тыс. рублей, в том числе: капитальный ремонт подъезда к аэропорту - на 12970,7 тыс. рублей, капитальный ремонт

транспортной развязки - на 19274,3 тыс. рублей. Таким образом, цена указанного государственного контракта завышена на 1826,2 тыс. рублей.

Принято и оплачено работ за счет ИМБТ из федерального бюджета на сумму 31928,2 тыс. рублей.

Таким образом, КУ «УДХ» причинен ущерб федеральному бюджету на сумму 1509,4 тыс. рублей.

**1.2.2.** Бюджетным учреждением г. Омска «Управление дорожного хозяйства и благоустройства» ежегодно на объектах улично-дорожной сети г. Омска проводились аварийно-восстановительные работы, а затем на этих же объектах осуществлялся ремонт.

В 2015 году аварийно-восстановительные и ремонтные работы выполнены на 2 объектах, в 2016 году - на 11 объектах.

Стоимость аварийно-восстановительных работ на участках, где впоследствии были проведены ремонтные работы, составила 13420,9 тыс. рублей, в том числе: в 2015 году - 408,1 тыс. рублей, в 2016 году - 13012,8 тыс. рублей.

Информация об объектах улично-дорожной сети г. Омска, на которых проводились аварийно-восстановительные и ремонтные работы, приведена в приложении № 6 к отчету о результатах контрольного мероприятия.

Указанные факты свидетельствуют о низком качестве планирования дорожной деятельности департаментом дорожного хозяйства администрации города Омска.

**1.2.3.** Проверкой выявлены факты отсутствия проведения КУ «УДХ» претензионно-исковой работы.

По государственному контракту от 10 августа 2015 года № 38Р-2015, заключенному с ГП «Омскавтодор» на выполнение капитального ремонта подъезда к аэропорту «Омск - Федоровка» и транспортной развязки «Омск - Федоровка», стоимость принятых КУ «УДХ» работ составила 31928,2 тыс. рублей. По факту просрочки исполнения своих обязательств подрядчиком КУ «УДХ» была направлена претензия от 1 марта 2016 года № 04-10 о взыскании неустойки в сумме 612,8 тыс. рублей. Претензия подрядчиком не оплачена, исковое заявление в суд заказчиком не направлялось.

По государственному контракту от 1 сентября 2015 года № 51Р-2015, заключенному с ГП «Тюкалинское дорожное ремонтно-строительное управление» на выполнение ремонта автомобильной дороги «Омск - Тара - Чебаклы», стоимость принятых КУ «УДХ» работ составила 65212,8 тыс. рублей. По факту просрочки подрядчиком выполнения обязательств КУ «УДХ» направлена претензия от 17 марта 2016 года № 04-10/442 о взыска-

нии неустойки на сумму 3268,3 тыс. рублей. При этом правом произвести оплату по государственному контракту за вычетом неустойки согласно пункту 12.10 контракта КУ «УДХ» не воспользовалось. Претензия подрядчиком не оплачена, исковое заявление в суд заказчиком не направлялось.

По государственному контракту от 2 сентября 2015 года № 53Р-2015, заключенному с ГП «Омскавтодор» на проведение работ по реконструкции автомобильной дороги и подъездов в Полтавском, Исилькульском, Называевском муниципальных районах стоимостью 287982,1 тыс. рублей, по фактам просрочки подрядчиком выполнения обязательств КУ «УДХ» направлена претензия от 10 октября 2016 года № 04-10/3154 о взыскании неустойки на сумму 15718,9 тыс. рублей, при этом правом произвести оплату по государственному контракту за вычетом неустойки согласно пункту 12.10 КУ «УДХ» не воспользовалось. Подрядчиком неустойка по государственному контракту на момент проведения проверки не оплачена, на рассмотрение в суд КУ «УДХ» не передавалась.

По государственному контракту от 13 августа 2015 года № 45Р-2015, заключенному с ГП Омской области «ДРСУ № 6» на проведение работ по реконструкции автомобильной дороги в Горьковском, Оконешниковском муниципальных районах со стоимостью 133063,9 тыс. рублей (120472,5 тыс. рублей - федеральный бюджет, 12591,4 тыс. рублей - областной бюджет), по фактам просрочки подрядчиком выполнения обязательств КУ «УДХ» направлена претензия от 7 октября 2016 года № 04-10/3142 о взыскании неустойки на сумму 7755,4 тыс. рублей, при этом правом произвести оплату по государственному контракту за вычетом неустойки согласно пункту 12.10 КУ «УДХ» не воспользовалось. Подрядчиком неустойка по госконтракту на момент проведения проверки не оплачена, на рассмотрение в суд КУ «УДХ» не передавалась.

**1.3.** В 2015 году в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 600 «О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг» (далее - Указ № 600), в рамках исполнения Федерального закона от 21 июля 2007 года № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» (далее - Федеральный закон № 185-ФЗ) на территории Омской области реализовалась региональная адресная программа Омской области по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в 2013-2017 годах,



утвержденная постановлением правительства Омской области от 24 июня 2013 года № 140-п (далее - программа переселения).

По состоянию на 1 декабря 2016 года расходы консолидированного бюджета на выполнение мероприятий программы по переселению и капитальному ремонту составили 5758075,9 тыс. рублей, или 89 % предусмотренных бюджетных назначений (6503404,2 тыс. рублей), в том числе: за счет средств Фонда ЖКХ - 2499099,4 тыс. рублей, или 86 % бюджетных назначений (2905005,4 тыс. рублей), средств областного бюджета - 1942941,9 тыс. рублей, или 82 % бюджетных назначений (2365872,8 тыс. рублей), местных бюджетов - 1316034,6 тыс. рублей, или 95 % бюджетных назначений (1232526,0 тыс. рублей).

Всего в рамках утвержденной программы подлежат расселению 169,32 тыс. кв. м площади, численность подлежащих переселению граждан - 11634 человека, из которых по состоянию на 1 декабря 2016 года фактически расселено 143,62 тыс. кв. м площади (85 %) и переселено 10198 граждан (88 %), остаток аварийного жилья и численность граждан, подлежащих переселению, составили 25,70 тыс. кв. м жилья и 1436 граждан, соответственно (по оперативным данным, по состоянию на 1 января 2017 года данные показатели составляют 25,63 тыс. кв. м жилья и 1430 граждан).

Потребность в средствах консолидированного бюджета, необходимых для выполнения программы переселения в 2016 году, по состоянию на 1 декабря 2016 года соответствует бюджетной обеспеченности Омской области и составляет 1466296,5 тыс. рублей (средства Фонда ЖКХ - 635688,6 тыс. рублей, областного бюджета - 660021,2 тыс. рублей, местных бюджетов - 170586,7 тыс. рублей), в том числе:

- на реализацию незавершенных ранее этапов программы переселения - 201578,0 тыс. рублей (средства Фонда ЖКХ - 37603,2 тыс. рублей, областного бюджета - 26719,7 тыс. рублей, местных бюджетов - 137255,1 тыс. рублей);

- на реализацию этапа 2016-2017 годов - 1264718,6 тыс. рублей (средства Фонда ЖКХ - 598085,4 тыс. рублей, областного бюджета - 633301,5 тыс. рублей, местных бюджетов - 33331,7 тыс. рублей).

Минстроем области с нарушением 30-дневного срока, установленного пунктом 2.3.2 соглашения от 8 октября 2013 года № 12, заключенного правительством Омской области и Фондом ЖКХ, денежные средства в сумме 165995,1 тыс. рублей, поступившие в областной бюджет 17 февраля 2015 года, распределены и перечислены 19 муниципальным образованиям с превышением срока до 50 дней.

В муниципальном образовании городской округ город Омск в результате несвоевременного поступления средств Фонда ЖКХ в сумме 89941,6 тыс. рублей выполненные строительно-монтажные работы по муниципальным контрактам с ООО СМУ-2 Стройбетон «Космическое» оплачены только в мае 2015 года, что привело к образованию кредиторской задолженности.

Департаментом строительства администрации города Омска (далее - департамент строительства) заключены 2 муниципальных контракта с ООО СМУ-2 Стройбетон «Космическое» на общую сумму 464011,7 тыс. рублей (от 11 октября 2016 года № 19-2016/С - на сумму 184307,4 тыс. рублей, от 21 ноября 2016 года № 20-2016/С - на сумму 279704,3 тыс. рублей) на строительство двух 10-этажных жилых домов (на 108 и 180 квартир) со сроком исполнения 15 сентября и 15 декабря 2017 года, соответственно.

Установленный срок окончания работ по указанным муниципальным контрактам создает риск невыполнения Омской областью обязательств, предусмотренных пунктом 9.10 части 1 статьи 14 Федерального закона № 185-ФЗ в части обеспечения переселения граждан из аварийного жилищного фонда до 1 сентября 2017 года.

**Цель 3. Проверка целевого использования средств федерального бюджета, выделенных бюджету Омской области на мероприятия в соответствии с Планом основных мероприятий, связанных с подготовкой и проведением празднования 300-летия основания г. Омска, утвержденным распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2008 года № 2040-р**

Во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 11 января 2007 года № 24 «О праздновании 300-летия основания г. Омска» распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2008 года № 2040-р утвержден План основных мероприятий, связанных с подготовкой и проведением празднования 300-летия основания г. Омска (далее - План), сроки реализации которого установлены в 2008-2016 годах.

Мероприятиями Плана предусмотрено финансирование культурно-массовых и спортивных мероприятий, а также капитальных вложений на реставрацию, строительство и реконструкцию объектов недвижимости государственной и муниципальной собственности Омской области и города Омска.

Одним из источников финансирования мероприятий Плана являются субсидии из федерального бюджета, которые предоставлялись бюджету Омской области в соответствии с соглашениями, заключенными прави-

тельством Омской области и федеральными органами исполнительной власти на соответствующий финансовый год, а также дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета субъекта по соглашениям, заключенным с Минфином России.

Первоначально на финансирование строительства и реконструкции планировалось направить 91089200,0 тыс. рублей, в том числе: средств федерального бюджета - 31141760,0 тыс. рублей (34,2 %), средств областного бюджета - 33682320,0 тыс. рублей (37 %), средств бюджета г. Омска - 8602540,0 тыс. рублей (9,4 %), внебюджетных средств - 17662580,0 тыс. рублей (19,4 %). Планом была предусмотрена реализация 33 мероприятий.

В течение 2008-2016 годов в План три раза вносились изменения в части объектов строительства и их количества, а также объемов финансирования мероприятий. С учетом вносимых изменений предусмотрена реализация 27 мероприятий, направленных на строительство и реконструкцию (модернизацию) в г. Омске объектов<sup>2</sup> социальной и жилищной сферы, инженерной и транспортной инфраструктуры, водоснабжения и водоотведения, с объемом финансирования в сумме 75283460,0 тыс. рублей.

Ответственными исполнителями указанных мероприятий Плана являлись главные распорядители средств областного бюджета (минстрой области, минпром области) и администрация города Омска, координатором - министерство экономики Омской области (далее - минэкономики области).

По состоянию на 1 ноября 2016 года фактический объем финансирования составил 30276610,0 тыс. рублей, или 40,2 % средств, предусмотренных по Плану.

Объем финансирования за счет средств федерального бюджета составил 16906280,0 тыс. рублей, областного бюджета - 10937120,0 тыс. рублей, средств бюджета г. Омска - 1921950,0 тыс. рублей, что составляет, соответственно, 70,2 %, 34,7 % и 38,3 % предусмотренных плановых показателей. Внебюджетные источники привлечены в сумме 512250,0 тыс. рублей, что составляет 3,5 % запланированного объема.

Значительное недофинансирование сложилось по объектам «Строительство международного аэропорта «Омск - Федоровка» (при запланированном объеме финансирования в сумме 7446,7 тыс. рублей профинансировано 40,6 тыс. рублей), «Строительство Красногорского водоподъемного гидроузла на р. Иртыш» (при плане в сумме 9165,8 тыс. рублей фактически

---

<sup>2</sup> В состав мероприятий Плана были также включены два объекта федеральной собственности (главный корпус Омского государственного университета и здание цирка), по которым информация в минэкономики области не представлялась.

профинансировано 5882,9 тыс. рублей), «Строительство Омского метрополитена» (при плане в сумме 30582,4 тыс. рублей фактически профинансировано 6599,3 тыс. рублей), «Строительство и реконструкция объектов систем водоснабжения и водоотведения г. Омска, в том числе строительство канализационного коллектора глубокого заложения» (при плане в сумме 4975,6 тыс. рублей фактическое финансирование не осуществлялось).

Кассовые расходы составили 29471560,0 тыс. рублей, или 97,3 % общего объема финансирования, в том числе: за счет средств федерального бюджета - 16589450,0 тыс. рублей, или 98,1 %, областного бюджета - 10497130,0 тыс. рублей, или 96 %, бюджета г. Омска - 1872720,0 тыс. рублей, или 97,4 %. Кассовые расходы за счет внебюджетных источников составили 100 процентов.

Объем выполненных работ по мероприятиям Плана составил 27947910,0 тыс. рублей, или 94,8 % кассовых расходов и 92,3 % объема финансирования.

По состоянию на 1 декабря 2016 года, по данным минэкономки области, полностью завершены 13 мероприятий Плана, введено в эксплуатацию 23 объекта капитального строительства (приложение № 8).

**1.** При проверке реализации мероприятий Плана минстроем области выявлены следующие недостатки и нарушения.

**1.1.** До настоящего времени не начаты работы на объекте «Реконструкция административного корпуса с производственной аптекой и контрольно-пропускным пунктом» (4 очередь)» БУЗОО «Городская детская клиническая больница № 3».

В 2012-2013 годах затраты на проведение проектно-изыскательских работ, разработку проектно-сметной документации и проведение экспертизы составили 6314,7 тыс. рублей, которые остаются невостребованными в результате отсутствия финансирования на строительство.

**1.2.** Строительство объекта «Реконструкция хирургического стационара (1 очередь)» осуществляется с ноября 2012 года, с 2014 года - с привлечением средств федерального бюджета в сумме 237814,5 тыс. рублей в соответствии с соглашениями от 19 декабря 2014 года № 060, от 8 июня 2015 года № 017 и от 29 июня 2016 года № 022, заключенными правительством Омской области и Минздравом России.

По состоянию на 1 декабря 2016 года затраты на строительство объекта «Реконструкция хирургического стационара (1 очередь)» составили в сумме 665026,4 тыс. рублей, в том числе: за счет средств федерального бюд-

жета - 221983,6 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета - 443042,8 тыс. рублей. Остатки неиспользованных средств федерального бюджета составляли 15830,9 тыс. рублей.

Строительно-монтажные работы осуществлялись в соответствии с государственным контрактом от 22 ноября 2012 года № 08-2012 (далее - государственный контракт № 08-2012) на сумму 378000,0 тыс. рублей, заключенным КУОО «Омскоблстройзаказчик» с ООО «СПК «Сибцентрострой», срок окончания работ - 24 месяца с момента его заключения.

В нарушение пункта 3.1.3 государственного контракта № 08-2012 КУОО «Омскоблстройзаказчик» не передало по накладной утвержденную проектную документацию, в связи с чем подрядчик не мог приступить к выполнению отдельных этапов работ.

В 2013 году минздравом области внесено дополнение в медико-техническое задание, не предусмотренное проектной документацией, выполнение дополнительных работ осуществлялось в соответствии с государственным контрактом от 29 июня 2015 года № 2015.222718 (далее - государственный контракт № 2015.222718) на сумму 69908,4 тыс. рублей, заключенным КУОО «Омскоблстройзаказчик» с ООО «СПК «Сибцентрострой», срок окончания работ - 30 июня 2016 года.

В нарушение пункта 15 статьи 48 и пункта 7 статьи 52 Градостроительного кодекса строительные работы по государственному контракту № 2015.222718 осуществлялись в отсутствие утвержденной проектной документации, заключения государственной экспертизы на проектную часть и достоверности сметной стоимости.

В результате неэффективные управленческие решения минздрава области и минстроя области, а также отсутствие откорректированной проектной документации привели к срыву сроков выполнения работ по объекту «Реконструкция хирургического стационара (1 очередь)» по государственным контрактам № 08-2012 на два года, № 2015.222718 - на 6 месяцев. Техническая готовность объекта составляет 95 процентов.

Для оснащения мебелью и оборудованием объекта «Реконструкция хирургического стационара (1 очередь)» КУОО «Омскоблстройзаказчик» в 2015-2016 годах заключено 12 государственных контрактов с ООО «Медицинская мебель», ЗАО «МЕДИПАРТ-2000» и ООО «Инсайт-сервис» на общую сумму 268831,6 тыс. рублей, оплачено 223572,4 тыс. рублей, или 83,2 % законтрактованных обязательств. Ввиду отсутствия готовности помещений купленное оборудование находится на ответственном хранении

у поставщиков, так как не может эксплуатироваться, что свидетельствует о неэффективном использовании государственного имущества.

**1.3.** Строительство объекта «Строительство поликлиники на 1000 посещений в смену по ул. 70 лет Октября - проспект Комарова, г. Омск» (далее - поликлиника на 1000 мест) осуществляется с октября 2013 года с привлечением средств федерального бюджета в сумме 399780,0 тыс. рублей в соответствии с соглашениями от 2 августа 2013 года № 018, от 19 августа 2014 года № 032 и от 8 августа 2015 года № 017, заключенными правительством Омской области и Минздравом России.

По состоянию на 1 декабря 2016 года затраты на строительство объекта составили 593408,0 тыс. рублей, из них средства федерального бюджета - 328667,5 тыс. рублей.

В результате нарушения подрядчиком сроков выполнения строительно-монтажных работ в соответствии со статьей 450<sup>1</sup> Гражданского кодекса Российской Федерации и на основании части 9 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ КУОО «Омскоблстройзаказчик» в декабре 2015 года принято решение об одностороннем отказе от исполнения контракта от 22 ноября 2013 года № 7-2013 (далее - государственный контракт № 7-2013) на сумму 571534,5 тыс. рублей и сроком исполнения 22 ноября 2015 года, заключенного с ООО «Современные технологии строительства».

На момент расторжения государственного контракта № 7-2013 дебиторская задолженность подрядчика (оплаченных, но фактически не выполненных работ) составляла 123128,3 тыс. рублей.

В настоящее время ООО «Современные технологии строительства» находится в стадии банкротства, в отношении организации введена процедура наблюдения. Введение процедуры банкротства создает риск утраты бюджетных средств.

Следственным управлением Следственного комитета Российской Федерации по Омской области возбуждено уголовное дело по факту нарушений действующего законодательства при исполнении государственного контракта № 7-2013, фактам оплаты фактически невыполненных работ по объекту и хищения денежных средств при строительстве указанного объекта.

В 2016 году для продолжения строительных работ на объекте (работы на объекте не проводились 9 месяцев) за счет средств областного бюджета заключен государственный контракт от 6 сентября 2016 года № Ф.2016.242598 с ООО «Домострой» на сумму 82658,9 тыс. рублей и сроком завершения 20 декабря 2016 года, выполненные работы оплачены на сумму 9915,6 тыс. рублей, или 11,9 % законтрактованных обязательств.

По состоянию на 1 декабря 2016 года строительная готовность объекта составляла 67 %, объем средств, необходимый для завершения строительства поликлиники на 1000 мест, составляет 293210,8 тыс. рублей (с учетом невыполненных, но профинансированных объемов работ ООО «Современные технологии строительства» в сумме 123128,2 тыс. рублей).

Вместе с тем в проекте бюджета Омской области на 2017 год расходы на строительство поликлиники на 1000 мест предусмотрены в объеме 31330,0 тыс. рублей, что может привести к очередному долгострою.

В 2014-2016 годах для оснащения объекта мебелью и оборудованием КУОО «Омскоблстройзаказчик» заключено 10 государственных контрактов с ООО «Медицинская мебель», ЗАО «МЕДИПАРТ-2000» на общую сумму 186981,4 тыс. рублей, оплачено 178367,8 тыс. рублей, или 95,4 % контрактных обязательств, из них за счет средств федерального бюджета - 155811,0 тыс. рублей. Ввиду отсутствия готовности помещений купленное оборудование находится на ответственном хранении у поставщиков, так как не может эксплуатироваться, что свидетельствует о неэффективном использовании государственного имущества.

**1.4.** Реконструкция объекта культурного наследия «Здание страхового товарищества «Саламандра», 1913-1914 годы» для размещения бюджетного учреждения культуры Омской области «Омский областной музей изобразительных искусств имени М.А. Врубеля» (далее - Омский областной музей) осуществляется с августа 2015 года с привлечением средств федерального бюджета в сумме 99822,2 тыс. рублей в соответствии с соглашениями от 29 мая 2015 года № 2406-01-41/10-15 и от 1 февраля 2016 года № 264-01-41/10-16, заключенными правительством Омской области с Минкультуры России, со сроком ввода объекта в эксплуатацию - IV квартал 2018 года.

По состоянию на 1 декабря 2016 года затраты на реконструкцию объекта составили 149634,4 тыс. рублей, из которых средства федерального бюджета - 99822,2 тыс. рублей.

В результате неисполнения подрядчиком принятых обязательств КУОО «Омскоблстройзаказчик» в феврале 2016 года принято решение об одностороннем отказе от исполнения контракта от 28 августа 2015 года № 2015.318525 (далее - государственный контракт № 2015.318525) на сумму 526728,5 тыс. рублей и сроком исполнения в декабре 2016 года, заключенного с ООО «СтройИнвестКомплект».

На момент расторжения государственного контракта № 2015.318525 задолженность подрядчика за приобретенное и оплаченное оборудование (материалы) составляла 34876,4 тыс. рублей, в настоящее время КУОО «Омскоблстройзаказчик» ведется претензионная работа по его изъятию.

ООО «СтройИнвестКомплект» находится в стадии банкротства, введение процедуры банкротства создает риск утраты бюджетных средств.

Следственным управлением Следственного комитета Российской Федерации по Омской области возбуждено уголовное дело по признакам преступления, предусмотренного частью 4 статьи 159 Уголовного кодекса Российской Федерации, назначены строительно-техническая судебная и экономическая судебная экспертизы.

В связи с необходимостью завершения реконструкции объекта КУОО «Омскоблстройзаказчик» по результатам аукционов заключено два государственных контракта на выполнение работ на общую сумму 140138,4 тыс. рублей.

Техническая готовность объекта по состоянию на 1 декабря 2016 года составляет 9 %. Остаток стоимости реконструкции здания Омского областного музея с учетом индексов-дефляторов на 1 января 2017 года составляет 509750,0 тыс. рублей.

**2.** При реализации мероприятий Плана минпромом области выявлены следующие недостатки и нарушения.

Технико-экономическое обоснование строительства первого пускового участка первой линии Омского метрополитена с электродепо разработано ОАО «Метрогипротранс» и получило положительное заключение государственной экспертизы от 12 марта 2002 года № 24-4-1/10-156 (далее - метрополитен). Участок состоит из четырех подземных станций, строительная длина - 6,9 километра.

По результатам закрытого конкурса между муниципальным учреждением «Дирекция строящегося метрополитена города Омска» (заказчик-застройщик) и ООО НПО «Мостовик» (генеральный подрядчик) был заключен государственный контракт от 25 мая 2005 года № 10013 стоимостью 11328050,8 тыс. рублей на строительство первой очереди метрополитена в период с 2005 по 2008 год.

По состоянию на январь 2008 года стоимость принятых и оплаченных работ составляла 1551427,23 тыс. рублей, или 13,7 % цены контракта. Остаточная стоимость работ по строительству метрополитена на 1 января 2008 года составляла 9776623,55 тыс. рублей.



Вместе с тем Планом объем финансирования работ по строительству первой линии метрополитена на 2008-2016 годы предусмотрен в сумме 30582400,0 тыс. рублей, что на 19965915,1 тыс. рублей превышает стоимость государственного контракта от 25 мая 2005 года № 10013.

Источники финансирования работ по строительству первой линии метрополитена представлены в таблице:

(млн. руб.)

Источник	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012-2016 гг.	Итого
Федеральный бюджет	600,6	510,0	561,0	-	4444,8	6116,5
Бюджет субъекта	750,0	660,7	726,8	726,8	21601,7	24465,9
Всего	1350,6	1170,7	1287,8	726,8	26046,5	30582,4

Утвержденная в установленном порядке проектная документация на строительство дополнительных линий метрополитена, не учтенных в государственном контракте от 25 мая 2005 года № 10013, как на момент формирования Плана, так и на дату завершения контрольного мероприятия, отсутствовала. Следовательно, объемы финансирования работ по строительству метрополитена, утвержденные пунктом 42 Плана, сметной стоимостью строительства, прошедшей государственную экспертизу, не были подтверждены.

Росжелдор в 2008 и 2009 годах предоставил бюджету Омской области 600,6 млн. рублей и 215,2 млн. рублей, соответственно, по соглашениям о предоставлении субсидий на софинансирование объектов капитального строительства метрополитена в г. Омске от 27 июня 2008 года № 364д и от 23 сентября 2009 года № 525, соответственно, которые были использованы в полном объеме.

В 2013-2014 годах Минфин России предоставлял бюджету Омской области средства на финансирование первой линии метрополитена в размере 1000000,0 тыс. рублей ежегодно по соглашениям об условиях предоставления бюджету Омской области дополнительной финансовой помощи из федерального бюджета в виде дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета субъекта Российской Федерации.

Анализ условий и результатов реализации указанных соглашений показал следующее.

Согласно пункту 3.2.2 соглашения от 12 февраля 2014 года № 06-03-05/52 правительство Омской области приняло на себя обязательства за счет средств предоставленной дотации осуществить финансирование строительства метрополитена. Согласно пункту 4.1 соглашения от 12 февраля 2014 го-

да № 06-03-05/52 Минфин России вправе, при несоблюдении правительством Омской области условий предоставления дотации из федерального бюджета, принять решение о приостановлении (сокращении) в установленном порядке предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций) до выполнения условий предоставления дотации.

По итогам 2014 года расходы на строительство метрополитена за счет средств дотации из федерального бюджета, предоставленной 18 февраля 2014 года, составили 290700,0 тыс. рублей. В результате остаток средств дотации из федерального бюджета, предоставленных бюджету Омской области по соглашению от 12 февраля 2014 года № 06-03-05/52 в размере 709300,0 тыс. рублей на цели строительства Омского метрополитена, до настоящего времени не использован и находится на лицевом счете минфина области в УФК по Омской области.

Решением Арбитражного суда Омской области от 5 июня 2015 года ООО «НПО «Мостовик» признано несостоятельным (банкротом), в отношении него открыто конкурсное производство. Задолженность ООО «НПО «Мостовик» по средствам федерального бюджета в виде дотации бюджету Омской области, направленным на исполнение обязательств КУ «Управление по строительству» по государственному контракту от 25 мая 2005 года № 10013, составила 80,3 млн. рублей. Определением Арбитражного суда Омской области от 18 июня 2015 года требование КУ «Управление по строительству» в размере 80300,0 тыс. рублей включено в третью очередь реестра требований кредиторов.

Всего с учетом субсидий Росжелдора на строительство метрополитена направлено 6581800,0 тыс. рублей, или 58,1 % стоимости работ по строительству метрополитена в соответствии с государственным контрактом от 25 мая 2005 года № 10013, в том числе: за счет средств бюджета субъекта - 3766000,0 тыс. рублей, за счет софинансирования из федерального бюджета - 2815800,0 тыс. рублей.

По причине отсутствия финансирования из областного бюджета в 2008-2016 годах и банкротства подрядной организации на дату завершения проверки работы по строительству первого пускового участка Омского метрополитена не завершены, степень готовности составляет 36 процентов.

По результатам корректировки проектной документации (положительное заключение государственной экспертизы от 14 марта 2014 года) по причине необходимости выполнения дополнительного объема работ, связанного в основном с безопасностью объекта, сметная стоимость строи-

тельства первой линии метрополитена за период строительства возросла с 11328050,8 тыс. рублей до 19342204,4 тыс. рублей.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 21 июня 2016 года № 1279-р строительство метрополитена исключено из Плана.

Выезд на объекты метрополитена показал, что в стадии незавершенного строительства находятся перегонные тоннели с притоннельными сооружениями, внутренние конструкции коробов метрополитена в пролетных строениях мостового перехода через р. Иртыш, перегонные тоннели открытого и закрытого способов работ. По причине того, что возведенные конструкции не введены в эксплуатацию, но фактически находятся в режиме эксплуатации в качестве подземного сооружения, происходит их естественный износ. Раскрытые котлованы станций «Заречная», «Кристалл», а также вентиляционные камеры ПК 169 находятся на временных креплениях, эксплуатация которых превысила нормативные сроки строительства.

Повсеместно наблюдаются течи, суффозии близлежащих грунтовых массивов, что влечет риски проседания грунтов под жилыми домами с возникновением аварийных ситуаций с тяжелыми последствиями, деформации временных ограждающих конструкций. Кроме того, по причине невыполнения работ по водоотведению существует риск подтопления перегонных тоннелей на участках станций «Библиотека имени А.С. Пушкина» - метромост им. 60 лет Победы, мост между ст. «Замарайка» - ст. «Заречная», ст. «Заречная» - ст. «Кристалл».

При этом законом Омской области о бюджете Омской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов средства на строительство метрополитена в 2017 году не предусмотрены.

**3.** При реализации мероприятий Плана администрацией города Омска выявлены следующие недостатки и нарушения.

**3.1.** Реконструкция объекта «Развитие культурно-исторического общественного комплекса «Омская крепость». Реконструкция комплекса зданий на территории культурно-исторического комплекса «Омская крепость» (далее - объект «Омская крепость») осуществлялась с привлечением средств федерального бюджета в соответствии с соглашением от 28 апреля 2016 года № 1, заключенным администрацией города Омска и минстроем области, о предоставлении в 2016 году субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования городской округ город Омск Омской области на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности (далее - соглашение от 28 апреля 2016 года

№ 1) на общую сумму 539171,3 тыс. рублей, из них средства федерального бюджета - 377421,3 тыс. рублей (70 процентов).

По результатам открытого конкурса с ограниченным участием (далее - открытый конкурс) департаментом строительства с ООО СК «ОмГрадстрой» заключен муниципальный контракт от 22 марта 2016 года № 06-2016/С (далее - муниципальный контракт № 06-2016/С) на выполнение работ по разработке рабочей документации и реконструкции объекта «Омская крепость» на сумму 529394,8 тыс. рублей и сроком исполнения 31 декабря 2016 года.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее.

ООО СК «ОмГрадстрой» в составе заявки на участие в конкурсе с ограниченным участием предоставило недостоверные сведения, позволившие пройти предквалификационный отбор, стать единственным участником конкурса с ограниченным участием и заключить указанный муниципальный контракт.

В соответствии с частью 2 статьи 31 Федерального закона № 44-ФЗ и пунктом 2.3.1 конкурсной документации к участникам закупки были установлены дополнительные требования в части наличия опыта исполнения контракта на выполнение соответствующих предмету закупки работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации за последние три года до даты подачи заявки на участие в открытом конкурсе, стоимость которого составляет не менее 20 % начальной (максимальной) цены контракта (то есть более 105,0 млн. рублей).

ООО СК «ОмГрадстрой» в составе заявки на участие в открытом конкурсе предоставило копию договора от 2 июня 2014 года (без номера) на сумму 124181,6 тыс. рублей, заключенного с ООО «СибСтрой» (заказчик), согласно которому ООО СК «ОмГрадстрой» обязалось выполнить комплекс работ по капитальному ремонту памятника истории и культуры административно-торгового здания «Дом купца А.Ф. Аверкиева», что подтверждено актами выполненных работ (форма № КС-2) и справками о стоимости выполненных работ (форма № КС-3).

Здание «Дом купца А.Ф. Аверкиева» (далее - здание) расположено по адресу: г. Тюмень, ул. Республики, д. 19, является объектом культурного наследия федерального значения и находится в оперативном управлении ФГБОУ ВО «Тюменский государственный институт культуры», по информации которого (письмо от 16 декабря 2016 года № 01-10/131м) работы по

капитальному ремонту здания суммарной стоимостью более 100,0 млн. рублей в 2014 году не проводились.

В ходе выезда на объект строительства и проверки журналов общих работ (форма № КС-6) установлено, что работы по реконструкции объекта «Омская крепость» фактически выполнялись ООО «Бивер», которое в нарушение пункта 6 статьи 45 Федерального закона от 25 июня 2002 года № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации», а также пункта 4.4.2 муниципального контракта № 06-2016/С не имеет допуск и лицензию на осуществление деятельности по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации.

В нарушение пункта 3.2 муниципального контракта № 06-2016/С по состоянию на 16 декабря 2016 года ООО СК «ОмГрадстрой» не соблюдены сроки выполнения отдельных видов работ, определенных графиком выполнения работ.

ОАО «Омский СоюзДорНИИ» должным образом не осуществлялись функции по строительному контролю за выполнением работ по реконструкции объекта «Омская крепость», предусмотренные муниципальным контрактом от 6 мая 2016 года № 12-2016/СК на сумму 2450,0 тыс. рублей (далее - муниципальный контракт № 12-2016/СК).

При этом работы заказчиком приняты и оплачены, что указывает на отсутствие с его стороны замечаний по выполненным работам и оснований для предъявления требований по уплате неустойки за ненадлежащее исполнение муниципального контракта № 12-2016/СК, установленных частью 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ.

Приведенные факты свидетельствуют о недобросовестности действий со стороны ООО СК «ОмГрадстрой», об отсутствии должного контроля за осуществлением реконструкции объекта со стороны департамента строительства, о ненадлежащем проведении строительного контроля со стороны ОАО «Омский СоюзДорНИИ», а также о возможном наличии соответствующих коррупционных рисков.

**3.2. Строительство дошкольного образовательного учреждения по ул. Мельничная г. Омска (далее - объект «ДОУ»)** осуществлялось с привлечением средств федерального бюджета в соответствии с соглашением от 21 августа 2014 года № 1, заключенным администрацией города Омска и минстроем области, о предоставлении в 2014 году субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования городской округ

город Омск на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности, не включенных в федеральные целевые программы, на общую сумму 94790,0 тыс. рублей, из них средства федерального бюджета - 60000,0 тыс. рублей (63 процента).

По результатам открытого конкурса департаментом строительства с ООО «Дорстрой» (генеральный подрядчик) заключен муниципальный контракт от 19 декабря 2014 года № 66-2014/С (далее - муниципальный контракт № 66-2014/С) на строительство объекта на общую сумму 169016,7 тыс. рублей, со сроком исполнения 31 декабря 2015 года.

В ходе исполнения муниципального контракта № 66-2014/С в проектную документацию внесены изменения, в результате чего отклонение от сводного сметного расчета сложилось по всем основным видам работ («Конструктивные решения», «Архитектурные решения», «Система наружного водоснабжения и водоотведения» и т.д.) на 19220,0 тыс. рублей, или на 11,4 % общей цены контракта.

Департаментом строительства при внесении изменений, влияющих на конструктивную надежность и безопасность объекта капитального строительства, повторная государственная экспертиза проектной документации не проводилась, что нарушает часть 7 статьи 52 Градостроительного кодекса, согласно которой отклонение параметров объекта капитального строительства от проектной документации, необходимость которого выявилась в процессе строительства, допускается только на основании вновь утвержденной застройщиком или техническим заказчиком проектной документации, а также пункт 44 Порядка организации и проведения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 5 марта 2007 года № 145, устанавливающего требование о направлении проектной документации на государственную экспертизу при внесении изменений в проектную документацию в части изменения технических решений, которые затрагивают конструктивные и другие характеристики безопасности объекта капитального строительства.

Дополнительные работы осуществлялись подрядчиком по согласованию с департаментом строительства. При этом дополнительное соглашение к муниципальному контракту № 66-2014/С не заключалось, выполненные работы к учету и оплате не принимались. Акты выполненных работ на дополнительный объем (форма № КС-2) на сумму 19220,0 тыс. рублей стали предметом исковых требований ООО «Дорстрой» к департаменту строительства, рассмотренных в Арбитражном суде г. Омска.

Оплата произведена департаментом строительства в рамках исполнительного производства.

**3.3.** Строительство объекта «Внеплощадочные сети в районе ул. Завертяева для комплексной застройки территории» (далее - объект «Внеплощадочные сети») осуществлялось с привлечением средств федерального бюджета (в 2014 году - соглашение от 11 сентября 2014 года № 05-289/С, в 2015 году - соглашение от 6 августа 2015 года № 05-284/С, заключенные правительством Омской области и Минстроем России) на общую сумму 232700,0 тыс. рублей, из них средства федерального бюджета - 216079,3 тыс. рублей (92,6 процента).

По результатам открытого конкурса департаментом строительства с ООО «СтройСервис» заключен муниципальный контракт от 6 сентября 2014 года № 26-2014/С (далее - муниципальный контракт № 26-2014/С) на строительство объекта на общую сумму 232700,0 тыс. рублей, со сроком исполнения 30 октября 2015 года.

Согласно уточненной бюджетной росписи департамента строительства на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов обеспеченность заключенного контракта лимитами бюджетных обязательств составляла 150285,0 тыс. рублей.

Департаментом строительства при заключении муниципального контракта приняты бюджетные обязательства в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств на 82415,0 тыс. рублей, что является нарушением абзаца третьего статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса, а также образует состав административного правонарушения по статье 15.15.10 КоАП (срок давности привлечения к административной ответственности истек 6 сентября 2016 года).

Фактически согласно акту приемки законченного строительством объекта (форма № КС-11) объект «Внеплощадочные сети» принят заказчиком 15 ноября 2015 года.

Также 15 ноября 2015 года ООО «СтройСервис» оформлены акты выполненных работ на дополнительный объем работ на сумму 15096,3 тыс. рублей. Дополнительные работы осуществлялись подрядчиком по согласованию с департаментом строительства. При этом дополнительное соглашение к муниципальному контракту № 26-2014/С не заключалось, выполненные работы к учету и оплате не принимались. Акты выполненных работ на дополнительный объем (форма № КС-2) на сумму 15096,3 тыс.

рублей стали предметом исковых требований ООО «Дорстрой» к департаменту строительства, рассмотренных Арбитражным судом г. Омска. Оплата произведена департаментом строительства в рамках исполнительного производства.

ООО «Сибстройинжиниринг» должным образом не осуществлялись функции по строительному контролю за выполнением работ по строительству объекта «Внеплощадочные сети», предусмотренные муниципальным контрактом от 15 сентября 2014 года № 27-2014/СК на сумму 3150,0 тыс. рублей (далее - муниципальный контракт № 27-2014/СК).

В нарушение пункта 4.4.4 муниципального контракта № 27-2014/СК подрядчиком не соблюдалась периодичность составления отчетности. Кроме того, составленная подрядчиком отчетность не соответствовала по форме и содержанию условиям муниципального контракта № 27-2014/СК, в том числе:

- к отчетам не приложены дневники службы строительного контроля по форме № Ф-2, перечень актов приемки по форме № Ф-3, перечень подписаний и замечаний службы строительного контроля по форме № Ф-4, перечень документов, подтверждающих качество материалов и изделий, по форме № Ф-5, ведомость результатов испытаний по форме № Ф-6, ведомость результатов испытаний строительных материалов, выполняемых подрядчиком, с оценкой достоверности испытаний, выполненных генподрядчиком, по форме № Ф-7;

- в разделе 1 отсутствуют сведения о дополнительных объемах работ, выполненных подрядчиком по актам выполненных работ формы № КС-2 от 15 ноября 2015 года №№ 18, 19, 20;

- в разделе 6 отчетов не отражен перечень дополнительных (непредвиденных) работ, возникших в процессе строительства объекта;

- при наличии сведений о замене части оборудования, приборов и материалов в разделе 6 отчетов не представлены сведения о выполненных заменах.

При сопоставлении данных учета выполненных работ, отраженных в отчетах по результатам строительного контроля и общем журнале работ по строительству объекта «Внеплощадочные сети» (форма № КС-6), установлены расхождения в видах и сроках выполнения строительномонтажных работ.

Кроме того, установлено несоответствие на более чем 10 % данных о технико-экономических показателях строительства объекта «Внеплощадочные сети», отраженных в заключении о соответствии построенного



объекта требованиям технических регламентов и проектной документации, выданном госстройнадзором Омской области, и отчетах по результатам строительного контроля, подготовленных ООО «Сибстройинжиниринг» по муниципальному контракту № 27-2014/СК.

При этом работы заказчиком приняты и оплачены, что указывает на отсутствие с его стороны замечаний по выполненным работам и оснований для предъявления требований по уплате неустойки за ненадлежащее исполнение муниципального контракта № 27-2014/СК, установленных частью 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ.

Указанные факты свидетельствуют о формальном составлении отчетов по результатам строительного контроля, об отсутствии должного контроля за строительством объекта «Внеплощадочные сети» со стороны департамента строительства, а также о возможном наличии соответствующих коррупционных рисков.

**3.4.** Департаментом строительства и подрядными организациями, выполнявшими строительство объектов по муниципальным контрактам, осуществлялись согласованные действия по увеличению стоимости выполненных строительных работ через механизм исполнения судебных решений.

В частности, в ходе исполнения муниципальных контрактов (№ 66-2014/С - на строительство объекта ДООУ, № 26-2014/С - на строительство внеплощадочных сетей) подрядчиками по согласованию с заказчиком были осуществлены работы, не предусмотренные указанными муниципальными контрактами. При этом акты выполненных работ на дополнительный объем (форма № КС-2) в сумме 19220,0 тыс. рублей и 15096,3 тыс. рублей не были приняты и оплачены заказчиком и стали основанием для обращения подрядчиков в Арбитражный суд Омской области, которым приняты решения о взыскании задолженности в указанных суммах.

Всего в 2015-2016 годах по аналогичным случаям на основании судебных решений с заказчика - департамента строительства - из бюджета муниципального образования в пользу подрядных организаций (застройщиков) было взыскано 134038,6 тыс. рублей. При этом дополнительные расходы местного бюджета на выплату государственной пошлины по указанным судебным решениям составили 705,9 тыс. рублей.

Таким образом, департаментом строительства фактически реализовывалась схема ухода от применения Федерального закона № 44-ФЗ при выполнении подрядчиками дополнительных объемов работ, не предусмотренных муниципальными контрактами, и их оплате.

Негативными последствиями указанных действий являются непрозрачность определения стоимости выполнения дополнительных работ, отсутствие в бухгалтерском учете первичных учетных документов по их выполнению, недостоверность сведений о стоимости строительства объекта, отраженных в первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве, а также наличие коррупционных рисков по сговору должностных лиц департамента строительства и представителей подрядных организаций при определении стоимости строительно-монтажных работ.

4. При реализации мероприятий Плана, связанных с дорожной деятельностью, установлено следующее.

В 2015 году в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 5 декабря 2001 года № 848 «О федеральной целевой программе «Развитие транспортной системы России (2010-2020 годы)» на основании соглашения от 9 июня 2015 года № ФДА 48/73-С-1 (далее - соглашение № ФДА 48/73-С-1), заключенного правительством Омской области и Росавтодором, бюджету Омской области предусмотрено предоставление субсидии на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования в рамках реализации подпрограммы «Автомобильные дороги» ФЦП «Развитие транспортной системы России (2010-2020 годы)» в сумме 557742,0 тыс. рублей, из которых Росавтодором профинансировано 544630,9 тыс. рублей, которые направлены на финансирование следующих объектов:

- на реконструкцию и строительство автомобильной дороги по ул. 21-я Амурская - ул. Завертяева - ул. Донецкая в объеме 216467,2 тыс. рублей. Кассовое исполнение субсидии - 212108,2 тыс. рублей, или 98 %. Объект введен в эксплуатацию в соответствии с соглашением № ФДА 48/73-С-1 в 2015 году, мощность объекта - 4,21 км;

- на строительство транспортной развязки на пересечении ул. 15-я Рабочая с ул. Хабаровская через железнодорожные пути, этап 1 в объеме 548295,3 тыс. рублей, кассовое исполнение субсидии составило 199862,5 тыс. рублей, или 36 %. Объект не введен в эксплуатацию в 2015 году, как предусматривалось соглашением № ФДА 48/73-С-1. Согласно проекту организации строительства нормативный срок строительства объекта составляет 18 месяцев. Таким образом, в соглашении № ФДА 48/73-С-1 предусмотренные сроки ввода объекта в эксплуатацию не соответствуют строительной документации. Фактический ввод объекта произведен 30 августа 2016 года, мощность объекта - 1,8 км;

- на реконструкцию автомобильной дороги по ул. Андрианова соглашением с администрацией города Омска предусмотрено финансирование в объеме 66202,0 тыс. рублей, фактически направлено 67314,6 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 67314,6 тыс. рублей. Таким образом, минстроем области (без заключения дополнительных соглашений) направлено средств больше, чем предусмотрено соглашением с администрацией города Омска на 1112,6 тыс. рублей. Объект введен в эксплуатацию в соответствии с соглашением № ФДА 48/73-С-1 в 2015 году, мощность объекта - 1,28 километра.

