



**ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ  
ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ  
ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

30.01.2019

№ 9/25-3С

Иркутск

Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области за 2018 год

Заслушав отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области за 2018 год, руководствуясь статьей 47 Устава Иркутской области, статьями 91, 95 Регламента Законодательного Собрания Иркутской области, Законодательное Собрание Иркутской области

**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

принять отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области за 2018 год к сведению (прилагается).

Председатель  
Законодательного Собрания  
Иркутской области

С.М. Сокол



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ**

---

**ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ  
ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ  
ЗА 2018 ГОД**

Принят постановлением коллегии  
Контрольно-счетной палаты Иркутской области  
от 15 января 2019 года № 1(278)/2-КСП

Иркутск  
2019 год

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	3
<b>1. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ РАБОТЫ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ В 2018 ГОДУ .....</b>	<b>4</b>
1.1 Основные результаты деятельности .....	4
1.2 Нарушения при использовании средств областного бюджета и иных ресурсов, выявленные в ходе осуществления внешнего государственного аудита (контроля) .....	7
1.3 Меры, принятые КСП в ходе и по результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2018 году .....	33
1.4 Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	35
<b>2. АУДИТ ФОРМИРОВАНИЯ И КОНТРОЛЬ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ И БЮДЖЕТА ТФОМС ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ.....</b>	<b>51</b>
2.1 Предварительный аудит формирования областного бюджета и бюджета ТФОМС.....	51
2.2 Оперативный анализ исполнения областного бюджета и бюджета ТФОМС .....	57
2.3 Последующий контроль исполнения областного бюджета и бюджета ТФОМС.....	61
<b>3. Взаимодействие со Счетной палатой РФ .....</b>	<b>66</b>
<b>4. Взаимодействие с правоохранительными органами.....</b>	<b>79</b>
<b>5. Взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований Иркутской области .....</b>	<b>82</b>
<b>6. Обзор работы с обращениями .....</b>	<b>84</b>
<b>7. Обеспечение деятельности КСП.....</b>	<b>87</b>
<b>8. Задачи КСП на предстоящий период.....</b>	<b>90</b>
Приложение 1. Перечень контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2018 году .....	92
Приложение 2. Детализированная информация по контрольным мероприятиям, проведенным в 2018 году.....	102
Приложение 3-8. Годовой отчет за 2018 год председателя КСП, зам. председателя КСП, аудиторов КСП.....	112

## ВВЕДЕНИЕ

Контрольно-счетная палата Иркутской области (далее – КСП области) является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля, образуемым Законодательным Собранием Иркутской области и подотчетным ему.

КСП области осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации, федерального законодательства, Устава Иркутской области, законов и иных нормативных правовых актов Иркутской области.

Полномочия КСП области определяются:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ);

- Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ);

- Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ);

- Жилищным кодексом Российской Федерации (в части финансового контроля за использованием региональным оператором капитального ремонта многоквартирных домов средств соответствующих бюджетов в порядке, установленном бюджетным законодательством Российской Федерации);

- Законом Иркутской области «О Контрольно-счетной палате Иркутской области».

Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность на основе годового плана деятельности Контрольно-счетной палаты, который разрабатывается Контрольно-счетной палатой самостоятельно с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Обязательному включению в годовой план деятельности Контрольно-счетной палаты подлежат поручения Законодательного Собрания, поручения председателя Законодательного Собрания Иркутской области, поручения постоянных комитетов и постоянных комиссий Законодательного Собрания, предложения и запросы Губернатора Иркутской области.

За 2018 год в КСП области поступило 39 поручений и запросов (предложений, обращений) на проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе от:

- Законодательного Собрания Иркутской области – 34;
- Губернатора Иркутской области – 2;
- Счетной палаты Российской Федерации – 3.

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Иркутской области КСП области ежегодно готовит отчет о своей деятельности за прошедший год и представляет в Законодательное Собрание Иркутской области для рассмотрения. Порядок рассмотрения отчета установлен Регламентом Законодательного Собрания Иркутской области.

# 1. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ РАБОТЫ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ В 2018 ГОДУ

## 1.1 Основные результаты деятельности

В 2018 году приоритетными направлениями деятельности КСП области являлось осуществление внешнего государственного аудита (контроля) в рамках Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закона Иркутской области «О Контрольно-счетной палате Иркутской области», анализ внесения изменений в государственные программы Иркутской области.

В ряде случаев формирование и реализация госпрограмм осуществлялись с отступлением от требований Положения о порядке принятия решений о разработке государственных программ Иркутской области и их формирования и реализации, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 26.07.2013 № 282-пп. Отдельные целевые показатели программ установлены без учета приоритетов социально-экономического развития Иркутской области.

В отчетном периоде отдельное внимание КСП области уделено мониторингу приоритетных проектов, аудиту в сфере государственных закупок.

В соответствии с закрепленными Федеральным законом № 6-ФЗ полномочиями, КСП области в 2018 году осуществляла контроль за формированием и исполнением областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования области, проводила экспертизы законопроектов об областном бюджете, ТФОМС и поправок к ним.

В 2018 году КСП области продолжен контроль за соблюдением установленных сроков по распределению и использованию межбюджетных субсидий, определению поставщика (подрядчика, исполнителя) на строительство, капитальный ремонт, реконструкцию, модернизацию и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность.

Контрольно-счетная палата области придерживается принципа информационной открытости и гласности в освещении своей деятельности.

В 2018 году продолжен выпуск электронного Бюллетеня КСП Иркутской области, который размещается на официальном сайте КСП. Кроме того, на официальном сайте КСП области публикуются отчеты о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, размещается информация об исполнении представлений и предписаний КСП и иная информация, в том числе обязательная и рекомендованная к размещению на официальном сайте в соответствии с требованиями законодательства.

В 2018 году общее количество проведенных КСП области контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составило 125 единиц, в том числе контрольных мероприятий – 29; экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз проектов законов и иных нормативных правовых актов) – 56; внешних проверок (бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств) – 40. Общий объем проверенных средств по итогам контрольных мероприятий составил 26 211 008,0 тыс. рублей.

Основные показатели деятельности КСП области представлены в таблице.

№	Наименование показателя	2018 год	2017 год
1	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:	125	120
1.1	контрольных мероприятий	29	18
1.2	экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз проектов НПА)	56	60
1.3	внешняя проверка	40	42
2	Кол-во проведенных экспертиз проектов законов и иных нормативных правовых актов	48	26
3	Кол-во объектов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:	152	125
3.1	объектов контрольных мероприятий	46	45
3.2	объектов экспертно-аналитических мероприятий	106	80
4	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с учетом поручений, предложений, запросов и обращений всего, из них на основании:	34	74
4.1	поручений Законодательного Собрания Иркутской области	34	33
4.2	предложений и запросов Губернатора Иркутской области	2 <sup>1</sup>	9
5	Проведено совместных и параллельных мероприятий всего, из них:	5	2
5.1	со Счетной палатой Российской Федерации	3	1
5.2	с контрольно-счетными органами МО	2	1
6	Выявлено нарушений, всего (тыс. рублей), из них:	7 090 284,80	3 529 440,61
6.1	нарушения при формировании и исполнении бюджетов	5 701 462,10	853 278,34
6.2	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	36 929,10	1 220 229,80
6.3	нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	26 724,50	928 635,50
6.4	нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	803 333,10	442 187,22
6.5	иные нарушения	503 691,90	84 986,05
6.6	нецелевое использование бюджетных средств	18 144,10	123,70
7	Устранено нарушений по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий / в том числе в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью (тыс. рублей)	7 869 220,4/ 7 858 131,8	982 526,3/ 972 202,9
7.1	обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы	11 088,6	10 323,4
8	Направлено представлений всего, в т.ч.:	24	29
8.1	кол-во представлений, выполненных в установленные сроки	9	26
8.2	кол-во представлений, сроки выполнения которых не наступили	12	2
8.3	кол-во представлений, не выполненных и выполненных не полностью	3	1

<sup>1</sup> Два мероприятия начаты в 2018 году и проводятся в 2019 году

№	Наименование показателя	2018 год	2017 год
9	Направлено предписаний всего, в том числе:	16	11
9.1	кол-во предписаний, выполненных в установленные сроки	13	11
9.2	кол-во предписаний, сроки выполнения которых не наступили	1	-
9.3	кол-во предписаний, не выполненных и выполненных не полностью	2	-
10	Кол-во направленных уведомлений о применении бюджетных мер принуждения	3	-
11	Сокращено лимитов бюджетных обязательств по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения (тыс. рублей)	-	-
12	Направлено информационных писем в органы исполнительной власти Иркутской области	30	8
13	Кол-во материалов, направленных в ходе и по результатам проведения контрольных мероприятий в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы, по результатам рассмотрения которых, в том числе:	86	15
13.1	принято решений о возбуждении уголовного дела	3	3
13.2	принято решений об отказе в возбуждении уголовного дела	1	1
13.3	принято решений о прекращении уголовного дела	0	1
13.4	возбуждено дел об административных правонарушениях	1	1
13.5	внесено протестов, представлений, постановлений и предостережений по фактам нарушений закона	4	9
14	Составлено протоколов об административном правонарушении	34	2
14.1	Рассмотрено судами дел об административных правонарушениях по направленным протоколам	20	1
15	Привлечено лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях	14	2
16	Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности	7	14
17	Штатная численность сотрудников (шт. ед.), в том числе замещающих:	43	43
17.1	государственную должность	6	6
17.2	должность государственной гражданской службы	37	37
18	Фактическая численность сотрудников (чел.), в т.ч. замещающих:	40	37
18.1	государственную должность	6	6
18.2	должность государственной гражданской службы	34	31
18.3	иные	-	-
19	Состав сотрудников по наличию образования (чел.):		
19.1	высшее профессиональное образование	40	37
19.2	среднее профессиональное образование	-	-
20	Структура проф.образования сотрудников (ед.):		
20.1	экономическое	32	32
20.2	юридическое	14	10
20.3	управление	1	1
20.4	иное		2
21	Освещение деятельности КСП (кол-во размещенных материалов, ед.), из них:	535	576

№	Наименование показателя	2018 год	2017 год
21.1	на сайте КСП ( <i>www.irksp.ru</i> )	372	311
21.2	на федеральном Портале КСО ( <i>www.portalkso.ru</i> )	163	265
22	Финансовое обеспечение деятельности КСП (тыс. рублей)		
22.1	плановое значение	59 999,9	53 554,6
22.2	фактическое исполнение/процент от плана	55 383,7 / 92,3 %	50 464,3 / 94,2%
23	Общий документооборот (ед.), из них:	<b>3 927</b>	<b>5 038</b>
23.1	входящая корреспонденция	2 045	3 312
23.2	исходящая корреспонденция	1 982	1 726
24	Проведено заседаний коллегии КСП	<b>40</b>	<b>34</b>

## 1.2 Нарушения при использовании средств областного бюджета и иных ресурсов, выявленные в ходе осуществления внешнего государственного аудита (контроля)

Динамика показателей по объему проверенных средств и выявленных нарушений бюджетного законодательства за период 2014 – 2018 годов представлена на рис. 1.



Рис. 1 Динамика основных показателей деятельности КСП, млн. рублей.

Общая сумма выявленных в 2018 году в ходе контрольных мероприятий нарушений бюджетного законодательства составила 7 090 284,8 тыс. рублей, в том числе:

- 1) нарушений при формировании и исполнении бюджетов – 5 701 462,1 тыс. рублей (80,4 %);
- 2) нарушений ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 36 929,1 тыс. рублей (0,5 %);
- 3) нарушений в сфере управления и распоряжения государственной



(муниципальной) собственностью – 26 724,5 тыс. рублей (0,4 %);

4) нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 803 333,1 тыс. рублей (11,4 %);

5) иных нарушений – 503 691,90 тыс. рублей (7,1 %);

6) нецелевого использования бюджетных средств – 18 144,1 тыс. рублей (0,3%).

Доля каждого вида нарушений в общем объеме выявленных в 2018 году нарушений при осуществлении внешнего государственного финансового контроля представлена на рис. 2.

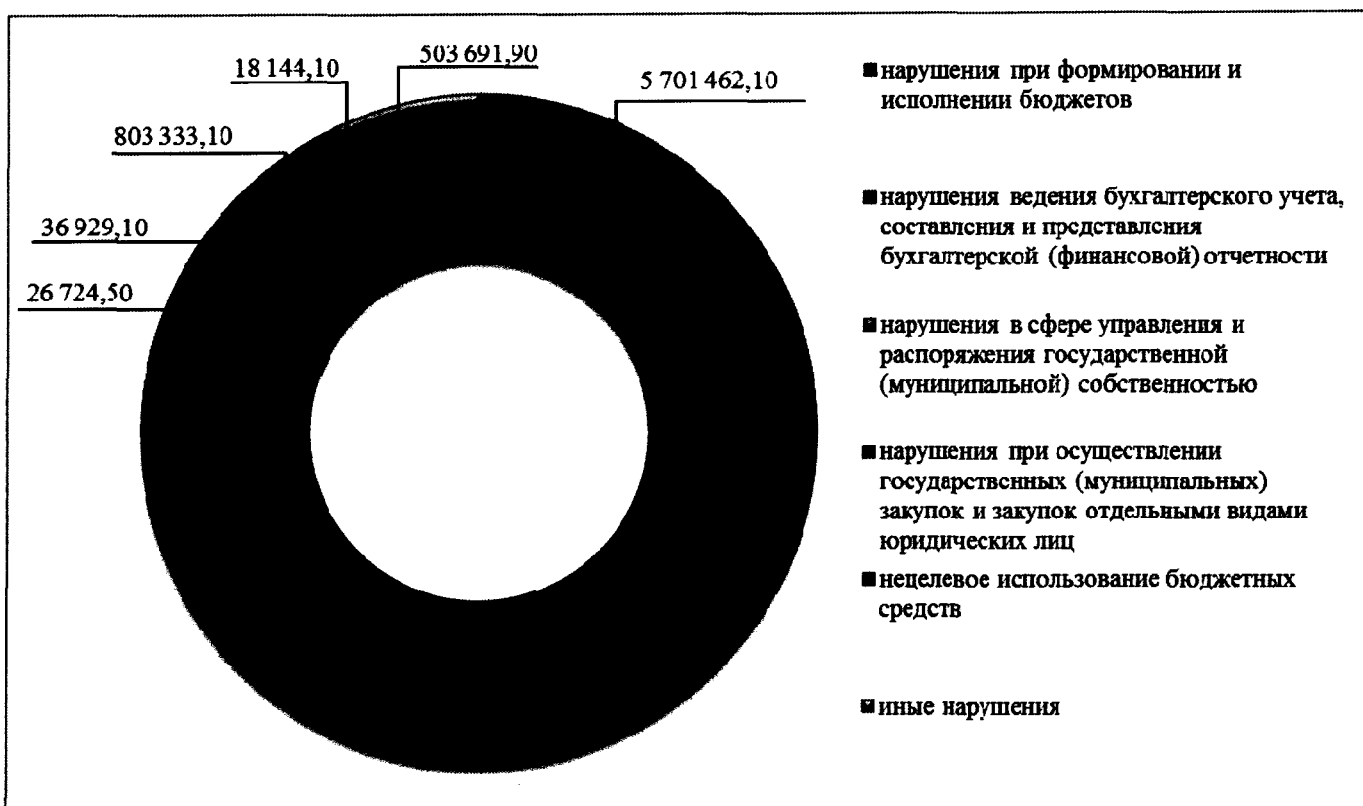


Рис. 2 Нарушения, выявленные в 2018 году, тыс. рублей

### Нарушения при формировании и исполнении бюджетов

Общий объем нарушений при формировании и исполнении бюджетов составил 5 701 462,10 тыс. рублей, или 80,4 % от всего объема нарушений. Нарушения допускались объектами проверок как муниципального, так и областного уровня.

#### Муниципальный уровень

1. Администрация МО «Хомутовское»:

- 844,9 тыс. рублей – в 2017 году Администрацией МО, в нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов, на сумму 844,9 тыс. рублей за счет средств областного бюджета осуществлен капитальный ремонт крыши спортивного комплекса (605,7 тыс. рублей), капитальный ремонт фасада, инженерных коммуникаций здания библиотеки (239,2 тыс. рублей).

2. Администрацией МО «Ушаковское» в 2016 году допущены нарушения:

- 2 350,0 тыс. рублей – не соблюдены положения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации - средства,

использованные на капитальный ремонт (ВР 243), отражены по ВР 244 «Прочая закупка» (ВР 244);

- 1 870,6 тыс. рублей – МКУ УМО «Культурно-спортивный комплекс» в 2017 году приняты бюджетные обязательства путем заключения 7 муниципальных контрактов в отсутствие доведенных до него лимитов бюджетных обязательств.

3. Администрация Молодежного МО:

- 1 784,7 тыс. рублей – в 2017 году допущено нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов, а именно, субсидия, предоставленная из областного бюджета, направлена на строительство плоскостного сооружения (спортивная площадка).

4. Администрация МО г. Шелехов:

- 2 446,1 тыс. рублей – в нарушение статей 15, 65, 86 Бюджетного кодекса РФ уточненные расходные обязательства приняты позже, чем они утверждены сводной бюджетной росписью городского поселения (12.12.2017).

5. Администрация МО «город Усолье-Сибирское»:

- 34,1 тыс. рублей – МБОУ «СОШ № 8 им. А.А. Разгуляева» приобретен водонагреватель при отсутствии возможности его подключения.

6. Администрация Услонского МО Зиминского района:

- 349,1 тыс. рублей – часть приобретенного оборудования для проведения текущего ремонта скважины и разводящих сетей не установлена и находится на хранении.

7. Администрация Тамтачетского МО Тайшетского района:

- 230,0 тыс. рублей – приобретенный дизель генератор по техническим параметрам не подходит для подключения к оборудованию котельной, хранится в котельной.

8. Администрация МО «Нижнеилимский район»:

- 240,0 тыс. рублей – в дошкольных образовательных учреждениях не используется котел пищеварочный, мясорубка ROSSO HM, а также отсутствует в наличии плита электрическая.

9. Администрация Уянского МО Куйтунского района:

- 6,8 тыс. рублей – неиспользованные профилированные листы, приобретенные на ремонт здания.

10. Администрация Шумского МО Нижнеудинского района:

- 273,0 тыс. рублей – выполнены работы по ремонту подвесного потолка при изношенных потолочных перекрытиях, в результате произошло обрушение подвесного потолка и повреждение конструктивных элементов после проведенного ремонта.

11. Качугское городское поселение:

- 192,2 тыс. рублей – приобретенные автобусные павильоны установлены с нарушением сроков исполнения на 10 месяцев.

12. Администрация МО «Тайшетский район»:

- 50,1 тыс. рублей – не приняты меры по взысканию суммы штрафа.

13. Администрация МО «Осинский район»:

- 4,2 тыс. рублей – не предъявлены требования об уплате неустойки за просрочку исполнения обязательств.

14. Администрация города Усолъе-Сибирское:

- 64,7 тыс. рублей – оплачены некачественно оказанные услуги по расторгнутому контракту, не предъявлены претензии по качеству товара.

15. Администрация Балаганского МО:

- 59,0 тыс. рублей – приобретенное имущество – карусель, урна не соответствует техническим характеристикам и локальному ресурсному сметному расчету, акту выполненных работ.

16. Большелугское МО Шелеховского района:

- 23,6 тыс. рублей – необоснованно предусмотренные локальными ресурсными сметными расчетами в стоимости работ по устройству уличного освещения непредвиденные затраты приняты и оплачены согласно актам выполненных работ (КС-2).

17. Администрация МО «Нижнеудинский район»:

- 182,2 тыс. рублей – приняты и оплачены предусмотренные сметным расчетом непредвиденные затраты и работы без подтверждающих такие затраты документов; в локальных ресурсных сметных расчетах НДС рассчитан на всю сметную стоимость работ, при этом договор заключался с индивидуальным предпринимателем, который применяет упрощенную систему налогообложения и не является плательщиком НДС.

18. Администрация города Иркутска:

- 1 894,8 тыс. рублей – при возведении спортивной площадки не соблюдены положения соответствующего нормативного правового акта, отмечен недостаточный контроль за выполнением подрядчиком обязанностей по контракту.

19. Администрация МО «Нижнеудинский район»:

- 121,1 тыс. рублей – приобретение насоса ЭЦВ и центробежных насосов для строительства помещения водонапорного сооружения, при этом ни Спецификацией поставляемых товаров, ни техническим заданием приобретение насосов не предусмотрено;

20. Администрация МО «Тайшетский район»:

- 148,1 тыс. рублей – осуществлена оплата работ, не предусмотренных проектно-сметной документацией;

21. Администрация МО «Первомайское» Нукутского района:

- 90,0 тыс. рублей – выполнены работы по текущему ремонту здания гаража, на который не зарегистрировано право собственности (отсутствует государственная регистрация прав);

22. Администрации Юбилейнинского МО, Макаровского МО Киренского района:

- 61,2 тыс. рублей – принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств;

23. Администрации Шелеховского городского поселения, Мамско-Чуйского, Киренского, Иркутского муниципальных районов, городского округа «г. Свирск»:

- 21 669,5 тыс. рублей – несоблюдение при реализации мероприятий народных инициатив законодательства в части финансового обеспечения деятельности подведомственных учреждений;

24. Администрации Усть-Кутского муниципального образования (муниципальный район), муниципального образования «Заларинский район»:

- 2 134,6 тыс. рублей – несоблюдение условий предоставления и расходования субсидии из областного бюджета в части запрета на осуществление расходов за счет субсидии на строительство объектов капитального строительства и капитальный ремонт объектов недвижимости.

25. Администрация Уриковского МО:

- 1 562,2 тыс. рублей - в 2016 году средства, использованные на приобретение основных средств (светильников на солнечных батареях, остановочных пунктов), отражены в виде бюджетных инвестиций на приобретение объектов недвижимого имущества (ВР 412);

- 1 377,5 тыс. рублей – в 2017 году администрацией нарушено условие предоставления межбюджетных трансфертов, а именно при запрете использования средств на строительство, субсидия, предоставленная из областного бюджета, использована на строительство объекта муниципальной собственности (линейных объектов в виде сооружений – четырех воздушных линий уличного освещения).