Кроме того, соглашением № ФДА 48/73-С-1 предусматривалось финансирование мероприятий за счет остатка субсидии из федерального бюджета 2014 года в сумме 881838,2 тыс. рублей, которая в полном объеме поступила в областной бюджет и направлена на софинансирование строительства объекта «Окружная дорога города Омска, участок Федоровка - Александровка» в сумме 588800,4 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 100 %. В соответствии с соглашением № ФДА 48/73-С-1 объект должен быть введен в 2015 году, готовность объекта на 1 января 2016 года составила 100 %, мощность объекта составляет 18,595 км. Движение по объекту осуществляется. Вместе с тем разрешение на ввод объекта в эксплуатацию отсутствует.

Кассовый расход субсидии вместе с неиспользованными остатками прошлых лет составил 1068085,8 тыс. рублей, или 75 % предоставленных средств. Остаток субсидии в сумме 358260,4 тыс. рублей возвращен в федеральный бюджет 28 января 2016 года.

В ходе проведения контрольного мероприятия подписаны четыре акта без возражений или замечаний руководителей объектов контрольного мероприятия.

### **Выводы**

**1.** При оценке сбалансированности бюджета Омской области установлено следующее.

Бюджет Омской области исполнен по доходам в сумме 66551499,2 тыс. рублей, или 90,8 % прогнозных значений (73241093,1 тыс. рублей), по расходам - в сумме 71030019,7 тыс. рублей, или 88,2 % уточненных годовых бюджетных назначений (80531649,3 тыс. рублей), с дефицитом - в сумме 4478520,5 тыс. рублей.

По сравнению с 2014 годом доходы областного бюджета уменьшились на 3331769,3 тыс. рублей, или на 4,8 процента.

Общая сумма неисполненных бюджетных назначений по расходам составила 9501629,5 тыс. рублей (11,8 % утвержденных бюджетных назначений), из которых 9099790,7 тыс. рублей (95,8 %) - недофинансирование министерством финансов Омской области главных распорядителей и получателей бюджетных средств в связи с недопоступлением налоговых доходов и поздним поступлением средств из федерального бюджета.

Кроме того, неполное освоение бюджетных средств сложилось в результате длительности проведения конкурсных процедур, невыполнения поставщиками и подрядчиками своих обязательств по государственным контрактам, неполного использования отдельных видов субсидий, имеющих заявительный характер предоставления.

**1.1.** По состоянию на 1 января 2015 года остатки средств (с учетом заключительных оборотов) на едином счете областного бюджета составили 2125536,1 тыс. рублей, из которых средства областного бюджета - (-) 1224854,8 тыс. рублей. Отрицательное значение сложилось в результате отвлечения в 2014 году межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на кассовые расходы областного бюджета, возврат которых был осуществлен в 2015 году за счет дохода Омской области.

В 2015 году оставалась тенденция к перечислению межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, в конце финансового года. Из общей суммы федеральных средств в декабре в областной бюджет поступило 3314461,4 тыс. рублей (19,1 %), из которых 812512,9 тыс. рублей поступили после 20 декабря, что снизило эффективность их использования и привело к значительным остаткам по состоянию на 1 января 2016 года.

**1.2.** В 2015 году дефицит областного бюджета по отношению к утвержденному законом об областном бюджете на 2015 год объему снижен на 2812035,6 тыс. рублей.

Основным источником финансирования дефицита областного бюджета в 2015 году, кроме кредитов, полученных от кредитных организаций, являлись заимствования у бюджетных и автономных учреждений Омской области за счет средств, полученных ими от предпринимательской деятельности.

Министерством финансов Омской области на основании части 23 статьи 30 Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», части 3.20 статьи 2 Федерального закона

от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», в порядке перечисления остатков средств, полученных бюджетными и автономными учреждениями Омской области, с соответствующих счетов министерства финансов Омской области в областной бюджет, а также их возврата на указанные счета, утвержденном приказом министерства финансов Омской области от 22 ноября 2011 года № 76, в течение 2015 года осуществлялось перечисление остатков средств, числящихся на едином счете № 40601 «Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Финансовые организации», открытом в отделении по Омской области Сибирского главного управления Центрального банка Российской Федерации, на единый счет областного бюджета № 40201 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации».

В рамках проведения операций по управлению остатками средств на едином счете № 40601 привлечение средств бюджетных и автономных учреждений составило 1690000,0 тыс. рублей.

Минфином области с нарушением срока, установленного частью 23 статьи 30 Федерального закона № 83-ФЗ и частью 3.20 статьи 2 Федерального закона № 174-ФЗ (до 31 декабря 2015 года), возврат средств на счет, с которого они были ранее перечислены, осуществлен в феврале-марте 2016 года.

**1.3.** За 2015 год государственный долг Омской области увеличился на 3471210,5 тыс. рублей (9,5 %) и по состоянию на 1 января 2016 года составил 40050032,2 тыс. рублей, или 85,3 % годового объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений.

В результате нарушения министерством финансов Омской области условий соглашений от 21 октября 2014 года № 01-01-06/06-372 и от 4 декабря 2014 года № 01-01-06/06-457, заключенных с Минфином России, в 2015 году досрочно возвращены в доход федерального бюджета ранее предоставленные бюджетные кредиты для погашения коммерческих заимствований области в сумме 6936536,7 тыс. рублей.

По оперативным данным, в 2016 году государственный долг Омской области увеличился на 4272681,0 тыс. рублей и составил 44322713,2 тыс. рублей.

Финансовая поддержка из федерального бюджета не привела к реальному сокращению коммерческих заимствований, а также к уменьшению расходов на обслуживание долговых обязательств, что свидетельствует о недостаточно эффективной реализации политики по управлению государственным долгом Омской области.

**1.4.** За 2015 год дебиторская задолженность увеличилась на 668384,0 тыс. рублей (на 14,8 %), кредиторская задолженность - на 3721181,1 тыс. рублей (на 36,9 процента).

Дебиторская задолженность в сумме 951572,0 тыс. рублей сложилась в результате авансирования работы по условиям государственных контрактов с ООО «Мостовик» и неисполнения указанной организацией своих обязательств по строительству объектов. Введение процедуры банкротства создает риск утраты бюджетных средств.

На рост кредиторской задолженности негативно повлияло уменьшение доходов областного бюджета, которое в основном связано со снижением поступлений налога на прибыль организаций от крупнейших налогоплательщиков.

**1.5.** В 2015 году бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной и муниципальной собственности Омской области составили 4423415,8 тыс. рублей, их доля в общем объеме расходов бюджета составляет 6,2 процента.

Из 80 объектов государственной и муниципальной собственности с общим объемом финансирования в размере 5781554,2 тыс. рублей, включенных в адресную инвестиционную программу Омской области на 2015 год (приложение № 10 к закону об областном бюджете на 2015 год), построено, реконструировано и отремонтировано 6 объектов, объем затрат по которым составил 1031645,5 тыс. рублей, из них средства федерального бюджета - 693716,1 тыс. рублей.

В течение финансового года в адресную инвестиционную программу Омской области на 2015 год 5 раз вносились изменения, в результате которых общий объем финансирования объектов капитального строительства увеличился в 9,3 раза.

Изменения в АИП на 2015 год вносились в основном по мере поступления межбюджетных трансфертов целевого характера из федерального бюджета (последние были внесены в ноябре 2015 года). Данная проблема связана с неполным распределением федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год всего объема межбюджетных трансфертов, а также их последующим неритмичным перечислением в течение финансового периода.

В 2016 году по сравнению с предыдущим годом утвержденные объемы инвестиций сократились в 2,2 раза. Фактически по состоянию на 1 декабря

2016 года объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства составил 2678580,5 тыс. рублей.

Утвержденные показатели капитальных вложений и их фактическое исполнение за 11 месяцев 2016 года свидетельствуют о тенденции снижения доли бюджетных инвестиций в общем объеме расходов областного бюджета, что негативно сказывается на социально-экономическом развитии области, которое во многом зависит от усиления инвестиционной активности региона.

**1.6.** Прогнозируемый объем доходов дорожного фонда Омской области в 2014 году составил 7407376,7 тыс. рублей, законом об областном бюджете на 2014 год объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден в размере 4796781,9 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем доходов в 2015 году составил 7421058,8 тыс. рублей, законом об областном бюджете на 2015 год объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден в размере 5246429,7 тыс. рублей.

В нарушение пункта 4 статьи 179<sup>4</sup> Бюджетного кодекса и части 2 статьи 2 закона Омской области от 3 октября 2011 года № 1390-ОЗ «О дорожном фонде Омской области» в 2014-2015 годах объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден на 4785223,9 тыс. рублей меньше прогнозируемого объема доходов дорожного фонда.

**1.7.** В целом на сбалансированность бюджета Омской области существенное влияние оказывали такие факторы, как социально-экономическое положение региона, возможности налогового и неналогового потенциала в обеспечении доходной базы, исполнение целевых заданий, предусмотренных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года и государственными программами Российской Федерации, государственная поддержка из федерального бюджета.

На исполнении бюджета Омской области в 2015 году негативно сказались снижение доходного потенциала в результате деятельности консолидированных групп налогоплательщиков, непрогнозируемое уменьшение доходов по предоставленным налогоплательщиками уточненным налоговым декларациям за прошедшие отчетные периоды, изменение налогового законодательства, предоставление налоговых льгот, наличие задолженности по налогам и сборам.

Утвержденные законом об областном бюджете на 2015 год значения по доходам не выполнены на общую сумму 6689593,9 тыс. рублей, за счет доходов 2015 года был осуществлен возврат неиспользованных целевых

средств федерального бюджета в сумме 1224854,8 тыс. рублей, отвлеченных в 2014 году на кассовые расходы областного бюджета, а также досрочно возвращены в доход федерального бюджета бюджетные кредиты в сумме 6936536,7 тыс. рублей, ранее предоставленные для погашения коммерческих заимствований, в результате нарушения министерством финансов Омской области условий соглашений с Минфином России.

Показатель удельного веса расходов за счет средств областного бюджета к налоговым, неналоговым доходам и дотациям из федерального бюджета свидетельствует о несбалансированности бюджета между доходными источниками и принятыми расходными обязательствами.

Недостаточность собственных финансовых ресурсов на исполнение расходных обязательств привела к значительному росту кредиторской задолженности из областного бюджета по расчетам по принятым обязательствам, которая увеличилась в 156 раз.

В целях недопущения увеличения сложившейся кредиторской задолженности, выполнения обязательств по выплате заработной платы и выплатам социального характера министерством финансов Омской области в течение года осуществлялись заимствования у бюджетных и автономных учреждений Омской области за счет средств, полученных ими от предпринимательской деятельности.

**1.8.** Главным управлением лесного хозяйства Омской области не обеспечено надлежащее исполнение полномочий администратора доходов федерального бюджета, предусмотренных пунктом 2 статьи 160<sup>1</sup> Бюджетного кодекса, в части обеспечения контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет за использование лесов. По состоянию на 1 января 2016 года задолженность прошлых периодов (2013-2015 годы) составила 28812,0 тыс. рублей, из которой задолженность, безнадежная к взысканию, - 21241,7 тыс. рублей, или 73,7 % общего объема задолженности.

**1.9.** По состоянию на 1 января 2016 года в составе незавершенного строительства Омской области числились 175 объектов государственной собственности с объемом затрат в сумме 20730744,7 тыс. рублей, в том числе: средства федерального бюджета - в сумме 7427998,7 тыс. рублей (35,8 %), областного бюджета - в сумме 13302746,0 тыс. рублей (64,2 процента).

**1.9.1.** В составе незавершенного строительства казенного учреждения Омской области «Омскоблстройзаказчик» и казенного учреждения Омской области «Управление дорожного хозяйства Омской области» числятся за-



траты в сумме 107318,2 тыс. рублей на разработку проектно-сметной документации по 34 объектам капитального строительства, которая остается невостребованной более трех лет, что свидетельствует о неэффективном использовании ресурсов, созданных за счет бюджетных средств, и создает риски потери актуальности проектной документации.

**1.9.2.** Государственными заказчиками Омской области (КУОО «Омскоблстройзаказчик» и КУОО «УДХ») не приняты меры по консервации 48 объектов с объемом затрат 1072280,9 тыс. рублей в соответствии с Правилами проведения консервации объекта капитального строительства, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2011 года № 802, что является нарушением части 4 статьи 52 Градостроительного кодекса, предусматривающей обязанность обеспечить консервацию объекта капитального строительства при необходимости прекращения работ или их приостановления более чем на шесть месяцев.

**1.9.3.** Государственными заказчиками Омской области (КУОО «Управление заказчика по строительству транспортных объектов и гидротехнических сооружений», КУОО «Омскоблстройзаказчик», КУОО «УДХ», минтруд области) в нарушение статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с которой инвентаризации подлежат активы и обязательства организации, не проводилась инвентаризация объектов незавершенного строительства в порядке, предусмотренном Методическими указаниями, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 года № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

**1.9.4.** Министерством строительства и жилищно-коммунального комплекса Омской области, которое согласно положению, утвержденному указом губернатора Омской области от 30 марта 2004 года № 72, является уполномоченным органом исполнительной власти Омской области в сфере градостроительной деятельности, с 2009 года не разрабатывались изменения и дополнения в схему территориального планирования Омской области, утвержденную постановлением правительства Омской области от 19 августа 2009 года № 156-п, и не направлялись на утверждение в правительство Омской области.

Схемы территориального планирования Омской области не содержат материалы по их обоснованию в виде карт планируемого размещения объектов регионального значения, что не соответствует частям 3 и 7 статьи 14 Градостроительного кодекса.

**2.** Форма реестра расходных обязательств субъектов Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина России от 1 июля 2015 года № 103н «Об утверждении Порядка представления реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации и сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации», не предусматривает отражение (формирование) данных об оценке объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения конкретных полномочий, включенных в реестр расходных обязательств, в результате его использование для составления проекта бюджета не может быть реализовано.

При формировании реестра расходных обязательств остается практика использования «обратного подхода», когда расходные обязательства принимаются исходя из возможностей бюджета по доходам на соответствующий период. Реестры расходных обязательств не отражают реальную потребность в бюджетных средствах на исполнение полномочий субъектами Российской Федерации (в том числе в Омской области).

Минфином России по итогам инвентаризации расходных полномочий (без учета капитальных расходов), осуществляемых в 2015 году, Омская область отнесена к группе регионов с отношением минимального объема расходных обязательств к фактическим расходам на уровне 98,5 %, что выше среднего показателя по Российской Федерации, установленного на уровне 81,6 процента.

**2.1.** В части выборочного анализа исполнения государственными органами Омской области отдельных полномочий установлено следующее.

В 2015 году исполнение областного бюджета по разделу «Здравоохранение» составило 13730299,9 тыс. рублей, или 96 % утвержденных бюджетных назначений (14302742,0 тыс. рублей), в том числе: за счет средств федерального бюджета - 580254,4 тыс. рублей, или 81,6 % (709760,8 тыс. рублей), областного бюджета - 13150045,5 тыс. рублей, или 96,7 % (13592981,2 тыс. рублей).

**2.1.1.** Ежегодно увеличиваются расходы бюджета Омской области на уплату страховых взносов за неработающее население, которые в 2014 году составляли 44,3 % общего объема финансирования по разделу «Здравоохранение», в 2015 году - 58,9 %, в 2016 году (оперативные данные) - 59,2 процента.

Пунктом 2 статьи 23 Федерального закона Российской Федерации от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страхова-

нии в Российской Федерации» установлено, что при определении годового объема бюджетных ассигнований на обязательное медицинское страхование неработающего населения численность неработающих застрахованных лиц определяется на основе данных персонифицированного учета в сфере обязательного медицинского страхования.

Численность застрахованного неработающего населения определялась территориальным фондом обязательного медицинского страхования Омской области как разность общей численности застрахованного в регионе населения, определяемой на основании регистра застрахованных лиц, численности работающего населения, определяемого на основании информации территориального органа Пенсионного фонда Российской Федерации, формируемой согласно данным об уплаченных страховых взносах, сведений о численности застрахованных лиц в сфере обязательного медицинского страхования, но работающих в других субъектах Российской Федерации, сведений ЗАГСов о численности умерших.

Согласно отчетной форме № 8 «Сведения о численности лиц, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию» по состоянию на 1 апреля 2015 года (используемой для расчета страховых взносов за неработающее население на 2016 год) численность неработающего населения Омской области составляет 1238731 человек, или 62 % общей численности населения, застрахованных в системе обязательного медицинского страхования - 1998638 человек, или 62,6 % общей численности населения, по данным Омскстата, по состоянию на начало 2015 года - 1978183 человека.

При этом данный порядок определения численности неработающих застрахованных лиц не учитывает население, занятое на «теневом» рынке труда, сезонно работающих граждан, а также работающее население, денежное содержание которого не подлежит обложению страховыми взносами.

Таким образом, в настоящее время существует ряд системных проблем по расчетам страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения в ФФОМС методического характера, приводящих к необоснованному увеличению расходов областного бюджета.

**2.1.2.** В территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, которая на 2015 год утверждена постановлением правительства Омской области от 24 декабря 2014 года № 330-п, на 2016 год - постановлением правительства Омской области от 23 декабря 2015 года № 382-п, не учитываются разъяснения Минздрава России, изложенные в письмах от 12 декабря 2014 года

№ 11-9/10/2-9388 и от 21 декабря 2015 года № 11-9/10/2-7796, в части утверждения ее стоимости за счет средств бюджета Омской области.

В нарушение положений ежегодно утверждаемой Правительством Российской Федерации Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (постановления Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2014 года № 1273 «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и от 19 декабря 2015 года № 1382 «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2016 год») нормативы объема медицинской помощи и нормативы финансовых затрат за счет средств бюджета Омской области на 2015 и 2016 годы установлены ниже средних нормативов, что привело к формированию дефицита финансового обеспечения территориальных программ за счет средств регионального бюджета и возможному снижению уровня доступности получения гражданами бесплатной медицинской помощи в рамках территориальной программы. Дефицит средств бюджета Омской области ежегодно увеличивается: в 2015 году он составил 1998409,1 тыс. рублей, в 2016 году - 2667796,4 тыс. рублей.

В Омской области отмечается рост расходов населения на платную медицинскую помощь, которые в 2013 году составляли 1878174,2 тыс. рублей, в 2014 году - 2046638,5 тыс. рублей, в 2015 году - 2096496,9 тыс. рублей, по состоянию на 1 декабря 2016 года (оперативные данные) - 2120049,5 тыс. рублей.

**2.1.3.** По данным формы федерального статистического наблюдения № 62, исполнение территориальной программы составило 22074459,1 тыс. рублей, или 95,5 % утвержденных бюджетных назначений (23442626,8 тыс. рублей), в том числе: за счет областного бюджета - 4964056,7 тыс. рублей, или 95,7 % утвержденных бюджетных назначений (5184241,4 тыс. рублей), за счет средств фонда обязательного медицинского страхования - 17110402,4 тыс. рублей, или 95,4 % утвержденных бюджетных назначений (18258385,4 тыс. рублей).

В общем объеме расходов на территориальную программу расходы на оплату труда с начислениями и на оплату работ, услуг (услуги связи, транспортные услуги, коммунальные услуги) составили 71,8 % общего объема затрат, доля расходов на медикаменты и перевязочные средства - 12,2 %, на приобретение медицинского оборудования - 0,4 процента.

**2.1.4.** Из 36 показателей (критериев) территориальной программы не достигнуто 9 показателей, в том числе по показателям: смертность населения (13,4 на 1000 человек при плане - 12,8), обеспеченность населения средним медицинским персоналом (99,4 на 10 тыс. человек при плане - 109), доля пациентов с острыми цереброваскулярными болезнями, госпитализированных в первые 6 часов от начала заболевания, в общем количестве госпитализированных пациентов с острыми цереброваскулярными болезнями (35,8 % при плане - 68,2 %), количество проведенных выездной бригадой скорой медицинской помощи тромболизисов у пациентов с острым и повторным инфарктом миокарда в расчете на 100 пациентов с острым и повторным инфарктом миокарда, которым оказана медицинская помощь выездными бригадами скорой медицинской помощи (6,5 при плане - 8,4).

**2.1.5.** В 2015 году в Омской области не достигнуты отдельные демографические показатели, установленные государственной программой Омской области «Развитие здравоохранения Омской области», утвержденной постановлением правительства Омской области от 16 октября 2013 года № 265-п, в том числе: по смертности населения на 1000 жителей (13,4 при целевом показателе снижения смертности - до 12,8), по ожидаемой продолжительности жизни при рождении (70,41 года при планируемом росте ожидаемой продолжительности жизни до 71,5 года).

В 2016 году, несмотря на снижение смертности населения до 13,3 на 1000 населения, целевые значения показателей по снижению смертности населения (12,4 на 1000 населения) также не достигнуты.

Из-за снижения рождаемости и незначительного снижения смертности населения по итогам 2016 года в Омской области отсутствует естественный прирост населения.

**2.1.6.** В 2015 году по сравнению с 2014 годом наблюдался значительный рост кредиторской задолженности медицинских организаций, которая за счет средств областного бюджета увеличилась на 69,3 % (с 129620,1 тыс. рублей в 2014 году) и составила 316637,9 тыс. рублей, за счет средств фонда обязательного медицинского страхования - на 91,7 % (с 437207,3 тыс. рублей в 2014 году) и составила 913983,0 тыс. рублей.

При этом информация по мерам, направленным на сокращение кредиторской задолженности, регионом не представлена.

**2.1.7.** В 2015 году укомплектованность области врачебными кадрами составляла 64,6 % штатной численности, средним медицинским персона-

лом - 81,6 %, коэффициент совместительства у врачей - 1,5, у специалистов со средним медицинским образованием - 1,2.

В то же время, по данным Росстата, по итогам 9 месяцев 2016 года по сравнению с 9 месяцами 2015 года среднесписочная численность врачей и лиц с высшим немедицинским образованием, участвующих в оказании медицинской помощи, государственных учреждений здравоохранения Омской области уменьшилось с 8273 человек до 8063 человек.

При этом Омской областью не планируется проведение мероприятий по увеличению числа врачей и повышению укомплектованности медицинских организаций.

**2.2.** Правительством Омской области не выполняется статья 8 Федерального закона от 21 декабря 1996 года № 159-ФЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» в части обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и лиц из их числа.

Темпы обеспечения жилыми помещениями детей-сирот не соответствуют темпам роста численности нуждающихся, что не позволяет органам исполнительной власти Омской области снизить задолженность по обеспечению детей-сирот жилыми помещениями и сократить среднюю продолжительность ожидания жилья (6 лет).

Детям-сиротам, проживающим в Омской области, практически невозможно получить жилое помещение в соответствии с законодательством Российской Федерации, о чем свидетельствует возрастающее число судебных решений (с 371 по состоянию на 1 января 2016 года до 552 на 1 декабря 2016 года).

**2.2.1.** Министерством имущественных отношений Омской области (орган, осуществляющий управление государственным или муниципальным жилищным фондом) нарушены отдельные положения Правил отнесения жилого помещения к специализированному жилищному фонду и типовых договоров найма специализированных жилых помещений, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 января 2006 года № 42, в том числе:

- пункт 12 - в части принятия решения о включении в специализированный жилищный фонд жилых помещений без учета требований, установленных пунктом 13 Правил (1282 жилых помещения - в отсутствие технические паспортов, 171 жилое помещение - в отсутствие заключений о его соответствии предъявляемым к нему требованиям);

- пункт 14 - в части несвоевременного направления в орган, осуществляющий регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, сведений об отнесении 878 жилых помещений, приобретенных в 2013-2015 годах, к определенному виду жилых помещений специализированного жилищного фонда.

**2.2.2.** На 1 января 2016 года по 23 государственным контрактам, заключенным КУОО «Омскоблстройзаказчик» с ООО «Рем-Строй-Сервис», ООО «Строительная компания «КСК» и ООО «СтройАльянс» на приобретение жилых помещений путем участия в долевом строительстве малоэтажных домов, находящихся в г. Калачинске, раб. пос. Саргатка и раб. пос. Черлак, на общую сумму 24453,5 тыс. рублей со сроком исполнения обязательств 20 и 30 ноября 2015 года, подрядчиками нарушены обязательства по сдаче объектов.

В раб. пос. Черлак и в г. Калачинске по 17 государственным контрактам на сумму 16994,3 тыс. рублей (3 жилых дома) застройщиками ООО «Рем-Строй-Сервис» и ООО «СтройАльянс» с января 2016 года строительство не осуществляется.

В нарушение статьи 13 закона Омской области от 25 декабря 2014 года № 1694-ОЗ «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», которой предусмотрено, что получатели средств областного бюджета при заключении договоров (государственных контрактов) на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг вправе предусматривать авансовые платежи до 40 %, казенным учреждением Омской области «Омскоблстройзаказчик» произведено авансирование в размере 80 % по государственным контрактам на приобретение жилых помещений для детей-сирот. Превышение составило 82474,5 тыс. рублей, в том числе: за счет средств областного бюджета - на сумму 45850,1 тыс. рублей и за счет средств федерального бюджета - на сумму 36624,4 тыс. рублей, что привело к образованию дебиторской задолженности в сумме 19562,8 тыс. рублей.

Поскольку ООО «СтройАльянс» Арбитражным судом Омской области признано банкротом и находится в стадии ликвидации, существует риск невозврата дебиторской задолженности по неотработанному авансу и утраты средств федерального бюджета в сумме 11037,9 тыс. рублей.

**2.2.3.** В нарушение статьи 55 Градостроительного кодекса главами Саргатского и Калачинского муниципальных образований в октябре-декабре 2015 года выданы разрешения на ввод объектов в эксплуатацию на три

жилых дома для детей-сирот, строительная готовность которых по различным видам работ составляла от 20 % до 70 процентов.

**2.3.** В результате банкротства генерального подрядчика и отсутствия финансирования с 2014 года не ведется строительство Красногорского гидроузла на р. Иртыш, которое осуществлялось в соответствии с Водной стратегией на период до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 27 августа 2009 года № 1235-р, на условиях софинансирования из федерального бюджета в рамках реализации ФЦП «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012-2020 годах», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 19 апреля 2012 года № 350.

С начала строительства объекта затраты на выполнение строительно-монтажных работ составили 5516700,0 тыс. рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета - 3677700,0 тыс. рублей, областного бюджета - 1839000,0 тыс. рублей.

По предварительной оценке АО «Мособлгидропроект», для завершения работ по строительству и вводу в эксплуатацию гидроузла дополнительный объем средств составит 5200000,0 тыс. рублей.

Дополнительные расходы областного бюджета на мероприятия по обеспечению безопасности гидроузла, а также на выполнение работ по корректировке проектной документации составили 562747,3 тыс. рублей.

Существует риск утраты бюджетом Омской области денежных средств в сумме 3381300,0 тыс. рублей, в том числе:

- 794500,0 тыс. рублей - в результате банкротства генерального подрядчика ООО «НПО «Мостовик» и включения Арбитражным судом Омской области перечисленных ему в виде аванса денежных средств в третью очередь требований кредиторов;

- 2586800,0 тыс. рублей - в результате отказа заместителя Председателя Верховного Суда Российской Федерации - председателя Судебной коллегии по экономическим спорам О.М. Свириденко в удовлетворении жалобы от 6 декабря 2016 года по обжалованию действий ОАО «Сбербанк России» по выплате банковской гарантии.

Река Иртыш является водным объектом федерального значения. Строящийся гидроузел составляет единый недвижимый комплекс из гидротехнических сооружений и водного объекта, имеющий единый центр управления движением и шлюзованием судов, работой гидромеханического оборудования, является крупным и важным социально-экономическим во-



дохозяйственным объектом федерального уровня, включен в Перечень крупных проектов с государственным участием, в том числе инфраструктурных проектов, финансируемых в рамках федеральных целевых программ и за счет средств Фонда национального благосостояния, подлежащих мониторингу, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 18 марта 2016 года № 449-р.

Текущее техническое состояние гидроузла, отсутствие достоверности определения сметной стоимости для завершения его строительства, а также источников финансирования могут привести к невыполнению целей и задач, определенных Водной стратегией на период до 2020 года.

**2.4.** Согласно статье 17 Федерального закона № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» обеспечение жильем инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов, нуждающихся в улучшении жилищных условий, вставших на учет до 1 января 2005 года, осуществляется за счет средств федерального бюджета, полномочия по исполнению которых переданы органам государственной власти субъектов Российской Федерации, а вставших на учет после 1 января 2005 года - в соответствии с жилищным законодательством Российской Федерации.

По состоянию на 1 января 2016 года на жилищном учете в органах местного самоуправления Омской области состояло 817 очередников из числа инвалидов и 225 семей, имеющих детей-инвалидов, по состоянию на 1 января 2017 года - 753 инвалида и 216 семей, имеющих детей-инвалидов.

В 2015 году свои жилищные условия смогли улучшить 56 очередников, в 2016 году - 73 очередника.

Исходя из численности нуждающихся в улучшении жилищных условий и размера ежегодно предоставляемой субвенции из федерального бюджета исполнение обязательств может составить 12-13 лет.

В отношении исполнения полномочий по обеспечению инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов, нуждающихся в улучшении жилищных условий, вставших на учет после 1 января 2005 года, суды обязывают органы местного самоуправления Омской области предоставлять жилые помещения указанным категориям граждан в соответствии с нормами Жилищного кодекса Российской Федерации, а региональные органы государственной власти - возмещать органам местного самоуправления понесенные расходы местных бюджетов.

**2.5.** По информации министерства финансов Омской области, существуют риски недостижения целевых показателей при реализации следующих указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года:

- № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике» - в части достижения намеченных значений целевого показателя «Отношение объема инвестиций в основной капитал к валовому региональному продукту»;

- № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» - в части достижения намеченных значений целевого показателя «Рост реальной заработной платы» (увеличение к 2018 году размера реальной заработной платы в 1,4-1,5 раза по сравнению с уровнем 2011 года);

- № 600 «О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг» - в части обеспечения земельных участков, предоставляемых многодетным семьям, объектами инженерной инфраструктуры (осуществляется в соответствии с инвестиционными и региональными программами Омской области).

Задача по достижению к 2016 году 100-процентной доступности дошкольного образования для детей в возрасте от 3 до 7 лет, установленная Указом № 599 (фактически создано 21765 дошкольных мест при плане 21600), достигнута за счет увеличения числа мест в группах кратковременного пребывания и пересмотра норм санитарно-эпидемиологических требований к дошкольным организациям (СанПиН 2.4.1.3049-13).

**3.** В 2015 году на условиях софинансирования бюджету Омской области из федерального бюджета предоставлено 55 видов субсидий на общую сумму 8800532,3 тыс. рублей (с учетом подтвержденного остатка прошлого года), исполнение по которым составило 73,5 процента.

На условиях, определенных соглашениями с федеральными органами исполнительной власти, в бюджет Омской области поступили 23 вида иных межбюджетных трансфертов на общую сумму 2349716,4 тыс. рублей (с учетом подтвержденного остатка прошлого года), исполнение по которым составило 76,9 процента.

Решение вопросов по предметам ведения Российской Федерации, делегированных на региональный уровень, осуществлялось за счет субвенций из федерального бюджета. Всего в бюджет области поступило 16 видов субвенций на общую сумму 4116485,7 тыс. рублей, исполнение по которым составило 99,8 процента.

**3.1.** Согласно отчету об осуществлении расходов бюджета Омской области (местных бюджетов), источником финансового обеспечения которых является субсидия, предоставленная из федерального бюджета бюджету Омской области на модернизацию региональной системы дошкольного образования, и о достигнутых значениях показателей результативности предоставления этой субсидии за 2015 год, представленному министерством образования Омской области в Минобрнауки России, Омской областью не достигнуто плановое значение показателя по количеству созданных мест (800 при плане - 1530 мест).

Недостижение показателя связано с несвоевременным вводом в эксплуатацию 3 объектов дошкольного образования на 730 мест: 2 объекта капитального ремонта по адресам: г. Омск, ул. Иванишко, д. 24 (введен 15 февраля 2016 года), ул. 22 Линия, д. 48 (введен 11 ноября 2016 года), и объект «Строительство детского сада на 250 мест в городе Тара» (введен в эксплуатацию 21 ноября 2016 года).

**3.1.1.** В соответствии с пунктом 1 статьи 14 Федерального закона от 25 февраля 1999 года № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» инвестиционные проекты, финансирование которых планируется осуществлять полностью или частично за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, подлежат проверке на предмет эффективности использования направляемых на капитальные вложения средств соответствующих бюджетов в случаях и в порядке, которые установлены соответственно нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, муниципальными правовыми актами.

Министерством имущественных отношений Омской области проверка эффективности приобретения в собственность Омской области объекта недвижимого имущества - детского дошкольного учреждения стоимостью 234630,0 тыс. рублей на 300 мест общей площадью 5599,5 кв. м, расположенного по адресу: г. Омск, ул. Н.С. Макохи, д. 4, в порядке проведения проверки эффективности инвестиционных проектов, финансирование которых планируется осуществлять полностью или частично за счет средств областного бюджета, утвержденном постановлением правительства Омской области от 25 июня 2008 года № 106-п, не проведена.

При выезде на объект установлено, что в ходе эксплуатации здания детского сада выявлены отдельные недостатки, указывающие на несоот-

ветствие санитарно-эпидемиологическим требованиям к устройству, содержанию и организации режима дошкольных образовательных учреждений, а также на недостатки пожарной сигнализации.

**3.1.2.** Распоряжением правительства Омской области от 20 июля 2016 года № 110-п «О безвозмездной передаче недвижимого имущества, находящегося в собственности Омской области, в собственность муниципального образования городской округ город Омск Омской области» здание сада передано в собственность г. Омска на баланс БДОУ г. Омска «Детский сад № 183», которое в нарушение требований пункта 1 статьи 91 Федерального закона от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» осуществляет образовательную деятельность по программам дошкольного образования в отсутствие лицензии.

Порядок претензионной работы и приемки работ, выполненных продавцом в рамках гарантийных обязательств с учетом прав и интересов учреждения-балансодержателя (БДОУ г. Омска «Детский сад № 183»), не урегулирован, так как согласно пункту 7.1 государственного контракта от 15 декабря 2015 года № 05/4П-2015 ООО «АНФИ» в течение 5 лет с даты подписания акта приема-передачи несет гарантийные обязательства перед министерством имущественных отношений Омской области.

На момент заключения государственного контракта № 05/4П-2015 ООО «АНФИ» осуществляло финансово-хозяйственную деятельность менее 1 года, купля-продажа детского сада была его единственной сделкой, в настоящее время общество находится в стадии ликвидации.

**3.1.3.** В результате трижды аннулированных в соответствии с предписаниями Управления Федеральной антимонопольной службы по Омской области результатов электронных аукционов на строительство детского сада в с. Пришиб администрацией Азовского немецкого национального муниципального района Омской области муниципальный контракт с ООО «Инженерно-строительные системы» на сумму 73049,0 тыс. рублей (из них средства федерального бюджета - 28964,8 тыс. рублей) заключен 6 августа 2015 года. Отсутствие финансирования из областного бюджета привело к приостановлению с мая 2016 года работ на объекте.

Строительно-монтажные работы оплачены на сумму 36983,3 тыс. рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета - на сумму 28964,8 тыс. рублей, областного бюджета - на сумму 6181,6 тыс. рублей, местного бюджета - на сумму 1836,9 тыс. рублей.

Для завершения строительства детского сада необходимы бюджетные ассигнования в объеме 31848,7 тыс. рублей (остаток сметной стоимости строительства объекта). На объекте строительно-монтажные работы выполнены на 60 процентов.

**3.2.** Всего в рамках региональной адресной программы Омской области по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в 2013-2017 годах, утвержденной постановлением правительства Омской области от 24 июня 2013 года № 140-п, до 1 сентября 2017 года подлежит расселению 169,32 тыс. кв. м площади, численность подлежащих переселению граждан - 11634 человека, из которых по состоянию на 1 декабря 2016 года фактически расселено 143,62 тыс. кв. м площади (85 %) и переселено 10198 граждан (88 %), остаток аварийного жилья и численность граждан, подлежащих переселению, составили 25,70 тыс. кв. м жилья и 1436 граждан (по оперативным данным, по состоянию на 1 января 2017 года данные показатели составляют 25,63 тыс. кв. м жилья и 1430 граждан).

Дефицит средств, необходимых на реализацию указанной программы, отсутствует.

**3.2.1.** Министерством строительства и жилищно-коммунального комплекса Омской области с нарушением 30-дневного срока, установленного пунктом 2.3.2 соглашения от 8 октября 2013 года № 12, заключенного правительством Омской области и государственной корпорацией - Фондом содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, денежные средства в сумме 165995,1 тыс. рублей, поступившие в областной бюджет 17 февраля 2015 года, распределены и перечислены 19 муниципальным образованиям с превышением срока до 50 дней.

В муниципальном образовании городской округ город Омск в результате несвоевременного поступления средств Фонда ЖКХ в сумме 89941,6 тыс. рублей выполненные строительно-монтажные работы по муниципальным контрактам с ООО СМУ-2 Стройбетон «Космическое» оплачены только в мае 2015 года, что привело к образованию кредиторской задолженности.

**3.2.2.** Департаментом строительства администрации города Омска заключены 2 муниципальных контракта с ООО СМУ-2 Стройбетон «Космическое» на общую сумму 464011,7 тыс. рублей (от 11 октября 2016 года № 19-2016/С - на сумму 184307,4 тыс. рублей, от 21 ноября 2016 года № 20-2016/С - на сумму 279704,3 тыс. рублей) на строительство двух 10-этажных жилых домов (на 108 и 180 квартир) со сроком исполнения 15 сентября и 15 декабря 2017 года, соответственно.

Установленный срок окончания работ по указанным муниципальным контрактам создает риск невыполнения Омской областью обязательств, предусмотренных пунктом 9.10 части 1 статьи 14 Федерального закона № 185-ФЗ в части обеспечения переселения граждан из аварийного жилищного фонда до 1 сентября 2017 года.

**3.3.** Субсидия на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования в рамках реализации подпрограммы «Автомобильные дороги» государственной программы Российской Федерации «Развитие транспортной системы», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 года № 319, предоставлена на основании соглашения от 9 июня 2015 года № ФДА48/73-С-1 в сумме 1426469,1 тыс. рублей на софинансирование строительства и реконструкции 4 объектов, подлежащих вводу в эксплуатацию в 2015 году. По состоянию на 1 января 2016 года разрешения на ввод в эксплуатацию 2 объектов общей протяженностью 20,4 км отсутствовали. Кассовое исполнение составило 1068085,8 тыс. рублей, или 75 %, остаток субсидии в сумме 358260,4 тыс. рублей возвращен в федеральный бюджет.

**3.4.** Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Омской области в Росавтодор направлен отчет об использовании иных межбюджетных трансфертов, содержащий завышенные значения по 3 показателям по приросту протяженности сети автомобильных дорог. Показатели результативности предоставления иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий региональных программ в сфере дорожного хозяйства по решениям Правительства Российской Федерации не достигнуты.

**3.5.** Бюджетным учреждением г. Омска «Управление дорожного хозяйства и благоустройства» в 2015-2016 годах на объектах улично-дорожной сети г. Омска проводились аварийно-восстановительные работы (ямочный ремонт) на общую сумму 13420,9 тыс. рублей, а затем на этих же объектах проводился ремонт, что свидетельствует о низком качестве планирования дорожной деятельности департаментом дорожного хозяйства администрации города Омска.

**3.6.** Проверкой установлено, что казенным учреждением Омской области «Управление дорожного хозяйства» по 4 государственным контрактам (от 10 августа 2015 года № 38Р-2015, от 13 августа 2015 года № 45Р-201, от 1 сентября 2015 года № 51Р-2015, от 2 сентября 2015 года № 53Р-2015) были направлены претензии подрядным организациям по уплате неустойки на общую сумму 27355,4 тыс. рублей. На момент проведения проверки

подрядчиками неустойка не оплачена, учреждением взыскание неустойки в судебном порядке не осуществлялось.

**3.7.** В ходе контрольного мероприятия выявлены отдельные нарушения государственными заказчиками Омской области Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в том числе:

- пункта 6 статьи 34 - казенным учреждением Омской области «Омскобл-стройзаказчик» не принимались меры по удержанию неустойки в общей сумме 8291,1 тыс. рублей и ее своевременному перечислению в доход бюджета за просрочку исполнения застройщиками (ООО «Строительная компания «КСК», ООО «Рем-Строй-Сервис» и ООО «СтройАльянс») обязательств по строительству и передаче жилых помещений, находящихся в г. Калачинске, раб. пос Черлак и раб. пос. Саргатское;

- статьи 22, пункта 6.2 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 2 октября 2013 года № 567, - казенным учреждением Омской области «Управление дорожного хозяйства» по электронному аукциону от 29 мая 2015 года № 0352200000115000038 на выполнение работ по капитальному ремонту подъезда к аэропорту «Омск - Федоровка» и транспортной развязки на автодороге «Подъезд к аэропорту «Омск - Федоровка» в Любинском муниципальном районе Омской области начальная (максимальная) цена контракта рассчитана без учета положительного заключения государственной экспертизы по результатам проверки достоверности определения сметной стоимости. Завышение НМЦК составило 1988,2 тыс. рублей, что привело по результатам исполнения государственного контракта к причинению ущерба федеральному бюджету на сумму 1509,4 тыс. рублей.

**4.** В ходе проверки целевого использования средств федерального бюджета, выделенных бюджету Омской области на мероприятия в соответствии с Планом основных мероприятий, связанных с подготовкой и проведением празднования 300-летия основания г. Омска, утвержденным распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2008 года № 2040-р, выявлены следующие недостатки и нарушения.

По данным министерства экономического развития Омской области, из 27 мероприятий завершены 13 мероприятий Плана, введено в эксплуатацию 23 объекта капитального строительства.

**4.1.** При проверке реализации мероприятий Плана министерством строительства и жилищно-коммунального комплекса Омской области установлено следующее.

**4.1.1.** Минстроем области не начаты работы на объекте «Реконструкция административного корпуса с производственной аптекой и контрольно-пропускным пунктом» (4 очередь)» БУЗОО «Городская детская клиническая больница № 3». Затраты на проведение проектно-изыскательских работ, разработку не востребованной проектно-сметной документации и проведение экспертизы составили 6314,7 тыс. рублей.

**4.1.2.** Неэффективные управленческие решения минстроя области и министерства здравоохранения Омской области, а также отсутствие откорректированной проектной документации на выполнение дополнительных работ привели к срыву сроков выполнения работ по строительству объекта «Реконструкция хирургического стационара (1 очередь)» по государственным контрактам от 22 ноября 2012 года № 08-2012 - на два года, от 29 июня 2015 года № 2015.222718 - на 6 месяцев. Затраты на строительство объекта составили 665026,4 тыс. рублей, из них средства федерального бюджета - 221983,6 тыс. рублей. Техническая готовность объекта составляет 95 процентов.

**4.1.3.** В результате недобросовестного исполнения подрядчиками обязательств и расторжения государственных контрактов (от 22 ноября 2013 года № 7-2013, от 28 августа 2015 года № 2015.318525, заключенных казенным учреждением Омской области «Омскоблстройзаказчик» с ООО «Современные технологии строительства» и с ООО «СтройИнвестКомплект») не завершено строительство объектов «Строительство поликлиники на 1000 посещений в смену по ул. 70 лет Октября - просп. Комарова, г. Омск» и «Реконструкция здания страхового товарищества «Саламандра», 1913-1914 годы» для размещения бюджетного учреждения культуры Омской области «Омский областной музей изобразительных искусств имени М.А. Врубеля».

Затраты на строительство поликлиники на 1000 мест, начатое в октябре 2013 года, составили 593408,0 тыс. рублей, из них средства федерального бюджета - 328667,5 тыс. рублей, на реконструкцию Омского областного музея, начатую в августе 2015 год, - 149634,4 тыс. рублей, из них средства федерального бюджета - 99822,2 тыс. рублей.



По фактам нарушений действующего законодательства при исполнении государственных контрактов, оплаты фактически невыполненных работ по объектам и хищению денежных средств при строительстве указанных объектов Следственным управлением Следственного комитета Российской Федерации по Омской области возбуждены уголовные дела и проводятся строительно-технические и экономические судебные экспертизы.

**4.1.4.** Закупленные казенным учреждением Омской области «Омскобл-стройзаказчик» в 2015-2016 годах мебель и оборудование для оснащения объектов «Реконструкция хирургического стационара (1 очередь)», «Строительство поликлиники на 1000 посещений в смену по ул. 70 лет Октября - просп. Комарова, г. Омск» на общую сумму 401940,2 тыс. рублей ввиду неготовности помещений находятся на ответственном хранении у поставщиков, так как не могут эксплуатироваться, что свидетельствует о неэффективном использовании государственного имущества.

**4.2.** При проверке реализации мероприятий Плана министерством промышленности, транспорта и инновационных технологий Омской области установлено следующее.