26. Администрация Иркутского районного муниципального образования:

- 7 000,0 тыс. рублей (в том числе 6 160,0 тыс. рублей за счет средств областного бюджета, 840,0 тыс. рублей за счет средств местного бюджета) – в 2016 году; 7 960,0 тыс. рублей (в том числе 7 040,0 тыс. рублей за счет средств областного бюджета, 920,0 тыс. рублей за счет средств местного бюджета) – в 2017 году администрацией сформированы расходы и организовано исполнение местного бюджета на строительство блочно-модульной котельной и инженерных сетей в п. Плишкино в отсутствие решения о реализации бюджетных инвестиций, в 2017 году с принятием решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций на приобретение и поставку блочно-модульной котельной в целях обеспечения теплоснабжением потребителей территории поселка Плишкино Хомутовского муниципального образования Иркутского района, позже, чем в местном бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на выполнение мероприятия. Согласно этому решению предполагаемый срок ввода в эксплуатацию объекта – 2019 год;

- 873,5 тыс. рублей – планирование расходов, заключение муниципального контракта в 2017 году осуществлено с несоблюдением принципа эффективного использования бюджетных средств в отсутствие обязательной проверки достоверности сметной стоимости, что привело к завышению стоимости работ и цены контракта, так как сметная стоимость строительно-монтажных работ по результатам государственной строительной экспертизы, проведенной после конкурсных процедур, снизилась на 873,5 тыс. рублей.

27. Администрация Баяндаевского района:

- 200,0 тыс. рублей – администрацией не приняты меры к недопущению, затем к исключению необоснованной кредиторской задолженности, оплата которой приведет к нецелевому, неэффективному и нерезультативному использованию бюджетных средств. Правовые основания для возникновения кредиторской задолженности отсутствовали, поскольку администрацией приняты проектные работы, не предусмотренные контрактом. Кредиторская задолженность продолжает числиться в учете администрации;

- 17 002,1 тыс. рублей – администрацией в 2016 году приняты бюджетные обязательства в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств.

28. Администрация Слюдянского муниципального образования:

- 385,6 тыс. рублей – планирование расходов и использование средств областного бюджета в 2017 году осуществлено с несоблюдением принципа эффективного использования бюджетных средств, поскольку приобретенные в 2017 году материалы на ремонт инженерных сетей использованы в 2018 году;

- 81,5 тыс. рублей – администрацией допущена кредиторская задолженность по причине отсутствия бюджетных ассигнований в местном бюджете в порядке долевого финансирования мероприятия, что свидетельствует о несоблюдении условий предоставления субсидии в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности. При отсутствии копий платежных поручений, подтверждающих осуществление кассовых расходов по финансированию мероприятий за счет средств местного бюджета, министерством жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области осуществлено перечисление субсидии Слюдянскому муниципальному образованию;

- 49,1 тыс. рублей – не предъявлена и не взыскана неустойка за нарушение условий муниципального контракта от 28.07.2017 на поставку материалов для ремонта теплоснабжения в размере 0,2 тыс. рублей; не предъявлен и не взыскан штраф за нарушение условий по муниципальному контракту от 30.10.2017 в размере 10% от стоимости муниципального контракта в размере 48,9 тыс. рублей.

29. ООО СХПП «Тугутуйское» Эхирит-Булагатского района:

- 1 692,5 тыс. рублей – субсидия за счет средств областного бюджета в целях возмещения затрат, связанных с приобретением товарного молодняка, предоставленная ООО СХПП «Тугутуйское», использована с нарушением условий ее предоставления.

30. Администрация города Иркутска (Комитет городского обустройства):

- 97,6 тыс. рублей – не реализовано право на применение санкций по соглашению с МУП «Водоканал» за неисполнение обязательств в установленный срок, невзыскание пени за просрочку обязательств по получению разрешения на ввод объекта капитального строительства в эксплуатацию, которая составила 63 дня.

32. Администрация муниципального образования «Казачинско-Ленский район»:

- 178 433,6 тыс. рублей – нарушения, допущенные при строительстве объекта «Новый полигон ТБО в Казачинско-Ленском муниципальном районе 1 этап строительства», в том числе, администрацией Казачинско-Ленского района.

33. Администрация Черемховского районного муниципального образования:

- 48 392,1 тыс. рублей – нарушения, допущенные при строительстве объекта «Полигон твердых бытовых отходов на территории рабочего поселка Михайловка Черемховского района Иркутской области», в том числе, администрацией Черемховского районного муниципального образования.

## Областной уровень

1. Иркутское областное государственное научно-исследовательское казенное учреждение «Институт законодательства и правовой информации имени М.М. Сперанского»:

- 31 946,5 тыс. рублей – Правительством Иркутской области не обеспечено принятие порядков формирования и расходования фонда оплаты труда работников областных государственных учреждений, в том числе в отношении Института;

- 5,5 тыс. рублей – в нарушение налогового и бюджетного законодательства РФ главными распорядителями бюджетных средств при первоначальном планировании расходов учреждения на 2016-2017 годы не учтены ассигнования на уплату налога на имущество организаций, что свидетельствует о ненадлежащем выполнении бюджетных полномочий ГРБС в части планирования расходов подведомственного ему учреждения (ст. 158 Бюджетного кодекса РФ);

- 1,4 тыс. рублей – при формировании бюджетных ассигнований на 2016-2017 годы Учреждением не учтены расходы на ежемесячные компенсационные выплаты, назначаемые и выплачиваемые в соответствии с Указом Президента РФ от 30.05.1994 № 1110 «О размере компенсационных выплат отдельным категориям граждан» (ст. 162 Бюджетного кодекса РФ).

2. Министерство сельского хозяйства Иркутской области:

- 212 121,0 тыс. рублей – в отступление от требований пункта 2 Порядка субъекта № 255-пп, предусматривающего возмещение затрат, средства грантов в полном объеме 212 121,0 тыс. рублей (113 151,0 тыс. рублей в 2016 году, 98 970,0 тыс. рублей – в 2017 году) перечислены начинающим фермерам в порядке авансирования;

- 28,9 тыс. рублей – с нарушением условия предоставления субсидии Главе КФХ выдано за счет бюджетных средств в большем объеме, чем требовалось;

- 38,5 тыс. рублей – осуществлена покупка племенных животных с нарушением пункта 5 плана расходов, в связи с чем нарушены условия соглашения ИП Главы КФХ Н.В.А. Министерством сельского хозяйства Иркутской области ИП Главы КФХ Н.В.А. выдано разрешение от 18.04.2018 на перечисление денежных средств с расчетного счета в размере 1 963,8 тыс. рублей, вместо 1 925,3 тыс. рублей согласно счету от 10.04.2018 № 1, договору от 10.04.2018 № б/н на расчетный счет АО племзавод «Краснотуранский» (превышение на 38,5 тыс. рублей, что не предусмотрено в плане расходов к соглашению).

3. Уполномоченный по правам человека в Иркутской области:

- 21,0 тыс. рублей – в нарушение пункта 3 статьи 219, абзаца третьего статьи 162 Бюджетного кодекса РФ в 2015 году приняты бюджетные обязательства в размере, превышающем доведенные ЛБО;

- 11,3 тыс. рублей – Уполномоченным по правам человека в Иркутской области в 2016 году приняты бюджетные обязательства в размере, превышающем доведенные лимиты бюджетных обязательств;

- 11,0 тыс. рублей – Уполномоченным по правам человека в Иркутской области в 2017 году приняты бюджетные обязательства в размере, превышающем доведенные лимиты бюджетных обязательств.

4. Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Иркутской области:

- 60,1 тыс. рублей – финансирование расходов осуществлялось Уполномоченным по защите прав предпринимателей в Иркутской области в отсутствие уточненной бюджетной сметы;

- 1,5 тыс. рублей – необоснованно приняты к оплате и оплачены расходы на приобретение страхового полиса по авансовым отчетам сотрудников Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Иркутской области;

- 23,6 тыс. рублей – Уполномоченным по защите прав предпринимателей в Иркутской области необоснованно возмещены работнику расходы по проживанию в гостиничном номере;

- 0,8 тыс. рублей – Уполномоченным по защите прав предпринимателей в Иркутской области необоснованно возмещены расходы по оплате билетов ООО «Аэроэкспресс».

5. Уполномоченный по правам ребенка в Иркутской области:

- 24,0 тыс. рублей – назначение на должность начальника группы по связям с общественностью в аппарате Уполномоченного по правам ребенка в Иркутской области, в отсутствие подчиненных сотрудников группы, без изменения должностных обязанностей.

6. ОГБУ «Центр спортивной подготовки сборных команд Иркутской области»:

- 604,9 тыс. рублей – финансирование расходов на приобретение спортивной экипировки для спортсменов спортивной сборной команды Иркутской области произведено в нарушение порядка определения объема и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели за счет средств субсидии на иные цели вместо субсидии на госзадание.

7. Служба охраны объектов культурного наследия Иркутской области:

- 257 851,2 тыс. рублей – отмечено нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг - 85 501,5 тыс. рублей (2017 год), 172 349,7 тыс. рублей (2018 год).

8. Министерство образования Иркутской области:

- 171,5 тыс. рублей – в представленной к проверке дополнительной заявке ГБПОУ ИО «Иркутский техникум архитектуры и строительства» от 01.06.2016 на предоставление субсидии на иные цели указано лишь направление расходов (приобретение станков для учебной производственной практики и оборудования для столовой в филиале г. Шелехов) и общая сумма расходов (141,5 тыс. рублей), при этом расчеты и обоснование размера субсидии отсутствуют. Аналогичное нарушение установлено при проверке заявки на предоставление субсидии на иные цели на 2017 год в части приобретения мягкого инвентаря для детей сирот, проживающих в общежитии филиала техникума в г. Шелехов на сумму 30 тыс. рублей.

9. ГБПОУ ИО «Иркутский техникум архитектуры и строительства»:

- 13,6 тыс. рублей – сумма необоснованных выплат (доплата до МРОТ) при том, что заработная плата секретаря учебной части в течение 2016 года превышала как федеральный, так и региональный МРОТ.

10. АО «Дорожная служба Иркутской области»:

- 114 286,7 тыс. рублей – недополученный налог на прибыль в областной и федеральный бюджеты;

- 82 169,1 тыс. рублей – недополученные доходы областного бюджета в виде дивидендов от АО ДСИО за 2015 и 2016 годы.

11. Министерство сельского хозяйства Иркутской области:

- 441,0 тыс. рублей – в 2016 году предоставлялась субсидия за счет средств федерального и областного бюджета на возмещение части затрат на приобретение семян, исключенных из Государственного реестра селекционных достижений, допущенных к использованию.

12. ОГАУ «Издательский центр»:

- 5 431,4 тыс. рублей – средства от приносящей доход деятельности направлены ОГАУ «Издательский центр» на выполнение работ, оказание услуг, не соответствующих цели создания учреждения, в отсутствие государственного задания: на материально-техническое сопровождение фестиваля «Байкальская пресса-2017» в сумме 4 108,8 тыс. рублей; на издание специального выпуска газеты к 80-летию Иркутской области в сумме 1 322,6 тыс. рублей.

13. Министерство жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области:

- 81 287,1 тыс. рублей – министерством бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств не исполнялись должным образом: не обеспечивалось соблюдение получателями межбюджетных субсидий, имеющих целевое назначение, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении: правовое регулирование предоставления субсидий и организация финансирования мероприятий, связанных с обеспечением электроснабжения населения Тофаларии, осуществлялись с недостатками;

- 1 713 064,0 тыс. рублей – расходы на предоставление топливной субсидии, целью предоставления которой определено финансовое обеспечение затрат, связанных с приобретением и доставкой топливно-энергетических ресурсов для оказания услуг в сфере электро-, газо-, тепло- и горячего водоснабжения, необходимых для проведения отопительного периода и предупреждения ситуаций, которые могут привести к нарушению функционирования систем жизнеобеспечения населения Иркутской области, осуществлявшиеся в отсутствие расходного обязательства;

- 678 083,1 тыс. рублей – недостатки планирования бюджетных ассигнований на аварийно-технический запас Иркутской области в нарушение принципа программно-целевого бюджета, приводили к необходимости его увеличения в течение 2016 и 2017 годов почти в три раза; формирование аварийно-технического запаса с несоблюдением без учета прогнозируемых видов и характера аварийных и предаварийных ситуаций, мониторинга состояния объектов систем жизнеобеспечения населения Иркутской области, с несоблюдением номенклатуры и объемов; использование материалов и оборудования АТЗ не всегда в соответствии с его назначением.

14. Министерство экономического развития Иркутской области:

- 37 513,9 тыс. рублей – отражение и исполнение бюджетных ассигнований



министерством экономического развития области в 2016 году, как за счет средств федерального бюджета, так и за счет средств областного бюджета, на реализацию мероприятий подпрограммы по подразделу 0410 «Связь и информатика» осуществлено с несоблюдением Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России № 65н.

15. Министерство имущественных отношений Иркутской области:

- 201,3 тыс. рублей – расходы ОГКУ «Центр ГО и ЧС» по оплате задолженности за услуги связи за 2016 год, осуществленные в отсутствие правовых оснований, поскольку учреждение не являлось стороной по контракту;

- 34 029,2 тыс. рублей – министерством не исполнялись надлежащим образом полномочия учредителя, главного распорядителя бюджетных средств, исполнителя мероприятий подпрограмм «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб на территории Иркутской области по единому номеру «112» и «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Иркутской области» государственной программы Иркутской области «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера» на 2014-2018 годы, исполнение мероприятий в 2017 году возложено на ОГКУ «Центр ГО и ЧС»;

- 1 508 770,4 тыс. рублей – расходы областного бюджета в 2016 году с нарушением условий предоставления субсидии на иные цели в отсутствие заявки, учитывающей количественные и стоимостные показатели реализуемых бюджетным учреждением мероприятий. Субсидия на иные цели предоставлена на реализацию мероприятий, которые не соответствовали цели деятельности учреждения, не затрагивали деятельность самого учреждения, не влияли на исполнение им государственного задания (по организации и осуществлению тушения пожаров и профилактики пожаров, проведению аварийно-спасательных работ, оказанию помощи и спасению людей в условиях чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера).

16. Министерство здравоохранения Иркутской области:

- 668 тыс. рублей – в 2016 году целевые средства по мероприятию «Организация работы, направленной на совершенствование оказания медицинской помощи населению Иркутской области при чрезвычайных ситуациях», предназначенные на закупку материальных запасов (лекарственных препаратов) для закладки в резерв и освежения запаса, включены в объем субсидии Центру медицины катастроф на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в нарушение норм ст. 27 Закона Иркутской области от 23.12.2015 № 130-ОЗ «Об областном бюджете на 2016 год», тогда как должны были предоставляться в форме субсидии на иные цели;

- 1 790 тыс. рублей – в 2017 году целевые средства по мероприятию «Создание, накопление и восполнение резерва материальных ресурсов Иркутской области», предусмотренные государственной программой Иркутской области «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера, построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город», предназначенные для создания резерва по медикаментам и

медицинскому имуществу, включены в объем субсидии Центру медицины катастроф на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в нарушение норм ст. 27 Закона Иркутской области от 21.12.2016 № 121-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», тогда как должны были предоставляться в форме субсидии на иные цели;

- 88 728,9 тыс. рублей – в 2017 году целевые средства на закупку авиационной услуги предоставлены министерством здравоохранения Иркутской области в форме субсидии на выполнение государственного задания в нарушение ст. 27 Закона Иркутской области от 21.12.2016 № 121-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», согласно которой бюджетным и автономным учреждениям Иркутской области предоставляются субсидии на иные цели, связанные с реализацией мероприятий в сфере здравоохранения, софинансирование которых осуществляется за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, имеющих целевое значение;

- 2 206,7 тыс. рублей – государственное задание на оказание услуг 20 пациентам по скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи (за исключением санитарно-авиационной эвакуации) доведено в нарушение п. 6 Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Иркутской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания, предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям Иркутской области на финансовое обеспечение выполнения ими государственного задания, рассчитанных с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного имущества, определения объема и условия предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям Иркутской области на иные цели, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 31.12.2010 № 348-пп, ведомственного перечня и в отступление от Госпрограммы, средства следовало направить на санитарно-авиационную эвакуацию;

- 3 284,9 тыс. рублей – доведение 07.07.2017 государственного задания на оказание услуг 35 пациентам по скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи (включая медицинскую эвакуацию), включенной в базовую программу ОМС, осуществлено в нарушение действующей на тот момент редакции п. 6 Порядка формирования государственного задания, ведомственного перечня государственных услуг;

- 352,0 тыс. рублей – субсидии на иные цели в 2015 году (181 тыс. рублей) и 2016 году (171 тыс. рублей) предоставлены с нарушением порядка и условий, установленных Правительством Иркутской области при отсутствии направленной в министерство здравоохранения Иркутской области заявки учреждения по установленной форме и в установленный срок с расчетами и обоснованием размера субсидии;

- 1 000,0 тыс. рублей – согласно Порядку формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Иркутской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания, предоставления субсидий бюджетным и автономным

учреждениям Иркутской области на финансовое обеспечение выполнения ими государственного задания, рассчитанных с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного имущества, определения объема и условия предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям Иркутской области на иные цели, установленному постановлением Правительства Иркутской области от 31.12.2010 № 348-пп, объем субсидии на иные цели должен определяться на основании направленной в адрес министерства здравоохранения Иркутской области заявки учреждения с расчетами и обоснованием размера субсидии. В представленной при проверке заявке больницы на предоставление субсидии указано лишь направление расходов (приобретение гастрофиброскопа) и общая сумма расходов (1 000 тыс. рублей), при этом расчеты и обоснование размера субсидии отсутствуют;

- 25 347,0 тыс. рублей – при формировании в 2015-2016 годах государственных заданий министерством здравоохранения Иркутской области допущены нарушения порядка их формирования, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 31.12.2010 № 348-пп. Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания предоставлены до доведения государственного задания (ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ). В соглашениях о предоставлении субсидии наименование государственной услуги, на оказание которой предоставлена субсидия, не соответствует Ведомственному перечню государственных услуг;

- 81 890,9 тыс. рублей – показатели государственного задания используются для определения объема субсидий на выполнение государственного задания, главным распорядителем и получателем бюджетных средств, не выполнены полномочия, предусмотренные статьями 158 и 162 Бюджетного кодекса РФ, по обеспечению результативности использования выделенных на лекарственное обеспечение бюджетных средств из федерального бюджета (достижение наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств). Не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ;

- 36 490,6 тыс. рублей – ненадлежащее исполнение министерством здравоохранения Иркутской области полномочий главного распорядителя и получателя бюджетных средств, предусмотренных статей 158 и 162 Бюджетного кодекса РФ, выразившееся в необеспечении результативности использования выделенных на лекарственное обеспечение в 2017 году бюджетных средств;

- 547,0 тыс. рублей – ненадлежащее осуществление министерством здравоохранения Иркутской области полномочий главного распорядителя и получателя бюджетных средств, бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета по взысканию задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов, недополучены доходы в виде штрафных санкций по причине неправомерного списания задолженности поставщиков как безнадежной к взысканию.

17. ГБУЗ «Иркутский областной центр медицины катастроф»:

- 8 062,6 тыс. рублей – нарушение порядка и условий оплаты труда работников

Центра медицины катастроф;

- 1 414,5 тыс. рублей – средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания израсходованы на цели, не связанные с выполнением государственного задания. Так, в 2016 году средства субсидии в объеме 586,5 тыс. рублей направлены на оплату труда 15 работникам, замещавшим должности, финансирование которых предусмотрено штатным расписанием за счет средств обязательного медицинского страхования. В 2017 году средства субсидии в объеме 298,9 тыс. рублей направлены на оплату АО «Авиакомпания «Ангара» авиационной услуги за эвакуацию пациента, которая осуществлялась по договору с коммерческой организацией. Также средства субсидии (2016 год – 283,8 тыс. рублей, 2017 год – 245,3 тыс. рублей) направлены на оплату труда работников учебного класса, образовательная деятельность которого согласно Уставу отнесена к неосновным видам деятельности, приносящим доход, подлежала финансированию за счет полученных от указанной деятельности средств;

- 38,0 тыс. рублей – в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации, утвержденных Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, расходы на возмещение затрат на уплату земельного налога по договору от 04.07.2017 с Областной клинической больницей отражены и исполнены Центром медицины катастроф по статье КОСГУ 224 «Арендная плата за пользование имуществом», тогда как их следовало относить на КОСГУ 290 «Прочие расходы».

18. ОГБУЗ «Братская городская больница № 2»:

- 24 062,3 тыс. рублей – нарушение порядка и условий оплаты труда работников, действующего в учреждении Положения об оплате труда;

- 1 133,0 тыс. рублей – средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, израсходованные на цели, не связанные с выполнением государственного задания;

19. ОГБУЗ «Куйтунская районная больница»:

- 12,8 тыс. рублей – средства субсидии на иные цели использованы не в соответствии с целями ее предоставления;

- 7 660,1 тыс. рублей – нарушение порядка и условий оплаты труда работников, действующего в учреждении Положения об оплате труда;

- 169,7 тыс. рублей – в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, оплата услуг по откачке и вывозу жидких бытовых отходов на общую сумму 99,4 тыс. рублей произведена по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», на сумму 70,3 тыс. рублей – по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», тогда как следовало производить по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги»;

20. ОГБУЗ «Шелеховская районная больница»:

- 163,6 тыс. рублей – средства субсидии на иные цели использованы не в соответствии с целями ее предоставления;

- 1 198,6 тыс. рублей – средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, израсходованные в 2017 году на цели, не связанные с выполнением государственного задания;

- 122 335,8 тыс. рублей – нарушение порядка и условий оплаты труда

работников, действующего в учреждении Положения об оплате труда, в том числе в 2017 году – 64 878,9 тыс. рублей, за 10 месяцев 2018 года – 57 456,9 тыс. рублей.

21. ГАУК Иркутская областная филармония: 27 959,1 тыс. рублей – нарушения в сфере оплаты труда в части стимулирующих выплат, в том числе:

- 12 421,6 тыс. рублей – выплачивались разовые стимулирующие выплаты «по приказу директора», не предусмотренные как предписано системой оплаты труда заключенными с работниками трудовыми договорами (ст. 135 ТК РФ, п. 4, 8 Положения об оплате труда работников Филармонии к Коллективному договору от 08.12.2015, п. 49 Положения от 26.05.2016, п. 40 Положения от 08.06.2017);

- 19,9 тыс. рублей – превышение максимального размера стимулирующей выплаты главному дирижеру Губернаторского симфонического оркестра за участие в осуществлении основной деятельности (максимально - 500 %, фактически в 2018 году свыше 600 %; ст. 135 ТК РФ, п. 1.2 Приложения 4 к Положению об оплате труда Филармонии);

- 1 959,6 тыс. рублей – в нарушение ст. 135 Трудового кодекса РФ начислена «доплата за распространение билетов» администраторам по трудовым договорам, не предусмотренная Положением об оплате труда Филармонии.