**4.2.1.** По причине отсутствия финансирования из областного бюджета в 2008-2016 годах и банкротства подрядной организации на дату завершения проверки работы по строительству первого пускового участка первой линии Омского метрополитена от станции «Библиотека имени А.С. Пушкина» до станции «Соборная» с электродепо не завершены, степень готовности составляет 36 %. На дату завершения проверки работы на объекте не велись.

Остаток межбюджетного трансферта в виде дотации из федерального бюджета, предоставленной бюджету Омской области по соглашению от 12 февраля 2014 года № 06-03-05/52 в сумме 709300,0 тыс. рублей на цели строительства Омского метрополитена, до настоящего времени не использован и находится на лицевом счете министерства финансов Омской области в УФК по Омской области.

В 2015 году генеральный подрядчик ООО «НПО «Мостовик», осуществляющий строительство метрополитена, признан несостоятельным (банкротом). Задолженность ООО «НПО «Мостовик» по средствам федерального бюджета (аванс, выданный в 2014 году) составила 80300,0 тыс. рублей. Определением Арбитражного суда Омской области от 18 июня 2015 года требование заказчика в размере 80300,0 тыс. рублей включено в третью очередь реестра требований кредиторов.

**4.2.2.** Законом Омской области о бюджете Омской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов средства на строительство Омского метрополитена в 2017 году не предусмотрены.

Состояние объекта незавершенного строительства влечет риски проседания грунтов под жилыми домами с возникновением аварийных ситуаций с тяжелыми последствиями, деформации временных ограждающих конструкций, а также подтопления перегонных тоннелей.

**4.3.** При проверке реализации мероприятий Плана администрацией города Омска установлено следующее.

**4.3.1.** ООО СК «ОмГрадстрой» предоставило в составе заявки на участие в конкурсе с ограниченным участием недостоверные сведения в части наличия опыта исполнения контракта на выполнение соответствующих предмету закупки работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, что позволило пройти предквалификационный отбор и стать единственным участником конкурса на реконструкцию объекта «Развитие культурно-исторического общественного комплекса «Омская крепость» и заключить муниципальный контракт от 22 марта 2016 года № 06-2016/С на сумму 529394,8 тыс. рублей (из них средства федерального бюджета - 377421,3 тыс. рублей).

Фактически работы велись ООО «Бивер», которое в нарушение пункта 6 статьи 45 Федерального закона от 25 июня 2002 года № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры)», а также пункта 4.4.2 муниципального контракта № 06-2016/С не имеет допуск и лицензию на осуществление деятельности по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации.

Указанные факты свидетельствуют о недобросовестности действий со стороны ООО СК «ОмГрадстрой», об отсутствии должного контроля за осуществлением реконструкции объекта со стороны департамента строительства администрации Омской области, а также о возможном наличии коррупционных рисков.

**4.3.2.** При строительстве дошкольного образовательного учреждения по ул. Мельничная, г. Омск, по муниципальному контракту от 19 декабря 2014 года № 66-2014, заключенному с ООО «Дорстрой» на сумму 94790,0 тыс. рублей (из них средства федерального бюджета - 60000,0 тыс. рублей), департаментом строительства администрации города Омска при внесении изменений, влияющих на конструктивную надежность и безопасность объекта капитального строительства, повторная государственная экс-

пертиза проектной документации не проводилась, что нарушает часть 7 статьи 52 Градостроительного кодекса, согласно которой отклонение параметров объекта капитального строительства от проектной документации, необходимость которого выявилась в процессе строительства, допускается только на основании вновь утвержденной застройщиком или техническим заказчиком проектной документации, а также пункт 44 Порядка организации и проведения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 5 марта 2007 года № 145, устанавливающий требование о направлении проектной документации на государственную экспертизу при внесении изменений в проектную документацию в части изменения технических решений, которые затрагивают конструктивные и другие характеристики безопасности объекта капитального строительства.

**4.3.3.** Департаментом строительства администрации города Омска при заключении муниципального контракта от 6 сентября 2014 года № 26-2014/С на строительство объекта «Внеплощадочные сети в районе ул. Завертяева для комплексной застройки территории» на общую сумму 232700,0 тыс. рублей приняты бюджетные обязательства в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств на 82415,0 тыс. рублей, что является нарушением абзаца третьего статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса.

**4.3.4.** ОАО «Омский СоюзДорНИИ» и ООО СК «ОмГрадстрой» должным образом не осуществлялись функции по строительному контролю объектов «Омская крепость» и «Внеплощадочные сети», предусмотренные муниципальными контрактами от 6 мая 2016 года № 12-2016/СК на сумму 2450,0 тыс. рублей и от 15 сентября 2014 года № 27-2014/СК на сумму 3150,0 тыс. рублей, соответственно.

При этом департаментом строительства администрации города Омска работы по указанным муниципальным контрактам на осуществление строительного контроля приняты и оплачены в полном объеме, что указывает на отсутствие с его стороны замечаний по их выполнению и оснований для предъявления требований по уплате неустойки за ненадлежащее исполнение указанного муниципального контракта, установленных частью 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ.

Указанные факты свидетельствуют об отсутствии должного контроля за осуществлением реконструкции и строительства объектов со стороны де-

партамента строительства администрации города Омска, о ненадлежащем проведении строительного контроля со стороны ОАО «Омский СоюзДорНИИ» и ООО СК «ОмГрадстрой», а также о возможном наличии соответствующих коррупционных рисков.

**4.3.5.** Департаментом строительства администрации города Омска и подрядными организациями, выполнявшими строительство объектов по муниципальным контрактам, осуществлялись согласованные действия по увеличению стоимости выполненных строительных работ через механизм исполнения судебных решений.

В частности, в ходе исполнения муниципальных контрактов № 66-2014/С - на строительство объекта «ДОУ», № 26-2014/С - на строительство объекта «Внеплощадочные сети» подрядчиками по согласованию с заказчиком были осуществлены работы, не предусмотренные указанными муниципальными контрактами. При этом акты выполненных работ на дополнительный объем (форма № КС-2) в сумме 19220,0 тыс. рублей и 15096,3 тыс. рублей не были приняты и оплачены заказчиком и стали основанием для обращения подрядчиков в Арбитражный суд Омской области, которым приняты решения о взыскании задолженности в указанных суммах.

Всего в 2015-2016 годах по аналогичным случаям на основании судебных решений с заказчика - департамента строительства г. Омска - из бюджета муниципального образования в пользу подрядных организаций (застройщиков) было взыскано 134038,6 тыс. рублей. При этом дополнительные расходы местного бюджета на выплату государственной пошлины по указанным судебным решениям составили 705,9 тыс. рублей.

Таким образом, департаментом строительства администрации города Омска фактически реализовывалась схема ухода от применения Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при выполнении подрядчиками дополнительных объемов работ, не предусмотренных муниципальными контрактами, и их оплате.

Негативными последствиями указанных действий являются непрозрачность определения стоимости выполнения дополнительных работ, отсутствие в бухгалтерском учете первичных учетных документов по их выполнению, недостоверность сведений о стоимости строительства объекта, отраженных в первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве, а также наличие коррупционных рисков по сговору должностных лиц департамента строительства администрации города Ом-

ска и представителей подрядных организаций при определении стоимости строительно-монтажных работ.

### **Предложения**

1. Направить представление Счетной палаты Российской Федерации губернатору Омской области В.И. Назарову.

2. Направить представление Счетной палаты Российской Федерации мэру города Омска В.В. Двораковскому.

3. Направить информационное письмо Счетной палаты Российской Федерации Заместителю Председателя Правительства Российской Федерации А.В. Дворковичу.

4. Направить обращение в Генеральную прокуратуру Российской Федерации.

5. Направить информацию об основных итогах и отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**Ю.В. РОСЛЯК**

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**В.Н. БОГОМОЛОВ**

*Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 15 февраля 2017 года № 6К (1151) «О результатах контрольного мероприятия «Проверка ликвидационных мероприятий по упразднению Федеральной службы финансово-бюджетного надзора»:*

*Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.*

*Направить информационные письма в Министерство финансов Российской Федерации и Федеральное казначейство.*

*Направить информацию об основных итогах и отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.*

## **ОТЧЕТ**

### **о результатах контрольного мероприятия «Проверка ликвидационных мероприятий по упразднению Федеральной службы финансово-бюджетного надзора»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункты 3.5.9, 3.5.9.1, 3.5.9.2, 3.5.9.3, 3.5.9.4, 3.5.9.5, 3.5.9.6 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2016 год.

#### **Предмет контрольного мероприятия**

Процесс формирования и использования средств федерального бюджета; процедуры составления ликвидационного баланса, передачи лимитов бюджетных обязательств, государственной собственности и функций упраздняемой Федеральной службы финансово-бюджетного надзора и ее территориальных органов; деятельность ликвидационной комиссии Федеральной службы финансово-бюджетного надзора и ее территориальных органов.

#### **Объекты контрольного мероприятия**

Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (г. Москва); Территориальное управление Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в городе Москве (г. Москва); Федеральное казначейство (г. Москва); Федеральная налоговая служба (г. Москва) (камерально); Федеральная таможенная служба (г. Москва) (камерально); Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (г. Москва) (камерально).

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 22 августа 2016 года по 15 февраля 2017 года.

### **Цели контрольного мероприятия**

1. Проверить исполнение Федеральной службой финансово-бюджетного надзора (далее - Росфиннадзор) и ее территориальными органами Федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год» как главным администратором (администратором) средств федерального бюджета.

2. Проверить законность, полноту и качество ликвидационных мероприятий по упразднению Росфиннадзора и его территориальных органов.

**Проверяемый период деятельности:** истекший период 2016 года, при необходимости более ранний период.

### **Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств и деятельности объектов проверки**

Росфиннадзор образован в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 9 марта 2004 года № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» с передачей функций Минфина России по контролю и надзору в бюджетно-финансовой сфере.

Деятельность Росфиннадзора регламентировалась Положением о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 4 февраля 2014 года № 77 «О Федеральной службе финансово-бюджетного надзора».

Росфиннадзор осуществлял свою деятельность непосредственно и через свои территориальные органы во взаимодействии с федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, общественными объединениями и иными организациями.

По состоянию на 1 февраля 2016 года в ведении Росфиннадзора находились 79 территориальных управлений со статусом юридического лица.

Общая предельная численность работников Росфиннадзора на 1 февраля 2016 года составляла 4794 единицы, в том числе: центрального аппарата - 536 штатных единиц; территориальных органов - 4258 штатных единиц.

Указом Президента Российской Федерации от 2 февраля 2016 года № 41 «О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере» (далее - Указ Президента Российской Федерации № 41) в целях совершенствования государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере, оптимизации структуры федеральных органов исполнительной власти Росфиннадзор упразднен.

Согласно Указу Президента Российской Федерации № 41 выполнявшиеся упраздненным Росфиннадзором функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере и по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций переданы Федеральному казначейству, функции органа валютного контроля - Федеральной таможенной службе (ФТС России) и Федеральной налоговой службе (ФНС России).

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 4 февраля 2016 года № 153-р (далее - распоряжение Правительства Российской Федерации № 153-р) органом, ответственным за проведение ликвидационных процедур, определен Минфин России, ликвидационные мероприятия по упразднению Росфиннадзора подлежали завершению до 1 сентября 2016 года. Распоряжением Правительства Российской Федерации от 16 августа 2016 года № 1720-р ликвидационные мероприятия продлены до 1 декабря 2016 года.

На основании распоряжения Правительства Российской Федерации № 153-р председателем ликвидационной комиссии Росфиннадзора назначен Д.В. Бриль.

Во исполнение Указа Президента Российской Федерации № 41 и распоряжения Правительства Российской Федерации № 153-р приказами Минфина России от 10 февраля 2016 года № 46 и № 47 (далее - приказы Минфина России № 46 и № 47) утвержден состав ликвидационной комиссии Росфиннадзора и назначены председатели ликвидационных комиссий территориальных органов Росфиннадзора.

Финансирование расходов на содержание центрального аппарата Росфиннадзора и его территориальных органов осуществлялось за счет средств федерального бюджета.

В бюджетном процессе Росфиннадзор осуществлял функции субъекта бюджетного планирования (код СБП - 10) и являлся главным распорядителем средств федерального бюджета и главным администратором доходов федерального бюджета (код главы - 151).

### **Результаты контрольного мероприятия**

#### **Цель 1. Проверить исполнение Росфиннадзором и его территориальными органами Федерального закона**

#### **«О федеральном бюджете на 2016 год» как главным администратором (администратором) средств федерального бюджета**

Статьей 3 Федерального закона от 14 декабря 2015 года № 359-ФЗ «О федеральном бюджете на 2016 год» (далее - Федеральный закон № 359-ФЗ)



утвержден перечень главных администраторов доходов федерального бюджета (приложение 5 к Федеральному закону № 359-ФЗ), согласно которому Росфиннадзор являлся главным администратором доходов по следующим кодам бюджетной классификации:

- 151 1 16 05000 01 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, а также законодательства Российской Федерации в области экспортного контроля»;

- 151 1 16 18010 01 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение бюджетного законодательства (в части федерального бюджета)»;

- 151 1 16 31000 01 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение порядка работы с денежной наличностью, порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов».

Также Росфиннадзором осуществлялось администрирование иных доходов федерального бюджета в пределах своей компетенции в соответствии с приложением 5 к Федеральному закону № 359-ФЗ.

В соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и подпунктами «а» и «д» пункта 1 Правил осуществления федеральными органами государственной власти (государственными органами), органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, а также Центральным банком Российской Федерации бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2007 года № 995 (далее - Правила осуществления полномочий главных администраторов доходов), Росфиннадзором издан приказ от 30 декабря 2013 года № 575 «Об осуществлении полномочий главного администратора (администратора) доходов федерального бюджета Федеральной службой финансово-бюджетного надзора и ее территориальными органами» (далее - приказ от 30 декабря 2013 года № 575).

Приказом от 30 декабря 2013 года № 575 определены полномочия Росфиннадзора как главного администратора доходов федерального бюджета, утвержден перечень территориальных органов Росфиннадзора, осуществляющих бюджетные полномочия администратора доходов федерального бюджета (приложение № 1 к приказу). В приложении № 2 к приказу указаны 14 источников доходов федерального бюджета, администри-

руемых по кодам бюджетной классификации Росфиннадзором и его территориальными органами.

В целях осуществления Росфиннадзором администрирования доходов бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и в соответствии с подпунктом «е» пункта 1 Правил осуществления полномочий главных администраторов доходов Росфиннадзором издан приказ от 25 декабря 2014 года № 487 «Об осуществлении территориальными органами Федеральной службы финансово-бюджетного надзора полномочий главного администратора доходов бюджетов муниципальных районов, городских округов, городских округов с внутригородским делением, городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя» (далее - приказ от 25 декабря 2014 года № 487), которым на территориальные органы возложена обязанность по осуществлению полномочий главного администратора доходов бюджетов городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя, а также местных бюджетов.

В целях установления единого подхода к администрированию доходов федерального бюджета Росфиннадзором издан приказ от 9 сентября 2013 года № 391 «Об утверждении Порядка осуществления Федеральной службой финансово-бюджетного надзора и ее территориальными управлениями полномочий администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», который регламентировал порядок отражения первичных документов в бюджетном учете, порядок и сроки сверки данных бюджетного учета по поступлениям администрируемых доходов, действия при уточнении невыясненных поступлений, действия при принудительном взыскании с плательщика платежей через судебные органы или через судебных приставов, рассмотрение заявлений плательщиков о возврате сумм излишне уплаченных (взысканных) платежей и др.

В целях получения необходимой информации приказом Росфиннадзора от 20 ноября 2014 года № 436 «О Порядке составления и представления администраторами доходов, подведомственными Федеральной службе финансово-бюджетного надзора, информации по доходам бюджета» на подведомственных администраторов доходов возложена обязанность по представлению в центральный аппарат Росфиннадзора сведений о перечислении поступлений в бюджеты, отчетов об исполнении доходов федерального бюджета, о суммах дебиторской задолженности, установлены формы отчетов для передачи информации, периодичность и сроки направления данных.

Приказом от 30 декабря 2013 года № 575 центральный аппарат Росфиннадзора и его территориальные органы наделены полномочиями ад-

министраторов доходов федерального бюджета в отношении закрепленных за ними источников доходов федерального бюджета. В соответствии с указанным приказом в 2016 году они обладали полномочиями по начислению, учету и контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в федеральный бюджет, в том числе пеней и штрафов по ним; взысканию задолженности по платежам в федеральный бюджет, в том числе пеней и штрафов; принятию решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в федеральный бюджет, в том числе пеней и штрафов, и представлению в территориальный орган Федерального казначейства заявок для осуществления возврата в порядке, установленном Минфином России; принятию решения о зачете (уточнении) платежей в федеральный бюджет и представлению соответствующего уведомления в территориальный орган Федерального казначейства в порядке, установленном Минфином России, а также другими полномочиями администраторов доходов федерального бюджета.

Общий объем поступлений за 2016 год по администрируемым Росфиннадзором доходным источникам составил 167237,5 тыс. рублей, или 61,3 % от прогнозируемой суммы на 2016 год (273000,0 тыс. рублей).

В связи с упразднением Росфиннадзора показатели лицевого счета администратора доходов бюджета по состоянию на 30 ноября 2016 года переданы в составе разделительных (ликвидационных) балансов в Федеральное казначейство в сумме 26707,3 тыс. рублей, в ФНС России - 98555,9 тыс. рублей, в ФТС России - 41974,3 тыс. рублей.

Анализ дебиторской задолженности упраздненного Росфиннадзора (включая дебиторскую задолженность, числящуюся на забалансовом учете) осуществлен на основе данных сводной бюджетной отчетности упраздненного Росфиннадзора за 2015 год, I квартал и I полугодие 2016 года и с использованием программного продукта «1С: Свод отчетов», предназначенного для автоматизации сбора и консолидации бюджетной отчетности, содержащего электронные версии отчетов Росфиннадзора и его территориальных органов.

В связи с тем, что в бюджетной отчетности упраздненного Росфиннадзора за III квартал 2016 года показатели, характеризующие дебиторскую задолженность, приведены с учетом ее передачи территориальным органам ФНС России, ФТС России и Федерального казначейства, при проведении анализа передачи дебиторской задолженности использованы показатели по состоянию на 1 июля 2016 года.

Общий объем дебиторской задолженности Росфиннадзора (с учетом задолженности, признанной нереальной (безнадежной) к взысканию) за I полугодие 2016 года увеличился на 29167577,4 тыс. рублей, или на 2,0 %, и на 1 июля 2016 года составил 1481032064,4 тыс. рублей.

Динамика общего объема дебиторской задолженности упраздненного Росфиннадзора по администрируемым доходам (с учетом задолженности, отнесенной на забалансовый счет) за I полугодие 2016 года представлена в таблице:

	По состоянию на 01.01.2016 г.	По состоянию на 01.04.2016 г.	По состоянию на 01.07.2016 г.	(тыс. руб.) Прирост/снижение (-)		
				(гр.2-гр.1)	(гр.3-гр.2)	(гр.3-гр.1)
				(гр.2/гр.1* 100-100), %	(гр.3/гр.2* 100-100), %	(гр.3/гр.1* 100-100), %
Общая сумма дебиторской задолженности (с учетом задолженности, признанной нереальной (безнадежной) к взысканию)	1	2	3	4	5	6
	1451864487,0	1461887936,3	1481032064,4	10023449,3	19144128,1	29167577,4
				0,7	1,3	2,0

По данным бюджетной отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма по ОКУД 0503169), по состоянию на 1 января 2016 года объем дебиторской задолженности упраздненного Росфиннадзора по администрируемым доходным источникам, числящейся на балансовом учете, составил 793480356,2 тыс. рублей. За I полугодие 2016 года указанная задолженность уменьшилась на 53274786,6 тыс. рублей и составила 740205569,6 тыс. рублей.

Сведения о дебиторской задолженности по администрируемым доходам упраздненного Росфиннадзора по состоянию на 1 июля 2016 года представлены в таблице:

	По состоянию на 01.01.2016 г.	По состоянию на 01.04.2016 г.	По состоянию на 01.07.2016 г.	(тыс. руб.) Прирост/снижение (-)		
				(гр.2-гр.1)	(гр.3-гр.2)	(гр.3-гр.1)
				(гр.2/гр.1* 100-100), %	(гр.3/гр.2* 100-100), %	(гр.3/гр.1* 100-100), %
Объем дебиторской задолженности по администрируемым доходам	1	2	3	4	5	6
	793480356,2	749318603,4	740205569,6	-44161752,8	-9113033,8	-53274786,6
				-5,6	-1,2	-6,7

В целях учета задолженности по уплате административных штрафов, признаваемой нереальной (безнадежной) к взысканию, приказом Росфиннадзора от 1 апреля 2014 года № 99 утвержден Порядок отнесения на

забалансовый счет задолженности по уплате административных штрафов, признаваемой нереальной (безнадежной) к взысканию (далее - Порядок).

Сведения о задолженности по уплате административных штрафов, признанной нереальной (безнадежной) к взысканию, представлены в таблице:

(тыс. руб.)

	По состоянию на 01.01.2016 г.	По состоянию на 01.04.2016 г.	По состоянию на 01.07.2016 г.	Прирост/снижение (-)		
				(гр.2-гр.1)	(гр.2-гр.1)	(гр.2-гр.1)
				(гр.2/гр.1* 100-100), %	(гр.3/гр.2* 100-100), %	(гр.3/гр.1* 100-100), %
Общая сумма задолженности по уплате административных штрафов, признанной нереальной (безнадежной) к взысканию	1	2	3	4	5	6
	658385483,8	712569332,9	740828531,5	54183849,1	28259198,6	82443047,7
				8,2	4,0	12,5

В ходе контрольного мероприятия установлено, что за I полугодие 2016 года задолженность по уплате административных штрафов, признанная нереальной (безнадежной) к взысканию, увеличилась на 82443047,7 тыс. рублей, или на 12,5 %, и составила 740828531,5 тыс. рублей. При этом только за II квартал 2016 года прирост дебиторской задолженности, признанной нереальной к взысканию, составил 28259198,6 тыс. рублей.

Решения о признании задолженности нереальной (безнадежной) к взысканию принимались председателями ликвидационных комиссий территориальных органов Росфиннадзора.

В соответствии с пунктом 3 статьи 47.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации решение о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет принимается администратором доходов бюджета.

В соответствии с приказом Минфина России № 47 территориальные органы Росфиннадзора, являвшиеся администраторами доходов бюджета, упразднены.

Таким образом, ликвидационные комиссии территориальных органов Росфиннадзора не наделены полномочиями по признанию дебиторской задолженности нереальной (безнадежной) к взысканию с последующим ее отнесением на забалансовый счет.

Учитывая изложенное, признание дебиторской задолженности в сумме 28259198,6 тыс. рублей нереальной к взысканию с последующим ее отнесением на забалансовый счет являлось неправомерным.

Кроме того, установлено, что имеются расхождения между данными по сумме дебиторской задолженности, признанной нереальной (безна-

дежной) к взысканию, и суммой такой задолженности, отнесенной на забалансовый счет.

Так, по данным отчетной формы «Расшифровка дебиторской задолженности по доходам, администрируемым территориальными органами Федеральной службы финансово-бюджетного надзора», утвержденной приказом Росфиннадзора от 20 ноября 2014 года № 436, общий объем дебиторской задолженности, признанной нереальной (безнадежной) к взысканию и отнесенной на забалансовый счет, за I полугодие 2016 года составил 82443047,7 тыс. рублей.

В то же время, по информации, полученной Счетной палатой Российской Федерации от территориальных органов Росфиннадзора, общий объем дебиторской задолженности, признанной нереальной (безнадежной) к взысканию, за указанный период составил 83286537,8 тыс. рублей.

Расхождения составляют 843490,1 тыс. рублей.

Ликвидационной комиссии Росфиннадзора по итогам инвентаризации расчетов с плательщиками сумм принудительного изъятия в соответствии с пунктом 4 Графика ликвидационных мероприятий по упразднению Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, утвержденного Министром финансов Российской Федерации А.Г. Силуановым 2 июня 2016 года (с изменениями) (далее - График ликвидационных мероприятий), следовало до 24 ноября 2016 года подготовить сведения и обеспечить передачу Федеральному казначейству, ФТС России и ФНС России от упраздненного Росфиннадзора:

- числящейся на балансовом и забалансовом учетах Росфиннадзора дебиторской задолженности, а также первичных документов, подтверждающих ее возникновение;

- материалов дел об административных правонарушениях и исполнении постановлений по делам об административных правонарушениях с составлением соответствующих актов приема-передачи.

Вместе с тем на дату завершения контрольного мероприятия количество дел об административных правонарушениях и объем штрафных санкций, являющихся дебиторской задолженностью и подлежащих передаче правопреемникам (ФНС России, ФТС России и Федеральному казначейству), ликвидационной комиссией Росфиннадзора документально не установлены.

Кроме того, программные продукты Росфиннадзора, обеспечивающие автоматизацию, сбор и обработку информации о результатах исполнения Росфиннадзором функции органа валютного контроля - автоматизированная система «АС - Валютный контроль», прикладной программный продукт

«Контроль-3», переданные налоговым и таможенным органам, не были использованы ими по причине неактуальности базы данных, собранной на федеральном уровне, а именно: в течение 2016 года сведения от территориальных органов Росфиннадзора в программные продукты не вносились.

С учетом сложившейся ситуации передача дел налоговым, таможенным органам и органам федерального казначейства при их отсутствии либо отсутствии постановлений о возбуждении дел осуществлялась по данным их учета.

По данным разделительного (ликвидационного) баланса, общий объем переданной дебиторской задолженности налоговым, таможенным органам и органам Федерального казначейства составил 1477851539,7 тыс. рублей, в том числе: по балансовому счету 1.205 - 740341346,8 тыс. рублей, по забалансовому счету 1.04 - 737510192,9 тыс. рублей.

Информация в разрезе органов, принявших дебиторскую задолженность, по данным ликвидационного баланса, представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование органа, принявшего дебиторскую задолженность	Дебиторская задолженность по балансовому счету 1.205	Дебиторская задолженность, признанная нереальной (безнадёжной) к взысканию, по счету 1.04	Всего передано дебиторской задолженности
ФТС России	736462349,2	733529505,2	1469991854,4
ФНС России	3861354,5	3958107,0	7819461,5
Федеральное казначейство	17643,1	22580,7	40223,8
Итого	740341346,8	737510192,9	1477851539,7

В ходе сверки данных, полученных от налоговых органов, с данными ликвидационного баланса в них установлены расхождения, которые представлены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

	Дебиторская задолженность по балансовому счету 1.205	Дебиторская задолженность, признанная нереальной (безнадёжной) к взысканию, по счету 1.04	Всего передано дебиторской задолженности
Принято, по данным ФНС России	3861173,7	3958297,0	7819470,7
Передано, по данным ликвидационного баланса упраздненного Росфиннадзора	3861354,5	3958107,0	7819461,5
Отклонение	-180,8	190,0	9,2

Показатели таблицы свидетельствуют о том, что согласно данным ликвидационного баланса передано дебиторской задолженности, числящейся на

балансовом учете по счету 1.205, на 180,8 тыс. рублей больше, чем принято ФНС России и ее территориальными органами. При этом ФНС России и ее территориальными органами принято дебиторской задолженности, признанной нереальной (безнадежной) к взысканию, числящейся на счете 1.04, на 190,0 тыс. рублей больше, чем передано по данным ликвидационного баланса.

В разрезе упраздненных территориальных органов Росфиннадзора и территориальных налоговых органов отклонения выглядят следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование территориального органа	Дебиторская задолженность по балансовому счету 1.205	Дебиторская задолженность, признанная нереальной (безнадежной) к взысканию, по счету 1.04	Всего передано дебиторской задолженности
Управление Федеральной налоговой службы по Воронежской области	734,0	1126,8	1860,8
Территориальное управление Федеральной службы финансово-бюджетного надзора по Воронежской области	924,0	936,8	1860,8
Отклонение	-190,0	190,0	0,0
Управление Федеральной налоговой службы по Курской области	7231,2	1670,7	8901,9
Территориальное управление Федеральной службы финансово-бюджетного надзора по Курской области	7222,0	1670,7	8892,7
Отклонение	9,2	0,00	9,2
Всего	-180,8	190,0	9,2

По результатам сверки данных ФТС России о принятой дебиторской задолженности с аналогичными данными ликвидационного баланса установлено расхождение, представленное в таблице:

(тыс. руб.)

	Дебиторская задолженность по балансовому счету 1.205	Дебиторская задолженность, признанная нереальной (безнадежной) к взысканию, по счету 1.04	Всего передано дебиторской задолженности
Принято, по данным ФТС России	736462349,2	733529509,2	1469991858,4
Передано, по данным ликвидационного баланса упраздненного Росфиннадзора	736462349,2	733529505,2	1469991854,4
Отклонения	0,0	4,0	4,0



Провести сверку данных о принятой дебиторской задолженности Федеральным казначейством и его территориальными органами не представилось возможным ввиду отсутствия у Федерального казначейства ликвидационных балансов, согласованных правопреемниками.

Федеральным законом № 359-ФЗ Росфиннадзору были предусмотрены бюджетные ассигнования на общую сумму 3632306,1 тыс. рублей, структура которых представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование кода бюджетной классификации	Код бюджетной классификации	Объем бюджетных ассигнований
Общегосударственные вопросы	151 01	3632306,1
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	15 01 06	3632306,1
Государственная программа Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков»	151 01 06 39	3630582,8
Подпрограмма «Организация и осуществление контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере»	151 01 06 39 3	3630582,8
Основное мероприятие «Обеспечение реализации подпрограммы»	151 01 06 39 3 04	3630582,8
Финансовое обеспечение выполнения функций федеральных государственных органов, оказания услуг и выполнения работ (расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами)	151 01 06 39 3 04 90000 100	2137881,9
Финансовое обеспечение выполнения функций федеральных государственных органов, оказания услуг и выполнения работ (закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд)	151 01 06 39 3 04 90000 200	1476767,3
Финансовое обеспечение выполнения функций федеральных государственных органов, оказания услуг и выполнения работ (иные бюджетные ассигнования)	151 01 06 39 3 04 90000 800	15933,6
Реализация функций иных федеральных органов государственной власти	151 01 06 99	1723,3
Иные непрограммные мероприятия	151 01 06 99 9	1723,3
Финансовое обеспечение выполнения функций федеральных государственных органов, оказания услуг и выполнения работ (закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд)	151 01 06 99 9 00 90000 200	1723,3

Анализ данных, представленных в таблице, показывает, что 99,9 % объема бюджетных ассигнований, утвержденных законом о бюджете, предусмотрены Росфиннадзору на выполнение мероприятий подпрограммы 3 «Организация и осуществление контроля и надзора в финансово-

бюджетной сфере» государственной программы 39 «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков» и составили 3630582,8 тыс. рублей. На непрограммные мероприятия объем предусмотренных бюджетных ассигнований - 1723,3 тыс. рублей (0,1 процента).

Первоначальные объемы бюджетных ассигнований и лимиты бюджетных обязательств на 2016 год доведены Росфиннадзору казначейским уведомлением от 25 декабря 2015 года № 151/001 в сумме 3632306,1 тыс. рублей.

Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи осуществлялись Росфиннадзором на основании Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета), утвержденного приказом Минфина России от 30 ноября 2015 года № 187н.

Изменения в сводную бюджетную роспись вносились на основании статьи 217 Бюджетного кодекса и связаны с передачей правопреемникам функций упраздняемого Росфиннадзора.

С учетом внесенных изменений лимиты бюджетных обязательств Росфиннадзора составили 2848523,6 тыс. рублей.

В ходе проведения ликвидационных мероприятий Росфиннадзором произведена передача бюджетных данных Федеральному казначейству, ФТС России и ФНС России, характеристика которых представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)			
Наименование органов	Дата акта приема-передачи ассигнований и лимитов бюджетных обязательств	Код по бюджетной классификации	Сумма (-)передано/(+)принято
Росфиннадзор	от 25 мая 2016 г.	151 01 06 3 93 04 90000 100	-599637,4
Казначейство России		100 01 06 3 92 04 90000 100	+599637,4
Росфиннадзор	от 22 июня 2016 г.	151 01 06 3 93 04 90000 200	-834938,3
Казначейство России		100 01 06 3 92 04 90000 200	+834938,3
Росфиннадзор	от 11 июля 2016 г.	151 01 06 3 93 04 90000 100	-33062,5
Казначейство России		100 01 06 3 92 04 90000 100	+33062,5
Росфиннадзор	от 14 июля 2016 г.	151 01 06 3 93 04 90000 100	-73454,3
Казначейство России		100 01 06 3 92 04 90000 100	+73454,3
Росфиннадзор		151 01 06 3 93 04 90000 200	-181139,2
Казначейство России		100 01 06 3 92 04 90000 200	+181139,2
Росфиннадзор	от 17 октября 2016 г.	151 01 06 3 93 04 90019 200	-3484,2
Казначейство России		100 01 06 3 92 04 90019 200	+3484,2
Росфиннадзор	от 19 июля 2016 г.	151 01 06 3 93 04 90000 100	-75112,8
ФНС России		182 01 06 3 94 02 90000 100	+65760,1

Наименование органов	Дата акта приема-передачи ассигнований и лимитов бюджетных обязательств	Код по бюджетной классификации	Сумма (-)передано/(+)принято
Росфиннадзор		151 01 06 3 93 04 90000 200	-12488,4
ФНС России		182 01 06 3 94 02 90000 200	+21841,1
Росфиннадзор	от 3 августа 2016 г.	151 01 06 3 93 04 90000 100	-9352,7
		151 01 06 3 93 04 90000 200	-12488,4
ФТС России		153 01 06 2 75 01 90000 100	+21841,1
Итого передано Росфиннадзором			-1835158,2
Итого принято Федеральным казначейством, ФНС России и ФТС России			+1835158,2

В разрезе переданных функций передача бюджетных ассигнований представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование переданной функции в соответствии с Указом Президента Российской Федерации № 41	Наименование правопреемника	Объем переданных бюджетных ассигнований
Орган валютного контроля	ФНС России	87601,2
	ФТС России	21841,1
Контроль и надзор в финансово-бюджетной сфере Внешний контроль качества работы аудиторских организаций	Федеральное казначейство	1725715,9
Итого		1835158,2

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств Федеральным законом № 359-ФЗ Росфиннадзору не предусматривались.

В связи с тем, что на день завершения контрольного мероприятия на объекте (30 ноября 2016 года) установленные формы бюджетной отчетности ликвидационной комиссией сформированы не были, анализ расходов федерального бюджета проведен по состоянию на 1 октября 2016 года.

Показатели, характеризующие кассовое исполнение Росфиннадзором Федерального закона № 359-ФЗ по состоянию на 1 октября 2016 года по соответствующим разделам, подразделам, целевым статьям (государственным программам Российской Федерации и непрограммным направлениям деятельности) и видам расходов классификации расходов федерального бюджета, представлены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код расхода по бюджетной классификации	Лимиты бюджетных обязательств	Исполнение	Неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств
Расходы бюджета, всего		2848523,6	1713208,7	1135314,9

Наименование показателя	Код расхода по бюджетной классификации	Лимиты бюджетных обязательств	Исполнение	Неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств
в том числе: фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	15101063930490011121	256365,1	158072,8	98292,3
взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	15101063930490011129	77422,3	34383,1	43039,2
фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	15101063930490012121	1325471,3	845398,3	480072,9
взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	15101063930490012129	400292,4	200794,3	199498,1
иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	15101063930490019122	94429,7	17963,4	76466,3
закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	15101063930490019242	149370,2	101828,7	47541,5
закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	15101063930490019243	300370,4	213308,6	87061,8
прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	15101063930490019244	206079,9	129681,0	76398,9
пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	15101063930490019321	10000,0	2088,9	7911,1
исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности учреждений	15101063930490019831	2125,0	1116,0	1009,0
уплата налога на имущество организаций и земельного налога	15101063930490019851	12158,1	4479,6	7678,5
уплата прочих налогов, сборов	15101063930490019852	2719,5	1344,2	1375,3
	15101063930490019853	299,0	205,8	93,2
иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	15101063930493969122	184,2	60,2	124,0

Наименование показателя	Код расхода по бюджетной классификации	Лимиты бюджетных обязательств	Исполнение	Неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств
иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	15101063930497974122	950,0	500,0	450,0
иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	1510163930493987122	8,6	1593,8	6969,4
прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	15101069990092041244	1723,3	490,0	1333,3

Данные таблицы свидетельствуют о том, что по состоянию на 1 октября 2016 года утвержденные объемы лимитов бюджетных обязательств исполнены Росфиннадзором на 60,1 процента.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств по состоянию на 30 ноября 2016 года объем неиспользованных лимитов бюджетных обязательств составил 19809,3 тыс. рублей (менее одного процента).

За Росфиннадзором как главным администратором источников финансирования дефицита федерального бюджета Федеральным законом № 359-ФЗ и Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (утверждены приказом Минфина России от 1 июля 2013 года № 65н) не закреплены источники финансирования дефицита федерального бюджета.

В связи с этим операции с источниками финансирования дефицита федерального бюджета в 2016 году Росфиннадзором не совершались.

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженностей по средствам федерального бюджета на начало 2016 года и на дату завершения ликвидационных мероприятий свидетельствует о тенденции к их снижению.

Согласно данным бюджетной отчетности (форма по ОКУД 0503169), у Росфиннадзора по состоянию на 1 января 2016 года по средствам федерального бюджета числилась дебиторская задолженность по расходам в сумме 39234,9 тыс. рублей.

Сведения о динамике дебиторской задолженности Росфиннадзора за 2016 год по средствам федерального бюджета характеризуются следующими показателями:

Номер (код) и наименование счета бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности	
	на 01.01.2016 г.	на 30.11.2016 г.
120600000 «Расчеты по выданным авансам»	37156,7	77,5

(тыс. руб.)

Номер (код) и наименование счета бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности	
	на 01.01.2016 г.	на 30.11.2016 г.
120800000 «Расчеты с подотчетными лицами»	749,9	0,0
130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»	1328,3	1576,6
Итого	39234,9	1654,1

Основной объем дебиторской задолженности по расходам по состоянию на 1 января 2016 года приходился на центральный аппарат Росфиннадзора, носил текущий характер и образовался по следующим причинам:

- по счету 1 206 00000 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 37156,7 тыс. рублей - авансовые платежи в допустимых размерах, предусмотренных постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2014 года № 1563 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (с внесенными изменениями), в том числе за услуги связи, за коммунальные услуги, по единовременным субсидиям на приобретение жилых помещений;

- по счету 1 208 00000 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме 749,9 тыс. рублей - по выданным под отчет денежным средствам на командировочные расходы, срок окончания которых - конец декабря 2015 года, по выданным под отчет денежным средствам на оплату проезда в отпуск, срок окончания которого - январь 2016 года;

- по счету 1 303 00000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 1328,3 тыс. рублей основной причиной образования дебиторской задолженности явилось наличие дебиторской задолженности по налогам и сборам в сумме 6,0 тыс. рублей, задолженности в сумме 1322,3 тыс. рублей, подлежащей возмещению Фондом социального страхования в пользу территориальных управлений и центрального аппарата Росфиннадзора, за начисленные и оплаченные в декабре 2015 года больничные листы по временной нетрудоспособности.

Кредиторская задолженность по средствам федерального бюджета на 1 января 2016 года, согласно данным бюджетной отчетности (форма по ОКУД 0503169), составила 10544,8 тыс. рублей.

Основной объем кредиторской задолженности приходился на центральный аппарат Росфиннадзора, носил текущий характер и образовался по следующим причинам.

Кредиторская задолженность по счету 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» по состоянию на 1 января 2016 года составила

10476,6 тыс. рублей. Основная сумма задолженности образовалась по услугам связи и за поставку тепловой энергии в связи с представлением поставщиками услуг документов, подтверждающих их объемы, после закрытия отчетного финансового года.

Кредиторская задолженность по счету 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» на 1 января 2016 года составила 68,2 тыс. рублей. Основной причиной образования кредиторской задолженности явилось наличие доначисленных при проверке страховых взносов на заработную плату за 2015 год во внебюджетные фонды.

Сведения о кредиторской задолженности в части исполнения по расходам средств федерального бюджета Росфиннадзора в 2016 году характеризуются следующими показателями:

(тыс. руб.)

Номер (код) и наименование счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности	
	на 01.01.2016 г.	на 30.11.2016 г.
302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам»	10476,6	0,0
303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты»	68,2	0,0
Итого	10544,8	0,0

В результате проведенных ликвидационных мероприятий по упразднению Росфиннадзора и его территориальных органов дебиторская и кредиторская задолженности по расходам переданы в территориальные органы Федерального казначейства по актам приема-передачи с отражением в ликвидационных балансах.

На дату начала ликвидационных мероприятий (2 февраля 2016 года) в целях обеспечения текущей деятельности центральным аппаратом Росфиннадзора были заключены 37 государственных контрактов из них: 21 контракт заключен в 2014-2015 годах, 16 контрактов заключены в 2016 году до начала мероприятий по упразднению Росфиннадзора. Согласно заключенным контрактам за выполненные работы, оказанные услуги оплате подлежало 340696,0 тыс. рублей, в том числе:

- по 19 контрактам по виду расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» на сумму 97215,6 тыс. рублей, из них по 9 контрактам на оказание услуг связи на общую сумму 61043,4 тыс. рублей;

- по 3 контрактам по виду расходов 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» на сумму 213370,4 тыс. рублей;

- по 15 контрактам по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на сумму 30110,0 тыс. рублей (услуги по обеспечению деятельности парка служебных автомобилей, холодное водоснабжение и водоотведение, оплата тепловой и электрической энергии, услуги по комплексной уборке служебных помещений Росфиннадзора и др.).

Сведения о государственных контрактах, заключенных центральным аппаратом Росфиннадзора на дату начала ликвидационных мероприятий, представлены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Код вида расходов по бюджетной классификации	Периоды заключения государственных контрактов			
	2014-2015 гг.		2016 г.	
	количество контрактов	сумма	количество контрактов	сумма
242	11	94121,5	8	3094,1
243	3	213370,4		
244	7	10895,9	8	19214,1
Итого	21	318387,8	16	22308,2

На дату завершения ликвидационных мероприятий указанные контракты были исполнены или расторгнуты по соглашению сторон.

Таким образом, проверка исполнения Росфиннадзором Федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год» как главным администратором (администратором) средств федерального бюджета свидетельствует о том, что полномочия главного администратора (администратора) доходов бюджета и главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств выполнялись им в соответствии с положениями нормативных правовых актов.

## **Цель 2. Проверить законность, полноту и качество ликвидационных мероприятий по упразднению Росфиннадзора и его территориальных органов**

Результаты контрольного мероприятия свидетельствуют о том, что нормативные правовые акты, регулирующие вопросы упразднения федеральных органов исполнительной власти, отсутствуют.

Упразднение федеральных органов исполнительной власти осуществляется в соответствии с нормами Гражданского кодекса Российской Федерации, регулирующими вопросы ликвидации (реорганизации) юридических лиц, и правовыми актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации.



Вместе с тем процедура упразднения федеральных органов исполнительной власти имеет особенности, связанные со спецификой ликвидируемого юридического лица - участника бюджетного процесса.

Так, нормативно не определены порядок финансового обеспечения ликвидационных мероприятий (определение необходимого объема бюджетных ассигнований и т.д.), правовой статус ликвидационных комиссий (права, обязанности, ответственность, полномочия) и их членов (к какой категории работников относятся). Также не определен порядок формирования и использования фонда оплаты труда и фонда материального стимулирования членов ликвидационных комиссий.

Проверкой полноты и своевременности ликвидационных мероприятий, проведенных Росфиннадзором и его территориальными органами, в части сроков и мероприятий по упразднению Росфиннадзора, установленных Правительством Российской Федерации и Минфином России, в том числе в части достоверности ликвидационного баланса Росфиннадзора, утвержденного на дату завершения ликвидационных мероприятий, установлено следующее.

Во исполнение Указа Президента Российской Федерации № 41 и распоряжения Правительства Российской Федерации № 153-р приказом Минфина России от 5 февраля 2016 года № 40 утвержден План-график организационных, финансовых, материально-технических и иных мероприятий, связанных с передачей функций упраздняемой Федеральной службы финансово-бюджетного надзора Федеральному казначейству, Федеральной налоговой службе и Федеральной таможенной службе (далее - План-график передачи функций Росфиннадзора).

Проведение и координация мероприятий по упразднению Росфиннадзора возлагались на ликвидационную комиссию, состав которой утвержден приказом Минфина России № 46.

Координация ликвидационных мероприятий ликвидационной комиссией Росфиннадзора осуществлялась путем отправки в ликвидационные комиссии территориальных органов соответствующих писем, указаний и разъяснений.

Ликвидационная комиссия во исполнение приказа Минфина России № 46 разработала График ликвидационных мероприятий. Указанный график предусматривал мероприятия по финансовым вопросам, по вопросам, связанным с увольнением сотрудников, передачей имущества и прекращением обязательств.

Мероприятия по упразднению территориальных органов Росфиннадзора регламентированы приказом Минфина России № 47.

1. Согласно распоряжению Правительства Российской Федерации № 153-р ликвидационной комиссии Росфиннадзора надлежало провести 6 мероприятий.

По состоянию на 30 ноября 2016 года 4 мероприятия выполнены в полном объеме, 2 мероприятия выполнены частично, в том числе:

- мероприятие, связанное с проведением в месячный срок инвентаризации имущества и определением совместно с Минфином России и Росимуществом перечня имущества для передачи его иным федеральным органам исполнительной власти. На момент окончания контрольного мероприятия указанный перечень не определен;

- мероприятие, связанное с представлением до 1 декабря 2016 года в Федеральное казначейство разделительного (ликвидационного) баланса на дату завершения проведения ликвидационных мероприятий по упразднению Росфиннадзора в объеме форм годовой бюджетной отчетности (с приложением сводных актов приема-передачи имущества и обязательств и уведомления о снятии с учета в налоговых органах). Разделительный (ликвидационный) баланс представлен без приложения к нему сводных актов приема-передачи имущества и обязательств.

2. Согласно Плану-графику передачи функций Росфиннадзора председателю ликвидационной комиссии надлежало обеспечить проведение 7 мероприятий.

Проверкой установлено, что по состоянию на 30 ноября 2016 года 4 мероприятия, связанные с подготовкой приказа Минфина России «О создании ликвидационной комиссии Федеральной службы финансово-бюджетного надзора», утверждением сметы расходов на проведение ликвидационных мероприятий, исключением Росфиннадзора из реестра участников бюджетного процесса и закрытием лицевых счетов в органах Федерального казначейства, выполнены в полном объеме, 2 мероприятия, связанные с утверждением и представлением в Федеральное казначейство ликвидационного баланса, выполнены частично, 1 мероприятие, связанное с передачей имущества на баланс Федерального казначейства, в установленный срок не выполнено.

3. В соответствии с Графиком ликвидационных мероприятий председателю ликвидационной комиссии надлежало обеспечить проведение 14 мероприятий.

На дату завершения контрольного мероприятия ликвидационной комиссией Росфиннадзора из 14 пунктов указанного графика не выполнены 4 мероприятия, 3 мероприятия выполнены частично, сведения о которых представлены в следующей таблице:

Номер пункта Графика ликви- дационных мероприятий	Мероприятие	Срок выполнения мероприятия, уста- новленный Графиком	Фактический срок выполнения мероприятия ликвидационной комиссией или причины неисполнения
4	По итогам инвентаризации расчетов с платель- щиками сумм принудительного изъятия подго- товить сведения и обеспечить передачу Казна- чейству России, ФТС России, ФНС России от упраздненного Росфиннадзора: - числящейся на балансовом и забалансовых счетах Росфиннадзора дебиторской задолжен- ности, а также первичных документов, подтвер- ждающих ее возникновение; - материалов дел об административных право- нарушениях и исполнении постановлений по делам об административных правонарушениях с составлением соответствующих актов приема- передачи	до 24.11.2016 г.	Выполнен частично. На момент проведения контрольного мероприятия имеются расхождения дан- ных баланса с данными о состоянии дебиторской задолженности по первич- ным документам
7	Обеспечение утверждения Минфином России представленного ликвидационной комиссией в установленном порядке ликвидационного ба- ланса на дату завершения проведения ликвида- ционных мероприятий в объеме форм годовой отчетности (с приложением сводных актов при- ема-передачи имущества и обязательств)	до 24.11.2016 г.	Выполнено частично. Ликвидационный баланс в Минфин России представлен только 30 ноября 2016 года, то есть с нарушением установ- ленного срока
9	Передача (в части касающейся) Казначейству России, ФНС России и ФТС России от упраздняе- мого Росфиннадзора принятых Росфиннадзором результатов работ (завершенного контракта) по комплексному проектированию системы авто- матизации деятельности по контролю в финан- сово-бюджетной сфере, валютному контролю, а также внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Феде- ральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»	до 06.06.2016 г.	Выполнено частично. Акты приема-передачи при- нятых Росфиннадзором ре- зультатов работ в ФНС России и ФТС России в части их дея- тельности отсутствуют. В акте передачи в Казна- чейство России от 6 июня 2016 года отсутствует стои- мостное выражение пере- даваемых работ
10	Передача ФНС России и ФТС России от упраздняе- мого Росфиннадзора программного обеспече- ния, обеспечивающего автоматизацию сбора и обработки информации о результатах исполне- ния Федеральной службой финансово- бюджетного надзора функции органа валютного контроля	до 30.06.2016 г.	Не выполнено. Программ- ное обеспечение не пере- дано
11	Передача в Федеральное казначейство от упраздняемого Росфиннадзора программного обеспечения, обеспечивающего автоматиза- цию функции сбора и обработки информации о результатах исполнения контрольной и надзорной деятельности исполнения Феде- ральной службой финансово-бюджетного надзора функции финансово-бюджетного контроля	до 30.06.2016 г.	Не выполнено. Программ- ное обеспечение не пере- дано
12	Оформление результатов инвентаризации и определение перечня имущества для передачи Федеральному казначейству, ФТС России и ФНС России	до 01.08.2016 г.	Не выполнен. Перечень имущества не определен

Номер пункта Графика ликви- дационных мероприятий	Мероприятие	Срок выполнения мероприятия, уста- новленный Графиком	Фактический срок выполнения мероприятия ликвидационной комиссией или причины неисполнения
13	Обеспечение передачи в установленном поряд- ке имущества, относящегося к федеральной собственности и закрепленного на праве опера- тивного управления за Федеральной службой финансово-бюджетного надзора, на баланс Фе- дерального казначейства	30.11.2016 г.	Не выполнен. Имущество не передано

Анализ данных таблицы, в частности, свидетельствует о том, что в нарушение пункта 10 Графика ликвидационных мероприятий ликвидационной комиссией Росфиннадзора не передано ФНС России право на использование прикладного программного продукта «Контроль-3» балансовой стоимостью 1386,0 тыс. рублей. В нарушение пункта 13 Графика ликвидационных мероприятий на момент окончания контрольного мероприятия ликвидационной комиссией не передано Федеральному казначейству имущество центрального аппарата на общую сумму 300066,6 тыс. рублей, в том числе программные продукты на общую сумму 51973,7 тыс. рублей, числящиеся на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

В ходе оценки полноты и качества мероприятий по приему полномочий упраздняемого Росфиннадзора Федеральным казначейством, ФНС России и ФТС России установлено, что указанные мероприятия в целом выполнены своевременно и в полном объеме.

Так, во исполнение пункта 5 Указа № 41 руководителем Федерального казначейства утверждена «дорожная карта» мероприятий по принятию Федеральным казначейством имущества, документов и полномочий упраздненной Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, обеспечению непрерывности реализации полномочий по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере и внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, по сохранению кадрового потенциала упраздненного Росфиннадзора (далее - «дорожная карта» Федерального казначейства).

Федеральным казначейством подготовлен проект типового плана по принятию территориальным органом Федерального казначейства имущества, документов и функций территориального органа упраздненной Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, обеспечению непрерывности реализации полномочий по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере и внешнему контролю качества работы аудиторских организаций. Издан приказ Федерального казначейства от 17 февраля 2016 года № 25 «Об обеспечении непрерывности выполнения функций по

контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере и по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций».

Во исполнение Указа Президента Российской Федерации № 41, распоряжения Правительства Российской Федерации от 4 февраля 2016 года № 153-р и в целях проведения организационных, финансовых, материально-технических и иных мероприятий, связанных с передачей ФНС России функций органа валютного контроля, создана рабочая группа по приему функций органа валютного контроля упраздняемого Росфиннадзора (приказ ФНС России от 12 февраля 2016 года № ММВ-7-10/75@). Рабочей группе в срок до 25 февраля 2016 года предписывалось разработать и утвердить План-график мероприятий, связанных с передачей Федеральной налоговой службе функций органа валютного контроля упраздняемого Росфиннадзора (далее - План-график ФНС России).

На основании указанного приказа разработан и распоряжением ФНС России от 19 февраля 2016 года № 25@ утвержден План-график ФНС России, которым предусмотрены, в частности, мероприятия по подготовке проектов нормативных правовых актов, необходимых для принятия ФНС России полномочий Росфиннадзора как органа валютного контроля (в соответствии с компетенцией), организационные мероприятия, необходимые для принятия полномочий по приему ФНС России функций органа валютного контроля упраздняемого Росфиннадзора.

В целях реализации указанных мероприятий ФНС России проведена следующая работа:

- внесены изменения в приказ ФНС России об осуществлении бюджетных полномочий главных администраторов (администраторов) доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в части утверждения кодов бюджетной классификации по денежным взысканиям (штрафам), администрирование которых осуществлял Росфиннадзор (приказ ФНС России от 18 апреля 2016 года № ММВ-7-1/205);

- определен временный порядок осуществления ФНС России функций органа валютного контроля с использованием существующих и передаваемых средств автоматизации технологических процессов. Письмом от 21 апреля 2016 года № ОА-5-17/617ДСП@ в управления ФНС России по субъектам Российской Федерации и в межрегиональные инспекции ФНС России направлены разъяснения по применению временного порядка осуществления ФНС России функций органа валютного контроля.

В рамках работы по изменению нормативно-правовой базы в части валютного контроля, с учетом наделения ФНС России полномочиями органа

валютного контроля, разработан проект административного регламента исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по контролю за осуществлением валютных операций резидентами (за исключением кредитных организаций, некредитных финансовых организаций) и нерезидентами (далее - проект административного регламента), который направлен на согласование в Минфин России письмом от 17 июня 2016 года № ОА-4-17/10782@. На момент окончания контрольного мероприятия доработанный проект административного регламента находился на согласовании в Минфине России.

Пунктом 10 Графика ликвидационных мероприятий до 30 июня 2016 года предусмотрена передача ФНС России от упраздняемого Росфиннадзора программного обеспечения, обеспечивающего автоматизацию сбора и обработки информации о результатах исполнения Росфиннадзором функции органа валютного контроля.

В связи с тем, что на дату завершения контрольного мероприятия в ФНС России не представлены документы, необходимые для принятия программного обеспечения к бюджетному учету, которые запрашивались у ликвидационной комиссии письмами ФНС России от 23 июня 2016 года № ОА-4-17/11200 и от 19 августа 2016 года № ЗН-4-17/15245, данное мероприятие не выполнено.

ФТС России разработан Порядок приема постановлений по делам об административных правонарушениях, по которым административные штрафы не взысканы либо взысканы частично, который направлен в адрес таможенных органов письмом от 1 марта 2016 года № 01-11/09315.

В целях реализации ФТС России функции органа валютного контроля разработаны Рекомендации по организации приема дел об административных правонарушениях в связи с проведением ликвидационных мероприятий в отношении Росфиннадзора (направлены в таможенные органы письмом ФТС России от 21 марта 2016 года № 01- 11/12401).

Для выработки единых подходов к организации ведения административного расследования по делам об административных правонарушениях, возбужденным по выявленным нарушениям валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, и рассмотрения дел данной категории ФТС России подготовлено и направлено в таможенные органы письмо ФТС России от 29 апреля 2016 года № 01-11/20685.

В целях организации администрирования доходов федерального бюджета ФТС России проведена следующая работа:

- издан приказ от 21 октября 2016 года № 2018 «Об осуществлении таможенными органами и казенными учреждениями, находящимися в ведении ФТС России, бюджетных полномочий администраторов доходов федерального бюджета»;

- приказом ФТС России от 30 июня 2016 года № 1299 внесены изменения в Инструкцию о порядке ведения бюджетного учета таможенных и иных платежей в таможенных органах Российской Федерации, утвержденную приказом ФТС России от 3 августа 2009 года № 1394.

ФТС России подготовлено и направлено в таможенные органы письмо от 29 сентября 2016 года № 03-205/49251 по вопросу открытия лицевых счетов администраторов доходов бюджетов.

Для определения порядка принятия на баланс задолженности по вынесенным административным штрафам в таможенные органы направлены письма Минфина России от 1 июля 2016 года № 02-06-10/38853 и от 6 июля 2016 года № 02-06-10/39484 по вопросу применения первичных учетных документов, подтверждающих передачу ликвидационными комиссиями территориальных подразделений Росфиннадзора дебиторской задолженности по делам об административных правонарушениях (письма от 6 июля 2016 года № 03-205/33643 и от 18 июля 2016 года № 01-11/35735).

В ходе проверки ликвидационных мероприятий в части передачи имущества упраздняемого Росфиннадзора, относящегося к федеральной собственности, установлено следующее.

Согласно данным баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130) по состоянию на 1 января 2016 года на балансовых и забалансовых счетах Росфиннадзора числилось имущество на общую сумму 3158146,8 тыс. рублей.

По данным ликвидационного (разделительного) баланса Росфиннадзора (форма по ОКУД 0503230) и справки по забалансовым счетам к нему, по состоянию на 30 ноября 2016 года стоимость имущества увеличилась и составила 3252607,6 тыс. рублей. Балансовая стоимость принятого имущества на дату завершения ликвидационных мероприятий, согласно данным Федерального казначейства, составила 2952541,0 тыс. рублей. Основной причиной расхождения в сумме 300066,6 тыс. рублей между числящимся по ликвидационному (разделительному) балансу и переданным имуществом является то, что на дату завершения ликвидационных мероприятий центральным аппаратом Росфиннадзора не была завершена передача

имущества Федеральному казначейству в полном объеме. Необходимые документы для передачи федерального имущества ликвидационной комиссией Росфиннадзора оформлены, но со стороны правопреемника - Федерального казначейства - не подписаны.

Данные о наличии имущества Росфиннадзора по состоянию на 1 января и 30 ноября 2016 года представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Номер и наименование счета	По состоянию на 1 января 2016 г.	По состоянию на 30 ноября 2016 г.	Разница (гр. 3 - гр. 2)
1	2	3	4
010100000 «Основные средства»	2503818,3	2418124,6	-85693,7
010300000 «Непроизведенные активы»	150602,1	650706,0	500103,9
010500000 «Материальные запасы»	43777,0	26186,4	-17590,6
010600000 «Вложения в нефинансовые активы»	0	15,7	15,7
01 «Имущество, полученное в пользование»	374575,5	91631,5	-282944,0
02 «Материальные ценности, принятые на хранение»	2123,0	1330,3	-793,0
03 «Бланки строгой отчетности»	455,5	60,0	-395,5
07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»	128,7	86,3	-42,4
09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»	14506,7	11627,3	-2879,4
21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации»	67616,3	52587,8	-15028,5
27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»	543,7	251,7	-292,0
Итого	3158146,8	3252607,6	94460,8

Согласно данным таблицы стоимость имущества Росфиннадзора за период с 1 января по 30 ноября 2016 года в целом увеличилась на 94460,8 тыс. рублей.

Увеличение стоимости имущества по счету 010300000 «Непроизведенные активы» в основном связано с принятием в 2016 году центральным аппаратом Росфиннадзора к бухгалтерскому учету земельного участка, расположенного по адресу: г. Москва, Большой Златоустинский переулок, д. 6, стр. 1.

В соответствии с Графиком ликвидационных мероприятий председателю ликвидационной комиссии надлежало до 1 августа 2016 года оформить результаты инвентаризации и определить перечень федерального имущества для передачи Федеральному казначейству, а до 30 ноября 2016 года обеспечить его передачу на баланс Федерального казначейства.

Подпунктом «е» пункта 4 приказа Минфина России № 47 вышеуказанные обязанности возложены на председателей ликвидационных комиссий тер-



риториальных органов Росфиннадзора, которые, в свою очередь, являлись руководителями территориальных органов Федерального казначейства.

Проверкой организации и проведения инвентаризации имущества и обязательств установлены следующие основные нарушения и недостатки.

1. В соответствии с подпунктом «е» пункта 4 приказа Минфина России от 10 февраля 2016 года № 47 председателям ликвидационных комиссий надлежало провести в месячный срок (т.е. до 11 марта 2016 года) инвентаризацию имущества, относящегося к федеральной собственности, и определить перечень этого имущества для передачи его территориальному органу Федерального казначейства.

Вместе с тем приказ ликвидационной комиссии Межрегионального территориального управления Росфиннадзора в Алтайском крае № 51 о проведении инвентаризации, а также оформлении актов приема-передачи имущества издан 20 мая 2016 года. При этом срок на осуществление указанных действий установлен 24 мая 2016 года.

2. В соответствии с частью 2 статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ) при инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета. Вместе с тем в ходе контрольного мероприятия выявлены факты, свидетельствующие о формальном проведении инвентаризации имущества и формальном подходе к его передаче правопреемникам.

Так, инвентаризационной комиссией центрального аппарата Росфиннадзора не проведена инвентаризация фактически имеющихся и состоящих на бухгалтерском учете объектов основных средств балансовой стоимостью 526,1 тыс. рублей. В инвентаризационной описи (сличительной ведомости) на 6 октября 2016 года № 00000045 по счету бюджетного учета 105 «Материальные запасы» отсутствовали данные о 308 объектах материальных запасов на общую сумму 526,1 тыс. рублей.

Кроме того, в инвентаризационную опись (сличительную ведомость) от 8 июня 2016 года № 00000055 включена 71 единица мебели, числящейся на балансе центрального аппарата Росфиннадзора по счету 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» на общую сумму 71 рубль. Акт приема-передачи объектов нефинансовых активов от 17 ноября 2016 года № 00000006 направлен в Федеральное казначейство.

Вместе с тем согласно акту приемки-сдачи работ по государственному контракту от 2 марта 2016 года № 11, заключенному Росфиннадзором

с ООО «Переработка ЭКО», указанное имущество утилизировано 10 марта 2016 года, т.е. за 8 месяцев до его передачи.

По состоянию на 30 ноября 2016 года акт приема-передачи от 17 ноября 2016 года № 00000006 возвращен в ликвидационную комиссию Росфиннадзора без его подписания со стороны правопреемника.

Проверкой достоверности сведений об объектах движимого и недвижимого имущества, отраженных в разделительных (ликвидационных) балансах (форма 0503230) территориальных органов Росфиннадзора, установлены факты нарушений Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н (далее - Инструкция о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности).

Так, в нарушение пункта 285 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности в графе 5 (на конец отчетного периода) в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к разделительному (ликвидационному) балансу Территориального управления Росфиннадзора в Республике Саха (Якутия) не указана стоимость остатков имущества по счету 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» (далее - счет 21) на общую сумму 241,2 тыс. рублей.

Анализ общих (консолидированных) показателей счета 21 разделительного (ликвидационного) баланса Росфиннадзора показал, что в нарушение пункта 285 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности в них не были включены данные справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Территориального управления Росфиннадзора в Вологодской области об остатках имущества на общую сумму 530,6 тыс. рублей.

Таким образом, в результате вышеуказанных нарушений в ликвидационном (разделительном) балансе Росфиннадзора по счету 21 на дату завершения контрольного мероприятия (30 ноября 2016 года) отсутствовали данные справок о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах двух территориальных органов Росфиннадзора на общую сумму 771,8 тыс. рублей, что свидетельствует о его недостоверности на дату завершения контрольного мероприятия.

Согласно поручению Первого заместителя Председателя Правительства Российской Федерации И.И. Шувалова от 19 февраля 2016 года № ИШ-П13-902 и решению Минфина России (письмо от 11 февраля 2016 года № 01-02-01/08-7285),

объекты имущества, закрепленные за упраздняемым Росфиннадзором, подлежали перераспределению в пользу Федерального казначейства и его территориальных органов.

Во исполнение указанного поручения в территориальные управления Росимущества направлены указания (письмо Росимущества от 8 апреля 2016 года № ИБ-08/14019), в соответствии с которыми им предписывалось в срок до 1 августа 2016 года сформировать комплект документов, соответствующий требованиям действующего законодательства, а также письмам Росимущества от 22 марта 2013 года № ИБ-06/12205 и от 22 апреля 2013 года № ИБ-06/17715, и в установленном порядке провести комплекс мероприятий по перераспределению закрепленных за территориальными органами упраздняемого Росфиннадзора объектов недвижимости в пользу соответствующих территориальных органов Федерального казначейства.

Вместе с тем установлены факты передачи имущества от ликвидируемых территориальных органов Росфиннадзора организациям, не являющимся правопреемниками:

1. Территориальным управлением Росфиннадзора в Камчатском крае по актам приема-передачи объектов нефинансовых активов от 25 мая 2016 года № 00000115 и № 00000011 передано имущество в Управление Федеральной службы исполнения наказаний по Камчатскому краю на общую сумму 667,8 тыс. рублей.

2. В собственность Владимирской епархии Русской Православной Церкви Московского Патриархата передан объект культурного наследия регионального значения - «Здание духовной консистории», расположенный по адресу: г. Владимир, ул. Большая Московская, д. 51, закрепленный за Территориальным управлением Росфиннадзора во Владимирской области на праве оперативного управления. Распоряжениями Территориального управления Росимущества во Владимирской области от 29 июля 2016 года № 591-р, № 681-р, № 682-р и № 569-р прекращено право оперативного управления указанным федеральным недвижимым имуществом и право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком Территориальным управлением Росфиннадзора во Владимирской области. Согласно утвержденным Росимуществом актам о приеме-передаче федерального имущества православной религиозной организации Владимирская епархия РПЦ передано следующее имущество:

- административное здание, расположенное по адресу: г. Владимир, ул. Б. Московская, д. 51, балансовой стоимостью 567,3 тыс. рублей;

- земельный участок, расположенный по адресу: г. Владимир, ул. Б. Московская, д. 51, балансовой стоимостью 7809,7 тыс. рублей;

- наружные сети водопровода балансовой стоимостью 449,0 тыс. рублей.

Кроме того, установлен факт издания распоряжения о перераспределении федерального недвижимого имущества, фактически не существующего.

Территориальным управлением Росимущества в Свердловской области 26 июля 2016 года издано распоряжение № 462-р «О перераспределении федерального недвижимого имущества, расположенного по адресу: Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Малышева, д. 28», которым закреплено на праве оперативного управления за Управлением Федерального казначейства по Свердловской области федеральное недвижимое имущество, фактически утраченное вследствие пожара.

В приложении к указанному распоряжению перечислены 4 объекта: отдельно стоящее здание, литера Д, 7,0 кв. м, отдельно стоящее здание, литера Е, 14,4 кв. м, отдельно стоящее здание, литера В, 16,2 кв. м, отдельно стоящее здание, литера Ж, 28,8 кв. метра.

Несуществующая недвижимость органами Федерального казначейства не принималась.

Только 30 ноября 2016 года Территориальным управлением Росимущества в Свердловской области распоряжением № 760-р отменено распоряжение от 26 июля 2016 № 462-р.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения в учете федерального имущества.

Росфиннадзором с обществом с ограниченной ответственностью «ИБС Экспертиза» заключен государственный контракт от 14 декабря 2015 года № 67 на общую сумму 15790,0 тыс. рублей на выполнение работ по комплексному проектированию системы автоматизации деятельности Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в финансово-бюджетной сфере, валютному контролю, а также внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее - проектирование Системы автоматизации в финансово-бюджетной сфере (аудиторских организаций) и валютному контролю). Срок выполнения ООО «ИБС Экспертиза» работ, предусмотренных контрактом, установлен с даты заключения государственного контракта и до 25 декабря 2015 года.

В нарушение пункта 127 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления

государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 1 декабря 2010 года № 157н, затраты по проектированию Системы автоматизации в финансово-бюджетной сфере (аудиторских организаций) и валютному контролю на общую сумму 15790,0 тыс. рублей не приняты к бухгалтерскому учету по счету 10600 «Вложения в нефинансовые активы».

В ходе проведения проверки данное нарушение устранено посредством принятия указанных затрат к бухгалтерскому учету по счету 106 00 «Вложения в нефинансовые активы».

В разделительном (ликвидационном) балансе по состоянию на 30 ноября 2016 года отсутствовали учетные данные по земельным участкам, переданным управлениям Федерального казначейства, на общую сумму 14180,7 тыс. рублей, в том числе: в Алтайском крае - на сумму 3397,7 тыс. рублей, в Кировской области - на сумму 5256,3 тыс. рублей, в Курганской области - на сумму 5526,7 тыс. рублей.

В ходе проверки своевременности представления в Минфин России и утверждения разделительного (ликвидационного) баланса установлены следующие нарушения.

В нарушение подпункта «к» пункта 4 приказа Минфина России № 47 в ликвидационную комиссию Росфиннадзора к установленному сроку (20 ноября 2016 года) 68 ликвидируемых территориальных органов Росфиннадзора из 79 не представили ликвидационные балансы в объеме форм годовой бюджетной отчетности (с приложением сводных актов приема-передачи имущества и обязательств).

Это явилось одной из причин, по которой ликвидационная комиссия Росфиннадзора в установленный Графиком ликвидационных мероприятий срок (до 24 ноября 2016 года) не представила на утверждение в Минфин России ликвидационный баланс, в результате чего Минфином России не выполнен подпункт «в» пункта 5 распоряжения Правительства Российской Федерации № 153-р, согласно которому ликвидационный баланс должен быть утвержден до 25 ноября 2016 года.

Ликвидационные балансы Росфиннадзора, центрального аппарата и его территориальных органов, были утверждены Министром финансов Российской Федерации А.Г. Силуановым только 30 ноября 2016 года, т.е. по истечении 5 дней с даты, определенной распоряжением Правительства Российской Федерации № 153-р на их утверждение.

Следует отметить, что ликвидационные балансы были утверждены Минфином России при наличии вышеуказанных нарушений, указывающих на недостоверность балансов.

В нарушение подпункта «г» пункта 6 распоряжения Правительства Российской Федерации № 153-р ликвидационной комиссией Росфиннадзора в Федеральное казначейство разделительный (ликвидационный) баланс на дату завершения ликвидационных мероприятий по упразднению Росфиннадзора представлен без приложения к нему сводных актов приема-передачи имущества и обязательств, которые на дату завершения ликвидационных мероприятий в ликвидационной комиссии Росфиннадзора отсутствовали.

В ходе контрольного мероприятия проведена оценка обоснованности объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных сметой расходов на осуществление мероприятий по ликвидации Росфиннадзора.

В целях обеспечения проведения ликвидационных мероприятий по упразднению Росфиннадзора и деятельности ликвидационной комиссии подготовлена и представлена в Минфин России смета бюджетных расходов на 2016 год на проведение ликвидационных мероприятий Федеральной службы финансово-бюджетного надзора (далее - смета расходов на проведение ликвидационных мероприятий, ликвидационная смета, смета) на сумму 2114424,6 тыс. рублей.

По итогам рассмотрения сметы Минфин России вернул ее в ликвидационную комиссию с требованием предоставить расчет потребности в бюджетных ассигнованиях, необходимых для осуществления ликвидационных мероприятий, и обосновывающие материалы к нему, в том числе по оплате труда членов ликвидационной комиссии, по выплатам выходного пособия работникам Росфиннадзора и членам ликвидационной комиссии, иным обязательствам, принятым Росфиннадзором.

Доработанная смета расходов на проведение ликвидационных мероприятий на сумму 2041999,1 тыс. рублей согласована и утверждена Минфином России 26 февраля 2016 года, то есть на 8 дней позже срока, установленного распоряжением Правительства Российской Федерации № 153-р (18 февраля 2016 года). Общий утвержденный объем бюджетных средств на проведение ликвидационных мероприятий не превышал утвержденные Росфиннадзору лимиты бюджетных обязательств на 2016 год.

К утвержденной смете приложены обоснования (расчеты) плановых сметных показателей.

Средства федерального бюджета в сумме 2041999,1 тыс. рублей предполагалось направить на оплату труда работников Росфиннадзора и членов

ликвидационной комиссии, на компенсационные выплаты в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 27 июля 2004 года № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 79-ФЗ) и Трудовым кодексом Российской Федерации, на оплату расходов за оказанные услуги связи, на приобретение расходных материалов для оргтехники, на оплату услуг фельдъегерской и почтовой связи, на оплату коммунальных услуг и услуг по уборке помещений, на оплату такелажных работ и иных расходов, связанных с ликвидационными мероприятиями.

По результатам анализа формирования показателей сметы расходов на проведение ликвидационных мероприятий установлено следующее.

1. В обоснование показателей по расходам на выплаты по оплате труда работников центрального аппарата Росфиннадзора к смете приобщены расчеты на общую сумму 245462,3 тыс. рублей, в том числе:

- расчет расходов федерального бюджета на оплату труда членов ликвидационной комиссии - на сумму 14455,0 тыс. рублей;

- расчет расходов на выплату премий членам ликвидационной комиссии Росфиннадзора - на сумму 7424,0 тыс. рублей;

- расчет четырехмесячного денежного содержания на фактическую численность работников (центральный аппарат Росфиннадзора по состоянию на 15 февраля 2016 года) - на сумму 103863,1 тыс. рублей;

- расчет расходов федерального бюджета на выплату компенсации за неиспользованный отпуск сотрудникам Росфиннадзора - в сумме 44173,1 тыс. рублей;

- расчет расходов на оплату труда сотрудников центрального аппарата Росфиннадзора, за исключением членов ликвидационной комиссии, - на сумму 71702,3 тыс. рублей;

- расчет расходов федерального бюджета на оплату труда работников Росфиннадзора, замещающих должности, не отнесенные к должностям государственной гражданской службы, за исключением членов ликвидационной комиссии, - на сумму 1922,4 тыс. рублей;

- расчет четырехмесячного денежного содержания на фактическую численность работников, должности которых не являются должностями федеральной государственной гражданской службы, (центральный аппарат Росфиннадзора по состоянию на 15 февраля 2016 года) - на сумму 1922,4 тыс. рублей.

Таким образом, согласно вышеуказанным расчетам, объем бюджетных средств на выплаты по оплате труда работников центрального аппарата

Росфиннадзора составляет 245462,3 тыс. рублей. Вместе с тем в смету на эти цели по КБК 01 06 39 3 04 90011 «Расходы на выплаты по оплате труда работников государственных органов» включена сумма 215073,9 тыс. рублей, т.е. сумма на 30388,4 тыс. рублей меньше.

Кроме того, согласно сводным данным расходов Федеральной службы финансово-бюджетного надзора (далее - сводные данные расходов), приобщенным к смете, объем бюджетных средств на выплаты персоналу центрального аппарата Росфиннадзора составляет также 215073,9 тыс. рублей, в том числе фонд оплаты труда членов ликвидационной комиссии - 4989,6 тыс. рублей. При этом в обоснование данной суммы представлен расчет расходов федерального бюджета на оплату труда членов ликвидационной комиссии на сумму 14455,0 тыс. рублей.

Также установлено, что при расчете фонда оплаты труда государственных гражданских служащих, а также компенсации в размере месячного денежного содержания за 3 месяца в данные расчеты включена выплата «1/12 средств материального стимулирования» в сумме 21481,4 тыс. рублей, которая не предусмотрена статьей 51 Федерального закона № 79-ФЗ.

С учетом изложенного констатировать обоснованность показателей сметы по данным направлениям расходов не представляется возможным.

2. Показатель по расходам на выплаты по оплате труда работников территориальных органов в сумме 1189344,1 тыс. рублей (КБК 01 06 39 3 04 90012) сформирован на основании данных смет бюджетных расходов на проведение ликвидационных мероприятий территориальных органов Росфиннадзора. Выборочной проверкой расчетов на указанные выплаты в территориальных органах Росфиннадзора установлено, что они произведены аналогичным образом (в части включения в расчет фонда оплаты труда выплаты «1/12 средств материального стимулирования»), в связи с чем констатировать их обоснованность также не представляется возможным (в Межрегиональном территориальном управлении Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Алтайском крае неправомерно включено в смету 239,5 тыс. рублей, в Территориальном управлении Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Воронежской области - 806,0 тыс. рублей, в Территориальном управлении Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Новосибирской области - 733,9 тыс. рублей).

Таким образом, в результате неправомерного включения в расчеты на оплату труда работников Росфиннадзора непредусмотренной законодательством выплаты допущено завышение показателей ликвидационной сметы на сумму 23260,8 тыс. рублей.



3. Согласно смете объем бюджетных средств на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд составляет 523442,1 тыс. рублей, в том числе:

- по виду расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» - 133156,1 тыс. рублей;

- по виду расходов 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» - 213370,4 тыс. рублей;

- по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - 176915,6 тыс. рублей.

В обоснование указанных расходов положены перечни контрактов (договоров) центрального аппарата и территориальных органов Росфиннадзора, исполнение которых должно осуществляться в 2016 году.

4. К смете не приобщены обоснования бюджетных ассигнований, характеризующих структуру расходов федерального бюджета, направленных:

- на иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда, (КБК 01 06 39 3 04 90019 122) - в сумме 40689,9 тыс. рублей;

- на пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств, (КБК 01 06 39 3 04 90019 321) - в сумме 49782,2 тыс. рублей;

- на уплату налога на имущество организаций и земельного налога (КБК 01 06 39 3 04 90019 851) - в сумме 12158,1 тыс. рублей;

- на уплату прочих налогов и сборов (КБК 01 06 39 3 04 90019 852) - в сумме 2775,5 тыс. рублей;

- на ежемесячные компенсационные выплаты матерям (или другим родственникам, фактически осуществляющим уход за ребенком), состоящим в трудовых отношениях на условиях найма с организациями, и женщинам-военнослужащим, находящимся в отпуске по уходу за ребенком, (КБК 01 06 39 3 04 93969 122) - в сумме 184,2 тыс. рублей;

- на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из федерального бюджета, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, (КБК 01 06 39 3 04 93987 122) - в сумме 8549,1 тыс. рублей.

В отсутствие вышеуказанных обоснований констатировать обоснованность показателей сметы по этим направлениям расходов не представляется возможным.

В связи с возникшей необходимостью ликвидационная комиссия обратилась в Минфин России (письмо от 11 мая 2016 года № ДБ-01-21/1941) с просьбой о рассмотрении вопроса о дополнительном выделении лимитов бюджетных обязательств на проведение мероприятий по упразднению Росфиннадзора на общую сумму 70056,2 тыс. рублей и внесении соответствующих изменений в смету расходов на проведение ликвидационных мероприятий. Предложения ликвидационной комиссии были утверждены Минфином России 17 мая 2016 года, в результате объем бюджетных средств на проведение ликвидационных мероприятий возрос с 2041999,1 тыс. рублей до 2112055,3 тыс. рублей.

В дальнейшем, в ходе ликвидационных мероприятий, необходимые изменения в смету не вносились и сметы с учетом изменений не утверждались.

Увеличение объема средств федерального бюджета на проведение ликвидационных мероприятий в основном связано с тем, что в смете не были предусмотрены расходы:

- на страховые взносы, на выплаты в виде выходного пособия и среднего месячного заработка на период трудоустройства в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, (далее - страховые взносы) - в сумме 45776,3 тыс. рублей;

- на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде работников, а также членов их семей при заключении (расторжении) трудовых договоров с организациями, финансируемыми из федерального бюджета, расположенными в Камчатском крае и Магаданской области, - в сумме 1173,4 тыс. рублей;

- на эксплуатационные расходы - в сумме 5409,2 тыс. рублей;

- на выплаты по исполнительным документам о взыскании судебных расходов - в сумме 1027,4 тыс. рублей и иные выплаты.

В обоснование дополнительной потребности в бюджетных средствах на проведение ликвидационных мероприятий в Минфин России были направлены соответствующие расчеты, за исключением выплат на страховые взносы в сумме 45776,3 тыс. рублей, в связи с чем констатировать обоснованность данной суммы не представляется возможным.

На дату завершения ликвидационных мероприятий (30 ноября 2016 года) не использованными остались лимиты бюджетных обязательств в объеме 19809,3 тыс. рублей, или менее 1,0 % от утвержденного объема бюджетных средств по ликвидационной смете.

Премии членам ликвидационной комиссии, являющимся бывшими сотрудниками Росфиннадзора, выплачивались на основании приказов председателя ликвидационной комиссии, а председателю ликвидационной комиссии - на основании приказа Министра финансов Российской Федерации. Премирование осуществлялось за счет экономии средств по фонду оплаты труда, вместе с тем, экономия рассчитывалась не по фонду оплаты труда членов ликвидационной комиссии, а по общему фонду оплаты труда работников центрального аппарата Росфиннадзора. Всего за период проведения ликвидационных мероприятий общий объем выплаченной премии 18 членам ликвидационной комиссии составил 10594,1 тыс. рублей.

По результатам анализа информации, направленной в Счетную палату Российской Федерации председателем ликвидационной комиссии (письмо от 17 января 2017 года № ДБ-01-18/1), установлено, что по истечении срока завершения ликвидационных мероприятий осуществлялось устранение нарушений и недостатков, в том числе посредством внесения необходимых исправлений и уточнений в бюджетную отчетность и в раздельные (ликвидационные) балансы отдельных территориальных органов и центрального аппарата.

Согласно информации вышеуказанные нарушения устранены, за исключением определения совместно с Минфином России и Росимуществом перечня имущества для передачи его иным федеральным органам исполнительной власти и фактов передачи имущества организациям, не являющимся правопреемниками.

В соответствии с письмом Межрегионального операционного управления Федерального казначейства в г. Москве от 2 декабря 2016 года ликвидационная отчетность представлена в полном объеме установленных форм.

Таким образом, фактические сроки проведения ликвидационных мероприятий в основном соответствовали срокам, установленным распоряжением Правительства Российской Федерации № 153-р. Ликвидационные мероприятия завершены 30 ноября 2016 года: получены выписка из ЕГРЮЛ от 30 ноября 2016 года № 6167750868862 о ликвидации Росфиннадзора и уведомление Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве от 30 ноября 2016 года о снятии Росфиннадзора с учета в налоговых органах.

#### **Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия**

На результаты камеральных проверок ФТС России и Росимущества получены замечания руководителей указанных федеральных органов исполнительной власти. Замечания носили уточняющий характер, не опровергали

содержание актов камеральных проверок и рассмотрены в установленном порядке. На замечания руководителей ФТС России и Росимущества даны заключения, которые утверждены аудитором Счетной палаты Российской Федерации 19 декабря и 23 декабря 2016 года, соответственно.

### **Выводы**

1. Проверка исполнения Росфиннадзором Федерального закона № 359-ФЗ свидетельствует о том, что полномочия главного администратора (администратора) доходов бюджета и главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств выполнялись им в соответствии с положениями нормативных правовых актов.

2. Общий объем поступлений за 2016 год по администрируемым Росфиннадзором доходным источникам составил 167237,5 тыс. рублей, что составило 61,3 % от прогнозируемых показателей на 2016 год (273000,0 тыс. рублей).

3. Росфиннадзору на 2016 год Федеральным законом № 359-ФЗ были предусмотрены бюджетные ассигнования на общую сумму 3632306,1 тыс. рублей. С учетом изменений сводной бюджетной росписи, внесенных в связи с упразднением Росфиннадзора, лимиты бюджетных обязательств Росфиннадзора на 2016 год составили 2848523,6 тыс. рублей.

4. На дату завершения ликвидационных мероприятий по упразднению Росфиннадзора (30 ноября 2016 года) объем неиспользованных лимитов бюджетных обязательств составил 19809,3 тыс. рублей (менее одного процента), дебиторская и кредиторская задолженности не числились.

5. Объем средств федерального бюджета, выделенный Росфиннадзору в 2016 году на проведение ликвидационных мероприятий, обеспечил решение задач по упразднению Росфиннадзора и передаче его функций Федеральному казначейству, ФНС России и ФТС России.

6. Для проведения ликвидационных мероприятий ликвидационной комиссией Росфиннадзора изданы необходимые распорядительные документы, детализирующие процедуру упразднения Росфиннадзора, соответствующие федеральному законодательству, правовым актам Минфина России и Федерального казначейства.

Фактические сроки проведения ликвидационных мероприятий в основном соответствовали срокам, установленным распоряжением Правительства Российской Федерации от 4 февраля 2016 года № 153-р. Ликвидационные мероприятия завершены в установленный срок (до 1 декабря 2016 года): в Единый государственный реестр юридических лиц 30 ноября

2016 года за номером 6167750868862 внесена запись о ликвидации юридического лица, получено уведомление Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве от 30 ноября 2016 года о снятии Росфиннадзора с учета в налоговых органах.

**7.** Мероприятия по передаче функций упраздненного Росфиннадзора Федеральному казначейству, ФНС России и ФТС России, предусмотренные Указом Президента Российской Федерации № 41, выполнены в полном объеме.

**8.** В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения, повлиявшие, в том числе, на достоверность разделительного (ликвидационного) баланса.

**8.1.** Нарушения при ведении бюджетного учета активов Росфиннадзора.

**8.1.1.** В нарушение пункта 127 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 1 декабря 2010 года № 157н, затраты по проектированию Системы автоматизации в финансово-бюджетной сфере (аудиторских организаций) и валютному контролю на общую сумму 15790,0 тыс. рублей не приняты к бухгалтерскому учету по счету 10600 «Вложения в нефинансовые активы».

**8.1.2.** В нарушение пункта 285 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н, в графе 5 (на конец отчетного периода) справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к разделительному (ликвидационному) балансу Территориального управления Росфиннадзора в Республике Саха (Якутия) не указана стоимость остатков имущества по счету 21 на общую сумму 241,2 тыс. рублей.

Анализ общих (консолидированных) показателей счета 21 разделительного (ликвидационного) баланса Росфиннадзора показал, что в нарушение пункта 285 указанной Инструкции в них не были включены данные справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Территориального управления Росфиннадзора в Вологодской области об остатках имущества на общую сумму 530,6 тыс. рублей.

Таким образом, в результате вышеуказанных нарушений в ликвидационном (разделительном) балансе Росфиннадзора по счету 21 на дату за-

вершения контрольного мероприятия (30 ноября 2016 года) отсутствовали данные справок о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах двух территориальных органов Росфиннадзора на общую сумму 771,8 тыс. рублей, что свидетельствует о его недостоверности на дату завершения контрольного мероприятия.

**8.2.** Нарушения при проведении инвентаризации имущества и активов Росфиннадзора.

**8.2.1.** В соответствии с подпунктом «е» пункта 4 приказа Минфина России от 10 февраля 2016 года № 47 председателям ликвидационных комиссий надлежало провести в месячный срок (т.е. до 11 марта 2016 года) инвентаризацию имущества, относящегося к федеральной собственности, и определить перечень этого имущества для передачи его территориальному органу Федерального казначейства.

Вместе с тем приказ ликвидационной комиссии Межрегионального территориального управления Росфиннадзора в Алтайском крае № 51 о проведении инвентаризации, а также оформлении актов приема-передачи имущества издан 20 мая 2016 года. При этом срок на осуществление указанных действий установлен 24 мая 2016 года.

**8.2.2.** В соответствии с частью 2 статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета. Вместе с тем в ходе контрольного мероприятия выявлены факты, свидетельствующие о формальном проведении инвентаризации имущества и формальном подходе к его передаче правопреемникам.

Так, инвентаризационной комиссией центрального аппарата Росфиннадзора не проведена инвентаризация фактически имеющихся и состоящих на бухгалтерском учете объектов основных средств балансовой стоимостью 526,1 тыс. рублей. В инвентаризационной описи (сличительной ведомости) на 6 октября 2016 года № 00000045 по счету бюджетного учета 105 «Материальные запасы» отсутствовали данные о 308 объектах материальных запасов на общую сумму 526,1 тыс. рублей.

Кроме того, в инвентаризационную опись (сличительную ведомость) от 8 июня 2016 года № 00000055 включена 71 единица мебели, числящаяся на балансе центрального аппарата Росфиннадзора по счету 02 «Материальные ценности, принятые на хранение», на общую сумму 71 рубль. Акт приема-передачи объектов нефинансовых активов от 17 ноября 2016 года № 00000006 направлен в Федеральное казначейство.

Вместе с тем согласно акту приемки-сдачи работ по государственному контракту от 2 марта 2016 года № 11, заключенному Росфиннадзором с ООО «Переработка ЭКО», указанное имущество утилизировано 10 марта 2016 года, т.е. за 8 месяцев до его передачи.

По состоянию на 30 ноября 2016 года акт приема-передачи несуществующего имущества от 17 ноября 2016 года № 00000006 возвращен в ликвидационную комиссию Росфиннадзора без его подписания со стороны правопреемника.

**8.2.3.** В разделительном (ликвидационном) балансе по состоянию на 30 ноября 2016 года отсутствовали учетные данные по земельным участкам, переданным управлениям Федерального казначейства, на общую сумму 14180,7 тыс. рублей, в том числе: в Алтайском крае - на сумму 3397,7 тыс. рублей, в Кировской области - на сумму 5256,3 тыс. рублей, в Курганской области - на сумму 5526,7 тыс. рублей.