22. Министерство культуры и архивов Иркутской области:

- 7 000,0 тыс. рублей – нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг государственными учреждениями;

- 24 095,7 тыс. рублей – в отсутствие заявок установленной распоряжением министерства от 13.02.2017 № 54-мр формы приняты решения о предоставлении субсидии на иные цели в 2017-2018 годах (не соблюдение п. 59 Порядка определения субсидии на иные цели порядка (решение принималось на основании поручений Губернатора области, смет расходов, обращений учреждения, др. документов).

23. Министерство жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области:

- 109 645,4 тыс. рублей: в 2016 году – 44 180,6 тыс. рублей, в 2017 году – 65 464,8 тыс. рублей предусмотрены в областном бюджете и министерством доведены до муниципальных образований с несоблюдением Указаний № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» по разделам/подразделам 0701 «Начальное образование», 0702 «Общее образование» вместо 0502 «Коммунальное хозяйство»;

- 54 368,6 тыс. рублей (в 2016 году – 13 302,0 тыс. рублей, в 2017 году – 41 066,6 тыс. рублей) – министерством ненадлежащим образом исполнялись полномочия главного распорядителя бюджетных средств (статья 158 Бюджетного кодекса РФ), исполнителя Подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Иркутской области»;

- 3 714,6 тыс. рублей – министерством в 2017 году при принятии решения о предоставлении Листвянскому муниципальному образованию субсидии на приобретение оборудования для капитального ремонта КОС р.п. Листвянка должным образом не оценена его потребность в финансовых средствах на проведение мероприятия в рамках подготовки объектов муниципальной

собственности к отопительному сезону, что привело к использованию средств областного бюджета без достижения результата. Администрацией Листвянского МО при планировании в 2017 году расходов и использовании средств областного бюджета не соблюдался принцип эффективности и результативности расходования бюджетных средств (ст. 34 Бюджетного кодекса РФ), результат использования бюджетных средств не достигнут, поскольку приобретенное оборудование спустя 1 год частично не установлено и находится на складе, установленное оборудование используется не в полном объеме.

### **Нарушения ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Сумма выявленных в 2018 году нарушений ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, составила 36 929,1 тыс. рублей (или 0,5% общего объема выявленных нарушений).

#### **Муниципальный уровень**

##### **1. Оекское МО Иркутского района:**

- 115,5 тыс. рублей – в нарушение пункта 38 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, администрацией МУ «СКСК» Оекского МО инфракрасные обогреватели «Ballu» 2,0-4,0 кВт в количестве 7 штук не приняты к учету, как объекты основных средств, что повлекло к искажению данных по строке баланса «Основные средства» отчетности учреждения за 2016 год.

##### **2. Администрация Иркутского районного муниципального образования:**

- 233,5 тыс. рублей – имущество своевременно не принято к бухгалтерскому учету, при передаче акт о передаче имущества не составлялся.

##### **3. Администрация Усть-Кутского МО:**

- 1 885,7 тыс. рублей – игровое оборудование согласно данным бухгалтерского учета принято к учету еще до того момента, когда оборудование поступило от поставщика, в трех случаях в счет – фактуре отсутствует дата получения оборудования.

##### **4. Администрация МО «Черемховский район»:**

- 40,1 тыс. рублей – несвоевременно отражены в учете факты хозяйственной жизни.

##### **5. МО «Тугутуйское» Эхирит-Булагатского района:**

- 11,7 тыс. рублей – первичные документы на приход и списание материальных ценностей не составлены своевременно, в результате чего данные учета не соответствовали фактическому наличию материальных ценностей.

##### **6. Администрация МО «Балаганское»:**

- 91,5 тыс. рублей – не соблюдаются требования о своевременном оформлении первичных документов.

7. Администрация МО «Заларинский район»:

- 335,1 тыс. рублей – первичные документы по мероприятию «Текущий ремонт межмуниципального дома культуры «Родник» не оформлены должным образом, дефектные ведомости отсутствуют.

8. МО «Каха-Онгойское» Осинского района:

- 194,3 тыс. рублей – подписаны акты выполненных работ, справки о стоимости выполненных работ и затрат, а также неправомерно произведена оплата за невыполненные работы. Фактически данные работы на момент проверки не выполнены.

### Областной уровень

1. Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Иркутской области:

- 60,1 тыс. рублей – в нарушение требований пункта 6.6 Учетной политики Уполномоченным по защите прав предпринимателей в Иркутской области в 2016 году не составлены авансовые отчеты об израсходованных денежных средствах при возвращении из командировки сотрудников, которые необоснованно возмещены сотрудникам.

2. ОГКУ «Молодежный кадровый центр»:

- 165,6 тыс. рублей - в нарушение требований п.1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» составлены первичные учетные документы (акты сдачи-приемки услуг) при отсутствии факта хозяйственной жизни (выполнения услуг в соответствии с условиями договора).

3. ГБУЗ «Иркутский областной центр медицины катастроф»:

- 1 999,4 тыс. рублей – грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении годовой бюджетной отчетности за 2016 год в части двух показателей более чем на 10 процентов: занижены по счетам «Имущество, полученное в пользование» - на 1 244,2 тыс. рублей, «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» - на 755,2 тыс. рублей.

4. ОГБУЗ «Братская городская больница № 2»:

- 6 334,8 тыс. рублей – грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении больницей годовой бюджетной отчетности за 2015, 2016 и 2017 годы по показателю строки баланса 580 «Расчеты по доходам» более чем на 10 %, в результате, на указанную сумму завышены начисленные доходы от оказания медицинских услуг и занижена кредиторская задолженность больницы перед страховыми медицинскими организациями.

5. ОГБУЗ «Куйтунская районная больница»:

- 15 632,4 тыс. рублей – грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской отчетности, выразившееся в искажении больницей показателей годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год более чем на 10 процентов, в том числе по счетам «Имущество, полученное в пользование» - на 843 тыс. рублей, «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» - на 13 610,2 тыс. рублей, «Материальные запасы» и «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» - на 1 179,2 тыс. рублей.

6. Министерство здравоохранения Иркутской области:

- 151,7 тыс. рублей – в нарушение п. 1 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете», согласно которому каждый факт хозяйственной жизни

подлежит оформлению первичным учетным документом, факт оказания Минздраву области благотворительной помощи в виде поставки лекарственных препаратов в количестве 783 упаковок в бюджетном учете министерства не отражен.

7. ОГБУЗ «Шелеховская районная больница»:

- 7 585,4 тыс. рублей – грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской отчетности, выразившееся в искажении больницей показателей годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год более чем на 10 процентов.

8. ГАУК Иркутская областная филармония:

- 2 084,8 тыс. рублей – не отражена дебиторская задолженность Арт-агентства Ирины Гуляевой перед Филармонией за проданные билеты в рамках гастролей Губернаторского симфонического оркестра в Республике Австрия г. Вена, что привело к искажению данных бухгалтерского учета и отчетности (ст.ст. 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»);

- 7,5 тыс. рублей – документально не оформленная, в бухгалтерском учете не отраженная и не полученная в доход Учреждения выручка от реализации билетов на концерты сторонних исполнителей по субагентскому договору с ООО «Городские зрелищные кассы».

### **Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью**

Сумма выявленных в 2018 году нарушений в сфере управления и распоряжения областной государственной собственностью составила 26 724,50 тыс. рублей (или 0,4 % общего объема выявленных нарушений).

#### **Областной уровень**

1. АО «Дорожная служба Иркутской области»:

- 25 353,0 тыс. рублей – в отсутствие правовых оснований, с нарушением процедуры принятия решений, уполномоченным органом (министерство имущественных отношений Иркутской области) даны указания по голосованию на Совете директоров, предусматривающие «отказ» от начисления и выплаты дивидендов по итогам работы АО ДСИО в 2016 году в доход Иркутской области.

2. ОГБУЗ «Братская городская больница № 2»:

- 558,2 тыс. рублей – в нарушение п. 4 Положения о порядке принятия решения о передаче объектов государственной собственности Иркутской области во временное пользование физическим и юридическим лицам, органам государственной власти и органам местного самоуправления, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 24.09.2012 № 506-пп, недвижимое имущество площадью 47,4 кв. м. балансовой стоимостью 1 431,6 тыс. рублей использовалось сторонними организациями при отсутствии документально оформленных договорных отношений, за пользование помещениями учреждению перечислено 558,2 тыс. рублей.

3. ОГБУЗ «Куйтунская районная больница»:

- 813,3 тыс. рублей – в нарушение п. 4 Положения о порядке принятия решения о передаче объектов государственной собственности Иркутской области во



временное пользование физическим и юридическим лицам, органам государственной власти и органам местного самоуправления, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 24.09.2012 № 506-пп, недвижимое имущество площадью 31 кв. м. балансовой стоимостью 813,3 тыс. рублей используется сторонними организациями при отсутствии документально оформленных договорных отношений.

### **Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц**

Сумма выявленных в 2018 году нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок составила 803 333,10 тыс. рублей (или 11,4 % общего объема выявленных нарушений).

#### **Муниципальный уровень**

1. Администрация МО «город Тулун»:

- 9 085,9 тыс. рублей – необоснованное завышение начальной максимальной цены контракта, что впоследствии привело к заключению муниципального контракта по завышенной цене.

2. Администрация Оекского МО:

- 250,0 тыс. рублей – в нарушение части 1 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ Администрацией в 2016 году заключены 7 договоров без обоснования начальной максимальной цены.

3. Администрация МО г. Шелехов:

- 287,0 тыс. рублей – в ходе исполнения контракта от 08.08.2016 заказчиком по согласованию с подрядчиком изменены существенные условия контракта при его исполнении более чем на 10 %, а именно уменьшены объемы выполняемых работ дополнительным соглашением от 12.08.2016 на 12,3 % со снижением цены контракта с 2 331,8 тыс. рублей до 2 044,8 тыс. рублей;

- 29,8 тыс. рублей – в нарушение условий контракта не применены штрафные санкции к подрядчику за ненадлежащее исполнение обязательств по контракту.

4. Администрация Уковского МО Нижнеудинского района:

- 204,9 тыс. рублей – без применения конкурентных способов определения поставщика заключены муниципальные контракты на общую сумму 204 895,0 рублей.

- 1 067,8 тыс. рублей – в планах-графиках на 2016 год, 2017 год не все произведенные закупки отражались, информация отражалась неполная, недостоверная;

- 169,0 тыс. рублей – заключенные Администрацией МО и МКУК Уковского МО договоры купли-продажи не позволяют определить наименование и количество товара, его цену; спецификации отсутствуют.

5. Администрация МО «Заларинский район»:

- 656,6 тыс. рублей – для выполнения работ по текущему ремонту межмуниципального дома культуры «Родник» муниципальное бюджетное учреждение культуры «Родник» заключило 4 муниципальных контракта с одним подрядчиком без проведения конкурентных процедур.

6. Администрация МО «Нижнеилимский район»:

- 1 299,0 тыс. рублей – без проведения конкурентных процедур МОУ ДОД «ЦДШИ» и ООО «Сцена» 24.07.2017 заключено 4 договора на общую сумму 1 299,0 тыс. рублей.

7. Ангарский городской округ:

- 134,8 тыс. рублей – в результате необоснованного увеличения количества объема работ общая сметная стоимость работ по Локальному ресурсному сметному расчету № 17-06-96 завышена, что в свою очередь, привело к завышению начальной (максимальной) цены контракта;

- 13,5 тыс. рублей - дополнительное соглашение от 28.12.2017 к муниципальному контракту от 14.08.2017 заключено с превышением установленного ограничения увеличения объема работ (10 %) по виду работ «Устройство покрытия из резиновой крошки (толщина 10 мм)» - 46,3 %, увеличение цены контракта в сумме 1 000 869,16 руб. составило 10,14 % от цены контракта;

- 2 472,1 тыс. рублей - в нарушение п. 1.2 муниципального контракта от 14.08.2017 № 2000017048, условий Технического задания (Приложение № 1 к контракту) утверждено изменение объема работ, предусмотренное Техническим заданием, в результате чего приняты и оплачены работы, не предусмотренные Техническим заданием.

8. Администрация МО «Город Свирск»:

- 1 200,2 тыс. рублей – 5 контрактов оплачены Заказчиком позже установленного срока.

9. Администрация МО «Заларинский район»:

- 1 420,7 тыс. рублей – КУМИ Заларинского района дополнительным соглашением от 28.09.2017 года к контракту № Ф.201729828989-ЭА/17 от 24.07.2017 внесены изменения и дополнения в наименование и предмет контракта: слова «капитальный ремонт» заменены на слова «текущий ремонт»; увеличен срок выполнения работ на месяц.

10. Администрация МО «Нижнеудинский район»:

- 763,6 тыс. рублей – осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика) по текущему ремонту учреждения без внесения изменений в план закупок и в план-график закупок.

11. Солонечское МО Нижнеудинского района:

- 108,1 тыс. рублей – план закупок и план-график закупок размещен с нарушением срока.

12. МО «Гаханское» Эхирит-Булагатского района:

- 53,5 тыс. рублей - не внесены изменения в план-график по закупке.

13. МО «Харатское» Эхирит-Булагатского района:

- 104,1 тыс. рублей – в план-график не включены закупки по договорам.

14. Коноваловское МО Балаганского района:

- 201,6 тыс. рублей – в планах-графиках закупок на 2017 год не указана информация о закупках, которые планировалось осуществлять в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

15. Администрация МО «Иркутский район»:

- 26,7 тыс. рублей – за неисполнение условий контрактов не выставлены пени;

- 315,6 тыс. рублей – право на увеличение количества поставляемого товаров на сумму, не превышающую разницу между предлагаемой ценой контракта и начальной (максимальной) ценой контракта, не предусмотрено документацией о закупке;

- 56,4 тыс. рублей – размер обеспечения исполнения муниципального контракта до заключения контракта не поступал.

16. Замзорское МО Нижнеудинского района:

- 221,0 тыс. рублей – в договорах отсутствуют установленные сроки выполнения работ, не указана цена товара, отсутствуют сроки поставки.

17. МУП «Водоканал» г. Иркутска:

- 2 183,1 тыс. рублей – внесение изменений в контракт с нарушением требований, установленных частью 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ;

- 2 312,0 тыс. рублей – Заказчиком спустя 5 месяцев после завершения работ по Контракту направлено требование Подрядчику об уплате неустойки (пеней) за нарушение графика выполнения работ, предусмотренного контрактом.

- 1 481,4 тыс. рублей – Заказчиком (МУП «Водоканал») не обеспечена приемка выполненных работ, исключая некачественное их выполнение; предъявление неустойки (пени) за просрочку исполнения Подрядчиком обязательств по устранению недостатков и дефектов, выявленных в течение гарантийного срока эксплуатации объекта, не обеспечило возмещение ее Подрядчиком, и, тем самым, привлечение его к ответственности.

### **Областной уровень**

1. ГБПОУ ИО «Иркутский техникум архитектуры и строительства» в 2016-2017 годах»:

- 1 581,4 тыс. рублей – в нарушение п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ учреждение в 2017 году осуществило закупки у единственного поставщика на сумму, превышающую 50% совокупного годового объема закупок.

2. АО «Дорожная служба Иркутской области»:

- 3 075,1 тыс. рублей – в нарушение части 1, части 2 статьи 2 Федерального закона №223-ФЗ Обществом без правовых оснований увеличена цена договора №04/01-17 от 03.02.2017, №03/01-17 от 03.02.2017;

- 405 227,0 тыс. рублей – в нарушение пункта 7 части 10 статьи 4 Федерального закона №223-ФЗ при проведении ряда закупок отсутствует порядок формирования цены договора;

- 43 876,6 тыс. рублей - в нарушение части 1,2 статьи 2 Федерального закона №223-ФЗ заключенный договор от 30.12.2016 №АГ-113 с ООО «Промстрой» не согласован с Уполномоченным органом;

- 6 770,1 тыс. рублей – в нарушение пунктов 7.2 и 7.4 договора от 30.12.2016 №АГ-113 Обществом не применены штрафные санкции к ООО «Промстрой» за нарушение сроков поставки оборудования.

3. Центр медицины катастроф Иркутской области:

- 3 826 тыс. рублей - в нарушение требований ч. 1 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ изменены существенные условия контракта от 19.07.2017 № 2785-ЭА/17 с АО «Авиакомпания «Ангара», количество услуги по выполнению санитарных

полетов с использованием вертолета Ми-8Т вместо допустимых 10 % увеличено в 3 раза (с 15 до 44,826 летных часов), дополнительным соглашением от 14.12.2017 цена контракта необоснованно увеличена на 3 826 тыс. рублей (исходя из цены за летный час - 128,3 тыс. рублей);

- 3 774,0 тыс. рублей - в нарушение условий контракта от 19.07.2017 № 2785-ЭА/17 Центром медицины катастроф принято и оплачено на 29,42 летных часа (или на 3 774,0 тыс. рублей) больше, чем предусмотрено контрактом, а количество часов дежурства принято и оплачено на 310,34 часа (или на 3 552,2 тыс. рублей) меньше, чем предусмотрено контрактом;

- 64 286 тыс. рублей - начальная цена контрактов сформирована без надлежащего обоснования.

#### 4. ОГБУЗ «Братская городская больница № 2»:

- 18 173,3 тыс. рублей – в 2015-2017 годах осуществлены закупки у единственного поставщика на сумму, превышающую 5% совокупного годового объема закупок (в 2015 году - на 3 894,9 тыс. рублей, в 2016 году - на 4 065,6 тыс. рублей, в 2017 году - на 10 212,8 тыс. рублей);

- 311,1 тыс. рублей – приемка и оплата поставленных лекарственных препаратов и продуктов питания, не соответствующих условиям контрактов в части соблюдения остаточного срока годности;

- 51,1 тыс. рублей - неприменение мер ответственности по контракту.

#### 5. ОГБУЗ «Куйтунская районная больница»:

- 5 681,8 тыс. рублей – в нарушение п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ больница в 2017 году осуществила закупку у единственного поставщика на сумму, превышающую 5% совокупного годового объема закупок;

- 1 245,9 тыс. рублей – нарушение условий реализации 4 контрактов в части сроков поставки и оплаты контрактов;

- 966,4 тыс. рублей – приемка и оплата поставленных лекарственных препаратов и продуктов питания (по 9 контрактам), не соответствующих условиям контрактов в части соблюдения остаточного срока годности;

- 71,4 тыс. рублей – неприменение мер ответственности по контракту.

#### 6. Министерство здравоохранения Иркутской области:

- 436,6 тыс. рублей - внесены изменения в 2 контракта с нарушением ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ;

- 6 501,9 тыс. рублей - нарушения ст. 22 и ч.10 ст. 31 Федерального закона № 44-ФЗ при определении начальной цены и заключении 5 контрактов на поставку лекарственных препаратов по ценам, превышающим их зарегистрированную предельную отпускную цену;

- 333,8 тыс. рублей – неприменение мер ответственности по 34 контрактам в нарушение ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ;

- 169 955,1 тыс. рублей - начальная цена контракта на логистические услуги сформирована с нарушением ч. 5 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ и Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России

от 02.10.2013 № 567, на основании трех коммерческих предложений, два из которых не могли быть использованы в качестве таковых.

7. АО «Иркутская областная оптово-снабженческая аптечная база»:

- 11 854,2 тыс. рублей – нарушение АО «ИООСАБ» условий реализации контракта на оказание логистических услуг в части сроков предоставления документов на оплату.

8. ОГБУЗ «Шелеховская районная больница»:

- 1 914,1 тыс. рублей - в нарушение п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ больница в 2017 году осуществила закупку у единственного поставщика на сумму, превышающую 5% совокупного годового объема закупок;

- 1 544,5 тыс. рублей – начальная цена контрактов (договоров) сформирована без надлежащего обоснования с нарушением требований ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ;

- 25 477,5 тыс. рублей – нарушение условий реализации 3 контрактов в части оплаты контрактов;

- 97,4 тыс. рублей – приемка и оплата поставленных продуктов питания (по 1 контракту), не соответствующих условиям контрактов в части соблюдения остаточного срока годности;

- 182,4 тыс. рублей – неприменение мер ответственности по 2 контрактам.

### **Нарушения иного законодательства**

Сумма выявленных в 2018 году нарушений иного законодательства составила 503 691,90 тыс. рублей (или 7,1 % общего объема нарушений).

#### **Муниципальный уровень**

1. Администрация МО «город Тулун»:

- 318,3 тыс. рублей - приняты заказчиком фактически не выполненные работы по благоустройству центральной площади;

- 7 059,3 тыс. рублей - администрацией допущена оплата дополнительных строительных работ без проведения проверки достоверности определения сметной стоимости строительства;

- 203,6 тыс. рублей - не применены штрафные санкции к подрядчику за неисполнение обязательств;

- 18,5 тыс. рублей – недостача 6 ограждений.

2. МО «Олхинское» Шелеховского района:

- 160,5 тыс. рублей – расходы на приобретение ранцевого воздуходува - распылителя для тушения пожаров, лесного плуга для создания минерализованных полос и пожарных разрывов, бензопилы МС 361 по пожарной безопасности для спиливания кустов, сухих деревьев, пожарных костюмов добровольцев ДПД (6 шт.), газодымозащитных комплектов ГДЗК-У для членов ДПД при тушении пожаров отражены в бюджете поселения и отчете об исполнении бюджета по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», следовало по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности».

3. МО «Алексеевское» Киренского района:

- 491,3 тыс. рублей - объем бюджетных средств не отражен в муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства».

#### 4. Администрация Усть-Кутского МО:

- 1,7 тыс. рублей – в нарушение п.6.3 контракта, которым предусмотрена ответственность Поставщика в случае просрочки исполнения Поставщиком обязательств, МКУК «Усть-Кутский исторический музей» УКМО не направил ООО «Орвикс» требование об уплате пени за просрочку исполнения Поставщиком обязательств, в результате чего бюджет УКМО не дополучил доход в сумме 1 745,54 рублей. Срок поставки товара установлен по 30 сентября 2017 г. Товар поставлен в полном объеме, согласно товарной накладной № 1737 от 12.10.2017.

#### 5. МО «Уковское» Нижнеудинского района:

- 304,0 тыс. рублей – списание и установка дорогостоящих основных средств (насосов ЭЦВ) производилось зачастую без документального подтверждения (экспертного заключения, дефектных ведомостей и актов ввода в эксплуатацию).

### **Областной уровень**

#### 1. Уполномоченный по правам человека в Иркутской области:

- 24,9 тыс. рублей - в нарушение распоряжения Уполномоченного по правам человека в Иркутской области от 10.11.2013 № 17, по авансовым отчетам возмещались расходы на оплату услуг сотовой связи.

#### 2. Уполномоченный по защите прав предпринимателей:

- 104,5 тыс. рублей - в утвержденной бюджетной смете по КБК 836 0113 9090100000 «Обеспечение деятельности Уполномоченного по защите прав предпринимателей» и КБК 836 0113 9090120110 «Расходы на выплаты по оплате труда работников государственных органов» указана сумма 2 439, 6 тыс. рублей, что не соответствует по указанным КБК доведенным министерством финансов Иркутской области бюджетных ассигнований и ЛБО (уведомление от 05.04.2018);

- 17,7 тыс. рублей - в нарушение пункта 9 Постановления № 278-п Уполномоченным по защите прав предпринимателей в Иркутской области необоснованно возмещены (как командировочные) расходы в период нахождения сотрудника в отпуске;

- 59,0 тыс. рублей - в нарушение пунктов 4, 5, 7 Положения № 433-пп Уполномоченным по защите прав предпринимателей в Иркутской области необоснованно возмещены командировочные расходы по авансовому отчету от 08.02.2018;

- 27,7 тыс. рублей - в нарушение пункта 20 Постановления № 278-п Уполномоченным по защите прав предпринимателей в Иркутской области необоснованно возмещены расходы по перелету Иркутск-Москва-Иркутск в отсутствие обоснования стоимости проездных билетов.

#### 3. Уполномоченный по правам ребенка в Иркутской области:

- 112,5 тыс. рублей – в утвержденной бюджетной смете от 05.04.2018 в графе 8 «За счет средств областного бюджета» Уполномоченным по правам ребенка в Иркутской области допущены отклонения от доведенных министерством финансов Иркутской области ЛБО.

#### 4. Законодательное Собрание Иркутской области:

- 60,0 тыс. рублей – случаи несвоевременного представления отчетов (ф.

0504505) и первичных документов, подтверждающих расходы, связанных с осуществлением депутатской деятельности, что не соответствует положениям части 3 статьи 24 Закона Иркутской области от 08.06.2009 № 31-оз «О статусе депутата Законодательного Собрания Иркутской области», пункта 5 постановления Законодательного Собрания Иркутской области от 16.09.2009 № 14/42-ЗС.

5. Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Иркутской области:

- 3 313,1 тыс. рублей – Уполномоченным по защите прав предпринимателей в Иркутской области в период 2015-2017 годов и 11 месяцев 2018 года использованы бюджетные денежные средства на оплату площади аренды, превышающей нормативы, предусмотренные СНиП.

6. Министерство по молодежной политике Иркутской области:

- 6 151,1 тыс. рублей - в отступление от требований Положения о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ Иркутской области, утвержденных постановлением Правительства Иркутской области от 16.07.2013 № 261-пп, внебюджетные средства, направленные на реализацию мероприятий ведомственных целевых программ, не отражены в составе иных источников ресурсного обеспечения ВЦП;

- 5 417,3 тыс. рублей (расчетно) – необоснованные расходы областного бюджета, выразившиеся в оплате проживания и питания в рамках проведения международного лагеря Байкал 2020 лиц, не имеющих к этому оснований (без соблюдения установленных требований к участникам), а также лиц, отмеченных в ведомостях регистрации, но фактически не принимавших участие в мероприятии;

- 477,3 тыс. рублей – в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ средства областного бюджета, направленные на приобретение материальных ценностей сверх потребности, которые по причине невозможности их дальнейшего использования ввиду нанесения брендинга, включающего год проведения мероприятия в дальнейшем подлежат списанию.

7. ОГКУ «ИСДЮСШ по художественной гимнастике»:

- 920,0 тыс. рублей – средства, которые направлены на исполнение судебного акта (решение Куйбышевского районного суда от 28.04.2017), в соответствии с которым удовлетворены иски о взыскании морального вреда, квалифицированы КСП области как использованные с нарушением принципа экономности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ;

- 164,7 тыс. рублей - расходы на оплату труда 1 шт. ед. уборщицы (8 часов в день) при фактической нагрузке с учетом рекомендуемых нормативов времени на уборку служебных помещений, утвержденных постановлением Госкомтруда СССР от 29.12.1990 № 469 - 2 часа в день (0,25 ставки), осуществлены с нарушением принципа экономности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ;

- 99,0 тыс. рублей - затраты, понесенные ОГБУ «ЦСПСКИО» за счет средств субсидии на иные цели на приобретение многофункционального тренажера, не связанные с фактически осуществляемой деятельностью Учреждения, а неостребованность оборудования в течение длительного срока содержит признаки

нерезультативного использования средств, предусмотренного положениями ст.34 Бюджетного кодекса РФ.

8. ГБПОУ ИО «Иркутский техникум архитектуры и строительства»:

- 160,0 тыс. рублей - размер необоснованно увеличенного аванса подрядчику. Работы по изготовлению, доставке и установке одноименных товаров (19 оконных блоков) на сумму 399,7 тыс. рублей выполнены в 2017 году силами одной организации ООО «Калейдоскоп» в один временной период, что, по мнению КСП области, носит признаки единой сделки до 400 тыс. рублей, раздробленной Техникумом на четыре договора. Дробление единой сделки по капитальному ремонту на 4 договора до 100 тыс. рублей позволило Техникуму в отступление от подпункта 2 пункта 1 распоряжения Правительства Иркутской области от 04.05.2016 № 216-рп, увеличить размер аванса с 30 до 70 процентов.

9. АО «Дорожная служба Иркутской области»:

- 11 775,0 тыс. рублей - в нарушение статьи 18 Устава Общества без согласования Советом директоров АО ДСИО заключены 3 взаимосвязанные сделки по приобретению автомобилей TOYOTA LAND CRUISER PRADO;

- 275 084,4 тыс. рублей - «перепродажа» в полном объеме предмета государственного контракта от 29.12.2016 №06/440-16, заключенного между ОГКУ «Дирекция автодорог» и АО ДСИО, с меньшей стоимостью, через заключение договора субподряда.

10. Получатели грантов в форме субсидий на развитие семейных молочных животноводческих ферм, на развитие семейных животноводческих ферм подпрограммы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Иркутской области» на 2014-2020 годы:

- 19 047,1 тыс. рублей – оплата подрядчикам (поставщикам) за фактически невыполненные работы в отсутствие подтверждающих документов;

- 946,9 тыс. рублей – приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров);

- 3 281,2 тыс. рублей – нарушение порядка предоставления из бюджета грантов в форме субсидий, выразившееся в несоблюдении условий соглашения от 09.06.2017 № СЖФ-03 (план-расходов), по которому получателю выделялся грант на покупку 33 нетелей казахской белоголовой породы на сумму 3 273,0 тыс. рублей. При этом фактически приобретено 23 головы племенного КРС красно-пестрой породы (Енисейский тип).

### **Иные средства, не относящиеся к уровням бюджета**

1. Фонд поддержки малого и среднего предпринимательства «Иркутский областной гарантийный фонд»:

- 170,8 тыс. рублей - в нарушение части 1 статьи 395 ГК РФ Фондом не применены штрафные санкции к ООО «Внешпромбанк» за ненадлежащее исполнение обязательств по депозитному договору № ДД/22-25.09.2015/1 за период с 25.12.2015 до 21.01.2016 (дата отзыва лицензии);

- 30 000,0 тыс. рублей - договор банковского вклада с ООО «Внешпромбанк» от 25.09.2015 № ДД/22-25.09.2015/1 заключен с нарушением требований абзаца 2



статьи 30 Федерального закона от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности», в связи с тем, что в нем не предусмотрена ответственность сторон за невыполнение своих обязательств.

2. Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Иркутской области:

- 195,9 тыс. рублей – Фондом в 2016 году произведено сокращение вида работ по разработке проектно-сметной документации (АИТП) на сумму 60,7 тыс. рублей, сокращение вида работ по капитальному ремонту инженерной системы теплоснабжения на 135,2 тыс. рублей без согласования с собственниками данного МКД;

- 9 682,2 тыс. рублей – Фондом допущено ненадлежащее исполнение обязательств по проведению капитального ремонта многоквартирного дома, расположенного по адресу: г. Братск, ул. Гиндина, 12 (не выполнены работы по капитальному ремонту крыши и фасада);

- 127 725,2 тыс. рублей – Фондом организовано и осуществлено проведение работ по монтажу лифтового оборудования, лифтовых шахт в 20 многоквартирных домах в отсутствие проектной документации и государственной экспертизы достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта;

- 117,2 тыс. рублей – по результатам выборочных осмотров объемов работ, принятых Фондом капитального ремонта многоквартирных домов Иркутской области, установлено, что Фондом приняты и оплачены работы, не соответствующие фактически выполненным работам на объектах.

3. Фонд «Центр поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Иркутской области»:

- 1 792,5 тыс. рублей – в условиях допущения Фондом нарушения обязательств по выполнению показателей результативности использования субсидий на 31.12.2016 не осуществлен возврат средств части субсидии в областной бюджет в срок до 20.05.2017;

- 2 508,3 тыс. рублей – министерством экономического развития Иркутской области приняты бюджетные обязательства в размерах, превышающих лимиты бюджетных обязательств, осуществлено расходование средств областного бюджета по КВР 244 на сумму на приобретение оптико-эмиссионного спектрометра для Фонда;

- 7 640,0 тыс. рублей – отчет об использовании субсидии по соглашению от 14.04.2017 № 05-62-13/17-62 содержит недостоверные данные по показателю «сумма средств субсидии, предусмотренных сметой на реализацию мероприятия»;

- 7 255,3 тыс. рублей – отдельные показатели отчета об использовании субсидии по направлению деятельности Фонда «Центр поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Иркутской области» по состоянию на 01.10.2018 являются недостоверными, отклонение составило указанную сумму.

### **Нецелевое использование бюджетных средств**

Сумма нецелевого использования бюджетных средств в 2018 году составила 18 144,1 тыс. рублей:

- 5 933,9 тыс. рублей – администрацией Баяндаевского района с несоблюдением цели предоставления субсидии средства областной субсидии в объеме 5 221,8 тыс. рублей, предоставленной на капитальный ремонт инженерных сетей, средства местного бюджета в объеме 712,1 тыс. рублей, предусмотренные на капитальный ремонт инженерных сетей, направлены на строительство нового водопровода (статья 306.4 Бюджетного кодекса РФ);

- 8 022,0 тыс. рублей – субсидия в указанном объеме из предусмотренных 14 200,0 тыс. рублей министерством жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области фактически предоставлена (перечислена) Листвянскому муниципальному образованию на капитальный ремонт канализационного коллектора в р.п. Листвянка в нарушение условий предоставления субсидий, при отсутствии в местном бюджете бюджетных ассигнований на финансирование мероприятий по подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры. Министерством как ГРБС не обеспечено целевое использование муниципальным образованием средств областного бюджета;

- 4 188,2 тыс. рублей – министерством жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области в 2016 году с несоблюдением цели предоставления субсидий из областного бюджета на мероприятия в рамках Подпрограммы средства областного бюджета предоставлены муниципальному образованию «Баяндаевский район» на погашение возникшей по итогам 2015 года кредиторской задолженности, в отсутствие такого мероприятия в Подпрограмме, при полном завершении мероприятия «Реконструкция теплоисточника с обустройством артезианской скважины и подключением к учреждениям социальной сферы с. Баяндай. Второй этап «Тепловые сети» в 2015 году (ч.1 ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ).

### **1.3 Меры, принятые КСП в ходе и по результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2018 году**

В 2018 году КСП области реализовывала полномочия по принятию мер в целях устранения выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба, а также возмещению причиненного вреда.

Всего в отчетном периоде подготовлено 74 документа по мерам реагирования, в том числе: представлений – 24; предписаний – 16, протоколов об административных правонарушениях – 34 (см. рис. 3).

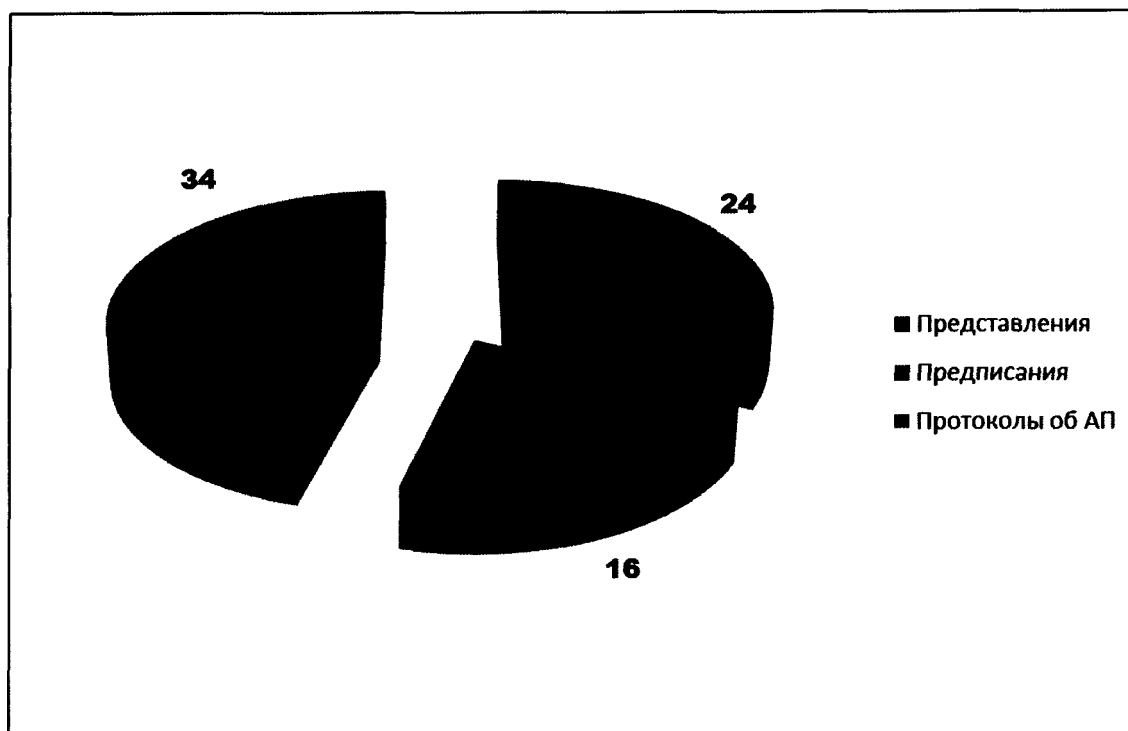


Рис. 3 Меры реагирования

**В 2018 году оформлено и направлено объектам проверок 16 предписаний (в 2017 году -11 ед.).**

В 2018 году 13 предписаний исполнены в установленные сроки в полном объеме.

Не исполнены в срок (исполнены не в полном объеме) 2 предписания.

Так, в ответе на предписание № 01/2-ПРП от 19.03.2018 министерство финансов Иркутской области указало на невозможность предоставления запрашиваемых документов по объективным причинам, сославшись на определение Кировского районного суда г. Иркутска от 18.03.2018 года об удовлетворении заявления административных истцов (Аппарат Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области) о применении мер предварительной защиты в виде приостановления действия распоряжения председателя КСП Иркутской области от 29.12.2017 года № 64-П по проведению контрольного мероприятия в отношении административного истца.

Предписание № 21/5-ПРП от 27.04.2018 в отношении АО «Дорожная служба Иркутской области» не исполнено. В связи с неисполнением предписания в отношении общества и должностного лица - руководителя составлены протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных ч. 20 ст. 19.5 КоАП РФ и ч. 20 ст. 19.5 КоАП РФ, соответственно.

АО «Дорожная служба Иркутской области» обратилась в Арбитражный суд Иркутской области с требованиями о признании предписания недействительным (рассмотрение указанного дела приостановлено до принятия решений по делам об административных правонарушениях).

Срок исполнения по предписанию № 24/17-ПРП от 25.12.2018 в отношении мэра муниципального образования «Баяндаевский район» по состоянию на конец отчетного периода не наступил.

**За 2018 год КСП области подготовлено и направлено объектам проверки 24 представления (в 2017 году – 29 ед.).**

О принятых решениях и мерах по результатам рассмотрения 12 представлений объекты проверки уведомили КСП Иркутской области в установленные законом сроки. Срок исполнения по 12 представлениям по состоянию на конец отчетного периода не наступил.

#### **1.4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

Динамика показателей по реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий представлена в таблице.

Показатель	2018	2017
Возвращено в бюджет, тыс. рублей	11 088,6	10 323,4
Устранено нарушений по распоряжению государственной (муниципальной) собственностью, тыс. рублей	7 858 131,8	972 202,9
Средства, поступившие в областной бюджет от уплаты административных штрафов, тыс. рублей	93,9	39,0
Количество лиц, привлеченных к дисциплинарной ответственности, по результатам контрольных мероприятий, чел.	7	14
Количество нормативных правовых актов (в т.ч. внесение изменений в действующие), принятых по рекомендациям КСП, ед.	67	34

#### **Возврат средств в бюджет**

Согласно направленной объектами проверок информации о принятых мерах по устранению нарушений общий объем средств, возвращенных в консолидированный бюджет и бюджет ТФОМС Иркутской области в 2018 году, составил 11 088,6 тыс. рублей, из них:

- 3 826,2 тыс. рублей - областным государственным бюджетным учреждением здравоохранения «Братская городская больница № 2» возвращены в областной бюджет средства по итогам рассмотрения представления КСП области;

- 1 450,0 тыс. рублей – в рамках устранения нарушений, отмеченных в представлении КСП области по итогам контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных из областного бюджета муниципальным образованиям на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2016-2017 годах», администрацией Уриковского муниципального образования принято решение о направлении денежных средств за счет собственных средств бюджета МО на дополнительные мероприятия в рамках реализации народных инициатив в 2019 году;

- 1 377,5 тыс. рублей - в рамках устранения нарушений, отмеченных в

представлении КСП области по итогам контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных из областного бюджета муниципальным образованиям на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2016-2017 годах», администрацией Уриковского муниципального образования исключены работы по установке 4 железобетонных опор. Контракт расторгнут по согласию сторон, средства направлены на приобретение музыкальных инструментов для Дома культуры с. Урик;

- 1 198,7 тыс. рублей - областным государственным бюджетным учреждением здравоохранения «Шелеховская районная больница» перечислено в доход бюджета Иркутской области на основании предписания КСП области;

- 1 184,9 тыс. рублей – Фондом капитального ремонта Иркутской области возвращены средства субсидии из областного бюджета, являющейся формой государственной поддержки, предоставляемой на проведение работ по ремонту или замене лифтового оборудования, признанного непригодным для эксплуатации, ремонту лифтовых шахт в многоквартирных домах, не использованной на цели ее предоставления;

- 1 133,0 тыс. рублей - областным государственным бюджетным учреждением здравоохранения «Братская городская больница № 2» средства возвращены в областной бюджет на основании предписания КСП области;

- 298,9 тыс. рублей - ГБУЗ «Иркутский областной центр медицины катастроф» возвращены в областной бюджет средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, израсходованные на цели, не связанные с выполнением государственного задания, по предписанию КСП области;

- 280,6 тыс. рублей – сельскохозяйственными товаропроизводителями на основании требований министерства сельского хозяйства Иркутской области (представление КСП области от 17.12.2018 № 12/19-ПР) возвращены средства субсидий, из них: 36,72 тыс. рублей – федерального бюджета, 243,84 тыс. рублей – областного бюджета. 159,7 тыс. рублей и 0,797 тыс. рублей планируется к перечислению до 31.01.2019 (срок исполнения представления);

- 163,6 тыс. рублей - областным государственным бюджетным учреждением здравоохранения «Шелеховская районная больница» перечислено в доход бюджета Иркутской области на основании предписания КСП области;

- 125,0 тыс. рублей – по рекомендации КСП области министерством сельского хозяйства Иркутской области предъявлено требование ООО СХПП «Тугутуйское» о возврате субсидии на размере 125,0 тыс. рублей, осуществлен возврат средств на лицевой счет министерства;

- 30,0 тыс. рублей - областным государственным бюджетным учреждением здравоохранения «Куйтунская районная больница» на основании представления КСП области возвращены в бюджет ТФОМС средства обязательного медицинского страхования, израсходованные по договору со страховой компанией и признанные нецелевым использованием;

- 12,8 тыс. рублей – областным государственным бюджетным учреждением здравоохранения «Куйтунская районная больница» на основании предписания КСП области перечислены средства в доход областного бюджета;

- 7,4 тыс. рублей – в ходе контрольного мероприятия министерством сельского хозяйства Иркутской области в рамках осуществления внутреннего финансового контроля подтверждено нарушение, выявленное КСП области, выставлено требование о возврате субсидии обществу с ограниченной ответственностью за приобретение ряда семян кормовых культур с учетом доставки в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности.

### **Устранение нарушений, связанное с распоряжением государственной собственностью**

По рекомендациям КСП в 2018 году приняты меры по устранению выявленных нарушений по распоряжению государственной (муниципальной) собственностью.

В ходе контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 и 2017 годах на реализацию мероприятий по построению, развитию и содержанию «Системы-112» и АПК «Безопасный город» незаконно переданные в 2018 году ОГКУ «Центр ГО и ЧС» в муниципальную собственность комплексы средств автоматизации для единых дежурно-диспетчерских служб муниципальных образований Иркутской области на сумму 65 038,4 тыс. рублей в ходе контрольного мероприятия по предписаниям КСП области возвращены в областную собственность.

По результатам контрольного мероприятия «Финансовый аудит использования средств, полученных ОГБУЗ «Куйтунская районная больница» при осуществлении деятельности в 2017 году» устранено замечание КСП о нарушении Порядка определения видов особо ценного движимого имущества областных государственных бюджетных или автономных учреждений, и перечней особо ценного движимого имущества областных государственных автономных учреждений, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 24.12.2010 № 340-пп. В перечень особо ценного движимого имущества Куйтунской районной больницы включено 9 единиц общей стоимостью 4 199,0 тыс. рублей (медицинское оборудование, транспортные средства и проч.).