**8.3.** Нарушения, допущенные в ходе передачи федерального имущества центральным аппаратом Росфиннадзора и его территориальными органами, в том числе факты неправомерной передачи имущества сторонним организациям, не являющимся правопреемниками.

**8.3.1.** В нарушение пункта 10 Графика ликвидационных мероприятий по упразднению Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, утвержденного Министром финансов Российской Федерации 2 июня 2016 года (с изменениями), ликвидационной комиссией Росфиннадзора не передано ФНС России к установленному сроку право на использование прикладного программного продукта «Контроль-3» балансовой стоимостью 1386,0 тыс. рублей.

**8.3.2.** В нарушение пункта 13 Графика ликвидационных мероприятий на момент окончания контрольного мероприятия ликвидационной комиссией не передано Федеральному казначейству имущества центрального аппарата на общую сумму 300066,6 тыс. рублей, в том числе программные продукты на общую сумму 51973,7 тыс. рублей, числящиеся на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

**8.3.3.** Согласно поручению Первого заместителя Председателя Правительства Российской Федерации И.И. Шувалова от 19 февраля 2016 года № ИШ-П13-902 и решению Минфина России (письмо от 11 февраля 2016 года № 01-02-01/08-7285), объекты имущества, закрепленные за упраздняемым Росфиннадзором, подлежали перераспределению в пользу Федерального казначейства и его территориальных органов.

Вместе с тем установлены факты передачи имущества от ликвидируемых территориальных органов Росфиннадзора организациям, не являющимся правопреемниками.

**8.3.3.1.** Территориальным управлением Росфиннадзора в Камчатском крае по актам приема-передачи объектов нефинансовых активов от 25 мая 2016 года № 00000115 и № 00000011 передано имущество в Управление Федеральной службы исполнения наказаний по Камчатскому краю на общую сумму 667,8 тыс. рублей.

**8.3.3.2.** В собственность Владимирской епархии Русской Православной Церкви Московского Патриархата передан объект культурного наследия регионального значения - «Здание духовной консистории», расположенный по адресу: г. Владимир, ул. Большая Московская, д. 51, закрепленный за Территориальным управлением Росфиннадзора во Владимирской области на праве оперативного управления. Распоряжениями Территориального управления Росимущества во Владимирской области от 29 июля 2016 года № 591-р, № 681-р, № 682-р и № 569-р прекращено право оперативного управления указанным федеральным недвижимым имуществом и право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком Территориальным управлением Росфиннадзора во Владимирской области. Согласно утвержденным Росимуществом актам о приеме-передаче федерального имущества православной религиозной организации Владимирская епархия РПЦ передано следующее имущество:

- административное здание, расположенное по адресу: г. Владимир, ул. Б. Московская, д. 51, балансовой стоимостью 567,3 тыс. рублей;
- земельный участок, расположенный по адресу: г. Владимир, ул. Б. Московская, д. 51, балансовой стоимостью 7809,7 тыс. рублей;
- наружные сети водопровода балансовой стоимостью 449,0 тыс. рублей.

**8.3.3.3.** Установлен факт издания распоряжения о перераспределении федерального недвижимого имущества, фактически не существующего.

Территориальным управлением Росимущества в Свердловской области 26 июля 2016 года издано распоряжение № 462-р «О перераспределении федерального недвижимого имущества, расположенного по адресу: Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Малышева, д. 28», которым закреплено на праве оперативного управления за Управлением Федерального казначейства по Свердловской области федеральное недвижимое имущество, фактически утраченное вследствие пожара.

В приложении к указанному распоряжению перечислены 4 объекта: отдельно стоящее здание, литера Д, 7,0 кв. м, отдельно стоящее здание,



литера Е, 14,4 кв. м, отдельно стоящее здание, литера В, 16,2 кв. м, отдельно стоящее здание, литера Ж, 28,8 кв. метра.

Несуществующая недвижимость органами Федерального казначейства не принималась, 30 ноября 2016 года Территориальным управлением Росимущества в Свердловской области распоряжением № 760-р отменено распоряжение от 26 июля 2016 года № 462-р.

**9.** Перечень федерального имущества для передачи Федеральному казначейству, ФТС России и ФНС России ликвидационная комиссия к установленному сроку (до 1 августа 2016 года) не сформировала и не обеспечила его передачу до 30 ноября 2016 года на баланс Федерального казначейства. Акты, подтверждающие передачу имущества центрального аппарата Росфиннадзора Федеральному казначейству, на 30 ноября 2016 года отсутствовали.

**10.** Формирование показателей ликвидационной сметы и ее ведение осуществлялись ненадлежащим образом. Показатели в ряде случаев сформированы без необходимых расчетов и обоснований, соответствующие изменения в смету не вносились и не утверждались.

**11.** Выявлены факты неправомерного признания дебиторской задолженности нереальной к взысканию на сумму 28259198,6 тыс. рублей, с последующим ее отнесением на забалансовый счет.

Решения о признании задолженности нереальной (безнадежной) к взысканию принимались председателями ликвидационных комиссий территориальных органов Росфиннадзора.

В соответствии с пунктом 3 статьи 47.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации решение о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет принимается администратором доходов бюджета.

В соответствии с приказом Минфина России № 47 территориальные органы Росфиннадзора, являвшиеся администраторами доходов бюджета, упразднены.

Таким образом, ликвидационные комиссии территориальных органов Росфиннадзора не наделены полномочиями по признанию дебиторской задолженности нереальной (безнадежной) к взысканию с последующим ее отнесением на забалансовый счет.

**12.** В нарушение подпункта «к» пункта 4 приказа Минфина России № 47 в ликвидационную комиссию Росфиннадзора к установленному сроку (20 ноября 2016 года) ликвидационные комиссии 68 территориальных органов Росфиннадзора из 79 не представили ликвидационные балансы

в объеме форм годовой бюджетной отчетности (с приложением сводных актов приема-передачи имущества и обязательств).

**13.** Ликвидационная комиссия Росфиннадзора в установленный Графиком ликвидационных мероприятий срок (до 24 ноября 2016 года) не представила на утверждение в Минфин России ликвидационный баланс, в результате чего Минфином России не выполнен подпункт «в» пункта 5 распоряжения Правительства Российской Федерации № 153-р, согласно которому ликвидационный баланс должен быть утвержден до 25 ноября 2016 года.

Ликвидационные балансы Росфиннадзора, центрального аппарата и его территориальных органов, были утверждены Министром финансов Российской Федерации А.Г. Силуановым только 30 ноября 2016 года, т.е. по истечении 5 дней с даты, определенной распоряжением Правительства Российской Федерации № 153-р на их утверждение.

Следует отметить, что ликвидационные балансы были утверждены Минфином России при наличии вышеуказанных нарушений, указывающих на недостоверность балансов.

**14.** В нарушение подпункта «г» пункта 6 распоряжения Правительства Российской Федерации № 153-р ликвидационной комиссией Росфиннадзора в Федеральное казначейство представлен разделительный (ликвидационный) баланс на дату завершения ликвидационных мероприятий по упразднению Росфиннадзора без приложения к нему сводных актов приема-передачи имущества и обязательств, которые на дату завершения ликвидационных мероприятий в ликвидационной комиссии Росфиннадзора отсутствовали.

**15.** Согласно информации председателя ликвидационной комиссии по истечении срока завершения ликвидационных мероприятий осуществлялось устранение нарушений и недостатков, в том числе посредством внесения необходимых исправлений и уточнений в бюджетную отчетность и в разделительные (ликвидационные) балансы отдельных территориальных органов и центрального аппарата.

Согласно информации вышеуказанные нарушения устранены, за исключением определения совместно с Минфином России и Росимуществом перечня имущества для передачи его иным федеральным органам исполнительной власти и фактов передачи имущества организациям, не являющимся правопреемниками.

**16.** Результаты контрольного мероприятия свидетельствуют о том, что нормативные правовые акты, регулирующие вопросы упразднения федеральных органов исполнительной власти, отсутствуют.

Упразднение федеральных органов исполнительной власти осуществляется в соответствии с нормами Гражданского кодекса Российской Федерации, регулирующими вопросы ликвидации (реорганизации) юридических лиц, и правовыми актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации.

Вместе с тем процедура упразднения федеральных органов исполнительной власти имеет особенности, связанные со спецификой ликвидируемого юридического лица - участника бюджетного процесса.

Так, нормативно не определены порядок финансового обеспечения ликвидационных мероприятий (определение необходимого объема бюджетных ассигнований и т.д.), правовой статус ликвидационных комиссий (права, обязанности, ответственность, полномочия) и их членов (к какой категории работников относятся). Также не определен порядок формирования и использования фонда оплаты труда и фонда материального стимулирования членов ликвидационных комиссий.

### **Предложения**

**1.** Учесть содержание настоящего отчета о результатах контрольного мероприятия «Проверка ликвидационных мероприятий по упразднению Федеральной службы финансово-бюджетного надзора» при формировании Заключения Счетной палаты Российской Федерации о результатах внешней проверки исполнения Федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год» и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за 2016 год.

**2.** Направить информационное письмо в Министерство финансов Российской Федерации.

**3.** Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**Т.В. БЛИНОВА**

*Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 3 февраля 2017 года № 3К (1148) «О результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств федерального бюджета, выделенных в 2013-2015 годах и истекшем периоде 2016 года на создание и эксплуатацию информационных систем Министерства транспорта Российской Федерации»:*

*Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.*

*Направить представление Счетной палаты Российской Федерации Министерству транспорта Российской Федерации.*

*Направить информационное письмо в Министерство связи и массовых коммуникаций Российской Федерации.*

*Направить обращение Счетной палаты Российской Федерации в Генеральную прокуратуру Российской Федерации.*

*Направить информацию об основных итогах и отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.*

## **ОТЧЕТ**

### **о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств федерального бюджета, выделенных в 2013-2015 годах и истекшем периоде 2016 года на создание и эксплуатацию информационных систем Министерства транспорта Российской Федерации»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункты 3.9.3.1, 3.9.3.2 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2016 год.

#### **Предмет контрольного мероприятия**

Средства федерального бюджета, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие деятельность Министерства транспорта Российской Федерации, в том числе по использованию средств федерального бюджета и федеральной собственности;

первичные документы, регистры бухгалтерского, бюджетного учета, финансовая, бухгалтерская, статистическая и иная отчетности, договорные, платежные и иные документы.

#### **Объекты контрольного мероприятия**

Министерство транспорта Российской Федерации (далее - Минтранс России, Министерство); федеральное государственное унитарное предприятие «ЗащитаИнфоТранс» (г. Москва) (далее - ФГУП «ЗащитаИнфоТранс», Предприятие).

**Срок проведения контрольного мероприятия:** ноябрь 2016 года - февраль 2017 года.

### **Цель контрольного мероприятия**

Оценка эффективности и результативности расходов федерального бюджета на создание и эксплуатацию информационных систем Минтранса России.

**Проверяемый период деятельности:** 2013-2015 годы и истекший период 2016 года.

### **Краткая характеристика проверяемой сферы деятельности объектов проверки**

Министерство транспорта Российской Федерации является федеральным органом исполнительной власти в области транспорта.

В соответствии с Положением о Министерстве транспорта Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июля 2004 года № 395 (далее - Положение о Минтрансе России), Минтранс России осуществляет функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной сфере деятельности.

В 2013-2015 годах и в истекшем периоде 2016 года Минтранс России осуществлял полномочия собственника имущества в отношении федеральных государственных унитарных предприятий, в том числе в отношении ФГУП «ЗащитаИнфоТранс», находящегося в ведении Минтранса России в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 21 марта 2013 года № 408-р.

Согласно уставу, утвержденному распоряжением Минтранса России от 20 мая 2011 года № ИЛ-55-р, ФКУ «Ространсмодернизация» является органом текущего управления реализацией федеральной целевой программы «Развитие транспортной системы (2010-2020 годы)», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 5 декабря 2001 года № 848 (далее - ФЦП «Развитие транспортной системы»).

В целях реализации мероприятий ФЦП «Развитие транспортной системы» на ФКУ «Ространсмодернизация» возложены функции по выполнению работ по созданию информационно-аналитической системы регулирования на транспорте (АСУ ТК).

Реализация Минтрансом России полномочий по созданию и эксплуатации информационных систем в 2013-2016 годах осуществлялась в рамках

создания Комплексной системы обеспечения безопасности населения на транспорте.

В соответствии с пунктом 2 Указа Президента Российской Федерации от 31 марта 2010 года № 403 Минтранс России определен ответственным за создание Комплексной системы обеспечения безопасности населения на транспорте, предотвращения чрезвычайных ситуаций и террористических актов на транспорте, а также обеспечения защиты населения.

Распоряжением Президента Российской Федерации от 30 ноября 2011 года № 777-рп подведомственное ему ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» определено единственным исполнителем размещаемого Минтрансом России государственного заказа на выполнение в рамках реализации Комплексной программы обеспечения безопасности населения на транспорте (далее - Комплексная программа), интегрирующей информационные ресурсы федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления в области обеспечения транспортной безопасности в единое защищенное, закрытое информационное пространство, и по обеспечению последующего функционирования этой системы.

ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» в своей деятельности в 2013-2015 годах и истекшем периоде 2016 года руководствовалось уставом, утвержденным распоряжением Минтранса России от 20 октября 2009 года № ИЛ-80-р. Согласно уставу Предприятие осуществляет 42 вида деятельности, в том числе выполняет работы по эксплуатации системы информационного обеспечения безопасности населения на транспорте.

Выручка ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» в 2013-2015 годах формировалась в основном за счет средств федерального бюджета, направленных на оплату работ по государственным контрактам на создание и эксплуатацию информационных систем, заключенным с Минтрансом России.

Объем средств федерального бюджета, направленных на оплату работ по государственным контрактам, заключенным между ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» и Минтрансом России, составил в 2013 году 1179,6 млн. рублей, или 90 % от общей выручки Предприятия, в 2014 году - 618,2 млн. рублей, или 80 %, в 2015 году - 703,0 млн. рублей, или 66 процентов.

Программа деятельности ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» на 2016 год утверждена распоряжением Минтранса России от 30 октября 2015 года № МС-168-р.

В показатели экономической эффективности деятельности ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» включены расчеты планируемой выручки от продажи то-

варов, работ, услуг в 2016 году в размере 1600,5 млн. рублей, в том числе от услуг технической поддержки и сопровождения эксплуатации системы информационного обеспечения безопасности населения на транспорте - 1356,0 млн. рублей.

Утвержденные программами деятельности и фактически достигнутые показатели экономической эффективности за 2013-2015 годы ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» представлены в таблице:

(млн. руб.)

Год	Выручка			Чистая прибыль			Часть прибыли, перечисленная в федеральный бюджет
	план	факт	отклонение	план	факт	отклонение	
2013	1500,0	1312,4	- 187,7	26,5	60,2	+ 33,7	15,0
2014	870,5	771,5	- 99,0	28,1	77,2	+ 49,1	19,3
2015	1156,6	1071,5	- 85,1	29,8	79,4	+ 46,7	19,9

Невыполнение Предприятием установленного показателя выручки составило в 2013 году 187,7 млн. рублей, или 14 % от планируемого показателя на 2013 год, аналогично, в 2014 году - 98,9 млн. рублей, или 13 %, в 2015 году - 85,1 млн. рублей, или 7 процентов.

На основании распоряжений Минтранса России от 11 июня 2014 года № МС-64-р, от 17 июня 2015 года № МС-58-р, от 14 июня 2016 года № МС-68-р ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» в проверяемом периоде перечисляло часть чистой прибыли в размере 25 % в федеральный бюджет: в 2014 году за 2013 год в размере 15,0 млн. рублей, в 2015 году за 2014 год - 19,3 млн. рублей, в 2016 году за 2015 год - 19,9 млн. рублей.

Стратегия развития ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» на 2015-2017 годы (далее - Стратегия развития) разработана на основании результатов деятельности Предприятия в 2009-2011 годах и утверждена распоряжением Минтранса России от 21 мая 2012 года № ИЛ-69-р.

Методические рекомендации по разработке и утверждению стратегий развития федеральных государственных унитарных предприятий на срок от 3 до 5 лет утверждены приказом Минэкономразвития России от 18 ноября 2011 года № 683.

Согласно пункту 5.7 указанных Методических рекомендаций органам управления унитарных предприятий рекомендуется по итогам 1-2 лет деятельности предприятия на основе стратегии проводить актуализацию стратегии с учетом достигнутых результатов реализации, рисков и новых обстоятельств.

Проверка показала, что указанные Методические рекомендации Минтрансом России учтены не были. В 2013-2016 годах Стратегия развития, ос-

новые цели и показатели, характеризующие достижение основных целей, не актуализировались.

В Стратегию развития ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» не внесены изменения, связанные с реорганизацией структуры Предприятия, которые произошли в проверяемом периоде, а именно: упразднение, объединение и создание структурных подразделений.

В перечень мероприятий и план-график их выполнения, разработанный в целях реализации Стратегии развития, изменения также не вносились, при этом некоторые мероприятия должны были быть реализованы до 2012 года и, соответственно, потеряли свою актуальность.

Согласно утвержденной Стратегии развития основной целью деятельности Предприятия является полное и своевременное выполнение обязательств по созданию системы информационного обеспечения Комплексной системы обеспечения безопасности населения на транспорте, что не соответствует текущей деятельности Предприятия, которая заключается в обеспечении эксплуатации и функционирования указанной информационной системы.

Согласно пункту 1 статьи 16 Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» унитарное предприятие за счет остающейся в его распоряжении чистой прибыли создает резервный фонд в порядке и в размерах, которые предусмотрены уставом унитарного Предприятия.

Согласно пункту 3.11 устава Предприятия, утвержденного распоряжением Минтранса России от 20 октября 2009 года № ИЛ-80-р, размер резервного фонда ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» должен составлять 15 % уставного фонда.

Вместе с тем резервный фонд ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» в полном объеме не сформирован и по состоянию на 31 декабря 2016 года составляет 1,8 млн. рублей (5,6 % уставного фонда (32 млн. рублей)).

### **Результаты контрольного мероприятия**

#### **1. Анализ соответствия мероприятий по созданию и эксплуатации информационных систем Минтранса России нормативным правовым актам, регулирующим данную сферу деятельности**

**1.1.** В соответствии с пунктом 5.5 (16) Положения о Министерстве Минтранса России осуществляет функции по созданию единой государственной информационной системы транспортной безопасности.

Система информационного обеспечения безопасности населения на транспорте включает в себя:



- единую государственную информационную систему обеспечения транспортной безопасности (ЕГИС ОТБ) и ее функциональные расширения: систему сбора результатов технического мониторинга и контроля объектов транспортной инфраструктуры (СС ТМК), систему сопряжения информационных систем, решающих задачи в области обеспечения безопасности на транспорте со специализированной территориально распределенной автоматизированной системой «Розыск-Магистраль» (СС РМ);

- координационный центр Минтранса России (КЦ Минтранса России).

В соответствии с распоряжением Минтранса России от 27 декабря 2013 года № АД-147-р «О сдаче-приемке и передаче в эксплуатацию информационных систем, созданных по государственным контрактам в рамках Комплексной программы обеспечения безопасности на транспорте» система информационного обеспечения безопасности населения на транспорте введена в эксплуатацию в 2013 году.

Согласно пункту 1 постановления Правительства Российской Федерации от 10 сентября 2009 года № 723<sup>1</sup> «О порядке ввода в эксплуатацию отдельных государственных информационных систем» до ввода в эксплуатацию федеральной государственной информационной системы, которая предназначена для использования при осуществлении государственных функций и (или) предоставления государственных услуг, федеральный орган исполнительной власти обязан зарегистрировать федеральную государственную информационную систему в реестре федеральных государственных информационных систем.

В нарушение вышеуказанной нормы постановления Правительства Российской Федерации от 10 сентября 2009 года № 723 Минтрансом России не были приняты меры по регистрации федеральных государственных информационных систем до начала их эксплуатации.

Внесение сведений об информационных системах Минтранса России в реестр федеральных государственных информационных систем и оформление электронных паспортов осуществлены 12 октября 2015 года, в то время как информационные системы Минтранса России были введены в эксплуатацию 27 декабря 2013 года.

Мероприятие по созданию АСУ ТК осуществляется Минтрансом России в рамках реализации мероприятий общепрограммного характера ФЦП «Развитие транспортной системы».

---

<sup>1</sup> С 1 декабря 2015 года утратило силу в связи с изданием постановления Правительства Российской Федерации от 14 ноября 2015 года № 1235.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 декабря 2014 года № 2584-р утвержден план реализации государственной программы Российской Федерации «Развитие транспортной системы», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 года № 319 (далее - ГП «Развитие транспортной системы»).

Согласно ГП «Развитие транспортной системы» срок ввода в эксплуатацию первой очереди АСУ ТК - 31 декабря 2016 года. Кроме того, пунктом 389 детального плана-графика реализации ГП «Развитие транспортной системы», утвержденного приказом Минтранса России от 31 декабря 2014 года № 353, ввод в действие АСУ ТК предусмотрен в 2016 году.

Для выполнения работ по созданию информационной системы АСУ ТК в период с 2009 года по истекший период 2016 года подведомственным Минтрансу России ФКУ «Ространсмодернизация» заключены 35 контрактов на общую сумму 2435,1 млн. рублей, из них с ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» - 9 контрактов на общую сумму 1523,8 млн. рублей, или 63 процента.

По итогам 2016 года информационная система АСУ ТК в промышленную эксплуатацию не введена.

Мероприятия по созданию и внедрению системы экстренного реагирования при авариях «ЭРА-ГЛОНАСС» осуществлялись Минтрансом России в рамках подпрограммы «Развитие гражданского использования системы ГЛОНАСС на транспорте» ГП «Развитие транспортной системы».

Система экстренного реагирования при авариях «ЭРА-ГЛОНАСС» предназначена для автоматизации процессов экстренного реагирования на дорожно-транспортные происшествия или чрезвычайные ситуации на дорогах Российской Федерации с целью минимизации последствий дорожно-транспортных происшествий путем сокращения времени на оказание необходимой помощи водителям и пассажирам.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 18 сентября 2012 года № 1732-р единственным исполнителем работ по реализации проекта создания и внедрения системы экстренного реагирования при авариях «ЭРА-ГЛОНАСС» определено некоммерческое партнерство «Содействие развитию и использованию навигационных технологий».

Распоряжением Минтранса России от 29 декабря 2014 года № АЦ-212-р система экстренного реагирования при авариях «ЭРА-ГЛОНАСС» введена в промышленную эксплуатацию.

В соответствии с распоряжением Росимущества от 29 декабря 2015 года № 1533 Минтранс России передал, а территориальное управление

Росимущества приняло систему экстренного реагирования при авариях «ЭРА-ГЛОНАСС» с балансовой стоимостью 4401,6 млн. рублей и начисленной амортизацией на сумму 1402,9 млн. рублей.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2014 года № 2734-р было учреждено АО «ГЛОНАСС», основными направлениями деятельности которого являются обеспечение оперативного получения формируемой в некорректируемом виде на основе использования сигналов глобальной навигационной спутниковой системы ГЛОНАСС информации о дорожно-транспортных и об иных происшествиях на автомобильных дорогах Российской Федерации, обработки этой информации, ее хранения и передачи в экстренные оперативные службы, а также обеспечение доступа к этой информации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**1.2.** Требования к планированию мероприятий по созданию, развитию, модернизации и эксплуатации информационных систем установлены Правилами подготовки планов информатизации государственных органов и отчетов об их выполнении, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 24 мая 2010 года № 365 «О координации мероприятий по использованию информационно-коммуникационных технологий в деятельности государственных органов» (далее - Правила подготовки планов информатизации).

В соответствии с пунктом 2 постановления Правительства Российской Федерации от 24 мая 2010 года № 365 Министерство связи и массовых коммуникаций Российской Федерации (Минкомсвязь России) определено уполномоченным федеральным органом исполнительной власти по проведению экспертной оценки документов, используемых в рамках планирования, создания и использования информационно-коммуникационных технологий в деятельности государственных органов.

Минкомсвязь России в 2014-2016 годах осуществляла оценку мероприятий по информатизации, а также проектов планов информатизации Минтранса России (далее - Планы информатизации). Результаты оформлялись в виде положительного или отрицательного заключения, которое содержало оценку целесообразности проведения и финансирования мероприятий из средств федерального бюджета.

Согласно пункту 21 Методических рекомендаций по подготовке планов информатизации государственных органов, включая форму плана информатизации государственного органа, утвержденных приказом Минкомсва-

зи России от 1 апреля 2013 года № 71 (далее - Методические рекомендации), сведения о мероприятиях по информатизации предоставляются в Минкомсвязь России в форме плана информатизации с использованием средств автоматизированной информационной системы управления ведомственной и региональной информатизацией Минкомсвязи России (далее - АИС УВиРИ).

В соответствии с Планами информатизации Минтранса России на 2013-2016 годы к мероприятиям по созданию, развитию и использованию информационно-коммуникационных технологий относятся создание и эксплуатация информационных систем ЕГИС ОТБ, СС ТМК, СС РМ, КЦ Минтранса России, АСУ ТК и система экстренного реагирования при авариях «ЭРА-ГЛОНАСС».

**1.3.** Постановлением Правительства Российской Федерации от 16 октября 2012 года № 1050 «О некоторых вопросах координации мероприятий по использованию информационно-коммуникационных технологий в деятельности государственных органов» до 1 марта 2013 года были приостановлены отдельные положения постановления Правительства Российской Федерации от 24 мая 2010 года № 365.

В связи с этим Минкомсвязью России график подготовки планов информатизации на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов не утверждался, соответственно, планы информатизации федеральных органов исполнительной власти Минкомсвязью России не оценивались.

Минтрансом России проект Плана информатизации на 2013 год был размещен в системе АИС УВиРИ и содержал сведения о 39 мероприятиях с объемом бюджетных ассигнований на мероприятия по информатизации в размере 1305,5 млн. рублей. При этом сумма доведенных Минтрансу России лимитов бюджетных обязательств по 242 виду расходов составляла 1357,6 млн. рублей и превышала потребность в финансировании, определенную проектом Плана информатизации на 2013 год, на 52,1 млн. рублей.

**1.4.** В соответствии с Графиком подготовки и утверждения федеральными органами исполнительной власти и органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации планов информатизации на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, утвержденным приказом Минкомсвязи России от 21 марта 2013 года № 56 (далее - График подготовки и утверждения планов информатизации), федеральным органам исполнительной власти необходимо было до 1 апреля 2013 года представить в Минкомсвязь России предварительные проекты

планов информатизации и в срок до 12 февраля 2014 года утвердить планы информатизации.

В нарушение установленного Графиком срока подготовки и утверждения планов информатизации (до 1 апреля 2013 года) Минтранс России письмом от 5 апреля 2013 года № АЦ-21-3767 направил в Минкомсвязь России предварительный проект Плана информатизации на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов (далее - План информатизации на 2014 год), который был возвращен на корректировку.

В соответствии с пунктом 15 Правил подготовки планов информатизации (в редакции от 22 ноября 2013 года) в случае отрицательного заключения на предварительный проект плана информатизации государственный орган дорабатывает предварительный проект плана информатизации с учетом замечаний и предложений Министерства связи и массовых коммуникаций Российской Федерации и повторно направляет его на заключение в указанное Министерство.

Согласно пункту 23 Правил подготовки планов информатизации (в редакции от 22 ноября 2013 года) согласованные откорректированные проекты планов информатизации направляются государственными органами в Министерство финансов Российской Федерации в составе предложений о распределении бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период по кодам классификации расходов бюджетов.

В нарушение пунктов 15, 23 Правил подготовки планов информатизации (в редакции от 22 ноября 2013 года) Минтранс России не согласовал с Минкомсвязью России откорректированный План информатизации на 2014 год и не направил в Минфин России в составе предложений о распределении бюджетных ассигнований.

Таким образом, обоснования бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий на 2014 год были сформированы Минтрансом России при отсутствии заключения Минкомсвязи России на проект плана информатизации.

Письмом 19 марта 2014 года № АЦ-21-3040 Минтранс России повторно направил предварительный проект Плана информатизации на 2014 год, на который было получено отрицательное заключение Минкомсвязи России (письмо от 18 апреля 2014 года № ОП-П8-6871).

Итоговый План информатизации на 2014 год Минтранс России направил письмом от 5 декабря 2014 года № АЦ-21-15843, на которое Минком-

связь России также направила отрицательное заключение (письмо от 19 января 2015 года № ОП-П8-656).

Сводной бюджетной росписью на 2014 год Минтрансу России были предусмотрены бюджетные ассигнования по виду расходов 242 в объеме 1888,2 млн. рублей. Сумма финансирования в проекте Плана информатизации на 2014 год составила 1882,9 млн. рублей, что на 5,3 млн. рублей меньше доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Распределение Минтрансом России бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий по информатизации в 2014 году осуществлялось в отсутствие согласованного с Минкомсвязью России и утвержденного в установленном порядке Плана информатизации на 2014 год.

В нарушение пункта 30 Правил подготовки планов информатизации (в редакции от 22 ноября 2013 года) Минтрансом России в отсутствие утвержденного Плана информатизации на 2014 год формировались заказы на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных нужд, по результатам которых заключены 55 государственных контрактов на реализацию мероприятий по информатизации на общую сумму 1780,9 млн. рублей.

Минтрансом России при отсутствии утвержденного Плана информатизации на 2014 год осуществлено финансирование мероприятий по информатизации в указанном размере, что является нарушением пункта 29 Правил подготовки планов информатизации (в редакции от 22 ноября 2013 года).

**1.5.** В соответствии с Графиком подготовки и утверждения федеральными органами исполнительной власти и органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации планов информатизации на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденным приказом Минкомсвязи России от 5 июня 2014 года № 152, федеральным органам исполнительной власти было необходимо не позднее 14 дней с даты принятия федерального закона о федеральном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов представить в Минкомсвязь России итоговые планы информатизации и в срок до 16 февраля 2015 года утвердить планы информатизации.

Минтранс России направил в Минкомсвязь России итоговый проект Плана информатизации на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов (далее - План информатизации на 2015 год) письмом от 14 июля 2015 года № АЦ-21-8984, то есть с нарушением установленного срока на семь месяцев.

В нарушение пункта 23 Правил подготовки планов информатизации (в редакции от 22 ноября 2013 года) Минтрансом России не направлен в Минфин России проект Плана информатизации на 2015 год в составе предложений о распределении бюджетных ассигнований.

Таким образом, обоснования бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий на 2015 год были сформированы Минтрансом России в отсутствие заключения Минкомсвязи России на проект плана информатизации.

Письмом от 20 июля 2015 года № ОП-П8-12730 Минкомсвязь России направила в Минтранс России положительное заключение на представленный проект Плана информатизации на 2015 год, который содержал сведения об 11 мероприятиях с планируемым объемом бюджетных ассигнований в размере 1935,7 млн. рублей, в том числе: на создание информационных систем - 885,7 млн. рублей, на эксплуатацию - 1050,1 млн. рублей.

В нарушение пункта 27 Правил подготовки планов информатизации (в редакции от 22 ноября 2013 года) Минтрансом России План информатизации на 2015 год не был утвержден и в трехдневный срок размещен на официальном сайте Министерства в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Сумма доведенных лимитов бюджетных обязательств по 242 виду расходов в 2015 году составила 2217,9 млн. рублей и превышала заявленный Минтрансом России объем финансирования по Плану информатизации на 2015 год на 282,2 млн. рублей. Фактические расходы федерального бюджета на создание и эксплуатацию информационных систем Минтранса России в 2015 году составили 2216,4 млн. рублей.

В нарушение пункта 30 Правил подготовки планов информатизации (в редакции от 22 ноября 2013 года) Минтрансом России в отсутствие утвержденного Плана информатизации на 2015 год формировались заказы на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных нужд, по результатам которых заключены 99 государственных контрактов на реализацию мероприятий по информатизации на общую сумму 2216,4 млн. рублей.

После окончания финансового года Минтранс России письмами от 5 февраля 2016 года № АЦ-22/1252 и от 2 марта 2016 года № 08-05/2614-ИС повторно направил на заключение в Минкомсвязь России План информатизации на 2015 год, скорректированный с учетом уточненного распреде-

ления показателей бюджетной росписи по расходам федерального бюджета на 2015 год и фактических расходов по итогам 2015 года.

Минкомсвязью России повторно проведена экспертная оценка итогового Плана информатизации на 2015 год, на который ранее было выдано положительное заключение. В результате План информатизации России на 2015 год утвержден 15 апреля 2016 года, то есть с нарушением срока, установленного Графиком подготовки и утверждения планов информатизации, более чем на год.

Согласно пункту 19 раздела 7 Методических рекомендаций подраздел 3.3 плана информатизации должен содержать сведения о плане-графике размещения заказов. Вместе с тем в утвержденном Плате информатизации на 2015 год сведения о плане-графике размещения заказов отсутствуют, что не соответствует указанным положениям Методических рекомендаций.

**1.6.** В соответствии с Графиком подготовки и утверждения федеральными органами исполнительной власти и органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации планов информатизации на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, утвержденным приказом Минкомсвязи России от 3 июля 2015 года № 238, федеральным органам исполнительной власти было необходимо не позднее 14 дней с даты принятия федерального закона о федеральном бюджете на 2016 год представить в Минкомсвязь России итоговые Планы информатизации и в срок до 15 февраля 2016 года утвердить планы информатизации.

Минтранс России направил в Минкомсвязь России итоговый проект плана информатизации на 2016 год письмом № АЦ-22/4350 от 12 апреля 2016 года, то есть с нарушением установленного срока на четыре месяца.

В нарушение пункта 23 Правил подготовки планов информатизации (в редакции от 22 ноября 2013 года) Минтранс России не направлен в Минфин России проект Плана информатизации на 2016 год в составе предложений о распределении бюджетных ассигнований.

Таким образом, обоснования бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий на 2016 год были сформированы Минтранс России при отсутствии заключения Минкомсвязи России на проект плана информатизации.

План информатизации Минтранса России на 2016 год утвержден заместителем Министра транспорта Российской Федерации 26 июля 2016 года,



то есть с нарушением срока, установленного Графиком подготовки и утверждения планов информатизации, на пять месяцев.

В утвержденном Плане информатизации Минтранса России на 2016 год отсутствуют сведения о плане-графике размещения заказов, что не соответствует пункту 19 раздела 7 Методических рекомендаций.

В нарушение пункта 30 Правил подготовки планов информатизации (в редакции от 22 ноября 2013 года) Минтрансом России в отсутствие утвержденного Плана информатизации на 2016 год сформирован заказ на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных нужд, по результатам которого заключен государственный контракт от 28 марта 2016 года № 10716101 на эксплуатацию информационных систем в 2016 году на сумму 809,2 млн. рублей.

Кроме того, Минтрансом России в отсутствие утвержденного Плана информатизации на 2016 год осуществлено финансирование государственного контракта от 28 марта 2016 года № 10716101 в размере 269,7 млн. рублей, что является нарушением пункта 29 Правил подготовки планов информатизации (в редакции от 22 ноября 2013 года).

## **2. Проверка обоснования потребности Минтранса России в бюджетных ассигнованиях, объемов и сроков предоставления бюджетных ассигнований на создание и эксплуатацию информационных систем**

В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 1 июля 2013 года № 65н, расходы федерального бюджета на реализацию мероприятий по созданию, с учетом опытной эксплуатации, развитию, модернизации, эксплуатации государственных информационных систем и информационно-коммуникационной инфраструктуры, а также расходы по использованию информационно-коммуникационных технологий в деятельности федеральных государственных органов отражаются по 242 виду расходов.

Согласно данным информационной системы Минфина России «Бюджетное планирование» в рамках подготовки проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (этап I - предложение Минтранса России, периоды: 2014-2016 годы, 2015-2017 годы, 2016 год) при формировании Минтрансом России возвратного распределения бюджетных ассигнований по 242 виду расходов на 2014 год распределены 645,9 млн. рублей, на 2015 год - 685,6 млн. рублей, на 2016 год - 2337,4 млн. рублей.

В разделе «Заявки на дополнительные ассигнования (перечень несогласованных вопросов)» Минтрансом России сформированы заявки на дополнительную потребность по мероприятиям информатизации по 242 виду расходов на 2014 год в размере 1327,6 млн. рублей, на 2015 год - 1957,4 млн. рублей, на 2016 год - 1358,3 млн. рублей.

Сведения о бюджетных ассигнованиях, размещенных в информационной системе Минфина России «Бюджетное планирование» в рамках подготовки проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановые периоды с доведенными лимитами бюджетных обязательств по 242 виду расходов, представлены в таблице:

(млн. руб.)

	Объемы бюджетных ассигнований		Лимиты бюджетных обязательств	План информатизации
	основная потребность	дополнительная потребность		
2013 г.	-*	-*	1357,6	1305,5
2014 г.	645,9	1327,6	1888,2	1882,9
2015 г.	685,6	1957,4	2217,9	2214,8
2016 г.	2337,4	1358,3	2263,9	2239,8

\* В системе «Бюджетное планирование» сведения размещены с 2014 года.

Обоснования бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий на 2014-2016 годы были сформированы Минтрансом России в отсутствие положительного заключения Минкомсвязи России на проект плана информатизации.

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью на реализацию мероприятий по информатизации, не соответствуют объемам финансирования, определенным в планах информатизации.

Общий объем лимитов бюджетных обязательств, доведенных Минтрансу России в установленном законодательством Российской Федерации порядке, по 242 виду расходов в 2013-2015 годах составил 5463,8 млн. рублей, фактически освоены 97,9 % лимитов бюджетных обязательств:

(тыс. руб.)

	Лимиты бюджетных обязательств	Кассовый расход	Неисполненные назначения
2013 г.	1357624,1	1354341,0	3283,1
2014 г.	1888199,3	1780986,7	107212,6
2015 г.	2217915,1	2216442,0	1473,1
Итого	5463738,5	5351769,7	111968,8
2016 г.	2256265,8	2195659,9*	60605,9
Всего	7720004,3	7547429,6	172574,7

\* Оперативные данные.

### **3. Проверка закупочной деятельности (конкурсных процедур) и условий государственных контрактов, заключенных в целях выполнения работ по созданию и эксплуатации информационных систем Минтранса России**

В 2013 году в рамках создания и эксплуатации системы информационного обеспечения безопасности населения на транспорте (СИОБНТ), которую составляют ЕГИС ОТБ и ее функциональные расширения: СС ТМК и СС РМ и КЦ Минтранса России, конкурсные процедуры Минтрансом России в целях заключения государственных контрактов в проверяемом периоде не проводились.

Распоряжением Президента Российской Федерации от 30 ноября 2011 года № 777-рп единственным исполнителем работ в рамках реализации Комплексной программы обеспечения безопасности населения на транспорте на основании пункта 17 части 2 статьи 55 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» определено ФГУП «ЗащитаИнфоТранс».

Расчет средств на эксплуатацию в 2014-2017 годах информационных систем, созданных в рамках Комплексной программы обеспечения безопасности населения на транспорте на 2010-2013 годы, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 июля 2010 года № 1285-р (далее - Расчет средств на эксплуатацию), был согласован Минкомсвязью России и размещен в информационной системе управления ведомственной и региональной информатизацией Минкомсвязи России (АИС УВиРИ).

В 2014-2016 годах в целях формирования начальной (максимальной) цены на выполнение работ по эксплуатации систем информационного обеспечения безопасности населения на транспорте методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) Минтранс России в соответствии с частью 5 статьи 22 Федерального закона Российской Федерации от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» направлял запросы о предоставлении ценовой информации.

Результаты рассмотрения ценовых предложений, поступивших по запросам о предоставлении ценовой информации, опубликованы Минтрансом России на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

В 2015-2016 годах для расчета обоснования начальной (максимальной) цены контракта поступали предложения от трех организаций, в том числе

от ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» с ценой предложения в 2015 году в размере 653,9 млн. рублей (номер извещения № 0173100013915000028) и в 2016 году - 809,2 млн. рублей (номер извещения № 0173100013916000023).

На основании представленных данных средняя стоимость ценовых предложений составляла: в 2015 году - 675,1 млн. рублей, в 2016 году - 826,1 млн. рублей.

По причине превышения стоимости работ, определенной Минтрансом России по результатам рассмотрения поступивших ценовых предложений над доведенными лимитами бюджетных обязательств, Минтранс России определял начальную (максимальную) цену государственных контрактов в соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств.

В 2015 году цена государственного контракта от 15 июня 2015 года № 10715101 на эксплуатацию информационных систем Минтранса России была установлена Минтрансом России в размере 653,9 млн. рублей. В 2016 году цена государственного контракта от 28 марта 2016 года № 10716101 на эксплуатацию информационных систем Минтранса России составила 809,2 млн. рублей.

Анализ условий государственных контрактов, в том числе видов и стоимости работ по эксплуатации информационных систем Минтранса России, представлен в разделе 4 настоящего отчета.

#### **4. Проверка эффективного и целевого использования средств федерального бюджета, направленных на финансирование государственных контрактов, заключенных в целях создания и эксплуатации информационных систем Минтранса России**

Анализ финансирования и выполнения работ по созданию и эксплуатации информационных систем Минтранса России

Единая государственная информационная система обеспечения транспортной безопасности (ЕГИС ОТБ), в том числе ее базовая информационно-телекоммуникационная инфраструктура и автоматизированные централизованные базы данных (персональные данные о пассажирах), является основой информационного обеспечения Комплексной системы обеспечения безопасности населения на транспорте, объединяющей информационные ресурсы в области обеспечения транспортной безопасности в единое защищенное закрытое информационное пространство.

Финансово-экономическое обоснование работ по созданию ЕГИС ОТБ и ее эксплуатации (далее - ФЭО по ЕГИС ОТБ) подготовлено ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» в рамках научно-исследовательской работы по государствен-

ному контракту от 12 мая 2011 года № РТМ-39/11 стоимостью 24,0 млн. рублей. Результаты указанной научно-исследовательской работы были одобрены на расширенном заседании секции «Информационные технологии, навигация и связь в сфере транспорта» научно-технического совета Минтранса России (протокол от 29 сентября 2011 года № 5) и согласованы с Минкомсвязью России.

В соответствии с техническим заданием (приложение № 1 к контракту) в рамках государственного контракта от 12 мая 2011 года № РТМ-39/11 ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» были разработаны следующие обосновывающие материалы:

- проект Концепции создания системы;
- финансово-экономическое обоснование работ по созданию системы;
- план мероприятий по созданию системы;
- сетевой график работ по созданию системы;
- материалы обследования объектов автоматизации;
- технические решения по реализации требований по защите персональных данных.

В соответствии с техническим заданием (приложение № 1 к контракту) финансово-экономическое обоснование работ по созданию системы содержало:

- оценку затрат на создание ЕГИС ОТБ с распределением их по очередям и по годам;

- состав и оценку затрат на отдельные работы по созданию и внедрению ЕГИС ОТБ в целом и ее подсистем;

- состав и оценку затрат на отдельные мероприятия, связанные с эксплуатацией ЕГИС ОТБ, с обоснованием статей затрат «Работы по созданию системы», «Программно-технические средства системы», «Покупное программное обеспечение системы», «Автоматизированные рабочие места системы», «Инженерная инфраструктура системы», «Эксплуатация системы».

Стоимость и виды работ по созданию ЕГИС ОТБ, определенные по результатам разработки ФЭО по ЕГИС ОТБ (без учета СМР), представлены в таблице:

(тыс. руб.)				
Виды работ	2011 г.	2012 г.	2013 г.	Всего
Проектирование ЕГИС ОТБ	49800,0	64228,2	61270,8	175298,9
Разработка программного обеспечения	0,0	121160,5	128843,5	250004,0
Разработка рабочей документации	0,0	66796,7	20010,2	86806,9
Приобретение оборудования	0,0	816728,3	572672,4	1389400,7

Виды работ	2011 г.	2012 г.	2013 г.	Всего
Монтажные и пусконаладочные работы	0,0	36090,8	43395,7	79486,4
Ввод в эксплуатацию	0,0	0,0	41571,0	41571,0
Обеспечение информационной безопасности ЕГИС ОТБ	0,0	22892,6	47273,1	70165,7
Обеспечение доступа к внешним информационным ресурсам	0,0	4083,0	26996,9	31079,8
Эксплуатационные расходы	0,0	23019,9	75166,6	98186,5
Итого				2221999,9

ФЭО по ЕГИС ОТБ было направлено Минтрансом России в Правительство Российской Федерации в качестве приложения к проекту распоряжения Президента Российской Федерации об определении единственного исполнителя работ в рамках реализации Комплексной программы обеспечения безопасности населения на транспорте.

Согласно ФЭО по ЕГИС ОТБ общая стоимость работ по созданию системы (без учета строительно-монтажных работ) составила 2222,0 млн. рублей, том числе: работы по проектированию ЕГИС ОТБ - на сумму 175,3 млн. рублей, работы по созданию системы - на сумму 2046,7 млн. рублей.