Кроме того, по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оценка достоверности сведений, представленных в отчете Правительства Иркутской области о распоряжении государственной собственностью Иркутской области за 2016 год» установлено, что по состоянию на 01.01.2017 в Реестре областной государственной собственности числился объект движимого имущества «Лодка Sun Marine SDP-420, реестровый номер Д220006054, балансовой стоимостью 7 622 079,6 тыс. рублей. Вместе с тем, согласно инвентарной карточке учета нефинансовых активов №11010001732 Службы по охране и использованию животного мира Иркутской области, балансовая стоимость указанного объекта составляла 76,2 тыс. рублей. Отклонение балансовой стоимости указанного объекта по Реестру и фактической балансовой стоимости составило 7 622 003,4 тыс. рублей (76,2 тыс. рублей – 7 622 079,6 тыс. рублей).

В Реестре областной государственной собственности числились объекты движимого имущества КАВЗ автобус, 2002 г.в., балансовой стоимостью 166 175,0 тыс. рублей и иное оборудование без указания наименования объекта, реестровый

номер МКТ00001-8419, балансовая стоимость 716,0 тыс. рублей.

По итогам мероприятия распоряжением министерства имущественных отношений Иркутской области от 05.02.2018 №121/и «Об исключении объектов из Реестра государственной собственности Иркутской области» объекты движимого имущества (автобус и иное имущество) исключены из Реестра. Кроме того, в Реестр внесены изменения в части балансовой стоимости объекта движимого имущества Лодка Sun Marine SDP-420 в сумме 76,2 тыс. рублей.

### **Выполнение рекомендаций КСП по разработке нормативных правовых актов (внесение изменений в НПА)**

1. По результатам совместного со Счетной палатой РФ экспертно-аналитического мероприятия «Анализ использования субвенций, выделенных в 2016-2017 годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты», КСП области предложено рассмотреть вопрос о внесении изменений в государственную программу «Управление государственными финансами Иркутской области» на 2015-2020 годы в части исключения основного мероприятия «Распределение между бюджетами муниципальных образований средств федерального бюджета на осуществление переданных полномочий» и перераспределения средств субвенции в непрограммную часть областного бюджета. С учетом данной рекомендации Законом Иркутской области от 17.12.2018 № 131-ОЗ «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, предусмотрены в непрограммных расходах областного бюджета.

2. Утвержденная Законом Иркутской области об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (приложение 25) Методика распределения субвенций, предоставляемых местным бюджетам на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, в полном объеме учитывает предложения КСП области о внесении изменений в методику распределения субвенций между местными бюджетами в целях финансирования расходов на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

3. По результатам контрольного мероприятия «Проверка соблюдения законодательства РФ и Иркутской области в части предоставления и использования средств областного бюджета, иных источников, предусмотренных законодательством РФ при производстве, выпуске, издании и распространении печатных средств массовой информации – общественно-политических газет «Областная», «Панорама округа» во втором полугодии 2017 года» с учетом замечаний КСП области принят Закон Иркутской области от 27.12.2018 № 145-ОЗ «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О печатном средстве массовой информации, учреждаемом органами государственной власти Иркутской области для обнародования (официального опубликования) правовых актов органов государственной власти Иркутской области, иной официальной информации» и Закон Иркутской области «О сетевом издании, учреждаемом для обнародования

«официального опубликования» правовых актов органов государственной власти Иркутской области, иной официальной информации».

4. По результатам параллельного со Счетной палатой РФ экспертно-аналитического мероприятия «Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей в 2012-2017 годах» постановлением Правительства Иркутской области от 09.11.2018 № 821-пп внесены изменения в Порядок формирования и расходования фонда оплаты труда работников государственных казенных учреждений Иркутской области, подведомственных агентству по обеспечению деятельности мировых судей Иркутской области, предусматривающие при формировании фонда оплаты труда работников Центра направление средств на выплаты стимулирующего характера в повышенном размере (21,6 д/о вместо 13,5 д/о).

5. По результатам экспертизы проектов государственных программ Иркутской области (предложений исполнительных органов государственной власти Иркутской области о внесении изменений в государственные программы Иркутской области) (заключение от 15.10.2018 № 01/38-э):

5.1. Внесены изменения в распоряжение Правительства Иркутской области от 10.09.2014 № 749-рп «Об утверждении Системы целеполагания социально-экономического развития Иркутской области верхнего уровня и Перечня показателей результативности для Системы целеполагания социально-экономического развития Иркутской области верхнего уровня».

5.2. Внесены изменения в государственную программу Иркутской области «Социальная поддержка населения» на 2019-2024 годы в части исключения из паспорта программы участников (откорректировано в процессе согласования проекта госпрограммы с заинтересованными органами).

5.3. Внесены изменения в подпрограмму «Капитальный ремонт многоквартирных домов» на 2019-2024 годы государственной программы Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергоэффективности Иркутской области» на 2019-2024 годы - исключен целевой показатель «Доля площади многоквартирных домов, в которых собственники выбрали и реализуют способ управления, от общей площади многоквартирных домов, в которых собственники должны выбрать способ управления».

5.4. Внесены изменения в постановление Правительства Иркутской области от 06.04.2016 № 196-пп «Об утверждении Положения о предоставлении и расходовании субсидий из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности, а также мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры, которые находятся или будут находиться в муниципальной собственности, и о внесении изменений в государственную программу Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области» на 2014 - 2018 годы.



5.5. Скорректированы отдельные целевые показатели по государственной программе Иркутской области «Реализация государственной национальной политики в Иркутской области» на 2019-2024 годы.

5.6. С учетом замечаний КСП области доработан проект ведомственной целевой программы «Развитие национальных и массовых видов спорта на территории Усть-Ордынского Бурятского округа» на 2019-2024 годы.

5.7. Министерством труда и занятости Иркутской области дополнен раздел «Меры государственного регулирования, направленные на достижение цели и задачи подпрограммы» проекта подпрограммы «Осуществление государственной политики в сфере труда и занятости населения» на 2019-2024 годы государственной программы «Труд и занятость» на 2019-2024 годы.

5.8. Приведены в соответствие с требованиями постановления Правительства Иркутской области от 26.07.2013 № 282-пп «Об утверждении Положения о порядке принятия решений о разработке государственных программ Иркутской области и их формирования и реализации» отдельные положения государственной программы Иркутской области «Доступное жилье» на 2019-2024 годы, государственной программы Иркутской области «Реализация государственной политики в сфере строительства, дорожного хозяйства» на 2019-2024 годы.

5.9. Постановлением Правительства Иркутской области от 19.10.2018 № 752-пп внесены изменения в Методики расчета нормативов обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях в Иркутской области, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области, обеспечения дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области.

5.10. Постановлением Правительства Иркутской области от 23.10.2018 № 762-пп внесены изменения в постановление Правительства Иркутской области от 08.11.2017 № 714/1-пп «О нормативах обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях в Иркутской области, общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области, обеспечения дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области».

6. По результатам экспертизы проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (заключение от 09.11.2018 № 01/45-Э):

6.1. Министерством социального развития, опеки и попечительства Иркутской области уточнены отдельные целевые показатели государственной программы «Социальная поддержка населения» на 2019-2024 годы, в том числе «количество детей и подростков в возрасте от 4 до 8 лет, охваченных всеми формами отдыха и оздоровления».

6.2. Министерством здравоохранения Иркутской области статьи расходов, предусмотренные проектом Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов», приведены в соответствие с нормами приказа Минфина области от 01.11.2018 № 55н-мпр «Об утверждении порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к областному бюджету, бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области».

6.3. Министерством здравоохранения Иркутской области в проекте Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов» расходы на закупку авиационной услуги предусмотрены в соответствии с Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (уменьшены на 24 020,1 тыс. рублей); расходы на питание и медикаменты на 2019 год, предусмотренные подведомственным бюджетным и автономным учреждениям, доведены до уровня расходов, предусмотренных на 2018 год (увеличены на 33 963,7 тыс. рублей).

6.4. Министерством финансов Иркутской области приказом от 26.12.2018 № 60н-мпр уточнено наименование кода направления расходов, предусмотренного для отражения расходов на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам (врачам и фельдшерам) в возрасте до 50 лет, прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тыс. человек.

6.5. По итогам экспертизы проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов» внесены изменения в Закон Иркутской области от 18.07.2008 № 47-оз «О наделении органов местного самоуправления областными государственными полномочиями по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области».

6.6. Министерством сельского хозяйства Иркутской области внесены изменения в Приказ министерства сельского хозяйства Иркутской области от 08.06.2016 № 75-мпр «Об установлении Порядка осуществления и наделения органов государственной власти Иркутской области, находящихся в ведении министерства сельского хозяйства Иркутской области, полномочиями администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (ред. от 12.11.2018).

6.7. Министерством сельского хозяйства Иркутской области внесены изменения Приказ министерства сельского хозяйства Иркутской области от 24.08.2016 № 118-мпр «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов, бюджетные полномочия главного администратора доходов которых осуществляются министерством сельского хозяйства Иркутской области, в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

6.8. В целях устранения замечания КСП области по вопросу отсутствия порядка формирования и расходования фонда оплаты труда работников ОГКУ «Ресурсный центр по поддержке некоммерческих организаций Иркутской области» принято постановление Правительства Иркутской области от 29.11.2018 № 874-пп «О внесении изменений в Порядок формирования и расходования фонда оплаты труда

работников государственных учреждений Иркутской области, функции и полномочия учредителя которых осуществляет аппарат Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области».

6.9. Принят Приказ аппарата Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области от 23.11.2018 № 49-пра «О внесении изменений в Примерное положение об оплате труда работников государственных казенных, автономных учреждений Иркутской области, функции и полномочия учредителя которых осуществляет аппарат Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области».

6.10. Принят Приказ аппарата Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области от 23.11.2018 № 50-пра «О внесении изменения в приложение 1 к Положению о выплатах стимулирующего характера руководителям государственных казенных, автономных учреждений Иркутской области, функции и полномочия учредителя которых осуществляет аппарат Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области».

6.11. Принят приказ аппарата Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области от 19.11.2018 № 48-пра «Об утверждении порядка организации и проведения молодежной школы единства».

6.12. Принят приказ аппарата Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области от 27.11.2018 № 52-пра «Об утверждении порядка организации и проведения межрегионального семинара по государственно-конфессиональным отношениям».

6.13. Принят приказ аппарата Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области от 27.11.2018 № 53-пра «Об утверждении порядка организации семинаров для государственных и муниципальных служащих в сфере межэтнических отношений».

6.14. Аппаратом Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области разработан проект Порядка определения объема и условия предоставления субсидий НКО в целях оказания финансовой поддержки для участия в международных, всероссийских и региональных мероприятиях в сфере гражданского общества.

6.15. Министерством социального развития, опеки и попечительства Иркутской области в целях приведения в соответствие с Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения» подготовлен проект приказа министерства о внесении изменений в методику прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет, администрирование которых осуществляет министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области.

6.16. Министерством природных ресурсов и экологии Иркутской области подготовлены предложения по внесению изменений (дополнений) в Закон Иркутской области от 11.06.2008 № 23-оз «Об отдельных вопросах охраны окружающей среды в Иркутской области» в части установления расходных обязательств по мероприятиям «Демеркуризация цеха ртутного электролиза в г. Усолье-Сибирское», «Сбор, транспортирование и утилизация (захоронение) твердых

коммунальных отходов с несанкционированных мест размещения отходов», «Ликвидация объектов с накопленными экологическим ущербом, расположенных на территории открытого акционерного общества «Байкальский целлюлозно-бумажный комбинат», «Создание лесопаркового зеленого пояса вокруг г. Иркутска».

6.17. Министерством социального развития, опеки и попечительства Иркутской области готовится проект внесения изменений в государственную программу Иркутской области «Социальная поддержка населения» на 2019-2024 годы в части дополнения прогнозной (справочной) оценки финансового обеспечения госпрограммы за счет средств Пенсионного фонда РФ.

6.18. Министерством социального развития, опеки и попечительства Иркутской области внесены изменения в форму паспортов государственной программы Иркутской области «Социальная поддержка населения» на 2019 - 2024 годы, утвержденную постановлением Правительства Иркутской области от 02.11.2018 № 800-пп.

6.19. Министерством социального развития, опеки и попечительства Иркутской области подготовлен проект нормативного правового акта о формировании и расходовании фонда оплаты труда работников ОГКУ «Ресурсный центр по поддержке некоммерческих организаций Иркутской области».

6.20. Министерством труда и занятости Иркутской области в целях устранения замечаний КСП области об отсутствии правового акта для установления сроков направления и формы заявки на предоставление областным государственным автономным учреждениям, находящимся в ведении министерства, подготовлен проект приказа «Об утверждении порядка рассмотрения заявок автономного учреждения, в отношении которого министерство труда и занятости осуществляет функции и полномочия учредителя на предоставление субсидий на иные цели».

6.21. КСП области в Правительство Иркутской области направлено информационное письмо с предложением о проработке вопросов правового регулирования отношений в сфере перевозки пассажиров, багажа и грузов в Тофаларию, а также принятия дополнительных мер по устранению нарушений действующего законодательства в Положении о предоставлении субсидий из областного бюджета в целях возмещения недополученных доходов, связанных с оказанием услуг по пассажирским перевозкам водным, пригородным железнодорожным транспортом, а также воздушным транспортом местными авиалиниями, утвержденном постановлением Правительства Иркутской области от 22.03.2010 № 41-пп, Положении о предоставлении и расходовании субсидий из областного бюджета местным бюджетам на компенсацию расходов по перевозке пассажиров, грузов, необходимых для жизнеобеспечения населения, авиационным и автомобильным транспортом, утвержденном постановлением Правительства Иркутской области от 04.05.2016 № 261-пп. По информации Правительства Иркутской области, такая работа будет проведена.

7. При подготовке проекта Закона Иркутской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» ко второму чтению

учтены замечания КСП области по результатам проведенной экспертизы (заключение от 12.11.2018 № 15/46-Э):

7.1. В части снижения норматива расходов на ведение дела для страховых медицинских организаций, установленного в статье 9 текстовой части Законопроекта, с 1,02 процента до 1,0 процента;

7.2. По приведению наименований целевых статей в соответствие с приказом министерства финансов Иркутской области от 01.11.2018 № 55н-мпр «Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к областному бюджету, бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области».

8. По итогам рассмотрения проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» учтены замечания КСП области при принятии Положения о предоставлении и расходовании субсидий из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на обеспечение мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций путем проведения диагностирования внутридомовых систем газоснабжения в многоквартирных домах, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 22.06.2018 № 450-пп.

9. По результатам контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования средств областного бюджета, выделенных в 2017 году министерству здравоохранения Иркутской области на лекарственное обеспечение в рамках подпрограммы «Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях» государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы»:

9.1. Для приведения в соответствие с нормами ст. 47.2 Бюджетного кодекса РФ приказом министерства здравоохранения Иркутской области от 21.12.2018 № 103-мпр внесены изменения в приказ от 11.07.2016 № 61-мпр «Об утверждении Порядка принятия решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

9.2. Министерством здравоохранения Иркутской области подготовлен и проходит установленную процедуру согласования нормативный правовой акт по урегулированию порядка предоставления и рассмотрения дополнительных заявок по реализации Закона Иркутской области от 17.12.2008 № 106-оз «О социальной поддержке отдельных групп населения в оказании медицинской помощи в Иркутской области».

9.3. В целях устранения замечаний КСП подготовлены изменения в Порядок взаимодействия участников обеспечения отдельных категорий граждан необходимыми льготными лекарственными препаратами для медицинского применения, медицинскими изделиями, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов, обеспечения льготными лекарственными препаратами для медицинского применения граждан, страдающих социально значимыми и иными заболеваниями, предусмотренными Законом Иркутской области от 17 декабря 2008 года № 106-ОЗ «О социальной поддержке отдельных

групп населения в оказании медицинской помощи в Иркутской области» (утв. приказом министерства здравоохранения Иркутской области от 14.04.2014 № 124-мпр).

10. По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы» изложенные в отчете КСП от 08.12.2017 № 07/31 замечания учтены постановлением Правительства Иркутской области от 06.11.2018 № 816-пп при утверждении государственной программы «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы. Изменена структура госпрограммы, сокращено количество подпрограмм с 13 до 6. Исключены подпрограммы, не отвечающие принципам стратегического планирования, предусмотренные на их реализацию финансовые ресурсы и основные мероприятия сконцентрированы в одной подпрограмме «Совершенствование оказания медицинской помощи, включая профилактику заболеваний и формирование здорового образа жизни». Кроме того, дополнен перечень мер государственного регулирования, утверждена методика расчета целевых показателей, оптимизировано количество и изменены наименования целевых показателей.

11. По результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016-2018 годах на реализацию мероприятий по предоставлению грантов в форме субсидий на развитие семейных молочных животноводческих ферм, на развитие семейных животноводческих ферм подпрограммы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Иркутской области» на 2014-2020 годы, подпрограммы «Развитие семейных животноводческих ферм на базе крестьянских (фермерских) хозяйств в Иркутской области» на 2014-2020 годы государственной программы Иркутской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2014-2020 годы»:

11.1. Внесено изменение в постановление Правительства Иркутской области от 23.08.2013 № 311-пп «Об утверждении Положения о предоставлении грантов в форме субсидий крестьянским (фермерским) хозяйствам в целях финансового обеспечения затрат на развитие семейных молочных животноводческих ферм (на строительство семейной молочной животноводческой фермы, на приобретение сельскохозяйственной техники, грузовых и специальных автомобилей, технологического оборудования, племенных сельскохозяйственных животных) в случае производства и (или) переработки (в том числе на арендованных основных средствах) сельскохозяйственной продукции, выполнения работ и оказания услуг в области сельского хозяйства». Изменение связано с корректировкой балльной оценки участников конкурсного отбора, увеличением размера гранта в форме субсидии до 15 млн. рублей, уточнением требований к проектно-сметной документации, а также исключением ссылки на нормативный правовой акт, который на момент проверки признан утратившим силу.

11.2. Внесено изменение в постановление Правительства Иркутской области от 11.07.2013 № 254-пп «Об утверждении Положения о предоставлении крестьянским

(фермерским) хозяйствам грантов в форме субсидий на развитие семейных животноводческих ферм в Иркутской области в случае производства и (или) переработки (в том числе на арендованных основных средствах) сельскохозяйственной продукции, выполнения работ и оказания услуг в области сельского хозяйства» в части порядка и условий предоставления грантов на развитие семейных животноводческих ферм, конкретизации требований к проектно-сметной документации.

12. По итогам контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 и 2017 годах на реализацию мероприятий по построению, развитию и содержанию «Системы-112» и АПК «Безопасный город»:

12.1. Принято постановление Правительства Иркутской области от 29.08.2018 № 629-пп «О внесении изменений в Положение о создании, развитии и организации эксплуатации системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» на территории Иркутской области», в том числе в части принятия расходных обязательств по созданию резервного центра обработки вызовов.

12.2. Внесены изменения в Устав областного государственного казенного учреждения «Центр по гражданской обороне и защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций».

13. По итогам контрольного мероприятия «Финансовый аудит использования средств областного бюджета, выделенных министерству имущественных отношений Иркутской области на содержание аппарата управления в 2016 году и истекшем периоде 2017 года (при необходимости в более ранние периоды):

13.1. Принято постановление Правительства Иркутской области от 22.03.2018 № 217-пп «О внесении изменений в пункт 7 Положения о министерстве имущественных отношений Иркутской области» в части уточнения полномочий министерства по созданию, развитию и организации эксплуатации системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112», в части отражения полномочий по реализации мероприятий по построению, развитию и содержанию комплексов средств автоматизации аппаратно-программного комплекса «Безопасный город».

13.2. Постановлением Правительства Иркутской области от 06.08.2018 № 561-пп «О внесении изменений в государственную программу Иркутской области «Развитие и управление имуществом комплексом и земельными ресурсами Иркутской области» на 2018 - 2022 годы» устранены замечания в части отсутствия отдельного мероприятия, предусматривающего содержание объектов казны Иркутской области.

13.3. С учетом замечаний и рекомендаций КСП области в 2018 году произведена корректировка значений целевых показателей в государственной программе Иркутской области «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера, построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на 2014-2020 годы; изменена структура в государственной программе «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного

характера, построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на 2019-2024 годы, утвержденной постановлением Правительства Иркутской области от 06.11.2018 № 814-пп.

14. По результатам контрольного мероприятия «Финансовый аудит использования средств, полученных ОГБУЗ «Куйтунская районная больница» при осуществлении деятельности в 2017 году», приказом главного врача от 31.08.2018 № 325 утверждено Положение о способе распределения затрат на общехозяйственные нужды по источникам финансирования.

15. По результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных министерством сельского хозяйства Иркутской области на реализацию инвестиционных проектов, реализация которых осуществляется с 2016 года, в форме капитальных вложений в 2016-2017 годах» в постановление Правительства Иркутской области от 15.07.2014 № 350-пп «Об утверждении Положения о предоставлении субсидий из областного бюджета в целях возмещения затрат в связи с производством и (или) переработкой (в том числе на арендованных основных средствах) сельскохозяйственной продукции, выполнением работ и оказанием услуг в области сельского хозяйства в рамках экономически значимых проектов, направленных на развитие отраслей сельского хозяйства Иркутской области» внесены изменения в части уточнения условий предоставления субсидии.

16. По результатам контрольного мероприятия «Финансовый аудит использования средств, полученных ОГБУЗ «Братская городская больница № 2, при осуществлении деятельности в 2015-2017 годах» в Устав учреждения внесены изменения в части приведения учредительных документов в соответствие с фактически осуществляемыми видами деятельности (утверждены 05.06.2018 министерством здравоохранения Иркутской области и министерством имущественных отношений Иркутской области).

17. По результатам контрольного мероприятия «Финансовый аудит использования средств областного бюджета, выделенных в 2016-2017 годах Иркутскому областному государственному научно-исследовательскому казенному учреждению «Институт законодательства и правовой информации имени М.М. Сперанского» внесены изменения в Положение о внутреннем финансовом контроле.

18. По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оценка достоверности сведений, представленных в отчете Правительства Иркутской области о распоряжении государственной собственностью Иркутской области за 2016 год», в целях совершенствования системы подготовки отчета Правительства о распоряжении государственной собственностью Иркутской области постановлением Правительства Иркутской области от 20.03.2018 № 207-пп утверждено Положение о порядке подготовки отчета Правительства Иркутской области о распоряжении государственной собственностью Иркутской области.

19. По результатам контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016-2017 годах на реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение реализации государственной политики в сфере



жилищной политики и энергетики Иркутской области» министерством жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области:

19.1. Внесены изменения в государственную программу Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области» на 2014-2020 годы в части уточнения целей и задач, целевых показателей подпрограммы с учетом замечаний, отраженных в отчете КСП области. Также замечания учтены в новой Государственной программе Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергоэффективности Иркутской области» на 2019-2024 годы, утвержденной постановлением Правительства Иркутской области от 11.12.2018 № 915-пп.

19.2. Правительством Иркутской области принято постановление от 24.09.2018 № 680-пп «О внесении изменений в постановление Правительства Иркутской области от 10.07.2014 № 336-пп» (Положение о предоставлении субсидий за счет средств областного бюджета в целях финансового обеспечения затрат, связанных с приобретением и доставкой топливно-энергетических ресурсов для оказания услуг в сфере электро-, газо-, тепло- и горячего водоснабжения).

19.3. Правительством Иркутской области принято постановление от 03.08.2018 № 553-пп «О внесении изменений в Положение о предоставлении субсидий за счет средств областного бюджета в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг в сфере электро-, газо-, тепло- и водоснабжения, водоотведения очистки сточных вод» (утвержденное постановлением Правительства Иркутской области от 02.09.2015 № 439-пп).

19.4. Правительством Иркутской области принято постановление от 25.07.2018 №534-пп «О внесении изменений в Положение об аварийно-техническом запасе Иркутской области» (утвержденное постановлением Правительства Иркутской области от 27.09. 2010 № 238-пп).

19.5. С учетом замечания КСП области об отсутствии в бухгалтерии министерства жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области документов, являющихся основанием для формирования дебиторской и кредиторской задолженности по субсидиям юридическим лицам на выпадающие доходы внесены изменения в Учетную политику министерства в части уточнения расчетов по принятым обязательствам и расчетов по платежам из бюджетов.

20. С учетом замечаний КСП области, отмеченных по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности администрирования доходов от использования природными ресурсами в 2015-2016 годах, истекшем периоде 2017 года»:

20.1. Министерством лесного комплекса Иркутской области принят приказ от 21.05.2018 № 36-мпр «Об утверждении порядка осуществления и наделения министерства лесного комплекса Иркутской области бюджетными полномочиями администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

20.2. Министерством природных ресурсов и экологии Иркутской области принят приказ от 19.03.2018 № 9-мпр «Об утверждении Порядка осуществления и наделения министерства природных ресурсов и экологии Иркутской области и находящихся в его ведении учреждений полномочиями администратора доходов бюджета».

**21.** По результатам проверки использования средств областного бюджета, предоставленных Фонду поддержки малого и среднего предпринимательства «Иркутский областной гарантийный фонд», порядок размещения денежных средств на банковских вкладах дополнен обязательным условием депозитных сделок, которым является наличие в письменной форме депозитного договора положений об ответственности кредитной организации в случае несвоевременного возврата денежных средств.

**22.** Учтены замечания КСП области на проект Закона Иркутской области «О внесении изменений в статью 15 Закона Иркутской области от 08.06.2011 № 37-ОЗ «Об областной государственной поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций» (№ ПЗ-293) в части уточнения формулировки текста в статье закона.

**23.** Учтены замечания КСП области на проект Закона Иркутской области «О дополнительной мере социальной поддержки граждан в Иркутской области, нуждающихся в древесине для собственных нужд, и о внесении изменений в статью 2 Закона Иркутской области «О порядке и нормативах заготовки гражданами древесины для собственных нужд в Иркутской области» и в статью 2 Закона Иркутской области «Об исключительных случаях заготовки древесины на основании договоров купли-продажи лесных насаждений в Иркутской области».

**24.** По результатам обследования оценки эффективности налоговых льгот, установленных законами Иркутской области, за 2017 год (отчет от 22.10.2018 № 01/8-ЭАМ) КСП области отметила, что Порядок оценки эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот, (утв. постановлением Правительства Иркутской области от 29.12.2014 № 692-пп), а также Закон Иркутской области от 04.07.2007 № 53-оз «О транспортном налоге» не предусматривают проведение оценки эффективности налоговых льгот по транспортному налогу. По информации Правительства Иркутской области от 30.11.2018 № 02-70-5586/18, в целях устранения замечаний КСП области министерством экономического развития Иркутской области подготовлены соответствующие проекты региональных НПА.

**25.** По результатам контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 и 2017 годах на реализацию мероприятий подпрограммы «Качественное развитие потенциала и воспитание молодежи» на 2014-2020 годы государственной программы Иркутской области «Молодежная политика» на 2014-2020», произведена замена целевого показателя с «Количество молодых граждан, получивших консультационную помощь по вопросам семьи и брака, в том числе в центрах по работе с молодой семьей», на «Количество детей и молодежи, участвующих в мероприятиях по поддержке молодых семей и формированию позитивного отношения к институту семьи». Также изменена методика оценки эффективности Программы (приказ министерства по молодежной политике Иркутской области от 19.03.2018 № 24-мпр).

**26.** По итогам ряда контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП области обозначила перед Правительством Иркутской области тему отсутствия правового регулирования отношений, связанных с приобретением за счет средств

областного бюджета имущества, не предназначенного для реализации полномочий органов государственной власти области и подведомственных им учреждений, и передачу такого имущества в федеральную и муниципальную собственность вопреки действующему законодательству.

Министерством имущественных отношений Иркутской области начата работа по определению должного правового регулирования отношений, связанных с передачей имущества, приобретенного за счет средств областного бюджета не для государственных нужд, в федеральную и муниципальную собственность.

### **Привлечение к административной ответственности**

По материалам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП области составлено 34 протокола об административных правонарушениях. По результатам рассмотрения указанных протоколов. На момент составления указанного отчета о деятельности КСП области в 2018 году рассмотрено судами 20 протоколов.

В результате судами к административной ответственности привлечено 14 должностных лиц, юридических лиц и предпринимателей, к которым в качестве административного наказания применены административные штрафы на сумму 93,9 тыс. рублей.

По одному протоколу судом вынесено постановление о прекращении производства по делу в связи с исправлением лицом, привлекаемым к административной ответственности, ошибки в установленном порядке до утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 9 ч. 1 ст. 24.5 КоАП РФ).

Для справки: за 2017 год составлено 2 протокола, сумма административных штрафов, поступивших в бюджет - 39 тыс. рублей). Динамика составления протоколов представлена на рисунке.



### **Привлечение к дисциплинарной ответственности**

В отчетном периоде по итогам контрольных мероприятий КСП области к 7 должностным лицам объектов контроля применены дисциплинарные взыскания.

По итогам финансового аудита использования средств, полученных государственным бюджетным учреждением здравоохранения «Иркутский областной центр медицины катастроф» на основании отчета КСП области и

представления об устранении выявленных нарушений объявлены дисциплинарные взыскания в виде замечаний 4 ответственным должностным лицам учреждения.

По итогам контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 и 2017 годах на реализацию мероприятий подпрограммы «Качественное развитие потенциала и воспитание молодежи» на 2014-2020 годы государственной программы Иркутской области «Молодежная политика» на 2014-2020 годы» в связи с нарушением, установленным в рамках проверки ВЦП «Обеспечение занятости и профессиональное становление молодежи» проведено служебное расследование в отношении отдельных сотрудников ОГКУ «Молодежный кадровый центр», которые одновременно являются членами правления ИРО МООО «Российские студенческие отряды», и которым незаконно начислялась заработная плата в общей сумме 10,2 тыс. рублей в дни их нахождения на выездных мероприятиях в качестве представителей общественной организации. Установлены факты их отсутствия на рабочем месте. Трех сотрудникам, нарушившим правила внутреннего трудового распорядка, отсутствовавшим на рабочем месте, объявлены выговор и замечания.

## **2. АУДИТ ФОРМИРОВАНИЯ И КОНТРОЛЬ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ И БЮДЖЕТА ТФОМС ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ**

### **2.1 Предварительный аудит формирования областного бюджета и бюджета ТФОМС**

В 2018 году в рамках реализации полномочий по предварительному аудиту формирования областного бюджета подготовлено 7 заключений по результатам экспертиз, в том числе:

- 3 заключения по результатам экспертизы проектов законов Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- 3 заключения по результатам экспертизы предложений исполнительных органов государственной власти Иркутской области о внесении изменений в государственные программы Иркутской области в рамках подготовки проекта Закона Иркутской области об областном бюджете (внесении изменений в областной бюджет);

- 1 заключение по результатам экспертизы проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

В рамках реализации полномочий по предварительному аудиту формирования бюджета ТФОМС в отчетном периоде подготовлено 2 заключения по результатам экспертиз, в том числе:

- 1 заключение по результатам экспертизы проекта Закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- 1 заключение по результатам экспертизы проекта Закона Иркутской области

«О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

### **Экспертиза законопроектов об областном бюджете**

Проект Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» внесен в Законодательное Собрание Иркутской области Указом Губернатора Иркутской области от 25.10.2018 № 220-уг в соответствии со ст. 16 Закона Иркутской области от 23.07.2008 № 55-оз «О бюджетном процессе Иркутской области» (далее – Закон № 55-оз), с соблюдением установленных сроков.

Перечень и содержание документов, представленных в Законодательное Собрание Иркутской области одновременно с законопроектом, в основном, соответствуют требованиям Закона области № 55-оз (ст. 15). Между тем, представление в составе документов такой формы, как проекты паспортов государственных программ Иркутской области, не предусмотрено ст. 184 Бюджетного кодекса РФ.

Как показала экспертиза, на момент внесения законопроекта в Законодательное Собрание Иркутской области (25.10.2018), в нарушение ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, постановления Правительства Иркутской области от 26.07.2013 № 282-пп «Об утверждении Положения о порядке принятия решений о разработке государственных программ Иркутской области и их формирования и реализации» государственные программы не утверждены Правительством Иркутской области.

Прогноз социально-экономического развития Иркутской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов разработан в отсутствие утвержденной Стратегии социально-экономического развития Иркутской области.

Доходы областного бюджета в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, сократятся на 7 053 069,1 тыс. рублей (на 4,7%) и составят 142 567 736,3 тыс. рублей. Объем прогнозируемых доходов на 2020 и 2021 годы предусмотрен в суммах 145 093 981,9 тыс. рублей и 148 092 197,2 тыс. рублей, соответственно.

На 2019 год налоговые и неналоговые доходы прогнозируются в объеме 124 245 811,1 тыс. рублей (удельный вес - 87,1 %), безвозмездные поступления - 18 321 925,2 тыс. рублей (12,9%).

Основу доходной части областного бюджета составляют налоговые доходы, удельный вес которых 97,4% (121 075 312,9 тыс. рублей) от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений. Налог на прибыль организаций на 2019 год прогнозируется в объеме 53 122 907,0 тыс. рублей, что на 2 154 204,0 тыс. рублей меньше ожидаемой оценки 2018 года. Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц в 2019 году составляет 37 598 957,3 тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений 2018 года на сумму 1 562 375,3 тыс. рублей (на 4,3%).

Прогноз поступления неналоговых доходов в областной бюджет осуществлен на основании информации главных администраторов доходов о прогнозируемом поступлении доходов и составляет в 2019 году 3 170 498,2 тыс. рублей, что на 146 329,4 тыс. рублей (- 4,4%) ниже уровня 2018 года.

При наличии стабильных поступлений по неналоговым доходам в предшествующие периоды в реестре доходов областного бюджета по отдельным

главным администраторам доходов отсутствуют прогнозные значения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, что может указывать на несоблюдение принципа полноты отражения доходов бюджета (ст. 32 Бюджетного кодекса РФ).

Установлены замечания к отдельным методикам прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет главными администраторами доходов областного бюджета.

В Законопроекте предусмотрено финансовое обеспечение 21 государственной программы, с общим объемом бюджетных ассигнований: на 2019 год - 144 820 710,1 тыс. рублей; на 2020 год - 143 017 413,8 тыс. рублей; на 2021 год - 140 805 033,5 тыс. рублей.

Размер дефицита областного бюджета на 2019 год предлагается установить в сумме 4 257 413,6 тыс. рублей, или 3,4% утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Планируемый дефицит областного бюджета на 2020 год составляет 2 684 578,3 тыс. рублей, или 2,1% от утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2021 год в сумме 449 338,1 тыс. рублей, или 0,3%.

Как свидетельствуют данные бюджетной отчетности, фактически исполнение областного бюджета в финансовом году осуществляется в условиях профицита. Так, по состоянию на 01.09.2018 профицит областного бюджета составил 16 241,5 млн. рублей, на 01.10.2018 – 15 091,1 млн. рублей.

Как показала экспертиза, законопроектом (ст. 23) в сравнении с положениями Закона об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрены дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись областного бюджета, что, в свою очередь, влечет дополнительные возможности уточнения параметров областного бюджета без рассмотрения Законодательным Собранием Иркутской области.

Анализ методик (проектов методик) распределения межбюджетных трансфертов между муниципальными образованиями области, представленных в составе дополнительных материалов к законопроекту, показал, что отдельные методики (проекты методик) требуют уточнения и доработки.

Формирование областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов по отдельным направлениям расходов осуществлено в отсутствие актуального реестра расходных обязательств Иркутской области (не соблюдены требования ст.ст. 65, 85 Бюджетного кодекса РФ). Действующий Порядок ведения реестра расходных обязательств Иркутской области не предусматривает уточнение реестра, используемого при формировании областного бюджета.

Также установлено, что при формировании кодов бюджетной классификации расходов для отражения бюджетных ассигнований на выполнение региональных проектов, направленных на реализацию нацпроектов (Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»), в законопроекте не обеспечено обособление расходов и их увязка с нацпроектом (не учтены рекомендации Минфина России от 05.10.2018 № 02-05-11/71918 об обособлении

кодов целевых статей расходов по нацпроектам).

Отмечен ряд замечаний по итогам экспертизы в разрезе государственных программ Иркутской области.

КСП области в 2018 году трижды проводились экспертизы проектов законов Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

В заключении от 04.10.2018 № 01/33-э отмечается, что внесение изменений в областной бюджет обусловлено необходимостью уточнения:

- налоговых и неналоговых доходов в связи с прогнозируемым дополнительным поступлением доходов в областной бюджет;

- объема безвозмездных поступлений в соответствии с Федеральным законом от 03.07.2018 № 193-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», правовыми актами Российской Федерации, федеральных органов государственной власти, а также в связи с фактическим поступлением средств из федерального бюджета;

- объема дорожного фонда Иркутской области, публичных нормативных обязательств, межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;

- объемов финансового обеспечения реализации мероприятий государственных программ Иркутской области и ведомственных целевых программ;

- программы государственных внутренних заимствований Иркутской области, а также источников финансирования дефицита областного бюджета.

В результате общий объем прогнозируемых доходов областного бюджета предложено утвердить в сумме 149 620 805,4 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 23 732 024,0 тыс. рублей; увеличение общего объема доходов - на 11 915 590,0 тыс. рублей (на 8,6%) от параметров Закона о бюджете в действующей редакции.

Общий объем расходов предложено утвердить в объеме 152 902 736,3 тыс. рублей, с увеличением на сумму 10 223 249,4 тыс. рублей (на 7,2%);

Размер дефицита составил 3 281 930,9 тыс. рублей, или 2,6% утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений с сокращением на 1 692 340,6 тыс. рублей.

КСП области отмечен ряд замечаний, в том числе в ходе экспертизы государственной программы Иркутской области «Развитие образования» на 2014-2020 годы указано, что увеличение межбюджетных трансфертов на 3 299 500,0 тыс. рублей по основному мероприятию «Оказание поддержки муниципальным образованиям Иркутской области при реализации образовательных программ» (КЦСР 511130000) на предоставление муниципальным образованиям субвенций на общее и дошкольное образование произведено с нарушением положений ст.8 Федерального закона № 273-ФЗ «Об образовании в РФ», а именно: не в соответствии с действующими на момент проведения экспертизы нормативами.

Анализ государственной программы Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области» на 2014-2020 годы показал, что в рамках подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры

Иркутской области» имеются высокие риски не освоения средств (КЦСР 6140109505, вид расходов 500 «Межбюджетные трансферты»), предоставленных Фондом содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства РФ бюджету Иркутской области в сумме 152 964,5 тыс. рублей (соглашение от 27.06.2018 № 07 между Правительством Иркутской области и Фондом содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства РФ) на мероприятия по модернизации систем коммунальной инфраструктуры, которые находятся или будут находиться в государственной или муниципальной собственности, путем предоставления финансовых средств на подготовку проектов модернизации и софинансирование процентной ставки по кредитам и (или) облигационным займам, привлеченным ресурсоснабжающими организациями в валюте Российской Федерации на реализацию таких проектов. В силу требований ст. 139 Бюджетного кодекса РФ, статьи 4 Закона Иркутской области «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты», ст. ст. 15, 65, 86 Бюджетного кодекса РФ процедура отбора муниципальных образований, предоставления им субсидий министерством жилищной политики, энергетики и транспорта области, организации мероприятий органами местного самоуправления занимает длительный период времени. Отмечены и другие недостатки.

#### **Экспертиза законопроектов о бюджете ТФОМС**

1. В заключении № 15/42-Э от 02.11.2018 по результатам экспертизы проекта Закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» указано, что поступления по группе «Налоговые и неналоговые доходы» предлагается увеличить на 20 170,5 тыс. рублей (на 12 %) и предусмотреть в объеме 188 189,9 тыс. рублей, в том числе доходы от компенсации затрат государства (средства от применения к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи) увеличить на 18 471,6 тыс. рублей (на 12,4 % до 167 091 тыс. рублей), штрафы, санкции и возмещение ущерба – на 1 034,1 тыс. рублей (на 5,3 % до 20 434,1 тыс. рублей).

По данным мониторинга, проводимого КСП области, по состоянию на 01.10.2018 в бюджет ТФОМС поступили неналоговые доходы в общем объеме 135 220,7 тыс. рублей, из них 125 303,4 тыс. рублей - доходы от компенсации затрат государства. Доходы от штрафов, санкций и возмещения ущерба составили 9 252,5 тыс. рублей, большая часть из которых в сумме 6 395,2 тыс. рублей (или 69,1 %) – денежные взыскания с медицинских организаций за незаконное и нецелевое использование бюджетных средств.

Прочие неналоговые доходы первоначально в бюджете не планировались и предусмотрены законопроектом в сумме фактического поступления 664,8 тыс. рублей на 01.09.2018 (на 01.10.2018 – сумма поступлений не изменилась). В данную подгруппу доходов включены средства прошлых лет, возвращенные страховыми медицинскими организациями от штрафных санкций, примененных ими к медицинским организациям (642 тыс. рублей), а также проценты, полученные



страховыми медицинскими организациями от медицинских организаций за пользование чужими денежными средствами по решению суда (22,8 тыс. рублей).

Учитывая динамику поступления неналоговых доходов, предлагаемое увеличение, в целом, представляется обоснованным. Вместе с тем, по оценке КСП области, имеется риск невыполнения по доходам от штрафов, санкций и возмещения ущерба (на 01.10.2018 поступило 9 252,5 тыс. рублей, или 47,7 % от плана).

Анализ расходной части бюджета показал, что бюджетные ассигнования в законопроекте на реализацию подпрограммы «Осуществление обязательного медицинского страхования в Иркутской области» на 2017-2020 годы государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы не соответствуют и превышают на 680 227,6 тыс. рублей объем финансирования, предусмотренный за счет средств обязательного медицинского страхования государственной программой (изменения внесены постановлением Правительства Иркутской области от 28.09.2018 № 699-пп). КСП области рекомендовала привести в соответствие с предлагаемыми изменениями показатели государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы.

2. В заключении № 15/46-Э от 12.11.2018 по результатам экспертизы проекта Закона Иркутской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» отмечено, что законопроект внесен в Законодательное Собрание Иркутской области одновременно с проектом Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в установленный срок.

Исходя из предлагаемого объема расходов стоимость Территориальной программы ОМС в Иркутской области составит в 2019 году 41 240 759,5 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования на реализацию территориальной программы ОМС по сравнению с 2018 годом увеличатся на 7,8 %, или на 2 972 661,3 тыс. рублей (в 2018 году – 38 268 098,2 тыс. рублей) и составят 97,1 % от общих расходов бюджета ТФОМС.

Подушевой норматив финансового обеспечения Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Иркутской области за счет средств ОМС в расчете на одного застрахованного в год в 2019 году составит 16 385,4 рублей, что на 1 210,8 рублей больше подушевого норматива 2018 года (в 2018 году – 15 174,6 рублей).

КСП области отметила, что при реализации Территориальной программы ОМС в 2019 году существуют риски недостаточности финансирования медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями в соответствии с установленными нормативами объемов и финансовых затрат, а также расходов на оплату труда.

В статье 9 текстовой части законопроекта в соответствии с ч. 18 ст. 38 Федерального закона № 326-ФЗ разработчиками предлагалось установить норматив расходов на ведение дела для страховых медицинских организаций в размере 1,02 процента (в 2018 году – 1,03 процента). Исходя из предлагаемого норматива

расходы на ведение дела в 2019 году вырастут на 6,9 % и составят расчетно 414 871,3 тыс. рублей.

По итогам экспертизы КСП области предложила вместо среднемесячной номинальной начисленной заработной платы в организациях Иркутской области применять показатель среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц, используемый в ряде случаев в качестве средней заработной платы в субъекте РФ. Также размер средств нормированного страхового запаса, который вычитается из расходов на выполнение территориальной программы и оказывает определенное влияние на размер норматива, предлагается устанавливать с учетом тенденций прошлых периодов. По оценке КСП области, при предлагаемых показателях размер норматива на ведение дела составит один процент. При этом расходы на ведение дела в 2019 году снизятся на 8 135 тыс. рублей (расчетно), на эту же сумму увеличатся расходы на оплату медицинской помощи.

## **2.2 Оперативный анализ исполнения областного бюджета и бюджета ТФОМС**

### **Оперативный анализ исполнения областного бюджета**

В течение 2018 года в рамках полномочий КСП области, определенных ст. 9 Федерального закона № 6-ФЗ, ежеквартально осуществлялся мониторинг о ходе исполнения областного бюджета. Итоговые документы по результатам анализа направлялись Губернатору Иркутской области, в Законодательное Собрание Иркутской области.

В ходе проведения мониторинга осуществлялся анализ основных экономических и социальных показателей Иркутской области, в том числе изменение сводного индекса потребительских цен, индекса промышленного производства, величины прожиточного минимума.

Так, в январе-сентябре 2018 года индекс промышленного производства составил 99%, уменьшен на 7,6% по сравнению с аналогичным периодом 2017 года (106,6%).

Сводный индекс потребительских цен на все товары в январе – сентябре 2018 года составил 102,6%, отмечается увеличение на 1% в сравнении с аналогичным периодом 2017 года (101,6%).