Проверка показала, что результаты научно-исследовательской работы, проведенной Минтрансом России по государственному контракту от 12 мая 2011 года № РТМ-39/11, цена которого составила 24,0 млн. рублей, были использованы в части технического проектирования системы при реализации государственного контракта на проектирование ЕГИС ОТБ. Стоимость работ по проектированию системы, определенная ФЭО по ЕГИС ОТБ, была взята за основу при определении цены государственного контракта от 2 декабря 2011 года № 10711201 на проектирование ЕГИС ОТБ, заключенного между Минтрансом России и ФГУП «ЗащитаИнфоТранс», цена которого составила 174,0 млн. рублей.

В рамках выполнения работ по государственному контракту от 2 декабря 2011 года № 10711201 на проектирование ЕГИС ОТБ виды и стоимость работ по созданию системы, определенные ФЭО по ЕГИС ОТБ, не изменялись.

Вместе с тем Минтрансом России при заключении государственного контракта от 18 мая 2012 года № 10712204 на выполнение работ по созданию информационной системы с ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» как с единственным исполнителем в соответствии с распоряжением Президента Российской Федерации от 30 ноября 2011 года № 777-рп стоимость работ по созданию информационной системы, определенная ФЭО по ЕГИС ОТБ

(2046,7 млн. рублей), не была взята за основу при определении цены указанного государственного контракта, которая составила 2244,4 млн. рублей.

В соответствии с частью 1 статьи 19.1 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (утратил силу в связи с принятием Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ) определено, что для установления начальной (максимальной) цены контракта (цены лота) источниками информации о ценах товаров, работ, услуг, являющихся предметом заказа, могут быть: данные государственной статистической отчетности, официальный сайт, реестр контрактов, информация о ценах производителей, общедоступные результаты изучения рынка, исследования рынка, проведенные по инициативе заказчика, уполномоченного органа, в том числе по контракту или гражданско-правовому договору, и иные источники информации. Заказчик, уполномоченный орган вправе осуществить свои расчеты начальной (максимальной) цены контракта (цены лота).

При этом запросы ценовых предложений в целях определения начальной (максимальной) цены государственного контракта с единственным исполнителем на выполнение работ по созданию ЕГИС ОТБ Минтрансом России при заключении государственного контракта от 18 мая 2012 года № 10712204 также не направлялись.

Таким образом, стоимость работ по созданию ЕГИС ОТБ, определенная ФЭО по ЕГИС ОТБ в рамках научно-исследовательской работы по государственному контракту от 12 мая 2011 года № РТМ-39/11, при заключении контракта Минтрансом России не была применена.

При этом срок выполнения работ по государственному контракту от 18 мая 2012 года № 10712204 был установлен с 18 мая 2012 года по 15 декабря 2013 года, что соответствует периоду выполнения работ, установленному ФЭО по ЕГИС ОТБ (2012-2013 годы).

В результате цена государственного контракта от 18 мая 2012 года № 10712204, заключенного Минтрансом России с ФГУП «ЗащитаИнфотранс» как с единственным исполнителем (2244,4 млн. рублей), превысила стоимость работ по созданию информационной системы, определенную ФЭО по ЕГИС ОТБ (2046,7 млн. рублей), на 197,7 млн. рублей, что свидетельствует о неэффективном использовании средств федерального бюджета, предусмотренном статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на указанную сумму.

Работы по государственному контракту от 18 мая 2012 года № 10712204 были приняты и оплачены Минтрансом России в полном объеме.

#### Эксплуатация информационных систем Минтранса России

1. Минтранс России передал в эксплуатацию ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» информационную систему ЕГИС ОТБ по акту приема-передачи от 23 декабря 2013 года № 10712204-7.

В целях выполнения работ по эксплуатации ЕГИС ОТБ в 2014 году Минтранс России заключил с ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» как с единственным исполнителем в соответствии с распоряжением Президента Российской Федерации от 30 ноября 2011 года № 777-рп государственный контракт от 30 декабря 2013 года № 10713212, цена которого составила 354,3 млн. рублей.

Вместе с тем при заключении государственного контракта от 30 декабря 2013 года № 10713212 стоимость работ по эксплуатации информационной системы, определенная ФЭО по ЕГИС ОТБ (172,8 млн. рублей), не была взята за основу при определении цены указанного государственного контракта и Минтрансом России не применялась.

Запросы ценовых предложений в целях определения начальной (максимальной) цены государственного контракта на выполнение работ по эксплуатации ЕГИС ОТБ в 2014 году Минтрансом России при заключении государственного контракта от 30 декабря 2013 года № 10713212 также не направлялись.

При этом период выполнения работ по эксплуатации ЕГИС ОТБ по государственному контракту от 30 декабря 2013 года № 10713212 - 2014 год - соответствует периоду выполнения работ, установленному ФЭО по ЕГИС ОТБ.

Таким образом, цена государственного контракта от 30 декабря 2013 года № 10713212, заключенного Минтрансом России с ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» как с единственным исполнителем (354,3 млн. рублей), превысила стоимость работ по обеспечению эксплуатации системы в 2014 году, определенную ФЭО по ЕГИС ОТБ (172,8 млн. рублей), на 181,6 млн. рублей, что свидетельствует о неэффективном использовании средств федерального бюджета, предусмотренном статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на указанную сумму.

Работы по государственному контракту от 30 декабря 2013 года № 10713212 приняты и оплачены Минтрансом России в полном объеме.

2. В соответствии с частью 1 статьи 22 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, ра-



бот, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» начальная (максимальная) цена на заключение государственного контракта на выполнение работ по эксплуатации информационных систем Минтранса России в 2015 году определялась Минтрансом России методом сопоставимых рыночных цен.

В целях определения стоимости работ методом сопоставимых рыночных цен Минтранс России направил запросы о предоставлении ценовой информации ряду организаций, в том числе ФГУП «ЗащитаИнфоТранс». На основании представленных предложений средняя стоимость ценовых предложений на оказание услуг по эксплуатации информационных систем Минтранса России в 2015 году составила 675,1 млн. рублей.

В связи с превышением средней стоимости ценовых предложений над объемом лимитов бюджетных обязательств на выполнение работ по эксплуатации ЕГИС ОТБ в 2015 году, доведенных до Минтранса России, начальная (максимальная) цена государственного контракта была установлена в размере 653,9 млн. рублей, что соответствовало доведенным лимитам бюджетных обязательств и ценовому предложению ФГУП «ЗащитаИнфоТранс».

В целях оказания услуг по обеспечению эксплуатации информационных систем Минтранса России в 2015 году Министерство заключило с ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» как с единственным исполнителем государственный контракт от 15 июня 2015 года № 10715101, цена которого составила 653,9 млн. рублей.

Следует отметить, что цена государственного контракта от 15 июня 2015 года № 10715101 также соответствовала Расчету средств на эксплуатацию информационных систем Минтранса России в 2015 году, согласованному с Минкомсвязью России и размещенному в информационной системе управления ведомственной и региональной информатизацией Минкомсвязи России.

Проверка показала, что составом и стоимостью работ по эксплуатации информационных систем Минтранса России в 2015 году, определенными Расчетом средств на эксплуатацию информационных систем Минтранса России в 2015 году, предусмотрены увеличение по сравнению с 2014 годом общего количества сотрудников ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» на 23 человека (с 72 до 95 человек) с целью обслуживания Резервного центра обработки данных и, соответственно, увеличение затрат на оплату труда персонала ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» на 33,1 млн. рублей.

До 2015 года работы по эксплуатации Резервного центра обработки данных осуществлялись ООО «Дата-Лайн» по договору от 1 ноября 2013 года № ЗИТ-55х-13 с ФГУП «ЗащитаИнфоТранс». Согласно Расчету стоимости работ по эксплуатации ЕГИС ОТБ в 2015 году ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» планировало осуществлять эксплуатацию Резервного центра обработки данных собственными силами. В Расчет стоимости работ по эксплуатации Резервного центра обработки данных по государственному контракту от 15 июня 2015 года № 10715101 расходы на оплату услуг ООО «Дата-Лайн» не включены.

Однако в 2015 году ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» не увеличило количество сотрудников для обслуживания Резервного центра обработки данных на 23 человека, эксплуатация Резервного центра обработки данных в 2015 году осуществлялась, как и в 2014 году, по договору от 1 ноября 2013 года № ЗИТ-55х-13 между ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» и ООО «Дата-Лайн».

При этом расходы ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» на эксплуатацию Резервного центра обработки данных в 2015 году (по договору от 1 ноября 2013 года № ЗИТ-55х-13 между ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» и ООО «Дата-Лайн») составили 20,1 млн. рублей.

Вместе с тем Минтранс России в рамках государственного контракта от 15 июня 2015 года № 10715101 оплатил ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» за выполнение работ по эксплуатации Резервного центра обработки данных в 2015 году 33,1 млн. рублей.

Следует отметить, что государственный контракт на выполнение работ по эксплуатации информационных систем Минтранса России в 2015 году был заключен в июне 2015 года, в то время как работы по эксплуатации Резервного центра обработки данных в 2015 году осуществлялись ООО «Дата-Лайн» с января 2015 года. Однако при заключении государственного контракта Минтрансом России стоимость работ по эксплуатации информационных систем снижена на 33,1 млн. рублей не была.

Работы по государственному контракту от 15 июня 2015 года № 10715101 были приняты и оплачены Минтрансом России в полном объеме.

3. Согласно Расчету средств на эксплуатацию информационных систем Минтранса России в 2015 году, согласованному с Минкомсвязью России, объем финансирования расходов на оплату труда персонала, обеспечивающего эксплуатацию информационных систем Минтранса России, рассчитан на основании уровней должностных окладов соответствующих специалистов, утвержденных штатным расписанием ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» в 2014 году.

Затраты на персонал в количестве 95 человек планировались на 2015 год в размере 139,4 млн. рублей на основании уровней должностных окладов, утвержденных штатным расписанием.

В целях оказания услуг по обеспечению эксплуатации информационных систем Минтранса России в 2015 году Минтранс России заключил с ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» как с единственным исполнителем государственный контракт от 15 июня 2015 года № 10715101 стоимостью 653,9 млн. рублей.

Цена государственного контракта от 15 июня 2015 года № 10715101 соответствовала Расчету средств на эксплуатацию информационных систем Минтранса России в 2015 году, согласованному с Минкомсвязью России и размещенному в информационной системе управления ведомственной и региональной информатизацией Минкомсвязи России.

В ходе проверки установлено, что штатное расписание ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» на 2014 год фактически значительно отличается по уровню окладов (по некоторым должностям ниже в 4 раза) штатных сотрудников, представленных в Расчете средств на эксплуатацию информационных систем Минтранса России в 2015 году.

Кроме того, согласно Расчету средств на эксплуатацию информационных систем Минтранса России в 2015 году отчисления в государственные внебюджетные фонды составляли 42,4 %. Однако, в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (утратил силу в связи с принятием Федерального закона от 3 июля 2016 года № 250-ФЗ), Федеральным законом от 24 июля 1998 года № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» и Федеральным законом от 22 декабря 2005 года № 179-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» отчисления в государственные внебюджетные фонды составляют 30,2 %, в том числе: в Пенсионный фонд Российской Федерации - 22 %, на обязательное социальное страхование - 2,9 %, на обязательное медицинское страхование - 5,1 %, на страхование от несчастных случаев - 0,2 процента.

В ходе контрольного мероприятия инспекторами Счетной палаты Российской Федерации был осуществлен расчет необходимых денежных средств, израсходованных на оплату труда персонала, согласно уровню оклада, установленному штатным расписанием Предприятия, который,

с учетом отчислений в государственные внебюджетные фонды в размере 30,2 %, составил 32,4 млн. рублей, что на 106,9 млн. рублей меньше установленного в Расчете средств на эксплуатацию (139,4 млн. рублей).

В результате, при формировании и обосновании состава затрат на оплату труда персонала на 2015 год ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» необоснованно применялись уровни окладов сотрудников, не соответствующие штатному расписанию, что привело к завышению Расчета средств на эксплуатацию информационных систем Минтранса России на 2015 год и, как следствие, цены государственного контракта от 15 июня 2015 года № 10715101 на 106,9 млн. рублей. Часть прибыли Предприятия по итогам 2015 года, полученной в результате завышения цены государственного контракта от 15 июня 2015 года № 10715101 и перечисленной в федеральный бюджет, составила 2,0 млн. рублей (определена расчетным путем).

Таким образом, завышение затрат на оплату труда персонала ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» в Расчете средств на эксплуатацию информационных систем Минтранса России на 2015 год и цены государственного контракта от 15 июня 2015 года № 10715101 свидетельствует о признаках причинения ущерба экономическим интересам Российской Федерации на сумму 104,9 млн. рублей.

4. В соответствии с частью 1 статьи 22 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена государственных контрактов на эксплуатацию информационных систем Минтранса России в 2014-2016 годах определялась методом сопоставимых рыночных цен.

В ходе контрольного мероприятия инспекторами Счетной палаты Российской Федерации на основании регистров бухгалтерского учета ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» сформированы фактическая себестоимость работ и полученная прибыль по государственным контрактам, заключенным Минтрансом России с ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» на оказание услуг по обеспечению эксплуатации систем информационного обеспечения безопасности населения на транспорте за 2014-2016 годы.

Проверка показала, что сумма планируемой валовой прибыли в Расчете средств на эксплуатацию информационных систем Минтранса России в 2014-2016 годах составляла 156,6 млн. рублей, что в 3 раза меньше фактически полученной ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» прибыли в размере 465,5 млн. рублей. В 2014 году валовая прибыль Предприятия составляла 129,3 млн. рублей, что на 62,5 млн. рублей больше планируемой прибыли, в 2015 году - 180,8 млн. рублей, что на 138,8 млн. рублей больше пла-

нируемой прибыли, за 9 месяцев 2016 года - 155,5 млн. рублей, что на 107,7 млн. рублей больше планируемой прибыли.

Кроме того, Расчет стоимости работ по заключенным государственным контрактам на эксплуатацию информационных систем Минтранса России в 2014-2016 годах, произведенный ФГУП «ЗащитаИнфоТранс», значительно превышает фактическую себестоимость работ по эксплуатации информационных систем Минтранса России, выполненных ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» в 2014-2016 годах.

В 2014-2016 годах Расчет стоимости работ по государственным контрактам, заключенным между Минтрансом России и ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» превысил фактическую себестоимость работ (с учетом планируемой прибыли) по эксплуатации информационных систем Минтранса России в 2014 году на 62,5 млн. рублей, или 13,8 %, в 2015 году - на 139,1 млн. рублей, или 27,5 %, за 9 месяцев 2016 года - на 175,7 млн. рублей, или 39 %, что свидетельствует о завышении Расчета стоимости работ по эксплуатации информационных систем Минтранса России в 2014-2016 годах со стороны ФГУП «ЗащитаИнфоТранс».

5. В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 1 июля 2013 года № 65н, расходы федерального бюджета на эксплуатацию государственных информационных систем и информационно-коммуникационной инфраструктуры федеральных государственных органов отражаются по виду расходов 242.

Согласно требованиям пункта 5 (1) Указаний о порядке применения бюджетной классификации расходы на монтаж, обеспечение функционирования и поддержку работоспособности систем, не относящихся к сфере информационно-коммуникационных технологий (пожарной и охранной сигнализации, систем допуска в помещение), следует отражать по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

Кроме того, в соответствии с пунктом «ж» главы 6 экспертного заключения Минкомсвязи России об оценке целесообразности проведения мероприятий по комплексной поддержке и эксплуатации в 2014-2016 годах информационных систем, созданных в рамках Комплексной программы обеспечения безопасности населения на транспорте, направленного в Минтранс России письмом от 1 августа 2013 года № ОП-П8-10169, услуги по техническому сопровождению инженерной составляющей информационных систем к мероприятиям по информатизации не относятся.

Вместе с тем в 2014-2015 годах Минтранс России включал в стоимость государственных контрактов с ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» услуги по эксплуатации созданных информационных систем и оплачивал по КБК 103 04 2480019 242 расходы на техническое сопровождение инженерной составляющей, в том числе: обеспечение работы систем кондиционирования, вентиляции, оповещения, освещения, газопожаротушения, дымоудаления, видеонаблюдения, контроля и управления доступом, гарантированного электропитания, включая обслуживание источников бесперебойного питания и дизель-генераторных установок.

В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации Минтрансом России расходы по государственным контрактам на оплату услуг ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» по техническому сопровождению инженерной составляющей информационных систем Минтранса России были осуществлены по КБК 103 04 2480019 242 и в проверяемом периоде составили:

в составе расходов федерального бюджета на обеспечение функционирования информационных систем Минтранса России в 2014 году в рамках исполнения государственных контрактов от 30 декабря 2013 года № 10713212, от 5 сентября 2014 года № 10714101 и от 24 декабря 2014 года № 10714102 - 97,4 млн. рублей;

в составе расходов федерального бюджета на обеспечение функционирования информационных систем Минтранса России в 2015 году в рамках исполнения государственного контракта от 15 июня 2015 года № 10715101 - 88,9 млн. рублей.

В рамках государственного контракта от 28 марта 2016 года № 10716101 на обеспечение функционирования информационных систем Минтранса России в 2016 году расходы на техническое сопровождение инженерной составляющей информационных систем производились по КБК 103 0408 2480190019 244, что соответствует порядку применения бюджетной классификации Российской Федерации.

6. В соответствии с Комплексной программой обеспечения безопасности населения на транспорте, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 июля 2010 года № 1285-р, объем финансирования в 2012-2013 годах мероприятий по созданию СС ТМК составлял 270,0 млн. рублей.

Финансово-экономическое обоснование работ по созданию системы СС ТМК утверждено заместителем Министра транспорта Российской Федерации А.С. Цыденовым 15 октября 2012 года и генеральным директо-

ром ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» В.В. Смирновым, согласно которому необходимый объем финансирования составлял 270,0 млн. рублей.

На создание системы СС ТМК Минтрансом России был заключен с ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» как с единственным поставщиком государственный контракт от 11 октября 2012 года № 10712206 на сумму 265,0 млн. рублей.

ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» в рамках исполнения указанного государственного контракта был заключен субподрядный договор с ООО «Инфорион» на выполнение работ по созданию системы сбора результатов технического мониторинга и контроля объектов транспортной инфраструктуры от 19 ноября 2012 года № ЗИТ-129С (далее - договор № ЗИТ-129С) на сумму 203,3 млн. рублей.

ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» в рамках договора № ЗИТ-129С были приобретены права использования общего программного обеспечения для выполнения работ по созданию СС ТМК от ООО «Инфорион» по акту от 9 декабря 2013 года без номера.

По акту приема-передачи от 18 декабря 2013 года № 10712206-Л-2/1 ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» передало Минтрансу России неисключительные права на использование общесистемного программного обеспечения для СС ТМК со значительным превышением стоимости их приобретения на сумму 23,2 млн. рублей.

(тыс. руб.)				
Наименование и индексы	Акт приема-передачи от 18.12.2013 г. № 10712206-Л-2/1	Акт от 9 декабря 2013 г. б/н	Разница в стоимости (гр.2-гр.3)	Разница в стоимости (гр.2*100/гр.3, %)
1	2	3	4	5
Программное обеспечение IBM	40497,2	25123,7	15373,5	161
в том числе:				
лицензия IBM DB2	8533,5	3548,9	4984,6	240
лицензия IBM DB2	6825,4	3315,9	3509,5	205
лицензия IBM DB2	5374,8	2558,6	2816,2	210
Программное обеспечение EMC	21786,2	14169,4	7616,8	153
Программное обеспечение vGate R2	766,0	766,0	0,0	0
Программное обеспечение VMware	2109,0	2076,0	33,0	101
в том числе:				
лицензия на использование Kaspersky Endpoint Security	4,2	1,7	2,5	247
Программное обеспечение Microsoft	1549,8	1549,1	0,0	0
Программное обеспечение Kaspersky	157,2	139,3	17,9	113
Программное обеспечение сервера видеоаналитики	185,9	136,6	49,3	136

Наименование и индексы	Акт приема-передачи от 18.12.2013 г. № 10712206-Л-2/1	Акт от 9 декабря 2013 г. б/н	Разница в стоимости (гр.2-гр.3)	Разница в стоимости (гр.2*100/гр.3, %)
1	2	3	4	5
Программное обеспечение Secret Net	886,7	777,9	108,8	114
Программное обеспечение xSpider	62,00	62,0	0,0	0
Итого	68000,0	44800,0	23200,0	152

Таким образом, по отдельным позициям стоимость переданных Минтрансу России отдельных лицензий и продуктов превышает стоимость их приобретения в 2 и более раз, что свидетельствует о наличии резервов оптимизации расходов федерального бюджета на приобретение прав использования общего программного обеспечения при реализации государственных контрактов на выполнение работ по эксплуатации информационных систем Минтранса России.

7. Минтранс России передал ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» по акту приема-передачи от 11 декабря 2013 года № 10712205/Э для эксплуатации программно-технический комплекс ЕГИС ОТБ, созданный Предприятием в рамках государственного контракта от 18 мая 2012 года № 10712204.

Стоимость переданного программно-технического комплекса ЕГИС ОТБ составляет 2244,4 млн. рублей, программного технического комплекса «Центральный сегмент СС РМ» - 84,2 млн. рублей, программного технического комплекса «Узел сопряжения СС РМ» - 810,4 тыс. рублей, системы сбора результатов мониторинга СС ТМК - 265,0 млн. рублей (по акту приема-передачи от 11 декабря 2013 года № 10712206/Э), программного технического комплекса Координационного центра Минтранса России - 99,9 млн. рублей (по акту приема-передачи от 23 декабря 2013 года № 10712211/Э).

Указанное оборудование общей стоимостью 2694,4 млн. рублей числится с 1 января 2014 года на счетах бухгалтерского учета ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» на забалансовом счете 012 «Оборудование, принятое в эксплуатацию».

Согласно части 3 статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации.

Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов определен Методиче-



скими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 года № 49 (далее - Методические указания).

В нарушение пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств инвентаризация оборудования ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась.

### **5. Анализ дебиторской задолженности и объемов незавершенных вложений в части расходов на создание и эксплуатацию информационных систем Минтранса России**

Дебиторская задолженность по расходам на создание и эксплуатацию информационных систем за 2013-2015 годы и 9 месяцев 2016 года в Минтрансе России отсутствует.

Динамика изменения объемов незавершенных вложений за период 2013-2015 годов и 9 месяцев 2016 года представлена в таблице:

(тыс. руб.)					
Наименование счета	На 01.01.2014 г.	На 01.01.2015 г.	На 01.01.2016 г.	На 01.10.2016 г.	Отклонение (гр.5-гр.4)
1	2	3	4	5	6
<b>Минтранс России</b>					
1 106 31 Вложения в основные средства - иное движимое имущество учреждения	764780,5	943432,0	1015876,0	391833,1	-624042,9
в том числе: 1 106 31-2 Вложения в основные средства ГЛОНАСС - на ответственном хранении	714780,4	771879,4	294680,4	294680,4	-
1 106 32 Вложения в нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения	560071,7	741529,5	1201473,1	775715,1	-425758,0
в том числе: 1 106 32-1 Вложения в нематериальные активы ГЛОНАСС	380321,7	413844,5	932259,7	398305,9	-533953,8
1 106 32-6 Вложения в нематериальные активы ЕГИС ОТБ	174000,0	174000,0	174000,0	174000,0	-
Всего по счету 106	1324852,2	1684961,5	2217349,1	1167548,3	- 1049800,9
<b>ФКУ «Ространсмодернизация»</b>					
1 106 31 Информационно-аналитическая система регулирования на транспорте (АСУ ТК)	816444,9	816444,9	1911613,8	2235823,8	324210,0

Объем незавершенных вложений на 1 января 2014 года составил 1324,9 млн. рублей, на 1 января 2015 года - 1684,9 млн. рублей, на 1 янва-

ря 2016 года - 2217,3 млн. рублей, на 1 октября 2016 года - 1167,5 млн. рублей и уменьшился на 1049,8 млн. рублей по сравнению с 1 января 2016 года в результате передачи базы данных навигационной информации для картографического обеспечения внутренних водных путей в ФБУ «Служба морской безопасности».

Затраты на выполнение в 2014-2016 годах научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ Минтранса России составляют 398,4 млн. рублей, из них на сумму 252,8 млн. рублей оплачены первые этапы работ по действующим контрактам, опытно-конструкторские работы по которым не завершены, на сумму 19,2 млн. рублей - по научно-исследовательским работам, проведенным Минтрансом России.

#### **6. Анализ результатов внедрения и эффективности эксплуатации информационных систем Минтранса России**

В рамках Комплексной программы организована информационная основа для деятельности государственных органов в области обеспечения транспортной безопасности - система информационного обеспечения безопасности населения на транспорте. Система введена в промышленную эксплуатацию в декабре 2013 года.

На создание информационной системы в 2011-2013 годах израсходованы бюджетные ассигнования в размере 2244,4 млн. рублей, на ее эксплуатацию в 2014-2016 годах - 2075,9 млн. рублей, что соизмеримо со стоимостью создания.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 декабря 2014 года № 2584-р (в редакции, действовавшей до 21 сентября 2015 года) утвержден план реализации ГП «Развитие транспортной системы» на 2014 год и на 2015 и 2016 годы. Пунктом 74 плана установлен срок внедрения первой очереди АСУ ТК в части решения первоочередных задач - 31 декабря 2014 года.

По итогам 2014 года информационная система АСУ ТК в части решения первоочередных задач Минтранса России в промышленную эксплуатацию не внедрена. Контрольное событие, запланированное на 31 декабря 2014 года, не выполнено.

#### **Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия**

По результатам контрольного мероприятия представлены замечания Минтранса России, на которые в установленном порядке подготовлено заключение.

## **Выводы**

**1.** Мероприятия по созданию и эксплуатации информационных систем Минтранса России в 2014-2016 годах осуществлялись в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 31 марта 2010 года № 403 «О создании Комплексной системы обеспечения безопасности населения на транспорте, предотвращения чрезвычайных ситуаций и террористических актов на транспорте, а также обеспечения защиты населения».

В соответствии с пунктом 2 постановления Правительства Российской Федерации от 24 мая 2010 года № 365 «О координации мероприятий по использованию информационно-коммуникационных технологий в деятельности государственных органов» Минкомсвязь России определена уполномоченным федеральным органом исполнительной власти по проведению экспертной оценки документов, используемых в рамках планирования, создания и использования информационно-коммуникационных технологий в деятельности государственных органов.

**2.** Постановлением Правительства Российской Федерации от 16 октября 2012 года № 1050 «О некоторых вопросах координации мероприятий по использованию информационно-коммуникационных технологий в деятельности государственных органов» отдельные положения постановления Правительства Российской Федерации от 24 мая 2010 года № 365 были приостановлены.

В связи с этим Минкомсвязью России график подготовки планов информатизации на 2013 год не утверждался, планы информатизации федеральных органов исполнительной власти Минкомсвязью России на 2013 год не оценивались.

**3.** В нарушение пункта 23 Правил подготовки планов информатизации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 24 мая 2010 года № 365 (в редакции от 22 ноября 2013 года), Минтранс России не направлял в Минфин России в составе предложений о распределении бюджетных ассигнований проекты планов информатизации на 2014-2016 годы.

Обоснования бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий на 2014-2016 годы были сформированы Минтрансом России в отсутствие положительных заключений Минкомсвязи России на проекты планов информатизации.

В результате объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью на реализацию Минтрансом России меро-

приятий по информатизации в 2014-2016 годах, превысили объемы финансирования, определенные в планах информатизации.

4. В нарушение пунктов 29, 30 Правил подготовки планов информатизации Минтрансом России в 2014 и 2016 годах формировались заказы на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных нужд и осуществлялось финансирование мероприятий по информатизации в отсутствие согласованных с Минкомсвязью России и утвержденных в установленном порядке планов информатизации.

В 2014 году Минтрансом России заключены и оплачены в полном объеме в отсутствие согласованных с Минкомсвязью России и утвержденных в установленном порядке планов информатизации 55 государственных контрактов на сумму 1780,9 млн. рублей, в 2016 году был заключен 1 государственный контракт на сумму 809,2 млн. рублей, который на момент утверждения Плана информатизации на 2016 год был частично оплачен на сумму 269,7 млн. рублей.

5. Распоряжением Президента Российской Федерации от 30 ноября 2011 года № 777-рп единственным исполнителем работ в рамках реализации Комплексной программы обеспечения безопасности населения на транспорте на основании пункта 17 части 2 статьи 55 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» определено подведомственное Минтрансу России ФГУП «ЗащитаИнфоТранс».

Финансово-экономическое обоснование работ по созданию Единой государственной информационной системы обеспечения транспортной безопасности (ЕГИС ОТБ) и ее эксплуатации (далее - ФЭО по ЕГИС ОТБ) подготовлено ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» в рамках научно-исследовательской работы по государственному контракту от 12 мая 2011 года № РТМ-39/11, цена которого составила 24,0 млн. рублей. Результаты указанной научно-исследовательской работы были одобрены на расширенном заседании секции «Информационные технологии, навигация и связь в сфере транспорта» научно-технического совета Минтранса России (протокол от 29 сентября 2011 года № 5) и согласованы с Минкомсвязью России.

ФЭО по ЕГИС ОТБ было направлено Минтрансом России в Правительство Российской Федерации в качестве приложения к проекту распоряжения Президента Российской Федерации об определении единственного

исполнителя работ в рамках реализации Комплексной программы обеспечения безопасности населения на транспорте.

Согласно ФЭО по ЕГИС ОТБ общая стоимость работ по созданию системы (без учета строительно-монтажных работ) составила 2222,0 млн. рублей, в том числе: работы по проектированию ЕГИС ОТБ - на сумму 175,3 млн. рублей, работы по созданию системы - на сумму 2046,7 млн. рублей.

В рамках выполнения работ по государственному контракту от 2 декабря 2011 года № 10711201 на проектирование ЕГИС ОТБ виды и стоимость работ по созданию системы, определенные ФЭО по ЕГИС ОТБ, не изменялись.

Вместе с тем Минтрансом России при заключении государственного контракта от 18 мая 2012 года № 10712204 на выполнение работ по созданию информационной системы с ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» как с единственным исполнителем в соответствии с распоряжением Президента Российской Федерации от 30 ноября 2011 года № 777-рп стоимость работ по созданию информационной системы, определенная ФЭО по ЕГИС ОТБ (2046,7 млн. рублей), не была взята за основу при определении цены указанного государственного контракта, которая составила 2244,4 млн. рублей.

Запросы ценовых предложений в целях определения начальной (максимальной) цены государственного контракта с единственным исполнителем на выполнение работ по созданию ЕГИС ОТБ Минтрансом России при заключении государственного контракта от 18 мая 2012 года № 10712204 также не направлялись.

Таким образом, стоимость работ по созданию ЕГИС ОТБ, определенная ФЭО по ЕГИС ОТБ в рамках научно-исследовательской работы по государственному контракту от 12 мая 2011 года № РТМ-39/11, при заключении контракта Минтрансом России не была применена.

При этом срок выполнения работ по государственному контракту от 18 мая 2012 года № 10712204 был установлен с 18 мая 2012 года по 15 декабря 2013 года, что соответствует периоду выполнения работ, установленному ФЭО по ЕГИС ОТБ (2012-2013 годы).

В результате цена государственного контракта от 18 мая 2012 года № 10712204, заключенного Минтрансом России с ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» как с единственным исполнителем (2244,4 млн. рублей), превысила стоимость работ по созданию информационной системы, определенную ФЭО по ЕГИС ОТБ (2046,7 млн. рублей), на 197,7 млн. рублей, что свидетельствует о неэффективном использовании средств федерального

бюджета, предусмотренном статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на указанную сумму.

Работы по государственному контракту от 18 мая 2012 года № 10712204 были приняты и оплачены Минтрансом России в полном объеме.

6. Работы по созданию информационных систем, входящих в Комплексную систему обеспечения безопасности населения на транспорте, были завершены в 2013 году. В декабре 2013 года Минтранс России передал ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» в эксплуатацию Комплексную систему обеспечения безопасности населения на транспорте.

В целях выполнения работ по эксплуатации ЕГИС ОТБ в 2014 году Минтранс России заключил с ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» как с единственным исполнителем в соответствии с распоряжением Президента Российской Федерации от 30 ноября 2011 года № 777-рп государственный контракт от 30 декабря 2013 года № 10713212, цена которого составила 354,3 млн. рублей.

Вместе с тем при заключении государственного контракта от 30 декабря 2013 года № 10713212 стоимость работ по эксплуатации информационной системы, определенная ФЭО по ЕГИС ОТБ (172,8 млн. рублей), не была взята за основу при определении цены указанного государственного контракта и Минтрансом России не применялась.

Запросы ценовых предложений в целях определения начальной (максимальной) цены государственного контракта на выполнение работ по эксплуатации ЕГИС ОТБ в 2014 году Минтрансом России при заключении государственного контракта от 30 декабря 2013 года № 10713212 также не направлялись.

При этом период выполнения работ по эксплуатации ЕГИС ОТБ по государственному контракту от 30 декабря 2013 года № 10713212 - 2014 год - соответствует периоду выполнения работ, установленному ФЭО по ЕГИС ОТБ.

Таким образом, цена государственного контракта от 30 декабря 2013 года № 10713212, заключенного Минтрансом России с ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» как с единственным исполнителем (354,4 млн. рублей), превысила стоимость работ по обеспечению эксплуатации системы в 2014 году, определенную ФЭО по ЕГИС ОТБ (172,8 млн. рублей), на 181,6 млн. рублей, что свидетельствует о неэффективном использовании средств федерального бюджета, предусмотренном статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на указанную сумму.

Работы по государственному контракту от 30 декабря 2013 года № 10713212 приняты и оплачены Минтрансом России в полном объеме.

7. Цена государственного контракта от 15 июня 2015 года № 10715101 на оказание услуг по обеспечению эксплуатации информационных систем Минтранса России в 2015 году составила 653,9 млн. рублей, что соответствовало Расчету средств на эксплуатацию информационных систем Минтранса России в 2015 году, согласованному с Минкомсвязью России.

Составом и стоимостью работ по эксплуатации информационных систем Минтранса России в 2015 году, определенными Расчетом средств на эксплуатацию информационных систем Минтранса России в 2015 году, предусмотрены увеличение по сравнению с 2014 годом количества сотрудников ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» на 23 человека (с 72 до 95 человек) с целью обслуживания Резервного центра обработки данных и, соответственно, увеличение затрат на оплату труда персонала ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» на 33,1 млн. рублей.

До 2015 года работы по эксплуатации Резервного центра обработки данных осуществлялись ООО «Дата-Лайн» по договору от 1 ноября 2013 года № ЗИТ-55х-13 с ФГУП «ЗащитаИнфоТранс». Согласно Расчету стоимости работ по эксплуатации ЕГИС ОТБ в 2015 году ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» планировало осуществлять эксплуатацию Резервного центра обработки данных собственными силами. В Расчет стоимости работ по эксплуатации Резервного центра обработки данных по государственному контракту от 15 июня 2015 года № 10715101 расходы на оплату услуг ООО «Дата-Лайн» не включены.

Проверка показала, что в 2015 году ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» количество сотрудников не увеличивало, эксплуатация Резервного центра обработки данных осуществлялась, как и в 2014 году, по договору от 1 ноября 2013 года № ЗИТ-55х-13 между ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» и ООО «Дата-Лайн».

При этом расходы ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» на эксплуатацию Резервного центра обработки данных в 2015 году (по договору от 1 ноября 2013 года № ЗИТ-55х-13 между ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» и ООО «Дата-Лайн») составили 20,1 млн. рублей.

Вместе с тем Минтранс России в рамках государственного контракта от 15 июня 2015 года № 10715101 оплатил ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» за выполнение работ по эксплуатации Резервного центра обработки данных в 2015 году 33,1 млн. рублей.

Следует отметить, что государственный контракт на выполнение работ по эксплуатации информационных систем Минтранса России в 2015 году

был заключен в июне 2015 года, в то время как работы по эксплуатации Резервного центра обработки данных в 2015 году осуществлялись ООО «Дата-Лайн» с января 2015 года. Однако при заключении государственного контракта Минтрансом России стоимость работ по эксплуатации информационных систем снижена на 33,1 млн. рублей не была.

8. При формировании и обосновании состава затрат на оплату труда персонала ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» в целях эксплуатации информационных систем Минтранса России в 2015 году необоснованно применены уровни окладов сотрудников Предприятия, не соответствующие штатному расписанию.

Так, согласно Расчету средств на эксплуатацию информационных систем Минтранса России в 2015 году, согласованному с Минкомсвязью России, объем расходов на оплату труда персонала, обеспечивающего эксплуатацию информационных систем Минтранса России, рассчитан на основании уровней должностных окладов соответствующих специалистов, утвержденных штатным расписанием ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» в 2014 году, и составил 139,4 млн. рублей.

В ходе проверки установлено, что фактическое штатное расписание ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» на 2014 год значительно отличается по уровню окладов (по некоторым должностям ниже в 4 раза) штатных сотрудников, представленных в Расчете средств на эксплуатацию информационных систем Минтранса России в 2015 году.

Кроме того, согласно Расчету средств на эксплуатацию информационных систем Минтранса России в 2015 году отчисления в государственные внебюджетные фонды составляли 42,4 %. Однако, в соответствии с действующим законодательством отчисления в государственные внебюджетные фонды составляют 30,2 процента.

Формирование затрат на оплату труда персонала ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» на 2015 год с учетом уровней окладов, не соответствующих штатному расписанию, привело к завышению Расчета средств на эксплуатацию информационных систем Минтранса России на 2015 год и, как следствие, цены государственного контракта от 15 июня 2015 года № 10715101 на 106,9 млн. рублей. По итогам 2015 года часть прибыли Предприятия, полученной в результате завышения цены государственного контракта от 15 июня 2015 года № 10715101 и перечисленной в федеральный бюджет, составила 2,0 млн. рублей (определена расчетным путем).



Таким образом, завышение затрат на оплату труда персонала ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» в Расчете средств на эксплуатацию информационных систем Минтранса России на 2015 год и цены государственного контракта от 15 июня 2015 года № 10715101 свидетельствует о признаках причинения ущерба экономическим интересам Российской Федерации на сумму 104,9 млн. рублей.

**9.** Фактическая валовая прибыль ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» от реализации государственных контрактов на эксплуатацию информационных систем Минтранса России в 2014-2016 годах составила 465,5 млн. рублей, или в 3 раза превысила сумму планируемой валовой прибыли в Расчете средств на эксплуатацию в 2014-2016 годах (156,6 млн. рублей).

Расчет стоимости работ по государственным контрактам, заключенным между Минтрансом России и ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» в 2014-2016 годах, превысил фактическую себестоимость работ по эксплуатации информационных систем Минтранса России в 2014 году на 62,5 млн. рублей, в 2015 году - на 139,1 млн. рублей, за 9 месяцев 2016 года - на 175,7 млн. рублей, что свидетельствует о завышении Расчета стоимости работ по эксплуатации информационных систем Минтранса России в 2014-2016 годах.

**10.** Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 1 июля 2013 года № 65н, расходы на монтаж, обеспечение функционирования и поддержку работоспособности систем, не относящихся к сфере информационно-коммуникационных технологий (пожарной и охранной сигнализации, систем допуска в помещение), следует отражать по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

В нарушение Указаний Минтрансом России расходы по государственным контрактам на оплату услуг ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» по техническому сопровождению инженерной составляющей информационных систем Минтранса России в 2014-2015 годах были осуществлены по КБК 103 04 2480019 242 и составили по государственному контракту от 30 декабря 2013 года № 10713212 97,4 млн. рублей, по государственному контракту от 15 июня 2015 года № 10715101 - 88,9 млн. рублей.

**11.** Стоимость переданных Минтрансу России отдельных лицензий и продуктов в рамках выполнения работ по созданию системы сбора результатов технического мониторинга и контроля объектов транспортной инфраструктуры (СС ТМК) превышает стоимость их приобретения ФГУП

«ЗащитаИнфоТранс» в 2 и более раз, что свидетельствует о наличии резервов оптимизации расходов федерального бюджета на приобретение прав на использование общесистемного программного обеспечения при эксплуатации информационных систем Минтранса России.

Так, стоимость переданных ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» Минтрансу России неисключительных прав на использование общесистемного программного обеспечения для СС ТМК на 23,2 млн. рублей превысила фактическую стоимость их приобретения.

**12.** Дебиторская задолженность по расходам на создание и эксплуатацию информационных систем за 2013-2016 годы в Минтрансе России отсутствует.

**13.** Согласно пункту 5.7 Методических рекомендаций по разработке и утверждению стратегий развития федеральных государственных унитарных предприятий на срок от 3 до 5 лет, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 18 ноября 2011 года № 683, органам управления унитарных предприятий рекомендуется по итогам 1-2 лет деятельности предприятия на основе стратегии проводить актуализацию стратегии с учетом достигнутых результатов реализации, рисков и новых обстоятельств.

Проверка показала, что указанные Методические рекомендации Минтрансом России учтены не были. В 2013-2016 годах Стратегия развития, основные цели и показатели, характеризующие достижение основных целей, не актуализировались.

**14.** В нарушение пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 года № 49, инвентаризация оборудования ФГУП «ЗащитаИнфоТранс» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась.

**15.** В нарушение пункта 1 постановления Правительства Российской Федерации от 10 сентября 2009 года № 723 «О порядке ввода в эксплуатацию отдельных государственных информационных систем» Минтрансом России не были приняты меры по регистрации федеральных государственных информационных систем до начала их эксплуатации.

Внесение сведений об информационных системах Минтранса России в реестр федеральных государственных информационных систем и оформление электронных паспортов осуществлены 12 октября 2015 года, в то время как информационные системы Минтранса России были введены в эксплуатацию 27 декабря 2013 года.

### **Предложения**

- 1.** Направить информационное письмо в Министерство связи и массовых коммуникаций Российской Федерации.
- 2.** Направить представление в Министерство транспорта Российской Федерации.
- 3.** Направить обращение в Генеральную прокуратуру Российской Федерации.
- 4.** Направить информацию об основных итогах и отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**В.Н. БОГОМОЛОВ**

*Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 2 марта 2017 года № 10К (1155) «О результатах контрольного мероприятия «Проверка использования средств Фонда национального благосостояния, направленных на финансирование инфраструктурного проекта «Модернизация железнодорожной инфраструктуры Байкало-Амурской и Транссибирской железнодорожных магистралей с развитием пропускных и провозных способностей»:*

*Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.*

*Направить информационные письма в Министерство финансов Российской Федерации и открытое акционерное общество «Российские железные дороги».*

*Направить информацию об основных итогах и отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.*

## **ОТЧЕТ**

### **о результатах контрольного мероприятия «Проверка использования средств Фонда национального благосостояния, направленных на финансирование инфраструктурного проекта «Модернизация железнодорожной инфраструктуры Байкало-Амурской и Транссибирской железнодорожных магистралей с развитием пропускных и провозных способностей»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.5.0.4 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2017 год (переходящее из Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2016 год, пункт 2.5.1.18).

#### **Предмет контрольного мероприятия**

Средства Фонда национального благосостояния, инвестированные в ценные бумаги компаний с целью финансирования самокупаемых инфраструктурных проектов; деятельность открытого акционерного общества «Российские железные дороги» по реализации самокупаемого инфраструктурного проекта «Модернизация железнодорожной инфраструктуры Байкало-Амурской и Транссибирской железнодорожных магистралей с развитием пропускных и провозных способностей».

#### **Объекты контрольного мероприятия**

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги» (далее - ОАО «РЖД», Общество, Компания);

Строительно-монтажный трест № 15 - филиал акционерного общества «РЖДстрой».

**Срок проведения контрольного мероприятия:** ноябрь 2016 года - март 2017 года.

### **Цель контрольного мероприятия**

Оценка обоснованности и результативности использования средств Фонда национального благосостояния на реализацию самоокупаемого инфраструктурного проекта «Модернизация железнодорожной инфраструктуры Байкало-Амурской и Транссибирской железнодорожных магистралей с развитием пропускных и провозных способностей» (далее - «Модернизация железнодорожной инфраструктуры БАМа и Транссиба»).

**Проверяемый период деятельности:** 2016 год, при необходимости более ранние периоды.

### **Краткая характеристика деятельности объектов проверки**

ОАО «Российские железные дороги» учреждено постановлением Правительства Российской Федерации от 18 сентября 2003 года № 585 (с изменениями).

Главными целями деятельности Общества являются обеспечение потребностей государства, юридических и физических лиц в железнодорожных перевозках, работах и услугах, осуществляемых (оказываемых) Обществом, а также извлечение прибыли.

Функции заказчика-застройщика по объектам инфраструктурного проекта «Модернизация железнодорожной инфраструктуры БАМа и Транссиба» исполняют филиалы Общества - Дирекция по комплексной реконструкции железных дорог и строительству объектов железнодорожного транспорта (далее - ДКРС) и Дирекция по строительству сетей связи (далее - ДКСС).