Оборот розничной торговли в январе – сентябре 2018 года составил 250 357,1 млн. рублей, увеличение на 6% в сравнении с аналогичным периодом 2017 года (236 165,6 млн. рублей).

Объем инвестиций в основной капитал в январе – сентябре 2018 года составил 193 459,7 млн. рублей, отмечается увеличение на 14,6% в сравнении с аналогичным периодом 2017 года (168 778,5 млн. рублей).

Среднедушевой денежный доход населения в январе – сентябре 2018 года составил 19 163,8 рублей, отмечается уменьшение на 8% в сравнении с аналогичным периодом 2017 года (20 833,2 рублей).

Предусмотренный кассовым планом на 2018 год общий годовой объем доходов областного бюджета соответствовал прогнозируемому общему объему доходов областного бюджета, утвержденному Законом Иркутской области № 98-ОЗ (с изм.

от 04.04.2018). Исполнение по доходам за январь-сентябрь 2018 года составило 81,3% к годовому кассовому плану (от 05.04.2018) и 108,9% к кассовому плану 9 месяцев 2018 года (102 790 408,80 тыс. рублей), или на 8,9% выше утвержденного кассового плана на 1 - 3 кварталы (суммарно), что свидетельствует о занижении прогнозируемых объемов доходов областного бюджета главными администраторами доходов (фактически доходов поступило больше на 9 139 791,9 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов областного бюджета по состоянию на 01.10.2018 составили:

- налог на прибыль организаций – 46,1% (43 136 796,7 тыс. рублей);
- налог на доходы физических лиц – 27,2% (25 456 771,3 тыс. рублей).

По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года поступление налога на прибыль организаций (факт по состоянию на 01.10.2017 – 37 021 310,3 тыс. рублей) увеличилось на 6 115 486,5 тыс. рублей, или на 16,5%, НДС (факт на 01.10.2017 – 22 598 818,8 тыс. рублей) увеличился на 2 857 952,4 тыс. рублей, или на 12,6%.

За период январь-сентябрь 2018 года министерством финансов Иркутской области осуществлен возврат по налогу на прибыль организаций консолидированных групп налогоплательщиков в сумме 2 359,0 млн. рублей, что на 188,0 млн. рублей ниже, чем в аналогичный период 2017 года.

Исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2018 года составило 96 839 039,5 тыс. рублей, или 67,9% законодательно утвержденных бюджетных ассигнований, 67,2% показателя сводной бюджетной росписи, и на 8% выше аналогичного показателя прошлого периода.

При среднем уровне исполнения общего годового объема расходов областного бюджета 67,2% уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет от 5,4% по разделу «Охрана окружающей среды» до 76,9% по разделу «МБТ общего характера бюджетам субъектов РФ и МО».

За период 9 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года снизилась доля расходов областного бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2,6%, по разделу «Национальная экономика» на 2,1% и увеличилась по разделу «Образование» на 3,8%, по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО» – на 0,8 процента.

Исполнение расходов на реализацию государственных программ Иркутской области по состоянию на 01.10.2018 составило 96 183 180,72 тыс. рублей, или 67,2% к плану года, что на 7,8 процентов выше аналогичного показателя 2017 года.

В аналогичный период 2017 года исполнение расходов на реализацию государственных программ составило 89 220 253,3 тыс. рублей или 66,4% от плановых назначений (134 375 061,9 тыс. рублей).

КСП области отмечала, что из 19 государственных программ Иркутской области, утвержденных Законом о бюджете, по 11 государственным программам исполнение ниже среднего показателя (67,2%).

По состоянию на 01.10.2018 областной бюджет исполнен с профицитом в размере 15 091 161,1 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците областного бюджета в размере 4 974 271,5 тыс. рублей, или 4,3% утвержденного общего

годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В 2017 году за аналогичный период профицит областного бюджета составил 8 307 860,7 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците областного бюджета в размере 8 378 706,3 тыс. рублей.

Государственный долг Иркутской области по состоянию на 01.10.2018 составил 12 585 587,0 тыс. рублей (уменьшение по сравнению с аналогичным периодом 2017 года на 8,7%).

В структуру государственного долга Иркутской области включен остаток задолженности по бюджетным кредитам, привлеченным в областной бюджет Иркутской области от других бюджетов бюджетной системы РФ в объеме 7 585 587,0 тыс. рублей, государственные ценные бумаги в сумме 5 000 000,0 тыс. рублей. В аналогичном периоде 2017 года государственный долг Иркутской области составлял 13 778 587,0 тыс. рублей. Предельный объем государственного долга (115 392 311,0 тыс. рублей), установленный статьей 29 Закона «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» не превышен.

### **Оперативный анализ исполнения бюджета ТФОМС**

В рамках реализации полномочий по оперативному анализу исполнения бюджета ТФОМС КСП области в 2018 году ежеквартально готовятся экспертно-аналитические записки о ходе исполнения бюджета ТФОМС, которые направляются в Законодательное Собрание Иркутской области и Губернатору Иркутской области.

Средства бюджета ТФОМС включены в государственную программу «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы, утвержденную постановлением Правительства Иркутской области от 24.10.2013 № 457-пп. Указанные средства на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Иркутской области предусмотрены в государственной программе по подпрограмме «Осуществление обязательного медицинского страхования в Иркутской области» по основным мероприятиям «Организация и реализация территориальной программы обязательного медицинского страхования» и «Организация дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования».

Организацию исполнения бюджета ТФОМС осуществляет Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Иркутской области, действующий на основании Положения, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 30.06.2011 № 176-пп. При анализе исполнения бюджета ТФОМС использованы отчетные данные ТФОМС.

Исполнение бюджета осуществляется на основе сводной бюджетной росписи, утвержденной директором ТФОМС. На отчетную дату 01.10.2018 показатели уточненной сводной бюджетной росписи утверждены распоряжением ТФОМС от 28.02.2018 по расходам в объеме 39 927 689,8 тыс. рублей, по источникам финансирования дефицита бюджета в объеме 661 736,9 тыс. рублей и превысили утвержденные Законом о бюджете ТФОМС показатели по расходам на 2018 год и по источникам финансирования дефицита бюджета на 661 736,9 тыс. рублей.

Результаты ежеквартального мониторинга свидетельствуют о достаточном

уровне поступлений в бюджет ТФОМС для равномерного финансового обеспечения территориальной программы ОМС.

За 9 месяцев 2018 года доходы бюджета ТФОМС исполнены на 75,2 %, при годовом плане 39 265 952,9 тыс. рублей поступило 29 535 626,5 тыс. рублей, в том числе за третий квартал – 9 880 183,4 тыс. рублей. В общем объеме доходов безвозмездные поступления составили 99,5 %, налоговые и неналоговые доходы – 0,5 %.

Анализ доходов, поступивших за 9 месяцев 2018 года в бюджет ТФОМС, свидетельствует о равномерном поступлении доходов по отношению к утвержденным годовым назначениям и достаточном уровне для финансового обеспечения территориальной программы ОМС. Основным доходным источником являлась субвенция из Федерального фонда обязательного медицинского страхования в объеме 28 897 225,2 тыс. рублей.

Расходы бюджета ТФОМС за 9 месяцев 2018 года составили 27 942 477,3 тыс. рублей, или 70 % от годового объема расходов.

Программные расходы составили 98,5 % от общего объема расходов, или 27 536 626,7 тыс. рублей, в том числе по разделам бюджета 01 «Общегосударственные вопросы» – 200 014,7 тыс. рублей (0,7 %) и 09 «Здравоохранение» – 27 336 612 тыс. рублей (99,3 %).

Деятельность в сфере обязательного медицинского страхования на территории Иркутской области осуществляют 149 медицинских организаций и 3 страховые медицинские организации.

Согласно отчетности ТФОМС о заработной плате работников медицинских организаций в сфере ОМС (введена приказом ФФОМС от 26.03.2013 № 65), фонд начисленной заработной платы за счет средств ОМС работников медицинских организаций за январь-сентябрь 2018 года составил 15 365 430,6 тыс. рублей, в том числе за третий квартал – 4 989 999,8 тыс. рублей.

Среднесписочная численность работников, участвующих в реализации территориальной программы ОМС, составила 46 671 человек, в том числе в государственных учреждениях – 44 184 человека, в частных организациях – 2 487 человек. По сравнению с первым полугодием 2018 года она сократилась на 172 человека, в том числе в государственных организациях – на 160 человек (в основном, за счет младшего медицинского персонала), в частных организациях - на 12 человек. В государственных учреждениях численность работающих в системе ОМС врачей составила 6 822 человека, среднего медицинского персонала – 18 305 человек, младшего медицинского персонала – 1 884 человек (за первое полугодие 2018 года соответственно 6 834 человека, 18 309 человек и 2 052 человека).

Среднемесячная заработная плата за январь - сентябрь 2018 года за счет средств ОМС по врачам составила 69,40 тыс. рублей, среднему медицинскому персоналу – 34,82 тыс. рублей, младшему медицинскому персоналу – 34,59 тыс. рублей (за январь-июнь 2018 года – соответственно 70,26 тыс. рублей, 35,40 тыс. рублей, 34,35 тыс. рублей, за 2017 год – соответственно 51,66 тыс. рублей; 27,86 тыс. рублей; 19,21 тыс. рублей).

По информации министерства здравоохранения Иркутской области средняя заработная плата за 9 месяцев 2018 года за счет всех источников сложилась по

врачам в размере 73,00 тыс. рублей, среднему медицинскому персоналу – 36,43 тыс. рублей, младшему медицинскому персоналу – 36,15 тыс. рублей. По сравнению с первым полугодием 2018 года она снизилась по всем категориям медицинских работников (за первое полугодие 2018 года она составляла по врачам 74,03 тыс. рублей; среднему медицинскому персоналу – 36,98 тыс. рублей, младшему медицинскому персоналу – 36,31 тыс. рублей).

По сравнению с уровнем 2017 года средняя заработная плата врачей, среднего и младшего медицинского персонала за счет всех источников увеличилась соответственно на 31,2 %, 23,4 % и 63,7 % (за 2017 год составляла, соответственно, 55,62 тыс. рублей, 29,53 тыс. рублей и 22,08 тыс. рублей).

В целом за январь-сентябрь 2018 года, заданные соотношения по заработной плате медицинских работников выполнены: по врачам – 201,9 % при рекомендуемом на 2018 год размере 200 %; среднему медицинскому персоналу – 100,8 % при рекомендуемом размере 100 %; младшему медицинскому персоналу – 100 % при рекомендуемом размере 100 %.

## **2.3 Последующий контроль исполнения областного бюджета и бюджета ТФОМС**

### **Последующий контроль исполнения областного бюджета**

Последующим контролем исполнения областного бюджета является проведение внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год.

Годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год, а также документы и материалы, подлежащие представлению в Законодательное Собрание Иркутской области одновременно с годовым отчетом об исполнении областного бюджета, представлены в КСП области в сроки, установленные п. 3 ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ и ч. 5 ст. 37 Закона Иркутской области от 23.07.2008 № 55-ОЗ «О бюджетном процессе Иркутской области».

Как показала проверка, показатели по объему доходов, расходов и источникам финансирования дефицита бюджета, отраженные в отчете об исполнении областного бюджета за 2017 год, согласуются с показателями годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год, что свидетельствует о достоверности представленного отчета, как носителя информации о бюджетной деятельности в Иркутской области.

Вместе с тем, анализ материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении областного бюджета, показал, что в отчетах об исполнении приложений к закону области об областном бюджете за отчетный финансовый год допущены неточности при отражении отдельных показателей «план по закону» (приложения 9, 10).

Имелись отдельные замечания к пояснительной записке к Законопроекту, в том числе табличным данным, характеризующим исполнение государственных программ Иркутской области за отчетный период. Неверно были отражены показатели «план по закону» и, соответственно, «процент исполнения».

К числу основных доходных источников областного бюджета в 2017 году относились: налог на прибыль организаций – 49 129 358,4 тыс. рублей (43,0% в

структуре налоговых и неналоговых доходов); налог на доходы физических лиц - в сумме 32 399 165,7 тыс. рублей (28,3%); налоги на имущество – 15 893 113,2 тыс. рублей (13,9%); акцизы по подакцизным товарам (продукции) – 8 348 940,2 тыс. рублей (7,3%).

При положительной динамике поступлений доходной части областного бюджета за 2017 год остается актуальной проблема обеспечения точности прогнозирования доходов. Несмотря на наличие методик прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет, допускается недостаточно точное прогнозирование (расчет) доходов, что обусловлено, в ряде случаев, объективными причинами. Данная ситуация повторяется ежегодно.

Общий объем превышения прогнозных значений по доходам, главными администраторами которых являются органы государственной власти области, составил 961 029,6 тыс. рублей. Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных значений установлено по 30 главным администраторам бюджетных средств из 35.

Имеются замечания к формированию приложения 1 к Законопроекту «Доходы областного бюджета по кодам классификации доходов бюджетов за 2017 год» в части отражения главного администратора доходов в составе федеральных органов государственной власти - министерства лесного комплекса Иркутской области с кодом «053» (кассовое исполнение по доходам составило 10 750,0 тыс. рублей).

Расходы областного бюджета исполнены в сумме 136 811 957,5 тыс. рублей, или 98,2% к законодательно утвержденным назначениям (139 299 703,5 тыс. рублей).

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 2 487 746,0 тыс. рублей (1,8%) к закону о бюджете и 2 965 960,6 тыс. рублей (2,1%) к уточненной сводной бюджетной росписи.

Государственный долг Иркутской области по состоянию на 01.01.2018 составил 18 585 587,0 тыс. рублей, или 16,3% общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений. В структуру государственного долга Иркутской области включены: остатки задолженности по бюджетным кредитам, привлеченным в областной бюджет Иркутской области от других бюджетов бюджетной системы РФ, в объеме 7 585 587,0 тыс. рублей; кредиты кредитных организаций в объеме 6 000 000,0 тыс. рублей; государственные облигации Иркутской области в объеме 5 000 000,0 тыс. рублей.

Как показал анализ, в целях проведения внешней проверки отдельными главными администраторами бюджетных средств годовая бюджетная отчетность представлена не в полном составе форм, предусмотренных Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н).

Установлен факт принятия бюджетных обязательств в размере, превышающем лимиты бюджетных обязательств, что является нарушением п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ.

КСП области выявлено, что в бюджетной отчетности отдельных главных администраторов бюджетных при наличии возврата дебиторской задолженности прошлых лет в отчете о движении денежных средств (ф. 0503123) не отражена сумма возврата такой задолженности, что является грубым нарушением требований к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности и искажением показателя бухгалтерской отчетности более чем на 10 процентов.

Факты возврата дебиторской задолженности прошлых лет подтверждены дополнительными сведениями ГАБС, представленными в КСП области в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности, а также действиями ГАБС по уточнению формы 0503123, ранее представленной в КСП области до 01.03.2018.

Общий объем искажения показателя «возврат дебиторской задолженности прошлых лет», отраженный по строке 421 графы 4 раздела 3 «Изменение остатков средств» формы 0503123, составил 30 431,6 тыс. рублей.

По результатам внешней проверки КСП области годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в нее своевременно внесены уточнения, которые позволили избежать формирования искаженных данных консолидированной бюджетной отчетности Иркутской области за 2017 год.

Установлено, что отдельными ГАБС допускались случаи предоставления уточненных форм годовой бюджетной отчетности (замена ранее представленных) в период после установленного законодательством сроков.

Также КСП области в отчетном периоде подготовлено заключение на проект закона Иркутской области об исполнении областного бюджета за 2017 год, в соответствии с требованиями ст. ст. 264.4 - 264.6 Бюджетного кодекса РФ, ст. ст. 39-42 Закона Иркутской области от 23.07.2008 № 55-оз «О бюджетном процессе Иркутской области».

Как показал анализ, проект закона и иные документы, представленные одновременно с годовым отчетом об исполнении областного бюджета за 2017 год, соответствуют перечню, установленному ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ, ст. 40 Закона Иркутской области от 23.07.2008 № 55-оз «О бюджетном процессе Иркутской области».

Показатели исполнения областного бюджета, предлагаемые к утверждению законом области, соответствовали данным годовой бюджетной отчетности, в том числе, отчету об исполнении бюджета за 2017 год (форма 0503117) и отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма 0503317), представленным в КСП области для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год, а также в составе документов и материалов к законопроекту.

### **Последующий контроль исполнения бюджета ТФОМС**

В отчетном периоде также проводился последующий контроль за исполнением бюджета ТФОМС Иркутской области.

В заключении № 15/16-Э от 25 мая 2018 года на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области за 2017 год (№ ПЗ-332) отмечено, что отчет об исполнении бюджета



ТФОМС за 2017 год представлен Правительством Иркутской области в срок, установленный ст. 38 Закона Иркутской области от 23.07.2008 № 55-оз «О бюджетном процессе Иркутской области».

По итогам оценки полноты и достоверности, соблюдения порядка составления и представления отчетности, КСП области сделаны выводы о том, что годовая бюджетная отчетность ТФОМС за 2017 год, в целом, соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. Выявленные отдельные недостатки и отступления от Инструкции изложены в разделе I настоящего заключения и на достоверность годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2017 год не повлияли.

При прогнозируемом дефиците на 2017 год в объеме 226 125,4 тыс. рублей бюджет ТФОМС исполнен с профицитом в объеме 436 804,6 тыс. рублей.

По сравнению с 2016 годом доходы бюджета ТФОМС увеличились на 3,6 %, или на 1 118 888,1 тыс. рублей, расходы – на 2,7 %, или на 852 335,2 тыс. рублей.

Доходы бюджета ТФОМС исполнены на 99,9 %, при плане 32 442 044,9 тыс. рублей поступило 32 405 744,4 тыс. рублей, или на 36 300,5 тыс. рублей меньше. Невыполнение плановых назначений обусловлено поступлением ниже на 38 266,8 тыс. рублей законодательно утвержденного объема прочих межбюджетных трансфертов из бюджетов ТФОМС других субъектов РФ в качестве возмещения затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказываемой медицинскими организациями Иркутской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ.

Основными доходными источниками являлись безвозмездные поступления из бюджета ФФОМС, доля которых в доходах фонда составила 98 %, или 31 741 890,7 тыс. рублей.

Законом о бюджете ТФОМС расходы утверждены в объеме 32 668 170,3 тыс. рублей, уточненной сводной бюджетной росписью – в объеме 32 673 941,7 тыс. рублей, исполнены в объеме 31 968 939,8 тыс. рублей, или на 97,8 %.

Территориальная программа ОМС принята в рамках Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам РФ медицинской помощи в Иркутской области на 2017 год, утвержденной постановлением Правительства Иркутской области от 29.12.2016 № 848-пп (в ред. от 05.12.2017). Стоимость Территориальной программы ОМС на 2017 год утверждена в объеме 31 431 374,3 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 30 889 265,4 тыс. рублей, или 98,3 % от ее утвержденной стоимости.

Недофинансирование программы составило 542 108,9 тыс. рублей (или 1,7 %), что обусловлено, в основном, образованием остатка средств субвенции из ФФОМС в объеме 537 654,4 тыс. рублей для завершения расчетов за оказанную в декабре 2017 года медицинскую помощь.

По состоянию на 01.01.2018 остаток средств на счете по учету средств ОМС составил 663 554,1 тыс. рублей, из них остаток неиспользованной субвенции из ФФОМС – 537 654,4 тыс. рублей, остаток средств на организацию дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам

повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 124 082,5 тыс. рублей.

В соответствии с требованием п.5 ст. 242 Бюджетного кодекса РФ неиспользованные средства субвенции возвращены в бюджет ФФОМС в январе 2018 года, а затем по уведомлению ФФОМС по расчетам между бюджетами от 29.01.2018 в этом же объеме перечислены в бюджет ТФОМС для направления на те же цели в 2018 году.

Фактические расходы на аппарат органов управления ТФОМС (с учетом 13 филиалов) составили 275 712 тыс. рублей (0,9 % от суммы расходов бюджета ТФОМС) и не превысили норматива расходов, согласованного ФФОМС в соответствии с п.8 ч.2 ст.7 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации». По сравнению с уровнем предыдущего года расходы на аппарат органа управления ТФОМС снизились на 1,5 % (в 2016 году – 280 000 тыс. рублей).

Нормированный страховой запас фонда при законодательно установленном объеме 2 500 000 тыс. рублей был использован в объеме 1 471 377,9 тыс. рублей (58,9 %).

В реализации Территориальной программы ОМС в 2017 году участвовало 148 медицинских организаций, из них 99 организаций областной формы собственности, 10 – федеральной формы собственности, 39 – частной и иной формы собственности. На территории Иркутской области в отчетный период в системе ОМС функционировало 5 страховых медицинских организаций.

Численность застрахованных лиц в Иркутской области в течение 2017 года сократилась на 5,8 тыс. человек с 2 522,7 тыс. человек на 01.01.2017 до 2 516,9 тыс. человек на 01.01.2018. В структуре застрахованных лиц 63,5 % составляет неработающее население. За 2017 год численность неработающих сократилась на 15,3 тыс. человек (на 01.01.2018 – 1 599 тыс. человек), а численность работающих, напротив, увеличилась на 9,5 тыс. человек (на 01.01.2018 – 917,9 тыс. человек).

За 2017 год среднесписочная численность работников, участвующих в реализации Территориальной программы ОМС, составила 46 938 человек, в том числе в государственных учреждениях – 44 409 человек, в частных организациях – 2 529 человек. В государственных учреждениях численность работающих в системе ОМС врачей составила 6 766 человек, среднего медицинского персонала – 18 510 человек, младшего медицинского персонала – 5 054 человека.

Среднемесячная заработная плата за счет средств ОМС за 2017 год по врачам составила 51,66 тыс. рублей, среднему медицинскому персоналу – 27,86 тыс. рублей, младшему медицинскому персоналу – 19,21 тыс. рублей (за 2016 год – соответственно 47,4 тыс. рублей; 25,9 тыс. рублей; 17,3 тыс. рублей).

В соответствии с Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» ТФОМС осуществлялся контроль за использованием финансовых средств в сфере обязательного медицинского страхования.

В 2017 году проведено 155 проверок медицинских организаций и страховых медицинских организаций, выявлено нецелевое использование средств ОМС и предъявлены штрафы на сумму 13 854,8 тыс. рублей. По результатам проверок

возвращены в бюджет ТФОМС средства и перечислены штрафы на сумму 9 746 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом количество проверок выросло на 4,7 %.