ДКРС и ДКСС не являются юридическими лицами и осуществляют деятельность от имени ОАО «РЖД», которое несет ответственность по их обязательствам.

Акционерное общество «РЖДстрой» (сокращенное название - АО «РЖДстрой») - дочернее общество ОАО «РЖД», учрежденное в соответствии с решением совета директоров ОАО «РЖД» о создании дочерних обществ в сфере капитального строительства (протокол заседания совета директоров ОАО «РЖД» от 26 декабря 2005 года № 16).

Строительно-монтажный трест № 15 - филиал АО «РЖДстрой» (г. Чита) является структурным подразделением АО «РЖДстрой» (далее - СМТ 15).

## **Результаты контрольного мероприятия**

**Оценка обоснованности и результативности использования средств Фонда национального благосостояния на реализацию самоокупаемого инфраструктурного проекта «Модернизация железнодорожной инфраструктуры Байкало-Амурской и Транссибирской железнодорожных магистралей с развитием пропускных и провозных способностей»**

**По вопросу 1. Сравнительный анализ параметров паспорта инфраструктурного проекта «Модернизация железнодорожной инфраструктуры БАМа и Транссиба» в части объемов и источников его финансирования с показателями инвестиционной программы ОАО «РЖД»**

1.1. Инфраструктурный проект «Модернизация железнодорожной инфраструктуры БАМа и Транссиба с развитием пропускных и провозных способностей» (далее - Инфраструктурный проект) включен в перечень самоокупаемых инфраструктурных проектов, реализуемых юридическими лицами, в финансовые активы которых размещаются средства Фонда национального благосостояния (далее - ФНБ) и (или) пенсионных накоплений, находящихся в доверительном управлении государственной управляющей компании, на возвратной основе, на основании распоряжения Правительства Российской Федерации от 5 ноября 2013 года № 2044-р.

Паспорт инфраструктурного проекта «Модернизация железнодорожной инфраструктуры БАМа и Транссиба» утвержден распоряжением Правительства Российской Федерации от 24 октября 2014 года № 2116-р (далее - Паспорт). Паспортом определены основные параметры Инфраструктурного проекта, а также его целевые показатели.

Сроки реализации Инфраструктурного проекта:

- а) фаза строительства - 2013-2017 годы;
- б) фаза эксплуатации - с 2018 года.

Объем капитальных вложений в ценах соответствующих лет - 562,4 млрд. рублей (без налога на добавленную стоимость), в том числе:

- 261,1 млрд. рублей - собственный капитал ОАО «РЖД» (46,4 % общей стоимости проекта);
- 41,1 млрд. рублей - заемное финансирование (7,3 % общей стоимости проекта) - за счет выпуска инфраструктурных облигаций ОАО «РЖД» со сроком погашения до 2048 года;

- 110,2 млрд. рублей - бюджетные ассигнования федерального бюджета (19,6 % общей стоимости проекта);

- 150 млрд. рублей - средства ФНБ (26,7 % общей стоимости проекта) - путем размещения в привилегированные акции ОАО «РЖД» с ежегодной выплатой дивидендов на уровне 0,01 процента годовых от номинальной стоимости размещенных акций в 2015-2019 годах и на уровне 2,98 % годовых от номинальной стоимости размещенных акций начиная с 2020 года.

Согласно Паспорту цель Инфраструктурного проекта - развитие и обновление железнодорожной инфраструктуры для создания провозной способности к 2020 году в направлении морских портов и пограничных переходов Дальнего Востока в размере 66 млн. тонн в год дополнительно к уровню 2012 года (вывоз от 113,2 млн. тонн до 124,4 млн. тонн каменного угля и различных руд с основных действующих и перспективных месторождений полигона в 2020 году).

1.2. Первоначально согласно инвестиционной программе ОАО «РЖД», утвержденной на заседании совета директоров (протокол от 15 декабря 2015 года № 23), на 2016 год на реализацию Инфраструктурного проекта предусмотрены средства в размере 148603,3 млн. рублей, в том числе: 62402,1 млн. рублей - средства ОАО «РЖД», 7751,5 млн. рублей - средства федерального бюджета, 78449,7 млн. рублей - средства ФНБ.

В 2016 году в инвестиционную программу ОАО «РЖД» вносились изменения, в том числе в части Инфраструктурного проекта:

(млн. руб.)

Источник финансирования	2016 г.							
	утвержден на совете директоров 15.12.2015 г. № 23	утвержден на совете директоров 21.04.2016 г.	+/-	утвержден на совете директоров 08.11.2016 г.	+/-	дополнительные предложения (письмо от 08.11.2016 г. № 20378)	утвержден на совете директоров 12.12.2016 г.	+/-
Всего	148603,3	111530,8	- 37072,5	99810,8	- 11500,0	- 220,0	93610,8	- 6200,0
в том числе: средства ФБ	7751,5	9479,3	1727,8	9479,3	-	-	9479,3	
средства ФНБ	78449,7	52147,0	- 26302,7	39127,0	- 12800,0	- 220,0	33047,0	- 6080,0
средства ОАО «РЖД»	62402,1	49904,5	- 12497,6	51204,5	1300,0	-	51084,5	- 120,0

Показатели объемов финансирования Инфраструктурного проекта, утвержденные советом директоров Общества на 2016 год (протокол от 12 декабря 2016 года № 18), в объеме 93610,8 млн. рублей сокращены по отношению к показателям на начало года на 54992,5 млн. рублей, в том

числе по источникам финансирования: средства ФНБ уменьшены на 45402,7 млн. рублей средства ОАО «РЖД» - на 11317,6 млн. рублей и средства федерального бюджета увеличены на 1727,8 млн. рублей.

Изменение показателей инвестиционной программы позволяло Обществу приблизить их исполнение за 2016 год к плановому уровню.

1.3. Параметры финансирования Инфраструктурного проекта, утвержденные инвестиционной программой ОАО «РЖД» на 2015-2016 годы, не соответствуют показателям Паспорта Инфраструктурного проекта.

Сравнительный анализ объемов финансирования Инфраструктурного проекта в соответствии с Паспортом и инвестиционной программой Общества на 2015-2016 годы приведен в таблице:

(млн. руб.)

	Источник финансирования	2015 г.	2016 г.
В соответствии с Паспортом	Федеральный бюджет	21484,9	40167,3
	Средства ФНБ	50000,0	50000,0
	Средства ОАО «РЖД»	63540,6	88282,4
	Всего	135025,5	178449,7
В соответствии с инвестиционной программой ОАО «РЖД»	Федеральный бюджет	9129,2*	9479,3**
	Средства ФНБ	8918,1*	33047,0**
	Средства ОАО «РЖД»	54794,3*	51084,5**
	Всего	72841,6*	93610,8**

\*Показатели в соответствии с протоколом заседания совета директоров ОАО «РЖД» от 15 декабря 2015 года № 23.

\*\*Показатели в соответствии с протоколом заседания совета директоров ОАО «РЖД» от 12 декабря 2016 года № 18.

Средства ФНБ в размере 50000 млн. рублей были перечислены в марте 2015 года на специальный банковский счет ОАО «РЖД», открытый в ПАО «Банк «ВТБ». Кассовый расход по средствам ФНБ в 2015 году составил 3703,2 млн. рублей.

Инвестиционной программой ОАО «РЖД» на 2016 год, утвержденной советом директоров Общества (протокол от 12 декабря 2016 года № 18), объем финансирования Инфраструктурного проекта за счет средств ФНБ был утвержден в размере 33047,0 млн. рублей, что на 13249,8 млн. рублей меньше неосвоенного на начало 2016 года остатка средств ФНБ (46296,8 млн. рублей).

Кассовый расход ОАО «РЖД» по средствам ФНБ в 2016 году составил 26016,9 млн. рублей.



**По вопросу 2. Определить объемы средств ОАО «РЖД»,  
направленные в 2016 году на финансирование инфраструктурного  
проекта «Модернизация железнодорожной  
инфраструктуры БАМа и Транссиба»**

Согласно Паспорту объем финансирования Инфраструктурного проекта составляет 562436,9 млн. рублей, в том числе средства ОАО «РЖД» - 302219,2 млн. рублей, или 53,7 % от общего объема финансирования Инфраструктурного проекта, из них: 2015 год - 63540,6 млн. рублей, 2016 год - 88282,4 млн. рублей.

Первоначально согласно инвестиционной программе ОАО «РЖД» на 2016 год на реализацию Инфраструктурного проекта планировалось направить средства Общества в размере 62402,1 млн. рублей (протокол совета директоров от 15 декабря 2015 года).

В течение 2016 года вносились изменения, в результате планируемый объем средств ОАО «РЖД» снизился на 11317,6 млн. рублей и утвержден советом директоров в объеме 51084,5 млн. рублей (протокол совета директоров от 12 декабря 2016 года).

Фактически за счет средств ОАО «РЖД» по Инфраструктурному проекту освоено за 2016 год 49750,3 млн. рублей, или 97,4 % от годового показателя (за 2015 год фактически освоено 48953,4 млн. рублей, или 89,3 % от планового показателя).

**По вопросу 3. Провести анализ проектно-сметной документации,  
положительных заключений государственной экспертизы,  
обоснованности стоимостных показателей объектов строительства  
и результатов проведения публичного технологического  
и ценового аудита инфраструктурного проекта**

3.1. Параметры Сводного перечня первоочередных мероприятий по развитию железнодорожной инфраструктуры БАМа и Транссиба (далее - Сводный перечень) уточнялись ОАО «РЖД» распоряжениями от 17 декабря 2014 года № 3008, от 25 июля 2015 года № 1891р, от 1 октября 2015 года № 2356р, от 31 мая 2016 года № 1030р.

Согласно распоряжению ОАО «РЖД» от 31 мая 2016 года № 1030р в рамках Инфраструктурного проекта всего планировалась реализация 260 объектов с участием средств ФНБ.

Актуализированным детальным планом, утвержденным Правительственной комиссией по транспорту протоколом от 28 декабря 2015 года № 9 (далее - Актуализированный детальный план (28 декабря 2015 года) за

счет средств ФНБ в 2015 году предусматривалось выполнение строительно-монтажных работ на 62 объектах Инфраструктурного проекта с планируемым объемом средств ФНБ на общую сумму 7880,5 млн. рублей, в 2016 году - на 160 объектах с планируемым объемом средств ФНБ на общую сумму 39127,0 млн. рублей.

Положительное заключение государственной экспертизы технической части проектной документации и результатов инженерных изысканий получено по 141 объекту из 160 объектов, предусмотренных Актуализированным детальным планом (28 декабря 2015 года) к реализации в 2016 году (с учетом объектов, переходящих с 2015 года).

Положительное заключение о достоверности сметной стоимости ФАУ «Главгосэкспертиза России» получено по 48 объектам из 152 объектов Инфраструктурного проекта, на которых проводились строительно-монтажные работы в 2016 году.

Из 152 объектов, на которых выполнялись и оплачивались строительно-монтажные работы в нарушение части 15 статьи 48 Градостроительного кодекса Российской Федерации ОАО «РЖД», по 13 объектам проектная документация ОАО «РЖД» не утверждалась.

В нарушение части 2 пункта 4 части 5 статьи 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации ОАО «РЖД» по 10 объектам производились строительно-монтажные работы без разрешения на строительство.

В представлении Счетной палаты Российской Федерации от 9 ноября 2015 года № ПР 10-232/10-03, направленном по промежуточным результатам контрольного мероприятия в 2015 году, было указано на необходимость разработки и утверждения ОАО «РЖД» в установленном порядке проектной документации по объектам Инфраструктурного проекта.

Следует отметить, что по результатам работы, проведенной ОАО «РЖД» в 2016 году, удельный вес объектов строительства, реализуемых без наличия проектно-сметной документации, сократился с 21 % до 8,5 процента.

3.2. В соответствии с пунктом 7 раздела II протокола заседания Межведомственной рабочей группы по вопросам развития железнодорожного транспорта от 1 октября 2015 года № 8 ОАО «РЖД» был проведен анализ результатов публичного технологического и ценового аудита (далее - ТЦА) проектной документации объектов Инфраструктурного проекта, выделены типовые замечания.

Обществом замечания аудиторов, сформированные по результатам технологического и ценового аудита, приняты частично.

Письмом от 4 декабря 2015 года № исх-19833 ОАО «РЖД» направило в Минтранс России свою позицию по системному применению предложений аудиторов по оптимизации стоимости строительства:

Замечание	Формализованная позиция ОАО «РЖД»
Технологический аудит	
Недостаточное обоснование принятых проектных решений	Замечание учтено. Проектная документация дополнена обоснованиями принятых технических решений, в том числе расчетами экономической эффективности и рассмотрением нескольких вариантов проектирования
Несовпадение ожидаемого графика строительства и сроков выполнения работ по ПСД	Замечание учтено. Календарные планы объектов строительства будут откорректированы в соответствии с актуализированным графиком проведения проектных и строительных работ, который будет представлен ОАО «РЖД» для утверждения на заседании Межведомственной рабочей группы по вопросам развития железнодорожного транспорта в соответствии с пунктом 6 раздела 2 протокола заседания Межведомственной рабочей группы по вопросам развития железнодорожного транспорта под председательством Заместителя Председателя Правительства Российской Федерации Дворковича А.В. от 1 октября 2015 года № 8
Избыточное развитие станций	Замечание учтено частично. С учетом мнения аудитора принято решение по снижению объема строительно-монтажных работ по развитию станций в соответствии с перспективной технологией работы и максимальной оптимизацией
Отказ от использования инвентарных рельсов	Замечание учтено. Проектные решения по использованию новых рельсов в качестве инвентарных были приняты в соответствии с действующими на момент разработки ПСД нормативными документами ОАО «РЖД». При изменении требований в 2015 году выполнена корректировка проектно-сметной документации
Избыточная функциональность пунктов обогрева	Замечание учтено. Принято решение по применению типовых пунктов обогрева с оптимизированной стоимостью
Необходимость оптимизации транспортной схемы поставки щебня	Замечание принято к рассмотрению. Проектные решения по обеспечению объектов строительства щебнем были приняты в соответствии с загрузкой близлежащих карьеров. Принято решение о разработке схем поставок инертных материалов в целом для объектов Восточного полигона
Отказ от повторного использования срезаемого грунта	Замечание учтено. Исходя из фактического состояния грунта в проектной документации предусматривается частичное использование срезаемого грунта для планировки территории
Ценовой аудит	
Высокая стоимость утилизации грунта и щебня	Замечание учтено. Исключается утилизация грунта. Снижена стоимость утилизации щебня
Применение нормативных коэффициентов зимнего удорожания	Замечание не принято. Дополнительные затраты при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время определены в соответствии с ОПДС 28212011 по установленным государственным нормативам ГСН 81-05-02-2007 в процентном отношении от сметной стоимости СМР
Неподтверждаемая стоимость временных зданий и сооружений	Замечание не принято. Лимит средств на строительство временных зданий и сооружений определен согласно сборнику ГСН 81-05-01-2001
Неоптимальная транспортная схема доставки вахтовых рабочих	Замечание учтено. С учетом мнения аудитора принято решение по привлечению специалистов из ближайших к объектам строительства городов

ОАО «РЖД» после получения заключения ТЦА проводятся совместные совещания с проектировщиками и организациями по решению вопросов, поставленных аудиторами, по объектам.

Согласно протоколу Правительственной комиссии по транспорту от 28 декабря 2015 года № 9 в 2015-2017 годах процедуру ТЦА проектной документации должны пройти 72 объекта Инфраструктурного проекта, в том числе: в 2015 году - 30 объектов, в 2016 году - 36 объектов, в 2017 году - 4 объекта.

Из запланированных на 2016 год к проведению ТЦА 36 объектов получены аудиторские заключения по 19 объектам.

Комитетом по приоритетным инвестиционным проектам совета директоров ОАО «РЖД» (протокол от 28 апреля 2016 года № 2) по вопросу «О рассмотрении итогов технологического и ценового аудита мероприятий Инфраструктурного проекта» одобрены результаты проведенных ТЦА по мероприятиям Инфраструктурного проекта и дано поручение приступить к реализации мероприятий на объектах:

- «Строительство второго пути на перегоне Кунерма - Дельбичинда» (ТЦА - октябрь 2015 года);

- «Строительство второго пути на перегоне Ульянов - Умбелла» (ТЦА - октябрь 2015 года);

- «Удлинение приемо-отправочных путей парка «А» станции Белогорск II Забайкальской железной дороги» (ТЦА - август 2015 года);

- «Строительство второго пути на перегоне Дабан - Гоуджекит» (ТЦА - ноябрь 2015 года);

- «Реконструкция станции Смоляниново Дальневосточной железной дороги» (ТЦА - ноябрь 2015 года);

- «Строительство второго пути на перегоне Икабья - Сенаторский» (ТЦА - ноябрь 2015 года).

#### **По вопросу 4. Установить наличие детального плана мероприятий по реализации инфраструктурного проекта «Модернизация железнодорожной инфраструктуры БАМа и Транссиба»**

4.1. Детальный план мероприятий Инфраструктурного проекта (далее - Детальный план) утвержден в соответствии с пунктом 2 протокола заседания Правительственной комиссии по транспорту от 30 декабря 2014 года № 7 (далее - протокол от 30 декабря 2014 года № 7).

В декабре 2015 года Правительственная комиссия по транспорту (далее - протокол от 28 декабря 2015 года № 9) утвердила Актуализированный детальный план (28 декабря 2015 года).

Протоколом от 28 декабря 2015 года № 9 функция принятия решений по корректировке детального плана мероприятий по реализации ОАО «РЖД» Инфраструктурного проекта, а также рассмотрения и принятия решений по итогам проведенного ТЦА мероприятий проекта возложена на Комитет совета директоров ОАО «РЖД» по приоритетным инвестиционным проектам, председателем которого является Заместитель Председателя Правительства Российской Федерации А.В. Дворкович.

Источники и график финансирования Инфраструктурного проекта согласно Паспорту и Актуализированному детальному плану (28 декабря 2015 года) приведены в таблице:

(млн. руб.)

	Источник финансирования	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Всего
В соответствии с Паспортом	Федеральный бюджет	4620	-	21484,9	40167,3	43945,5	-	-	110217,7
	Средства ФНБ	-	50000	50000	50000	-			150000,0
	Средства ОАО «РЖД»	31281,9	40631,9	63540,6	88282,4	78482,4	-	-	302219,2
	Всего	35901,9	90631,9	135025,5	178449,7	122427,9			562436,9
В соответствии с Актуализированным детальным планом (28.12.2015 г.)	Федеральный бюджет	974,5	3645,5	9129,3	7751,5	38606,3	22841,0	21228,4	104176,5
	Средства ФНБ	0,0	0,0	8918,0	51109,4	48564,3	29040,9	10036,2	147668,7
	Средства ОАО «РЖД»	33517,7	45727,9	54794,3	64098,9	71983,8	16770,1	15326,7	302219,3
	Всего	34492,2	49373,3	72841,5	122959,7	159154,5	68652,0	46591,3	554064,6

Актуализированным детальным планом (28 декабря 2015 года) срок окончания реализации Инфраструктурного проекта, установленный Паспортом, перенесен с 2017 на 2019 год, также изменены объемы финансирования.

В соответствии с Паспортом предусматривалась выборка средств ФНБ: в 2014 году - 50 млрд. рублей, в 2015 году - 50 млрд. рублей, в 2016 году - 50 млрд. рублей.

Фактически средства ФНБ поступили на расчетный счет ОАО «РЖД» единовременно в марте 2015 года - 50 млрд. рублей.

По промежуточным результатам данного контрольного мероприятия, рассмотренным Коллегией Счетной палаты Российской Федерации в октябре 2015 года и феврале 2016 года, указывалось на необходимость приведения Паспорта в соответствие с показателями Актуализированного детального плана (28 декабря 2015 года).

4.2. ОАО «РЖД» направлялись в Минтранс России, Минфин России и Минэкономразвития России предложения по корректировке Паспорта (письмо от 30 мая 2016 года № исх-9430).

Минтранс России письмом от 30 июня 2016 года № АЦ-10/8289 направил в Правительство Российской Федерации согласованный Минэкономразвития России и ОАО «РЖД» проект распоряжения о внесении изменений в Паспорт, без позиции Минфина России.

Минфин России письмом от 8 сентября 2016 года № 19-02-05/2/52578 сообщил Минтрансу России, что вопрос выделения ОАО «РЖД» в 2016 году средств ФНБ и включения соответствующего положения в Паспорт может рассматриваться только при условии подтверждения Обществом вложения в Инфраструктурный проект всей суммы ранее выделенных средств ФНБ.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 ноября 2016 года № 1115 в Правила размещения средств Фонда национального благосостояния в ценные бумаги российских эмитентов, связанные с реализацией самоокупаемых инфраструктурных проектов, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 5 ноября 2013 года № 990, внесено изменение, согласно которому выделение средств ФНБ возможно только при подтверждении использования ранее выделенных средств в полном объеме.

На момент завершения контрольного мероприятия изменения в Паспорт не внесены.

4.3. Плановые объемы финансирования и источники Инфраструктурного проекта в соответствии с Детальным планом и внесенными корректировками в него приведены в таблице:

(млн. руб.)

	Источник финансирования	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Всего
В соответствии с Детальным планом (30.12.2014 г.)	Федеральный бюджет	980,2	3639,8	21479,5	42977,5	41140,7			110217,8
	Средства ФНБ	0,0	0,0	45739,6	54019,6	50240,7			150000,0
	Средства ОАО «РЖД»	33492,3	46368,4	57492,0	87660,1	77206,5			302219,3
	Всего	34472,5	50008,2	124711,1	184657,3	168588,0			562437,1
В соответствии с Актуализированным детальным планом (28.12.2015 г.)	Федеральный бюджет	974,5	3645,4	9129,3	7751,5	38606,3	22841,0	21228,4	104176,5
	Средства ФНБ	0,0	0,0	8918,0	51109,4	48564,3	29040,9	10036,2	147668,7
	Средства ОАО «РЖД»	33517,7	45727,9	54794,3	64098,9	71983,8	16770,1	15326,7	302219,3
	Всего	34492,2	49373,3	72841,5	122959,7	159154,5	68652,0	46591,3	554064,6

	Источник финансирования	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Всего
В соответствии с Актуализированным детальным планом (28.04.2016 г.)	Федеральный бюджет	974,5	3645,5	7374,9	9479,3	35781,4	31302,1	21660,0	110217,8
	Средства ФНБ	0,0	0,0	7880,5	52146,9	37537,3	34249,5	15854,5	150000,0
	Средства ОАО «РЖД»	33517,7	45727,9	48953,4	49904,5	84881,9	28234,2	10999,8	302219,3
	Всего	34492,2	49373,3	64208,8	111530,7	158200,6	93785,8	48514,4	562437,1
В соответствии с Актуализированным детальным планом (28.11.2016 г.)	Федеральный бюджет	974,5	3645,5	7374,9	9479,3	0,0	44575,8	44167,8	110217,8
	Средства ФНБ	0,0	0,0	7880,5	39126,9	44349,1	30440,0	25872,2	150000,0
	Средства ОАО «РЖД»	33517,7	45727,9	48953,4	51204,5	51482,9	46977,1	24355,9	302219,3
	Всего	34492,2	49373,3	64208,8	99810,7	95832,0	121993,0	94395,8	562437,1

При актуализации Детального плана общий объем финансирования на 2016 год за счет всех источников финансирования уменьшен на 8372,5 млн. рублей. Согласно приложению № 1 к Актуализированному детальному плану (28 декабря 2015 года) вопрос по использованию экономии, достигнутой в результате корректировки в размере 8,37 млрд. рублей, будет решаться Правительством Российской Федерации совместно с ОАО «РЖД».

Заседанием комитета по приоритетным инвестиционным проектам совета директоров ОАО «РЖД» от 28 апреля 2016 года (далее - протокол от 28 апреля 2016 года № 2):

- одобрен Актуализированный детальный план (28 апреля 2016 года) по реализации Инфраструктурного проекта;

- поддержано предложение Компании о включении в Детальный план Инфраструктурного проекта строительства вторых путей на перегоне Эльдиган - Тудур Дальневосточной железной дороги с учетом проработки вопроса по увеличению пропускной способности участков Эльдиган - Тудур и Комсомольск-на-Амуре - Ванино.

Также, принимая во внимание, что финансирование указанного мероприятия возможно за счет ранее полученной экономии 8,37 млрд. рублей по Инфраструктурному проекту, рекомендовано Компании направить соответствующие предложения в Минтранс России для обеспечения рассмотрения на заседании Правительственной комиссии по транспорту (пункт 4.2. протокола от 28 апреля 2016 года № 2).

Протоколом заседания Правительственной комиссии по транспорту от 27 июля 2016 года № 5 одобрено финансирование по строительству вторых путей на перегоне Эльдиган - Тудур Дальневосточной железной доро-

ги в размере 6,1 млрд. рублей (за счет ранее проведенной оптимизации стоимости Инфраструктурного проекта).

В Актуализированном детальном плане (28 ноября 2016 года) уменьшены планируемые на 2016 год объемы финансирования Инфраструктурного проекта к показателям Актуализированного детального плана (28 декабря 2015 года) в целом на 23149 млн. рублей, в том числе: средства федерального бюджета - на 1727,8 млн. рублей, средства ФНБ - на 11982,5 млн. рублей, средства ОАО «РЖД» - на 12894,4 млн. рублей.

4.4. Плановые показатели и фактическое освоение средств на мероприятия Инфраструктурного проекта за 2015 и 2016 годы в соответствии с Актуализированным детальным планом приведены в таблице:

(млн. руб.)

Источник финансирования	2015 г.		2016 г.		
	план*	факт	план*	план**	факт (по оперативным данным)
Всего	72841,5	64208,8	122959,7	99810,8	85503,1
Средства федерального бюджета	9129,3	7374,9	7751,5	9479,3	8107,1
Средства ОАО «РЖД»	54794,3	48953,4	64098,9	51204,5	49750,3
Средства ФНБ	8918,0	7880,5	51109,4	39127,0	27645,7

\* Параметры, утвержденные на заседании Правительственной комиссии по транспорту (протокол № 9 от 28 декабря 2015 года).

\*\* Параметры, одобренные на заседании комитета по приоритетным инвестиционным проектам совета директоров ОАО «РЖД» от 28 ноября 2016 года.

На реализацию Инфраструктурного проекта Актуализированным детальным планом (28 декабря 2015 года) на 2015 год предусмотрены средства в объеме 72841,5 млн. рублей, из них средства ФНБ - 8918,0 млн. рублей, что составляет 17,8 % от объема средств ФНБ, поступивших в 2015 году на расчетный счет Общества (50000,0 млн. рублей).

Откорректированные в декабре 2015 года показатели Инфраструктурного проекта позволили ОАО «РЖД» приблизить их исполнение за 2015 год к плановому уровню, в целом - 88,1 %, в том числе: федеральный бюджет - 80,8 %, средства ФНБ - 88,4 %, средства ОАО «РЖД» - 89,3 процента.

Актуализированным детальным планом (28 декабря 2015 года) на 2016 год были предусмотрены средства в объеме 122959,7 млн. рублей, из них средства ФНБ - 51109,4 млн. рублей. Вместе с тем фактически на специальный счет в 2015 году всего было зачислено 50000 млн. рублей.

Согласно Актуализированному детальному плану (28 апреля 2016 года) на 2016 год были предусмотрены средства в объеме 111530,7 млн. рублей, из них средства ФНБ - 49904,5 млн. рублей.



ОАО «РЖД» плановые показатели Инфраструктурного проекта, откорректированные в 2016 году, были уменьшены на 11720 млн. рублей и составили 99810,8 млн. рублей, из них средства ФНБ - 39127 млн. рублей. Внесение изменений в плановые показатели позволяет приблизить их выполнение к более высокому уровню.

За 2016 год фактическое выполнение показателей Актуализированного детального плана (28 ноября 2016 года) составило в целом 85,7 %, в том числе: федеральный бюджет - 85,5 %, средства ФНБ - 70,7 %, средства ОАО «РЖД» - 97,2 процента.

4.5. Распоряжением ОАО «РЖД» от 1 октября 2015 года № 2356р в Сводный перечень были включены объекты, финансирование которых не предусматривалось за счет средств ФНБ, и исключены объекты, финансирование которых было предусмотрено в 2015 году за счет средств ФНБ. В 2016 году распоряжением ОАО «РЖД» от 31 мая 2016 года № 1030р также были внесены изменения в объемы и источники финансирования мероприятий.

Кроме того, по ряду объектов были увеличены объемы финансирования за счет средств ФНБ.

Распоряжением ОАО «РЖД» от 1 октября 2015 года № 2356р по объекту «Реконструкция станции Юктали Дальневосточной железной дороги» предусматривались средства ФНБ в сумме 490 млн. рублей только в 2016 году. Распоряжением ОАО «РЖД» от 31 мая 2016 года № 1030 внесены изменения, которыми на объект запланировано направить средства ФНБ в сумме 1351,96 млн. рублей, в том числе: 2017 год - 500 млн. рублей, 2018 год - 500 млн. рублей, 2019 год - 351,96 млн. рублей.

Динамика указанных изменений приведена в таблице:

(млн. руб.)

Объект	Источник финансирования	Распоряжение ОАО «РЖД»							
		от 01.10.2015 г. № 2356р			от 31.05.2016 г. № 1030р				
		2015 г.	2016 г.	2017 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
«Строительство понизительной трансформаторной подстанции ТП-220/10 кВ на ст. Тумнин Дальневосточной железной дороги»	Федеральный бюджет	58,6	0,0	0,0	49,1	0,0	0,0	0,0	0,0
	Средства ФНБ	407,5	0,0	0,0	1,7	149,5	0,0	20,0	0,0
	Средства ОАО «РЖД»	6,6	156,5	100,0	0,0	7,0	106,6	0,0	0,0
«Реконструкция станции Меget Восточно-Сибирской железной дороги»	Федеральный бюджет	20,9	0,0	0,0	18,4	10,0	0,0	0,0	0,0
	Средства ФНБ	421,6	449,7	0,0	24,2	50,0	307,4	478,6	0,0
	Средства ОАО «РЖД»	6,4	13,5	0,0	5,7	4,4	7,7	5,9	0,0

Объект	Источник финансирования	Распоряжение ОАО «РЖД»							
		от 01.10.2015 г. № 2356р			от 31.05.2016 г. № 1030р				
		2015 г.	2016 г.	2017 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
«Строительство понизительной трансформаторной подстанции ТП-220/10 кВ на ст. Тырма с заходами 200 кВ Дальневосточной железной дороги»	Федеральный бюджет	48,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Средства ФНБ	446,0	0,0	0,0	1,8	160,3	0,0	20,0	0,0
	Средства ОАО «РЖД»	6,8	144,2	100,0	0,0	7,0	106,8	0,0	0,0
«Реконструкция станции Юктали Дальневосточной железной дороги»	Федеральный бюджет	76,5	0,0	0,0	73,3	70,0	0,0	0,0	0,0
	Средства ФНБ	0,0	490,0	0,0	0,0	0,0	500,0	500,0	352,0
	Средства ОАО «РЖД»	0,9	10,0	0,0	0,9	0,8	7,0	7,0	6,0

За период реализации Инфраструктурного проекта источники финансирования объектов и их объемы неоднократно менялись.

В результате актуализации Детального плана, в зависимости от года реализации, ряд объектов по Инфраструктурному проекту планировался и финансировался только за счет собственных средств, другие - за счет средств ФНБ и собственных средств или за счет средств всех трех источников.

Сложившееся перераспределение средств по источникам финансирования не является прозрачным и создает риски действенности контроля за расходами средств ФНБ, требования к которому установлены пунктом 7 Правил размещения средств Фонда национального благосостояния в ценные бумаги российских эмитентов, связанные с реализацией самоокупаемых инфраструктурных проектов, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 5 ноября 2013 года № 990.

**По вопросу 5. Установить объемы средств Фонда национального благосостояния, инвестированных в ценные бумаги ОАО «РЖД» и направленных на финансирование инфраструктурного проекта «Модернизация железнодорожной инфраструктуры БАМа и Транссиба»**

5.1. Средства ФНБ на реализацию Инфраструктурного проекта поступили на расчетный счет ОАО «РЖД» в размере 50000 млн. рублей единой суммой - в марте 2015 года.

За 2015 год в соответствии с выписками по банковскому счету ПАО «Банк ВТБ» кассовый расход Общества по средствам ФНБ составил 3703,2 млн. рублей, в том числе перечислены авансовые платежи в размере 1862,2 млн. рублей и оплачены выполненные работы на сумму 1840,9 млн. рублей.

За 2016 год кассовый расход Общества по средствам ФНБ составил 26016,9 млн. рублей, в том числе перечислены авансовые платежи в размере 8411,7 млн. рублей и оплачены выполненные работы на сумму 17605,2 млн. рублей.

За 2015 и 2016 годы всего кассовый расход Общества по средствам ФНБ составил 29720,1 млн. рублей, или 59,4 % от поступивших в 2015 году на расчетный счет ОАО «РЖД».

ОАО «РЖД» средства ФНБ, полученные в марте 2015 года, по состоянию на 1 января 2017 года (практически в течение 2 лет) не направлены в полном объеме на реализацию Инфраструктурного проекта.

5.2. Договор банковского счета в валюте Российской Федерации на расчетно-кассовое обслуживание от 24 декабря 2014 года № 241214Д28907506 заключен ОАО «РЖД» с ПАО «Банк ВТБ» в рамках исполнения Обществом функций ответственного исполнителя Инфраструктурного проекта. Счет предназначен исключительно для зачисления средств ФНБ, за пользование которыми Банк начисляет проценты, выплата которых производится ежемесячно.

Сумма полученных ОАО «РЖД» процентов, начисленных банком на остаток средств ФНБ, составила 7343,1 млн. рублей:

- за 2015 год - 4193,2 млн. рублей;
- за 2016 год - 3149,9 млн. рублей.

По промежуточным результатам контрольного мероприятия, рассмотренным Коллегией Счетной палаты Российской Федерации в феврале 2016 года, указывалось на то, что начисленные проценты на остаток средств ФНБ в сумме 4193,2 млн. рублей расходуются в рамках ведения текущей хозяйственной деятельности, в том числе не на цели реализации Инфраструктурного проекта.

Указанная информация направлена в Минфин России письмом Счетной палаты Российской Федерации от 15 марта 2016 года № 10-133/10-03.

По информации Минфина России (письмо от 16 декабря 2016 года № 01-02-01/04-75549), осуществляется подготовка предложений по созданию правовой нормы, предполагающей обязательность использования инициаторами проектов соответствующих процентных доходов только на цели финансирования этих проектов.

До настоящего времени данный вопрос Минфином России не решен.

**По вопросу 6. Проверка проведения конкурсных процедур по размещению заказов на закупку товаров, выполнение работ и оказание услуг в рамках инфраструктурного проекта «Модернизация железнодорожной инфраструктуры БАМа и Транссиба».**

**Анализ коррупционных рисков. Анализ выполнения договоров, заключенных в целях реализации Инфраструктурного проекта**

6.1. Размещение заказов на строительно-монтажные работы, оборудование, проектно-изыскательские работы при реализации Инфраструктурного проекта проводилось ОАО «РЖД» путем проведения конкурсных процедур и отбора единственных поставщиков с формированием корпоративного заказа.

Всего в 2016 году с целью реализации Инфраструктурного проекта осуществлено конкурсных процедур:

114 - по определению поставщиков для закупки различных видов оборудования на сумму 9043,2 млн. рублей, в том числе 66 - с привлечением средств ФНБ на сумму 3773,7 млн. рублей;

2 - по определению подрядчиков строительно-монтажных работ с привлечением средств ФНБ на сумму 249,8 млн. рублей;

2 - по определению подрядчиков на проектно-изыскательские работы на сумму 306,85 млн. рублей (за счет средств Общества).

Размещение заказов производилось согласно Положению о закупке товаров, работ, услуг для нужд ОАО «РЖД», утвержденному распоряжением Общества от 17 июля 2014 года № 1663р (далее - Положение о закупке).

6.2. Ряд пунктов Положения о закупке при размещении заказов по Инфраструктурному проекту позволяет Обществу без проведения конкурсных процедур увеличивать объем работ и цену заключенных договоров до 30 % (пункт 394), размещать заказы у единственного поставщика (подрядчика) (подпункт 1 пункта 85), менять поставщика (подрядчика) в ходе исполнения договоров (пункты 396, 400).

6.2.1. Анализ материалов по проведению торгов на право заключения договоров на закупку различных видов оборудования (инженерного, электротехнического, связи) для строительства показал, что они проводились в виде аукционов в электронной форме и показали недостаточную эффективность (в основном снижение начальной (максимальной) цены аукциона на 0,5 процента).

Как правило, согласно пункту 292 Положения о закупке с помощью программных и технических средств электронной торгово-закупочной пло-

щадки ОАО «РЖД» объявлялось снижение начальной цены на 5 %, затем цена изменялась на «шаг аукциона» 0,5 %, и когда уменьшенная цена достигала величины 99,5 % (последний «шаг аукциона») один из участников аукциона подавал предложение, после чего аукцион заканчивался.

В результате снижение цен аукционов происходило в большинстве случаев (23 аукционные процедуры) только на 0,5 % и в редких случаях на 1 % (6 аукционных процедур).

6.2.1.1. В частности, в открытом аукционе № 12301/ОАЭДКРС/15 на право заключения договора поставки оборудования и комплектующих изделий железнодорожной автоматики и телемеханики для нужд ОАО «РЖД» принимали участие ООО «Транскомплектавтоматика» и открытое акционерное общество «Объединенные электротехнические заводы» (далее - ОАО «Элтеза»).

Согласно данным СПАРК в 2015-2016 годах объем договоров ООО «Транскомплектавтоматика», заказчиком которых выступало ОАО «Элтеза», составил 936,6 млн. рублей.

Объем договоров ООО «Транскомплектавтоматика» приведен в таблице:

(млн. руб.)				
Заказчик	Исполнитель	2014 г.	2015 г.	2016 г.
ОАО «РЖД»	ООО «Транскомплектавтоматика»	674,0	1549,7	3408,8
ОАО «Элтеза»	ООО «Транскомплектавтоматика»		677,3	259,3

В ходе указанного аукциона предложена начальная цена 2267,2 млн. рублей, которая снижена на 5 % и составила 2153,9 млн. рублей. Затем пошагово цена изменялась без предложений участников.

При изменении сниженной цены до суммы 2255,9 млн. рублей (99,5 % цены аукциона) поступило подтверждающее предложение ОАО «Элтеза».

От ООО «Транскомплектавтоматика» в ходе аукциона предложений не поступало.

На основании указанного аукциона ОАО «РЖД» заключен договор поставки от 18 марта 2016 года № 12301/Элтеза-2016 с ОАО «Элтеза» стоимостью 2255,9 млн. рублей. Протоколом конкурсной комиссии от 19 октября 2016 года на основании пункта 394 Положения о закупке согласовано увеличение объема поставляемого оборудования и стоимости договора на 176,4 млн. рублей (на 7,8 процента).

6.2.1.2. Кроме того, дополнительным соглашением от 18 декабря 2015 года № 1 к договору поставки оборудования от 4 декабря 2015 года № 10229/СЭС, заключенному между Обществом и ООО «СтройЭнергоСер-

вис», установлена цена в размере 108,5 млн. рублей, которая на 11,3 % превышала первоначальную цену договора (97,5 млн. рублей).

Указанные пункты Положения о закупке не в полной мере соответствуют принципам экономически эффективного расходования денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг и реализации мер, направленных на сокращение издержек заказчика, установленных в части 1 статьи 3 Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Федеральный закон № 223-ФЗ).

6.2.2. Подпунктом 1 пункта 85 Положения о закупке установлено, что закупка у единственного поставщика осуществляется в интересах ОАО «РЖД» по решению президента, вице-президентов, руководителей филиалов, структурных подразделений ОАО «РЖД» (в исключительных случаях) или при наличии срочной потребности в товарах, работах, услугах, если проведение иного способа закупки невозможно, при условии, что обстоятельства, обусловившие срочную потребность в товарах, работах, услугах, невозможно было предусмотреть заранее, и они не являются результатом некорректного планирования закупок. При этом понятие «исключительного случая» в Положении о закупке не раскрыто.

Данный подпункт Положения о закупке, наряду с Регламентом осуществления закупок товаров, работ и услуг в рамках системы корпоративного заказа, утвержденным распоряжением Общества от 10 ноября 2011 года № 2431р (далее - Регламент), являлся основанием для размещения корпоративного заказа Общества.

Одним из основных поставщиков ОАО «РЖД» по различным видам оборудования для строительства объектов Инфраструктурного проекта являлось ОАО «Элтеза».

Согласно распоряжению ОАО «РЖД» от 6 ноября 2015 года № 2633р объем финансирования корпоративного заказа ОАО «Элтеза» на 2015 год установлен в сумме 5950,2 млн. рублей без учета НДС.

При этом пунктом 3 Регламента установлено, что под системой корпоративного заказа понимается совокупность мероприятий, направленных на совершенствование процедуры закупок товаров, работ, услуг, приобретаемых ОАО «РЖД» у дочерних обществ, обеспечение уровня рентабельности деятельности дочерних обществ, достаточного для их развития и, как следствие, повышение инвестиционной привлекательности.

Вместе с тем выгодоприобретателем от размещения заказов в ОАО «Элтеза» без проведения конкурсных процедур с обеспечением соответствующей рентабельности наряду с ОАО «РЖД» являлось иностранное юридическое лицо - BT Signaling B.V. (Королевство Нидерланды), которому согласно данным информационного ресурса СПАРК принадлежат 49,9 % уставного капитала указанного общества.

Кроме того, на основании пункта 1 статьи 85 Положения о закупке вне рамок корпоративного заказа, распоряжениями начальника Дирекции по строительству сетей связи Общества от 8 сентября 2016 года №№ ДКСС-106/Р, ДКСС-107/Р, ДКСС-108/Р без проведения конкурсных процедур размещен заказ стоимостью 149,4 млн. рублей в ЗАО «Сеть-Строй» с формулировкой, что указанное общество является успешным исполнителем работ на других объектах ОАО «РЖД».

Таким образом, Положение о закупке не в полной мере соответствует целям, установленным статьей 1 Федерального закона № 223-ФЗ в части эффективного использования денежных средств, расширения возможностей участия юридических лиц в закупке товаров, работ, услуг (далее - закупка), стимулирования такого участия, развития добросовестной конкуренции, обеспечения гласности и прозрачности закупки, предотвращения коррупции и других злоупотреблений.

Вместе с тем, по мнению Счетной палаты Российской Федерации, применение конкурсных способов осуществления закупки, установленных Федеральным законом № 223-ФЗ, могло бы привести к развитию конкуренции, к экономической эффективности расходования денежных средств и реализации мер, направленных на сокращение издержек заказчика, а также способствовать снижению стоимости инфраструктурных проектов, реализуемых ОАО «РЖД».

6.2.3. Пунктом 396 Положения о закупке установлено, что при исполнении договора не допускается перемена поставщика (исполнителя, подрядчика), за исключением случаев, если новый поставщик (исполнитель, подрядчик) является правопреемником поставщика (исполнителя, подрядчика) по такому договору вследствие реорганизации юридического лица в форме преобразования, слияния или присоединения. Новый поставщик (исполнитель, подрядчик) должен соответствовать требованиям к участникам закупки, которые устанавливались в документации.

Согласно распоряжению ОАО «РЖД» от 17 июля 2014 года № 1663р «О порядке закупки товаров, работ, услуг для нужд ОАО «РЖД» Положение о закупках вступает в силу с 1 января 2015 года.



При этом пунктом 400 Положения о закупке установлено, что все процедуры размещения заказа, проведенные до вступления в силу указанного положения, являются действительными до момента окончания по ним всех действий и обязательств, предусмотренных документацией о закупке, а также заключенными договорами. Все мероприятия по данным процедурам размещения заказа осуществляются в соответствии с требованиями, предусмотренными Положением о порядке размещения заказов на закупку товаров, выполнение работ, оказание услуг для осуществления деятельности ОАО «РЖД», объявленным к руководству распоряжением Общества от 20 декабря 2011 года № 2745р.

Следует отметить, что Положением от 20 декабря 2011 года № 2745р ограничения на смену поставщика (подрядчика) не установлены.

Изложенное создает возможность смены поставщика (подрядчика) по заключенным до 1 января 2015 года долгосрочным договорам на поставку оборудования, строительно-монтажные работы без проведения конкурсных процедур в 2016 году и в более поздние периоды.

В 2016 году Обществом допускались случаи замены подрядчиков по договору, заключенному по результатам проведения конкурсов в 2014 году, при этом без конкурсных процедур заключены договоры с 2 подрядчиками на сумму 10216 млн. рублей.

Так, ОАО «РЖД» в 2014 году проведен открытый конкурс № 63-ДКРС/2014 на право заключения договора на выполнение комплекса работ на объектах железнодорожной инфраструктуры Восточного полигона в 2014-2017 годах.

ОАО «РЖД» (ДКРС) с победителем указанного конкурса ООО Управляющая компания «Трансюжстрой» заключен договор от 25 июля 2014 года № 462/Ч. Согласно приложению к договору строительно-монтажные и пусконаладочные работы должны проводиться на 33 объектах железнодорожной инфраструктуры Восточного полигона. Ориентировочная стоимость работ в сумме 46243,2 млн. рублей определена в соответствии с протоколом заседания конкурсной комиссии ОАО «РЖД».

Общий срок выполнения работ составляет 41 месяц, окончание производства работ - 31 декабря 2017 года.

В 2016 году дополнительным соглашением от 31 марта 2016 года № 16 к договору от 25 июля 2014 года № 462/Ч, подписанным ОАО «РЖД» (начальник ДКРС А.В. Бутко), ООО УК «Трансюжстрой» (генеральный директор А.И. Шевелев) и ЗАО «Стройпутыинвест» (генеральный директор В.М. Бульбах), установлено, что ООО УК «Трансюжстрой» с согласия



ОАО «РЖД» уступает ЗАО «Стройпутьинвест» свои права и обязанности по 5 объектам строительства.

Аналогично дополнительным соглашением от 31 марта 2016 года № 17 установлена передача прав и обязанностей ООО «Стройновация» по 7 объектам строительства.

Обществом с ЗАО «Стройпутьинвест» и ООО «Стройновация» 20 апреля 2016 года заключены договоры на выполнение работ стоимостью 4841,8 млн. рублей и 5374,2 млн. рублей, соответственно (всего 10216 млн. рублей, или 22 % от стоимости основного договора).

При этом согласно данным СПАРК 100 % уставного капитала ООО «Стройновация» принадлежит компании Limited Liability Company Berchin Limited (Республика Кипр).

По передаваемым объектам «Строительство двухпутной вставки на перегоне Холодный - Кичера Восточно-Сибирской железной дороги», «Строительство двухпутной вставки на перегоне Тыя - Северобайкальск Восточно-Сибирской железной дороги» в феврале 2016 года получены заключения ФАУ «Главгосэкспертиза России» только на техническую часть проектной документации, на сметную часть получены отрицательные заключения.

ООО УК «Трансюжстрой» направило письмо от 2 марта 2016 года в ОАО «РЖД» (ДКРС) об оформлении перемены лиц по объектам в обязательствах по договору от 25 июля 2014 года № 462/Ч, из которых по 5 объектам функции подрядчика просило возложить на ЗАО «Стройпутьинвест» и по 7 - на ООО «Стройновация».

Исполняющий обязанности начальника ДКРС И.А. Щетинин направил письмо от 10 марта 2016 года № исх-1152/ДКРС Вице-президенту ОАО «РЖД» О.В. Тони, в котором изложено, что ООО УК «Трансюжстрой» и его структурные подразделения выполняют функции генерального подрядчика, в том числе по 26 объектам строительства Восточного полигона и по ряду других инфраструктурных проектов. С целью недопущения срыва сроков ввода объектов в эксплуатацию ООО УК «Трансюжстрой» просило согласовать возможность переуступки прав и обязательств по строительству объектов подрядчикам ЗАО «Стройпутьинвест» и ООО «Стройновация».

Вице-президентом ОАО «РЖД» О.В. Тони возможность переуступки прав ООО УК «Трансюжстрой» была согласована.

ОАО «РЖД» (ДКРС) направило письмо от 17 марта 2016 года № исх-1331/ДКРС Центру закупочной деятельности ОАО «РЖД» о вынесении на заседание конкурсной комиссии ОАО «РЖД» вопроса о заключении

договоров по объектам, входящим в открытый конкурс № 63-ДКРС/2014, с ЗАО «Стройпутыинвест» и ООО «Стройновация».

Начальник Центра закупочной деятельности ОАО «РЖД» И.М. Митичкина письмом от 24 марта 2016 года в адрес ДКРС ОАО «РЖД» сообщила о возможности ООО УК «Трансюжстрой» уступки своих прав и обязанностей с согласия ОАО «РЖД» и о том, что внесение вопроса на рассмотрение конкурсной комиссии не требуется.

По договору от 25 июля 2014 года № 462/Ч в 2015 году выплачено авансов на сумму 1492,0 млн. рублей, оплачено принятых работ на сумму 488,8 млн. рублей; за январь-ноябрь 2016 года выплачено авансов на сумму 2786,9 млн. рублей, оплачено принятых работ на сумму 2742,9 млн. рублей.

В 2016 году ООО УК «Трансюжстрой» произведен возврат неиспользованного остатка авансового платежа ОАО «РЖД» за счет средств ФНБ платежными поручениями от 12 мая 2016 года на общую сумму 502,9 млн. рублей.

Сумма аванса, предоставленная ОАО «РЖД» по договору от 25 июля 2014 года № 462/Ч, находилась на счете ООО УК «Трансюжстрой» и не приносила доход Обществу в виде начисленных процентов.

Размещение без конкурсных процедур заказа на 10216,0 млн. рублей в ЗАО «Стройпутыинвест» и ООО «Стройновация» противоречит целям развития добросовестной конкуренции, обеспечения гласности и прозрачности закупки, предотвращения коррупции и других злоупотреблений, установленным статьей 1 Федерального закона № 23-ФЗ.

**По вопросу 7. Проверка наличия первичных учетных документов,  
подтверждающих расходование средств  
Фонда национального благосостояния**

7.1. Согласно пункту 2.1.3. Соглашения от 18 декабря 2014 года № 1032 «О предоставлении отчетов и иной дополнительной информации о ходе реализации самоокупаемого инфраструктурного проекта и об использовании средств Фонда национального благосостояния» (далее - Соглашение № 1032), заключенного между ОАО «РЖД» и Росжелдором, разрешены расходные операции в оплату товаров, работ и услуг (включая авансовые платежи), непосредственно связанные с Инфраструктурным проектом, а также на цели, предусмотренные Паспортом Инфраструктурного проекта.

Поступившие средства ФНБ учитываются обособлено на специальном счете в Банке ВТБ (ПАО).

7.2. При проверке выполнения договоров в ходе контрольного мероприятия, проведенного в СМТ 15, установлено.

1) СМТ 15 (по доверенности АО «РЖДстрой») по строительству объекта «Реконструкция ремонтно-локомотивного депо Чита» (далее - Объект) выступал в качестве подрядчика по договору от 9 апреля 2014 года № РЖДС-140833 (далее - Договор 140833) с заказчиком ОАО «РЖД» и одновременно в качестве генподрядчика по договору от 8 августа 2016 года № 15-16-01-3687 (далее - Договор 3687) с подрядчиком ООО «Монолит».

При этом ОАО «РЖД» заключило в результате конкурса Договор 140833 стоимостью 409,7 млн. рублей с АО «РЖДстрой» (СМТ 15), которым впоследствии также в результате конкурса был заключен Договор 3687 с ООО «Монолит», выполнявшим работы по Объекту по пониженной цене - 385,6 млн. рублей.

В результате заказ, размещенный ОАО «РЖД» на строительство Объекта в АО «РЖДстрой», фактически выполнялся субподрядчиком ООО «Монолит» по цене на 24,1 млн. рублей ниже цены основного договора.

Разница в цене 24,1 млн. рублей оставалась в АО «РЖДстрой», которым фактически работы не выполнялись.

Договор 3687 заключен по итогам проведения конкурса на основании протокола заседания комиссии по осуществлению закупок АО «РЖДстрой» от 14 июля 2016 года, между АО «РЖДстрой», в лице управляющего СМТ 15 (филиал АО «РЖДстрой»), и ООО «Монолит» (далее - подрядчик).

Согласно пункту 2.1. Договора 3687 общая стоимость работ в целом и подлежащих выполнению подрядчиком в 2016 году составляет 385,6 млн. рублей с НДС. Указанная цена являлась производной договорной цены по дополнительному соглашению от 22 апреля 2016 года к Договору 140833 между ОАО «РЖД» и АО «РЖДстрой».

Указанная разница 24,1 млн. рублей сложилась в результате исключения из стоимости Договора 140833 между ОАО «РЖД» и АО «РЖДстрой» затрат на непредвиденные расходы (1,5 %), применения снижающих коэффициентов конкурсной комиссией (0,96 %) и победителем конкурсной процедуры (0,995 %). (общее снижение на 5,9 процента).

Распорядительные документы ОАО «РЖД» об утверждении проектной и сметной документации, положительное заключение государственной экспертизы на сметную документацию по Объекту в СМТ 15 отсутствуют.

По состоянию на день окончания проверки техническая готовность Объекта составляла 16 % от установленного договором объема.

СМТ 15 27 сентября 2016 года направлена претензия, которой подрядчику предложено в семидневный срок уплатить штраф, установленный Договором 3687 за несоблюдение сроков выполнения работ, в размере 3,2 млн. рублей.

ООО «Монолит» в ответ на претензию от 20 октября 2016 года сообщено, что проектная документация, полученная от СМТ 15, содержит значительные упущения в части проектных решений. В соответствии с пунктом 4.2.22 Договора 3687 подрядчик уведомлял генподрядчика об указанных обстоятельствах, создающих невозможность завершения работ в срок. Требование об уплате штрафа в размере 3,2 млн. рублей ООО «Монолит» отклонено.

На дату завершения проверки исковое заявление о взыскании с ООО «Монолит» неустойки в размере 3,2 млн. рублей в судебном порядке АО «РЖДстрой» не направляло.

2) АО «РЖДстрой», в лице управляющего СМТ 15 - филиала АО «РЖДстрой», заключило с ООО «Управляющая Компания БамСтройМеханизация» (далее - ООО «УК БСМ») договор от 19 марта 2015 года № 15-15/СП-39 на выполнение комплекса работ по объекту «Строительство дома отдыха локомотивных бригад с цехом эксплуатации на станции Сковородино» (далее - договор от 19 марта 2015 года № 15-15/СП-39). К договору от 19 марта 2015 года № 15-15/СП-39 заключено 3 дополнительных соглашения, согласно которым менялось распределение стоимости выполняемых работ по годам. Срок окончания выполнения работ - декабрь 2016 года.

Процент технической готовности объекта по состоянию на 1 октября 2016 года составляет 46,9 процента.

В 2016 году СМТ 15 выставяло ООО «УК БСМ» претензии о ненадлежащем исполнении договора субподряда от 19 марта 2015 года № 15-15/СП-39.

ООО «УК БСМ» в адрес СМТ 15 в ответ на претензии направлялись письма в июне и октябре 2016 года, которыми сообщалось о замене субподрядной организации и принятии мер по устранению отставания строительства объекта. Кроме того, указывалось о несоответствии проектно-сметной документации реальным условиям строительства.

#### **По вопросу 8. Анализ соблюдения сроков строительства объектов в рамках инфраструктурного проекта «Модернизация железнодорожной инфраструктуры БАМа и Транссиба». Оценка степени готовности объектов**

8.1. Фактически в 2016 году выполнялись и оплачивались строительно-монтажные работы за счет средств ФНБ по 152 объектам, в том числе: ДКРС - по 132 объектам, ДКСС - по 20 объектам.

Согласно Актуализированному детальному плану (28 ноября 2016 года) планируемый на 2016 год объем финансирования составляет 99810,7 млн. рублей, из них за счет средств ФНБ - 39126,9 млн. рублей. Принято выполненных в 2016 году работ на сумму 85503,1 млн. рублей, из них за счет средств ФНБ - 27645,7 млн. рублей.

ОАО «РЖД» не обеспечены запланированные сроки строительства объектов Инфраструктурного проекта и их строительная готовность.

Основными причинами несоблюдения сроков строительства и необеспечения ОАО «РЖД» планового освоения средств ФНБ в 2016 году являлись:

- несоблюдение сроков исполнения договоров подрядчиками;
- длительные сроки утверждения проектно-сметной документации и выявляемые ее недоработки;
- длительность проведения технологического и ценового аудита проектной документации и необходимость ее доработки в связи с получением отрицательных заключений.

По объектам, финансирование которых предусмотрено, в том числе за счет средств ФНБ, со сроком окончания работ до 2016 года в соответствии с нормативной продолжительностью строительства, строительная готовность составляет:

Объект	% технической готовности
«Строительство дома отдыха локомотивных бригад на станции Сковородино Забайкальской дирекции тяги»	46,9
«Строительство станции Пожарский Дальневосточной железной дороги»	39,3
«Реконструкция ПТОЛ на ст. Комсомольск-Сорт. - 2 этап»	47,1
«Реконструкция станции Мылки Дальневосточной железной дороги»	44,6
«Строительство разъезда на перегоне Шиверы - Аку участка Таксимо - Новая Чара Восточно-Сибирской железной дороги»	3,6
«Строительство разъезда на перегоне Таку - Куанда участка Таксимо - Новая Чара Восточно-Сибирской железной дороги»	2,2
«Строительство второго пути на перегоне Предленский - Чудничный Восточно-Сибирской железной дороги»	6,9
Железнодорожная инфраструктура на участке Лена - Восточная - Таксимо Восточно-Сибирской железной дороги «Строительство разъезда на перегоне Окунайский - Улькан Восточно-Сибирской железной дороги»	30,8
Железнодорожная инфраструктура на участке Лена - Восточная - Таксимо Восточно-Сибирской железной дороги «Строительство второго пути на перегоне Бирея - Киренга Восточно-Сибирской железной дороги»	40,2
Железнодорожная инфраструктура на участке Лена - Восточная - Таксимо Восточно-Сибирской железной дороги «Строительство разъезда на перегоне Таковка - Небель Восточно-Сибирской железной дороги»	37,5

Объект	% технической готовности
Железнодорожная инфраструктура на участке Лена - Восточная -Таксимо Восточно-Сибирской железной дороги «Строительство разъезда на перегоне Звездная - Ирдыкан Восточно-Сибирской железной дороги»	49,4
«Реконструкция сталежелезобетонных мостов на участках Хани - Тында - Ургал, Тында - Нерюнгри Дальневосточной железной дороги. Мост на 3107 км ПК9 участка Тында - Ургал»	46,9
«Реконструкция малых и средних искусственных сооружений Восточно-Сибирской железной дороги. Мосты 1 и 2 пути на 5510 км ПК7»	38,6
«Реконструкция малых и средних искусственных сооружений Восточно-Сибирской железной дороги. Мост 1 пути на 119 км ПК9 линии Тайшет - Лена»	51,8
«Комплексная реконструкция участка Карымская - Забайкальск. Строительство вторых путей на участке рзд. 115 - Соктуй. 1 этап. Перегон рзд. 115 (примыкание) - рзд. 81 (примыкание)»	47,5
«Комплексная реконструкция участка Карымская - Забайкальск. Строительство вторых путей на участке рзд. 115 - Соктуй. 3 этап. Реконструкция рзд. 115 в путевой пост»	32,3

В связи с невысоким процентом исполнения работ на объектах завершение реализации мероприятий Инфраструктурного проекта сдвигается.

При этом в 2016 году сданы в эксплуатацию 24 объекта Инфраструктурного проекта стоимостью 12796,0 млн. рублей с участием средств ФНБ на сумму 6494,0 млн. рублей.

Объемы незавершенного строительства в период 2015-2016 годов по Инфраструктурному проекту в разрезе заказчиков представлены в таблице:

(млн. руб.)

Заказчик	Объемы незавершенного строительства		
	01.01.2015 г.	01.01.2016 г.	01.01.2017 г.
ДКСС	1984,1	4454,4	6313,4
ДКРС	18135,8	22278,9	46097,9
Итого	20119,9	26733,3	52411,3

8.2. В рамках Инфраструктурного проекта по профинансированным в 2013-2016 годах объектам введено в эксплуатацию основных фондов на сумму 50728,0 млн. рублей, в том числе:

в 2015 году:

- 59,6 км главного пути на перегонах Предленский - Чудничный, Чудничный - Звездная, Кун - Пони (2 и 3 этапы);

- 23,6 км путей, 68 комплектов стрелочных переводов на станциях Тулучи, Гурское, Большой Луг, Инау, Оунэ, Рязановка, рзд. Московский Комсомолец и 4 тяговые подстанции «Гранитная», «Ядрин», «Карьерный», «Кунерма»;

- пешеходный мост на станции Уруша, 4 моста на Забайкальской железной дороге длиной 183,2 м, 2 трубы на Восточно-Сибирской железной дороге длиной 48,1 м;

- дом отдыха локомотивных бригад на станции Волочаевка-2;

- эксплуатационное предприятие 1 группы по строительству дома отдыха локомотивных бригад на станции Зима;

в 2016 году:

- 1,1 тыс. км реконструкции железнодорожных путей;
- 30,2 км вторых путей;
- 72,8 км развития и удлинения станционных путей;
- электрическая централизация 170 стрелок;
- 29 км контактных сетей.

**По вопросу 9. Проанализировать выполнение условий соглашения о представлении отчетов и иной дополнительной информации о ходе реализации самоокупаемого Инфраструктурного проекта и об использовании средств Фонда национального благосостояния для его финансирования, заключенного между ОАО «РЖД» и Росжелдором**

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 5 ноября 2013 года № 2044-р контроль за реализацией Инфраструктурного проекта возложен на Росжелдор. В целях реализации возложенных функций между Росжелдором и ОАО «РЖД» подписано Соглашение от 18 декабря 2014 года № 1032 о предоставлении отчетов и иной дополнительной информации о ходе реализации самоокупаемого Инфраструктурного проекта и об использовании средств ФНБ для его финансирования (далее - Соглашение), согласно которому установлен срок предоставления отчетов - не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, по формам, утвержденным приказом Минфина России от 27 ноября 2014 года № 138н.

ОАО «РЖД» в нарушение пункта 2.1.4 Соглашения направило в Росжелдор отчеты о ходе реализации Инфраструктурного проекта и об использовании средств ФНБ для финансирования Инфраструктурного проекта за 9 месяцев 2016 года письмом от 19 октября 2016 года № исх-19157.

**По вопросу 10. Оценка эффективности системы контроля за реализацией инфраструктурного проекта «Модернизация железнодорожной инфраструктуры БАМа и Транссиба» и целевым использованием средств Фонда национального благосостояния**

10.1. Распоряжением ОАО «РЖД» от 23 января 2015 года № 131р утверждено Положение о системе внутреннего контроля в холдинге «РЖД» (далее - Положение).

В соответствии с Положением Центр внутреннего контроля «Желдорконтроль» (далее - Центр «Желдорконтроль») проводит проверки финансо-

во-хозяйственной деятельности подразделений ОАО «РЖД», осуществляет контроль за выполнением мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков в системе внутреннего контроля, координирует деятельность подразделений ОАО «РЖД» по организации и осуществлению внутреннего контроля.

За 10 месяцев 2016 года Центром «Желдорконтроль» было проведено 77 контрольных мероприятий в подразделениях ОАО «РЖД», в том числе: в соответствии с годовым планом - 38 проверок, в соответствии с поручениями руководства ОАО «РЖД» - 39 внеплановых проверок.

Центром «Желдорконтроль» в рамках осуществления контроля расходования средств на Инфраструктурный проект проведены проверки на объектах Восточно-Сибирской, Забайкальской и Дальневосточной железных дорог, в ходе которых установлено проведение работ по строительству объектов Восточного полигона при отсутствии положительных заключений государственной экспертизы и утвержденной проектной документации, проведение строительно-монтажных работ без разрешений на строительство, завышение объемов принятых работ.

По результатам проведенных Центром «Желдорконтроль» проверок разработаны планы мероприятий, включающие меры по устранению выявленных нарушений и недостатков. Применены дисциплинарные взыскания к исполнителям в ДКРС и ДКСС, допустившим нарушения. Оформлены корректировочные акты о приемке выполненных работ.

10.2. Распоряжением Правительства Российской Федерации от 5 ноября 2013 года № 2044-р Росжелдор уполномочен осуществлять контроль реализации Инфраструктурного проекта.

В 2015-2016 годах Росжелдор не проводил контрольных мероприятий в ОАО «РЖД» в части расходования средств ФНБ, направленных на Инфраструктурный проект.

#### **Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия**

Акты проверок подписаны без замечаний.

#### **Выводы**

1. В 2016 году ОАО «РЖД» не привлекало средства Фонда национального благосостояния (ФНБ) на реализацию инфраструктурного проекта «Модернизация железнодорожной инфраструктуры БАМа и Транссиба с развитием пропускных и провозных способностей». Финансирование строительства объектов Инфраструктурного проекта в 2016 году осуществ-



лялось за счет остатка средств ФНБ, привлеченных в марте 2015 года в размере 50000,0 млн. рублей.

За 2015-2016 годы кассовый расход Общества по средствам ФНБ составил 29720,1 млн. рублей, или 59,4 % от объема средств ФНБ, привлеченных ОАО «РЖД» в 2015 году.

**2.** По состоянию на 1 января 2017 года неиспользованный остаток средств ФНБ составил 20279,9 млн. рублей. Согласно письму Минфина России от 8 сентября 2016 года № 19-02-05/2/52578 вопрос выделения ОАО «РЖД» очередного транша из средств ФНБ может быть рассмотрен только при условии подтверждения Обществом использования на цели реализации Инфраструктурного проекта всей суммы ранее выделенных средств ФНБ.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 ноября 2016 года № 1115 в Правила размещения средств Фонда национального благосостояния в ценные бумаги российских эмитентов, связанные с реализацией самоокупаемых инфраструктурных проектов, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 5 ноября 2013 года № 990, внесено изменение, согласно которому выделение средств ФНБ возможно только при подтверждении использования ранее выделенных средств в полном объеме.

**3.** Расходы на реализацию Инфраструктурного проекта за счет средств ОАО «РЖД» в 2016 году составили 49750,3 млн. рублей, или 97,4 % от объема финансирования, утвержденного в инвестиционной программе ОАО «РЖД» на 2016 год (протокол совета директоров ОАО «РЖД» от 12 декабря 2016 года).

**4.** Ввод части объектов, предусмотренных к вводу в эксплуатацию в 2016 году, финансирование которых осуществляется, в том числе, за счет средств ФНБ не обеспечен.

По итогам 2016 года уровень технической готовности 16 объектов, ввод в эксплуатацию которых был предусмотрен еще в 2015 году, составил от 2 до 52 процентов.

В связи с невысоким процентом исполнения работ на объектах завершение реализации мероприятий Инфраструктурного проекта сдвигается.

**5.** Из 152 объектов, на которых выполнялись и оплачивались строительно-монтажные работы, в нарушение части 15 статьи 48 Градостроительного кодекса Российской Федерации ОАО «РЖД» по 13 объектам проектная документация не утверждалась.

В нарушение части 2 пункта 4 части 5 статьи 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации ОАО «РЖД» по 10 объектам производились строительно-монтажные работы без разрешения на строительство.

В представлении Счетной палаты Российской Федерации от 9 ноября 2015 года № ПР 10-232/10-03, направленном по промежуточным результатам контрольного мероприятия в 2015 году, было указано на необходимость разработки и утверждения ОАО «РЖД» в установленном порядке проектной документации по объектам Инфраструктурного проекта.

Следует отметить, что по результатам работы, проведенной ОАО «РЖД» в 2016 году, удельный вес объектов строительства, реализуемых без наличия проектно-сметной документации, сократился с 21 до 8,5 процента.

6. Сумма дохода ОАО «РЖД» в виде процентов от размещения средств ФНБ на счете ПАО «Банк ВТБ» составила 7343,1 млн. рублей, в том числе:

- за 2015 год - 4193,2 млн. рублей;
- за 2016 год - 3149,9 млн. рублей.

По промежуточным результатам контрольного мероприятия, рассмотренным Коллегией Счетной палаты Российской Федерации в феврале 2016 года, информация об объемах доходов ОАО «РЖД» от размещения средств ФНБ была направлена в Минфин России.

По информации Минфина России (письмо от 16 декабря 2016 года № 01-02-01/04-75549), осуществляется подготовка предложений по созданию правовой нормы, предполагающей обязательность использования инициаторами проектов соответствующих процентных доходов только на цели финансирования этих проектов.

До настоящего времени данный вопрос Минфином России не решен.

7. Протоколом от 28 декабря 2015 года № 9 Правительственной комиссии по транспорту, утвердившим Актуализированный детальный план реализации Инфраструктурного проекта, срок реализации Инфраструктурного проекта перенесен на 2019 год, в то время как согласно Паспорту Инфраструктурного проекта срок реализации установлен до 2017 года.

8. В Паспорт Инфраструктурного проекта не внесены изменения, касающиеся:

- актуализации показателей Детального плана Инфраструктурного проекта;
- изменения сроков выполнения и объемов финансирования на объектах Инфраструктурного проекта.

**9.** Ряд пунктов Положения о закупке при размещении заказов по Инфраструктурному проекту позволяет Обществу без проведения конкурсных процедур увеличивать объем работ и цену заключенных договоров до 30 %, размещать заказы у единственного поставщика (подрядчика), менять поставщика (подрядчика) в ходе исполнения договоров.

Указанные пункты Положения о закупке не в полной мере соответствуют принципам информационной открытости закупки, равноправия, справедливости, отсутствия дискриминации и необоснованных ограничений конкуренции по отношению к участникам закупки, целевого и экономически эффективного расходования денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг и реализации мер, направленных на сокращение издержек заказчика, установленных в части 1 статьи 3 Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

**9.1.** Положением о закупке Общества предусмотрена возможность размещения заказов у единственного поставщика, в том числе по решению президента, вице-президентов, руководителей филиалов, структурных подразделений ОАО «РЖД» (в исключительных случаях) (подпункт 1 пункта 85 Положения о закупке).

Понятие «исключительного случая» в Положении о закупке не раскрыто.

Указанный подпункт Положения о закупке, наряду с Регламентом осуществления закупок товаров, работ и услуг в рамках системы корпоративного заказа, утвержденным распоряжением Общества от 10 ноября 2011 года № 2431р, являлся основанием для размещения корпоративного заказа Общества.

При этом согласно пункту 3 указанного Регламента под системой корпоративного заказа понимается совокупность мероприятий, направленных на совершенствование процедуры закупок товаров, работ, услуг, приобретаемых ОАО «РЖД» у дочерних обществ, обеспечение уровня рентабельности деятельности дочерних обществ, достаточного для развития дочерних обществ и, как следствие, повышение инвестиционной привлекательности дочерних обществ.

Корпоративный заказ ОАО «РЖД» на закупку оборудования у ОАО «Элтеза» установлен в сумме 5950,2 млн. рублей. При этом выгодоприобретателем от выполнения работ по корпоративному заказу, наряду с ОАО «РЖД» (50 % уставного капитала), является иностранное юридиче-

ское лицо - BT Signaling B.V. (Королевство Нидерланды), которому принадлежат 49,9 % уставного капитала указанного общества.

**9.2.** Пунктом 396 Положения о закупке ОАО «РЖД» установлено, что при исполнении договора не допускается перемена поставщика (подрядчика), за исключением случаев, если новый поставщик (подрядчик) является правопреемником поставщика (подрядчика).

Согласно распоряжению ОАО «РЖД» от 17 июля 2014 года № 1663р «О порядке закупки товаров, работ, услуг для нужд ОАО «РЖД» Положение о закупке вступает в силу с 1 января 2015 года.

При этом пунктом 400 указанного Положения о закупке установлено, что все процедуры размещения заказа, проведенные до вступления его в силу, являются действительными до момента окончания по ним всех действий и обязательств, предусмотренных документацией о закупке, а также заключенными договорами. Все мероприятия по данным процедурам размещения заказа осуществляются в соответствии с требованиями, предусмотренными Положением о порядке размещения заказов на закупку товаров, выполнение работ, оказание услуг для осуществления деятельности ОАО «РЖД», объявленным к руководству распоряжением Общества от 20 декабря 2011 года № 2745р. При этом указанным положением ограничения на смену поставщика (подрядчика) не установлены.

Изложенное создает возможность смены поставщика (подрядчика) по заключенным до 1 января 2015 года долгосрочным договорам на поставку оборудования, строительно-монтажные работы без проведения конкурсных процедур в 2016 году и в более поздние периоды.

В результате Обществом в 2016 году допускались случаи замены подрядчика по договору от 25 июля 2014 года № 462/Ч, заключенному на основании открытого конкурса 2014 года с ООО УК «Трансюзстрой» на строительно-монтажные и пусконаладочные работы на 33 объектах, стоимостью 46243,2 млн. рублей. В результате без конкурсных процедур заключены договоры с ЗАО «Стройпутьинвест» и ООО «Стройновация» на сумму 10216,0 млн. рублей (22 % от стоимости договора).

При этом 100 % уставного капитала ООО «Стройновация» принадлежит компании Limited Liability Company Berchin Limited (Республика Кипр).

Таким образом, Положение о закупке Общества не в полной мере соответствует целям, установленным статьей 1 Федерального закона № 223-ФЗ, в части эффективного использования денежных средств, расширения возможностей участия юридических лиц в закупке товаров, работ, услуг сти-

мулирования такого участия, развития добросовестной конкуренции, обеспечения гласности и прозрачности закупки, предотвращения коррупции и других злоупотреблений.

Вместе с тем, по мнению Счетной палаты Российской Федерации, применение конкурентных способов осуществления закупки, установленных Федеральным законом № 223-ФЗ, могло бы привести к развитию конкуренции, к экономической эффективности расходования денежных средств и реализации мер, направленных на сокращение издержек заказчика, а также способствовать снижению стоимости инфраструктурных проектов, реализуемых ОАО «РЖД».

**10.** Согласно актуализированному Детальному плану, утвержденному Правительственной комиссией по транспорту (протокол от 28 декабря 2015 года № 9), ряд объектов Инфраструктурного проекта финансировался только за счет собственных средств, другие - за счет средств ФНБ и бюджетных средств или за счет средств всех трех источников.

Сложившееся перераспределение средств по источникам финансирования не является прозрачным и создает риски действенности контроля за расходами средств ФНБ, требования к которому установлены пунктом 7 Правил размещения средств Фонда национального благосостояния в ценные бумаги российских эмитентов, связанные с реализацией самоокупаемых инфраструктурных проектов, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 5 ноября 2013 года № 990.

Эффективный контроль за результативностью и целевым расходованием указанных средств возможен при планировании финансирования по определенным объектам исключительно за счет средств ФНБ.

**11.** Согласно протоколу Правительственной комиссии по транспорту от 28 декабря 2015 года № 9 в 2015-2017 годах предусмотрено проведение технологического и ценового аудита проектной документации по 72 объектам Инфраструктурного проекта, в том числе: в 2015 году - по 30 объектам, в 2016 году - по 36 объектам, в 2017 году - по 6 объектам.

Из запланированных на 2016 год к проведению технологического и ценового аудита 36 объектов Инфраструктурного проекта аудиторские заключения получены по 19 объектам.

**12.** Объем незавершенных вложений ОАО «РЖД» в рамках Инфраструктурного проекта в 2016 году увеличился на 25678,0 млн. рублей и составил 52411,3 млн. рублей.

### **Предложения**

**1.** Направить информационные письма Счетной палаты Российской Федерации:

- открытому акционерному обществу «Российские железные дороги»;
- Министерству финансов Российской Федерации.

**2.** Направить информацию об основных итогах и отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**В.Н. БОГОМОЛОВ**

**Коллегией Счетной палаты Российской Федерации  
в апреле 2017 года рассмотрен 71 вопрос, среди них:**

**1. Об Отчете о работе Счетной палаты Российской Федерации в 2016 году (Т.А. Голикова)**

**2. О стандарте внешнего государственного аудита (контроля) СГА 311 «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита» (Т.А. Голикова)**

**3. О результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования в 2013-2015 годах и истекшем периоде 2016 года средств федерального бюджета, выделенных на выполнение мероприятия «Грантовое финансирование фундаментальных научных исследований Российским научным фондом» подпрограммы «Фундаментальные научные исследования» государственной программы Российской Федерации «Развитие науки и технологий» на 2013-2020 годы» (В.С. Катренко)**

**4. О результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств федерального бюджета, выделенных в 2011-2015 годах на реализацию государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2020 годы» (совместно с Контрольно-счетной палатой Республики Башкортостан) (В.С. Катренко)**

**5. О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ реализации в 2014-2016 годах и истекшем периоде 2017 года Стратегии развития финансового рынка Российской Федерации на период до 2020 года и оценка Основных направлений развития финансового рынка Российской Федерации на период 2016-2018 годов» (А.В. Перчян)**

**6. О результатах контрольного мероприятия «Проверка использования имущественного взноса Российской Федерации в государственную корпорацию «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» на реализацию акционерным обществом «Фонд развития Дальнего Востока и Байкальского региона» приоритетных инвестиционных проектов по развитию промышленной, транспортной и энергетической инфраструктуры на территории Дальнего Востока и Байкальского региона в 2012-2015 годах и истекшем периоде 2016 года» (А.В. Перчян)**

7. О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ результативности мер, принимаемых органами государственной власти по поддержке моногородов» **(Ю.В. Росляк)**

8. О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ реализации задач, связанных с ликвидацией аварийного жилищного фонда, предусмотренных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 600 «О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг» **(Ю.В. Росляк)**

9. О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ реализации мероприятий государственной программы Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя на период до 2020 года», а также исполнения консолидированных бюджетов Республики Крым и г. Севастополя» **(Ю.В. Росляк)**

10. О результатах контрольного мероприятия «Проверка администрирования денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения в 2015 году и истекшем периоде 2016 года в целях урегулирования дебиторской задолженности» **(С.И. Штогрин)**

11. О стандарте организации деятельности Счетной палаты Российской Федерации СОД 5 «Организация и осуществление информационной деятельности Счетной палаты Российской Федерации» **(Е.М. Шипилева)**

12. О стандарте внешнего государственного аудита (контроля) СГА 203 «Последующий контроль за исполнением федерального бюджета» **(Е.М. Шипилева)**

13. О результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования средств федерального бюджета на создание и развитие государственной информационной системы топливно-энергетического комплекса в 2014-2016 годах» **(О.И. Чернявский)**



## Официальная хроника

**3 апреля** в Калининграде состоялось заседание Президиума Совета муниципальных контрольно-счетных органов под руководством Председателя Союза МКСО, аудитора Счетной палаты Российской Федерации Владимир Катренко.

**4 апреля** аудитор Счетной палаты Российской Федерации Валерий Богомолов выступил на итоговой коллегии Министерства транспорта Российской Федерации, на которой обсуждался вопрос о срыве сроков строительства Центральной кольцевой автомобильной дороги госкомпанией «Автодор».

**5 апреля** аудитор Счетной палаты Российской Федерации Максим Рохмистров выступил на ежегодном XIII Форуме-выставке «Госзаказ - за честные закупки».

**7 апреля** аудитор Счетной палаты Российской Федерации Александр Филипенко выступил на заседании коллегии Министерства культуры Российской Федерации по итогам работы учреждений культуры в прошлом году.

**7 апреля** аудитор Счетной палаты Российской Федерации Валерий Богомолов выступил на заседании коллегии Министерства энергетики Российской Федерации, где рассматривались результаты работы Минэнерго России за прошедший год.

**7 апреля** аудитор Счетной палаты Российской Федерации Бато-Жаргал Жамбалнимбуев выступил на заседании коллегии Министерства сельского хозяйства Российской Федерации, посвященном результатам деятельности в 2016 году, целям и задачам на 2017 год.

**10 апреля** аудитор Счетной палаты Российской Федерации Юрий Росляк принял участие в заседании Комитета Совета Федерации по бюджету и финансовым рынкам, на котором обсуждались вопросы, связанные с дотациями на выравнивание бюджетной обеспеченности регионов.

**11 апреля** Председатель Счетной палаты Российской Федерации Татьяна Голикова выступила на «круглом столе» «Государство и экономическое развитие» в рамках XVIII Апрельской международной научной конференции по вопросам развития экономики и общества в Национальном исследовательском университете «Высшая школа экономики».

**11 апреля** в Счетной палате Российской Федерации в рамках подготовки к проведению контрольного мероприятия «Проверка использования

в 2014-2016 годах и истекшем периоде 2017 года средств федерального бюджета, направленных на воспроизводство минерально-сырьевой базы, и пользования государственным фондом недр» состоялся обучающий семинар с участием представителей 75 региональных контрольно-счетных органов. Семинар проводился в формате видеоконференции аудитором Счетной палаты Российской Федерации Бато-Жаргалом Жамбалнимбуевым.

**19 апреля** Председатель Счетной палаты Российской Федерации Татьяна Голикова встретила с Генеральным аудитором Королевства Норвегия Пером-Кристианом Фоссом.

По итогам встречи стороны подписали Соглашение о проведении параллельного контрольного мероприятия в области охраны окружающей среды, а также новую редакцию Соглашения о сотрудничестве между Счетной палатой Российской Федерации и Управлением Генерального аудитора Королевства Норвегия.

**20 апреля** Председатель Счетной палаты Российской Федерации Татьяна Голикова выступила на расширенной Коллегии Министерства финансов Российской Федерации.

**24 апреля** аудитор Счетной палаты Российской Федерации Максим Рохмистров выступил на заседании подкомитета Совета Федерации по финансовому контролю, на котором рассматривались вопросы госзакупок в сфере сельского хозяйства.

**26 апреля** заместитель Председателя Счетной палаты Российской Федерации Вера Чистова выступила на расширенном совещании Федерального агентства связи по итогам деятельности за 2016 год.

**26 апреля** в Санкт-Петербурге руководитель аппарата Счетной палаты Российской Федерации Юрий Воронин выступил на Шестом Евразийском антикоррупционном форуме, на котором обсуждались вопросы по совершенствованию законодательства.

## **Summary**

**Vera Chistova**

(p. 3)

Report on the findings of the control activity: «Inspection of Target and Efficient Use of Federal Budget Funds allocated for implementation of activities under the Plans of Informatization in 2014-2015 and past period of 2016 (if necessary, in earlier periods) in order to ensure transparency of customs clearance and customs control».

Subject of the control activity:

activities of the Federal Customs Service of Russia on the spending of Federal budget funds and other funds in 2014-2015 and past period of 2016 allocated for the implementation of measures aimed at the creation, development, exploitation and application of information systems and components of information telecommunication systems (further - actions for information) in order to ensure transparency of customs clearance and customs control, implementing and the results of applying the customs authorities of information systems;

regulatory legal acts and administrative documents, regulating and defining the activity of the objects of control in terms of implementation of informatization to ensure transparency of customs clearance and customs control;

plans for informatization and reports on their implementation;

declarations on the goods and the documents submitted to them;

documents, analytical, statistical and other information on control activities.

Audited entities:

1. The Federal Customs Service;
2. Central energy customs (Moscow) with the departure to the subordinated customs posts (optional) ( Novorossiysk);
3. North-Western customs directorate (Saint Petersburg);
4. The Central information technology customs control (Moscow).

Objectives of the control activity: to check the target and effective use of Federal budget funds allocated for the implementation of informatization to ensure transparency of customs clearance and customs control; to assess the impact of information and communication technologies application to perform the functions of the customs authorities in terms of ensuring transparency of the customs clearance and customs control.

**Yury Roslyak, Valery Bogomolov**

(p. 32)

Report on the findings of the control activity: «Checking Compliance with Legislation in the Implementation of the Budget Process and Target Use of

Federal Budget Funds allocated to the Budget of the Omsk Region, including Events in Accordance with the Plan of Basic Activities related to Preparation and Holding the Celebration of 300 Anniversary of the Founding of the City of Omsk, approved by the Decree of the Government of the Russian Federation of December 29, 2008 No. 2040-R».

Subject of the control activity:

legislative and normative legal acts, regulating the process of formation and execution of the budget of the Omsk region, budget reporting, and other primary documents, confirming operations on accounting of revenues, expenditures and debt of the regional budget;

the activities of the Federal bodies of executive power and bodies of state power of the Omsk region in the formation and use of funds provided by the federal budget in the form of inter-budgetary transfers to the budget of the Omsk region;

activity of bodies of state power of the Omsk region in the formation and execution of the regional budget, as well as measures for balancing the regional budget.

Audited entities:

1. The Government of the Omsk region (Omsk);
2. The Ministry of finance of the Omsk region (Omsk);
3. The Ministry of construction and housing and communal complex of Omsk region (Omsk);
4. The City Administration of Omsk (Omsk).

Objectives of the control activity:

1. Checking compliance with legislation in the implementation of the budget process in the Omsk region.

2. The verification of the effectiveness and target use of Federal budget funds and the state Corporation - The Fund of assistance to reforming of housing and communal services, provided to the budget of the Omsk region, fulfilling the conditions of their provision.

3. Check of the target use of federal budget funds allocated to the budget of the Omsk region for activities in accordance with the Plan of basic activities related to preparation and holding the celebration of 300 anniversary of the founding of the city of Omsk.

**Tatyana Blinova**

(p. 114)

Report on the findings of the control activity: «Verification of Liquidation Measures for the Abolition of the Federal Service of Financial-Budgetary Supervision».

Subject of the control activity:

the process of forming and use of means of the Federal budget;

the procedure of drawing up of the liquidation balance, transmission limits of budgetary obligations, state property and functions of the abolished Federal Service of Financial-Budgetary Supervision and its territorial bodies;

the activities of the Liquidation Commission of the Federal service of financial-budgetary supervision and its territorial bodies.

Audited entities:

1. Federal service of financial-budgetary supervision (Moscow);
2. Territorial office of federal service of financial-budgetary supervision in the city of Moscow (Moscow);
3. Federal treasury (Moscow);
4. The Federal tax service (Moscow) (cameral);
5. The Federal customs service (Moscow) (cameral);
6. The Federal agency for state property management (Moscow) (desk audit).

Objectives of the control activity:

1. To check the execution by the Federal service for financial and budget supervision (hereinafter - the Rosfinnadzor) and its territorial bodies of the Federal law «About Federal budget for 2016» as the main administrator (administrator) of Federal budgetary means.
2. To ensure the legality, completeness or quality of liquidation measures on the elimination of Rosfinnadzor and its territorial bodies.

**Valery Bogomolov**

(p. 160)

Report on the findings of the control activity: «Inspection of Target and Efficient use of Federal Budget Funds allocated in 2013-2015 and the past period of 2016 for the Establishment and Operation of Information Systems of the Ministry of Transport of the Russian Federation».

Subject of the control activity:

federal budget, regulatory legal acts and other administrative documents regulating the activities of the Ministry of Transport of the Russian Federation, including the use of Federal budget funds and Federal property;

source documents, registers accounting, budget accounting, financial accounting, statistical and other reporting, contractual, payment and other documents.

Audited entities:

1. The Ministry of transport of the Russian Federation;
2. Federal state unitary enterprise «Zaschitainfotrans» (Moscow).

Objective of the control activity:

to assess the effectiveness and efficiency of Federal budget expenditures on the creation and operation of information systems of the Ministry of transport of the Russian Federation.

**Valery Bogomolov**

(p. 200)

Report on the findings of the control activity: «Audit of the Use of Funds of the National Welfare Fund, aimed at Financing Infrastructure Project «Modernization of the Railway Infrastructure of the Baikal-Amur and Trans-Siberian Railways with the Development of Traffic and Carrying Capacity».

Subject of the control activity:

the funds of the national welfare fund invested in securities of companies for the purpose of financing sustainable infrastructure projects;

activities of open joint stock company «Russian Railways» for the implementation of sustainable infrastructure project «Modernization of the railway infrastructure of the Baikal-Amur and Trans-Siberian Railways with the development of traffic and carrying capacity».

Audited entities:

1. Open joint stock company «Russian Railways».
2. Construction and installation Trest № 15 - the branch of joint stock company «RZDstroy».

Objective of the control activity: evaluating the validity and effectiveness of the use of funds of the national welfare fund for the implementation of sustainable infrastructure project «Modernization of the railway infrastructure of the Baikal-Amur and Trans-Siberian Railways with the development of traffic and carrying capacity».

**Бюллетень Счетной палаты Российской Федерации основан в 1997 году**

**Издатель:** Счетная палата Российской Федерации

Содержание Бюллетеня № 5 утверждено решением  
Коллегии Счетной палаты Российской Федерации  
от 21 апреля 2017 года

Выпускается в соответствии с Федеральным законом  
«О Счетной палате Российской Федерации»

Бюллетень зарегистрирован в Министерстве Российской Федерации  
по делам печати, телерадиовещания и средств массовых коммуникаций  
Эл № 77-4479 от 23 апреля 2001 года.  
Выпускается ежемесячно

**Ответственный за выпуск -**  
**руководитель аппарата Счетной палаты Российской Федерации**  
**Ю.В. Воронин**

Адрес издателя: 119991, Москва, ул. Зубовская, 2.  
Адрес официального сайта: [www.audit.gov.ru](http://www.audit.gov.ru)

Контактные телефоны  
986-16-07, 986-16-55,  
факс 986-07-70  
E-mail: [Bull@ach.gov.ru](mailto:Bull@ach.gov.ru)

© Счетная палата Российской Федерации, 2017.  
При использовании размещенных материалов  
ссылка на Бюллетень Счетной палаты Российской Федерации обязательна.