КСП области по итогам анализ отметила, что министерством здравоохранения Иркутской области и ТФОМС реализованы предложения КСП области, высказанные при экспертизе отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2016 год. В частности, министерством здравоохранения Иркутской области приказом от 16.05.2017 № 36-мпр уточнены критерии отбора медицинских организаций для включения в план мероприятий по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования. ТФОМС организован и проводится ежемесячный мониторинг за формированием и поступлением в бюджет ТФОМС средств от применения страховыми медицинскими организациями к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи.

### **3. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ СО СЧЕТНОЙ ПАЛАТОЙ РФ**

#### **Контрольная и экспертно-аналитическая работа, проведенная совместно со Счетной палатой Российской Федерации**

В отчетном периоде КСП области приняла участие в совместных мероприятиях со Счетной палатой РФ.

Результаты совместных контрольных мероприятий были направлены в Законодательное Собрание и Губернатору Иркутской области, рассмотрены Коллегией Счетной палаты РФ с участием председателя КСП области.

1) Совместное контрольное мероприятие «Проверка использования средств федерального бюджета на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Охрана озера Байкал и социально-экономическое развитие Байкальской природной территории на 2012-2020 годы», а также на осуществление полномочий в части контрольно-надзорной деятельности и мониторинга охраны окружающей среды на Байкальской природной территории в 2015-2017 годах и истекшем периоде 2018 года.

В рамках указанного контрольного мероприятия КСП области проведена проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования бюджетных средств, выделенных в 2016-2017 годах и истекшем периоде 2018 года на реализацию мероприятий подпрограммы «Отходы производства и потребления в Иркутской области» на 2014-2020 годы государственной программы Иркутской области «Охрана окружающей среды» на 2014-2020 годы администрациям муниципальных образований «Казачинско-Ленский район», Черемховского районного муниципального образования», которая показала, что бюджетные инвестиции администрацией Казачинско-Ленского муниципального района осуществлялись вопреки бюджетному законодательству. В нарушение части 2 статьи 79 Бюджетного кодекса РФ администрацией Казачинско-Ленского района решение о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в указанный объект не принималось. Порядок принятия такого решения отсутствовал.

В ходе строительства объекта администрацией Казачинско-Ленского района капитального строительства утверждено 12 технических решений об изменении проектной документации, большинство из которых затронули конструктивные и

другие характеристики надежности и безопасности объекта капитального строительства, без получения положительных заключений государственной экспертизы на проектную документацию и результаты инженерных изысканий.

В результате, строительство застройщиком осуществлялось по проектной документации, не получившей положительное заключение, что влечет отсутствие фактического результата исполнения контракта и невозможность подтверждения качества выполненных работ.

В нарушение ст. 34, ч. 1 ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в ходе исполнения контракта заказчиком изменены существенные условия контракта в виде изменений условий оплаты (аванс) и изменения сроков исполнения (до 28.02.2017).

В нарушение статьи 746 Гражданского кодекса РФ и условий муниципального контракта от 19.09.2016 заказчиком в декабре 2016 года приняты фактически не выполненные подрядчиком работы на сумму 38 454, 2 тыс. рублей. Данные объемы неправомерно оплачены заказчиком в сумме 36 876,7 тыс. рублей, с учетом НДС - 38 454,2 тыс. рублей (расчетно). Работы выполнены и приняты в феврале 2017 года.

В нарушение части 1 статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ, заказчиком допущено нецелевое использование бюджетных средств по результатам реализации 2 технических решений в сумме 6 413,8 тыс. рублей, выраженное в оплате работ в отступление от муниципального контракта и проектной документации, получившей положительное заключение.

Администрацией района снесенные в порядке подготовки участка к строительству полигона зеленые насаждения (древесина) в объеме 1744 кубических метров реализованы подрядчику (ООО «СТП») на сумму 82,7 тыс. рублей (46 руб. за метр куб.), что значительно ниже средней рыночной цены, в обход конкурсных процедур реализации имущества, на основании товарно-денежной оценки, используемой для расчета объемов и размера ставки платы за заготовку древесины (попённой платы).

Финансовое обеспечение выполнения мероприятия по строительству полигона ТБО в Казачинско-Ленском районе с федеральным и областным софинансированием осуществлялось в 2016 году с существенным несоответствием сроков финансирования проектным срокам строительства, без учета проекта строительства.

Соглашение № 59-57-82/16 о предоставлении субсидии между министерством строительства, дорожного хозяйства Иркутской области и Администрацией муниципального образования Иркутской области «Казачинско-Ленский район» заключено только 18.08.2016, что заведомо не обеспечивало завершение строительства объекта, рассчитанного на 9 месяцев, до окончания финансового года и привело к ряду нарушений со стороны администрации муниципального образования.

Из-за позднего доведения бюджетных ассигнований проведение конкурсных процедур осуществлено министерством контрактной системы Иркутской области в период с 15.08.2016 по 06.09.2016, а заключение администрацией Казачинско-Ленского муниципального района муниципального контракта на выполнение работ

с подрядчиком состоялось лишь 19.09.2016.

В результате основной объем работ производился в зимнее время, что привело к существенным нарушениям действующего законодательства.

В сводный сметный расчет проектировщиком необоснованно включена, а ГАУИО «Ирэкспертиза» в отсутствие правовых оснований подтверждена стоимость строительства, в части включения стоимости возвратных материалов в виде древесины, изначально не пригодных для повторного применения или продажи подрядчиком. Указанное свидетельствует о несоответствии заключения об оценке достоверности сметной стоимости от 24.06.2016 требованиям законодательства, что повлекло необходимость корректировки стоимости первого этапа строительства почти на 50%.

Вышеуказанные нарушения и недостатки свидетельствуют о ненадлежащей проработке мероприятия, его подготовке, обеспечении финансирования, в том числе со стороны федерального центра, слабом контроле за строительством объекта со стороны министерства строительства, дорожного хозяйства Иркутской области.

Ввод в эксплуатацию полигона предполагалось осуществить во втором полугодии 2017 года после выполнения подрядчиком обязательств по контракту.

По результатам неоднократных проверок Ростехнадзора им приняты меры принуждения в виде предписаний, которые не выполнены администрацией муниципального района, в связи с чем в настоящее время в Арбитражном суде Иркутской области рассматривается административное дело. Предписываемыми мерами для устранения нарушений администрации Казачинско-Ленского муниципального района указывалось на необходимость выполнения работ в соответствии с утвержденной проектной документацией.

С 1 января 2016 года государственная экспертиза проектной документации и государственная экспертиза результатов инженерных изысканий, выполняемых для подготовки такой проектной документации, объектов, используемые для обезвреживания и (или) захоронения отходов I - V классов опасности, проводятся федеральным органом исполнительной власти или подведомственным ему государственным (бюджетным или автономным) учреждением.

Для получения заключения проектная документация с внесенными изменениями направлена на повторную экспертизу в Красноярский филиал ФАУ «Главгосэкспертиза России».

Красноярским филиалом ФАУ «Главгосэкспертиза России» по результатам экспертизы выдано отрицательное заключение, письмом от 19.01.2018 направлены замечания по результатам рассмотрения проектной документации и результатов инженерных изысканий по объекту «Новый полигон ТБО в Казачинско-Ленском муниципальном районе».

Замечания, указанные государственной экспертизой, устранить в рамках контракта, срок действия которого истек, невозможно.

Таким образом, бюджетные средства в объеме 177 868,3 тыс. рублей использованы без достижения результата, оконченный строительством объект не введен в эксплуатацию и не используется.

Восстановление нарушенного состояния окружающей среды в результате вырубки лесных насаждений в порядке подготовки участка под строительство

полигона, в том числе восстановление уничтоженных лесных насаждений, не предусмотрено.

Проектная документация и результаты инженерных изысканий «Полигон твердых бытовых отходов на территории рабочего поселка Михайловка Черемховского района Иркутской области» имеют положительное заключение экспертизы от 19.05.2016, положительное заключение о достоверности определения сметной стоимости от 16.12.2016, выданные ГАУИО «Экспертиза в строительстве Иркутской области», утверждены распоряжением администрации Черемховского районного муниципального образования от 22.12.2016 № 323.

На 2017 год муниципальному образованию «Черемховский район» утвержден объем субсидии в сумме 57 005,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 38 193,4 тыс. рублей, областного бюджета – 18 811,7 тыс. рублей.

Для строительства в 2017 году объекта сформирован сводный сметный расчет на сумму 57 005,1 тыс. рублей, в том числе строительные работы – 54 885,6 тыс. рублей, монтажные работы – 913,6 тыс. рублей, прочие затраты – 1 205,9 тыс. рублей, который утвержден распоряжением администрации Черемховского районного муниципального образования 22.12.2016 и предусматривал только часть глав из общего сводного сметного расчета на 189 621,6 тыс. рублей.

Вопреки проектной документации, не предусматривающей этапность строительства, и решению о подготовке и реализации бюджетных инвестиций, утвержденному постановлением администрации Черемховского районного муниципального образования № 38 от 09.02.2017, в 2017 году администрацией Черемховского района организовано строительство части объекта.

В отсутствие правовых оснований министерством природных ресурсов и экологии Иркутской области принято решение о предоставлении муниципальному образованию субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на реализацию мероприятия «Полигон твердых бытовых отходов на территории рабочего поселка Михайловка Черемховского района Иркутской области» в объеме 57 005,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 38 193,4 тыс. рублей, областного бюджета – 18 811,7 тыс. рублей (утв. распоряжением от 14.04.2017 № 183-мр).

Бюджетом муниципального образования на 2017 год предусмотрены расходы в общей сумме 58 715,3 тыс. рублей.

Муниципальный контракт на выполнение работ по строительству полигона твердых бытовых отходов на территории рабочего поселка Михайловка Черемховского района Иркутской области от 26.10.2017 заключен с ООО «СибТрансСтрой» по цене контракта 50 022,4 тыс. рублей. Срок выполнения работ установлен с даты заключения контракта до 29.12.2017.

Начальная максимальная цена контракта была рассчитана с завышением 1 034,5 тыс. рублей. Дополнительным соглашением от 19.12.2017 цена контракта увеличена на 2 352,8 тыс. рублей и составила 52 375, 2 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением от 29.12.2017 № 2 муниципальный контракт расторгнут по соглашению сторон на следующих условиях: по состоянию на 29.12.2017, подрядчик выполнил работы на сумму 47 569, 8 тыс. рублей; на момент

расторжения контракта, Заказчик оплатил за выполненные работы 47 569, 8 тыс. рублей.

Заключение данного дополнительного соглашения вызвано тем, что условия контракта исполнены в полном объеме, однако стоимость работ снизилась в связи с неточностями, допущенными в проектной документации, и выявленными только в ходе выполнения строительных работ. Таким образом, при стоимости контракта в объеме 50 022,4 тыс. рублей первоначально, 52 375, 2 тыс. рублей - с учетом дополнительного соглашения, работы в рамках исполнения контракта выполнены в полном объеме и окончательный расчет в декабре 2017 года произведен в сумме 47 569, 8 тыс. рублей.

Администрацией муниципального образования не обеспечено привлечение подрядчика к ответственности за нарушение сроков выполнения этапов работ по контракту и взыскание пени в размере 83,89 тыс. рублей.

На 2018 год субсидия муниципальному образованию предусмотрена в объеме 29 611,0 тыс. рублей за счет средств областного бюджета. Федеральное финансирование на продолжение строительства объекта отсутствует.

Бюджетом Черемховского районного муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов финансовое обеспечение мероприятия предусмотрено в сумме 33 972,0 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 29 611,0 тыс. рублей, местного бюджета – 4 361,0 тыс. рублей.

Таким образом, при потребности на завершение строительства согласно сводному сметному расчету (без ПИР) более 130,0 млн. рублей строительство объекта продолжено с финансовым обеспечением, заведомо недостаточным для его завершения.

Ресурсное обеспечение мероприятия по строительству полигона ТБО в п. Михайловка Черемховского района, предусмотренное в 2017 и 2018 годах Государственной программой, не обеспечивало выполнение мероприятия в полном объеме.

Согласно письму первого заместителя Губернатора Иркутской области – Председателя Правительства Иркутской области в министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 30.03.2018 общая потребность в ценах 2018 года составляет 145 365,9 тыс. рублей, в том числе 111 393,9 тыс. рублей – средства федерального бюджета, 33 972,0 тыс. рублей средства областного бюджета.

Строительство объекта в условиях дефицита средств указывает на высокие риски невыполнения графика реализации мероприятий в установленный срок, не достижения целевых показателей по соглашению с Минстроем РФ.

Поэтапная реализация мероприятия по строительству объекта, проект строительства которого не предусматривает этапы, влечет риски неэффективного использования бюджетных средств вследствие возникновения потребности на восстановление результатов выполненных ранее работ.

Более того, фактическое выполнение работ поэтапно в отсутствие этого в проекте не соответствует ч. 4 ст. 110.2 Федерального закона № 44-ФЗ, которой предусмотрено, что результатом выполненной работы по контракту, предметом которого являются строительство, реконструкция объекта капитального

строительства, является построенный и (или) реконструированный объект капитального строительства.

КСП области отметила по итогам мероприятия, что позднее принятие федеральным главным распорядителем бюджетных средств решений о финансировании мероприятий; недостаточное финансирование мероприятия, начатого реализацией; определение объемов финансирования без учета положений проектной документации, привело к ряду нарушений при использовании бюджетных средств и недостижению результативности их использования.

2) Параллельное со Счетной палатой Российской Федерации экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей в 2012-2017 годах».

В Иркутской области общественные отношения, связанные с порядком назначения и деятельности на территории Иркутской области, определением срока полномочий мировых судей области, установлением порядка определения структуры и штатного расписания аппарата мирового судьи, организационным, финансовым и материально-техническим обеспечением их деятельности, регулируются Законом Иркутской области от 15.11.2007 № 111-оз «О мировых судьях в Иркутской области».

На основании статьи 4 Федерального закона № 218-ФЗ «Об общем числе мировых судей и количестве судебных участков в субъектах Российской Федерации» в исследуемом периоде (2012-2017 годы) число мировых судей и количество судебных участков в отношении Иркутской области определено - 135 единиц.

Как показало мероприятие, при устойчивом количестве участков мировых судей в исследуемом периоде 135 единиц служебная нагрузка мировых судей имеет тенденцию к увеличению - более чем в 2,1 раза в 2017 году по сравнению с показателями 2012 года (в среднем в 2012 году – 168,2 дел в месяц; 2017 году – 366,4 дел в месяц).

Таким образом, вопрос регулирования нормативной численности мировых судей, работников аппарата мировых судей с учетом служебной нагрузки требует дальнейшей проработки и принятия решения, позволяющего оптимально использовать имеющийся штат судей, обоснованно перераспределять вакантные должности судей и работников аппарата судов между судами в соответствии со служебной нагрузкой.

В целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органа исполнительной власти Иркутской области с 2015 года создано ОГКУ «Центр обеспечения судебных участков мировых судей».

Результаты экспертно-аналитического мероприятия свидетельствуют, что единые нормативы формирования аппарата мировых судей правовыми актами Российской Федерации не установлены.

В целом расходы на обеспечение деятельности органа исполнительной власти Иркутской области и подведомственных ему учреждений утверждены законами об областном бюджете: на 2012 год – 412,3 млн. рублей; 2013 год – 468,3 млн. рублей;



2014 год – 488,4 млн. рублей; 2015 год – 551,5 млн. рублей, 2016 год – 524,4 млн. рублей; 2017 год - 558,1 млн. рублей. В целом расходы областного бюджета за последние 6 лет на указанные цели увеличились более чем на 35% (на 145,8 млн. рублей).

В структуре расходов материально-технического обеспечения деятельности мировых судей наибольший объем составляют расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда ~ 70% от общего объема расходов.

Порядок формирования и расходования фонда оплаты труда работников областных государственных учреждений устанавливается Правительством Иркутской области.

Между тем, Правительством Иркутской области своевременно не обеспечено принятие соответствующих порядков в отношении ОГКУ «Центр обеспечения судебных участков мировых судей».

Таким образом, формирование ФОТ работников учреждения, созданного в 2015 году, осуществлено в отсутствие правовых оснований на общую сумму 162 641,9 тыс. рублей, в том числе по годам: 2015 год – 52 974,0 тыс. рублей; 2016 год – 53 738,3 тыс. рублей, 2017 год – 55 929,6 тыс. рублей.

Действующая в исследуемом периоде система оплаты труда работников учреждения не учитывала в полной мере дифференциацию размера заработной платы по отдельным должностям из числа специалистов и обслуживающего персонала с учетом роста МРОТ.

Проблема дифференциации заработной платы работников бюджетной сферы в Иркутской области является особенно острой, поскольку в связи с реализацией Постановления Конституционного Суда РФ от 07.12.2017 № 38-П минимальный размер оплаты труда с 01.01.2018 учитывается с учетом районных коэффициентов и процентных надбавок к заработной плате, установленных на территории Иркутской области, с 01.05.2018 – МРОТ увеличен до прожиточного минимума трудоспособного населения.

В ходе анализа фактических условий осуществления правосудия мировыми судьями установлено, что в целом созданные рабочие места мировых судей и работников аппарата мировых судей находятся на минимально необходимом для выполнения полномочий уровне (оснащены офисной мебелью, компьютерной техникой). Вместе с тем, установлен ряд недостатков в материально-техническом обеспечении деятельности мировых судей.

КСП области отмечены следующие замечания и недостатки в части формирования расходов на оплату труда учреждения, осуществляющего материально-техническое обеспечения деятельности мировых судей.

Так, действующий на момент проведения ЭАМ Порядок формирования и расходования фонда оплаты труда работников государственных казенных учреждений Иркутской области, подведомственных агентству по обеспечению деятельности мировых судей Иркутской области, утвержденный постановлением Правительства Иркутской области от 28.04.2017 № 291-пп, не позволял обеспечить выплату заработной платы отдельным работникам учреждений, подведомственных агентству по обеспечению деятельности мировых судей Иркутской области в размере не ниже МРОТ с учетом дифференциации по оплате труда.

Установлено, что в целях обеспечения выплаты МРОТ агентством в 2017 году доведено ОГКУ «Центр обеспечения судебных участков мировых судей» лимитов бюджетных обязательств на заработную плату в объеме, превышающем нормативный, согласно Постановлению № 291-пп, на сумму 1,1 млн. рублей. Кроме этого, действующая в исследуемом периоде (2015-2017 годы) система оплаты труда работников учреждения не учитывала в полной мере дифференциацию размера заработной платы по отдельным должностям из числа специалистов и обслуживающего персонала с учетом роста МРОТ.

В целях устранения указанных замечаний КСП области по итогам экспертно-аналитического мероприятия Правительством Иркутской области приняты меры путем принятия постановления от 09.11.2018 № 821-пп «О внесении изменений в Порядок формирования и расходования фонда оплаты труда работников государственных казенных учреждений Иркутской области, подведомственных агентству по обеспечению деятельности мировых судей Иркутской области», предусматривающего при формировании фонда оплаты труда работников Центра направление средств на выплаты стимулирующего характера в повышенном размере (21,6 д/о вместо 13,5 д/о).

КСП области отмечено, что основная доля объектов недвижимости (более 45%), занимаемых мировыми судьями, используется на праве аренды (25 ед.), что может свидетельствовать о неэффективных расходах областного бюджета. КСП области рекомендовано рассмотреть вопрос об использовании дополнительных объектов областной государственной собственности, в том числе путем доведения этих объектов до надлежащего технического состояния (проведение капитального и текущего ремонтов).

По информации агентства по обеспечению деятельности мировых судей Иркутской области от 08.11.2018 № 02-64-54/18 в целях оптимизации бюджетных расходов агентством во взаимодействии с органами местного самоуправления МО Иркутской области и министерством имущественных отношений Иркутской области усилена работа по предоставлению муниципальной и областной собственности для размещения судебных участков.

3) Совместное экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ использования субвенций, выделенных в 2016 – 2017 годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты».

В соответствии с Федеральным законом от 28.03.1998 № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе» полномочия Российской Федерации на осуществление воинского учета на территориях, на которых отсутствуют структурные подразделения военных комиссариатов, передаются соответствующим органам местного самоуправления поселений и органам местного самоуправления городских округов.

В соответствии с абз.9 п. 2 ст. 8 Федерального закона № 53-ФЗ средства на осуществление передаваемых полномочий на осуществление первичного воинского учета предусматриваются в виде субвенций в федеральном бюджете. Бюджету Иркутской области средства субвенции распределены в объеме: на 2016 год – 56 730,0 тыс. рублей; на 2017 год – 56 527,8 тыс. рублей.

В ходе обследования (анализа и оценки) документов и материалов по предмету экспертно-аналитического мероприятия установлено, что министерством финансов области бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств (ст. 158 Бюджетного кодекса РФ), в том числе в части планирования субвенции на осуществление первичного воинского учета, обеспечения результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств, реализованы не на должном уровне.

КСП области высказаны замечания к законодательно утвержденным методикам распределения субвенций местным бюджетам из областного бюджета, например:

- отсутствует порядок расчета затрат (нормативов) на материально-техническое обеспечение первичного воинского учета;

- установлен неоднозначный механизм определения размера надбавки за выслугу лет;

- в порядке расчета субвенций на 2016-2017 годы не содержатся сведения о применении нормативных правовых актов, устанавливающих размеры районных коэффициентов к заработной плате на территории Иркутской области, что создает условия для неопределенности правоприменения.

В ходе анализа соблюдения региональной методики распределения субвенций, предоставляемых местным бюджетам на осуществление полномочий, установлены следующие нарушения:

- при расчете затрат на содержание одного военно-учетного работника органа местного самоуправления муниципального образования применены фактические размеры надбавки за выслугу лет (от 5% до 30%) вместо размера, предусмотренного методикой «четыре должностных оклада в год», т.е. в максимальной размере 30% к должностному окладу. В результате применения министерством финансов Иркутской области в расчете субвенции фактических размеров данной надбавки объем расходов на оплату труда работников ВУС занижен в 2016-2017 гг. на общую сумму 18 474,9 тыс. рублей, в том числе: в 2016 году – 8 942,8 тыс. рублей; в 2017 году – 9 532,1 тыс. рублей;

- министерством финансов Иркутской области при распределении субвенции применены повышенные размеры районных коэффициентов к заработной плате работников ВУС, что привело к завышению объема субвенции в 2016-2017 гг. на сумму 8 246,5 тыс. рублей, в том числе: в 2016 году - 3 872,4 тыс. рублей, в 2017 году – 4 374,1 тыс. рублей.

Источник выплаты районного коэффициента к заработной плате работников ВУС в повышенном размере региональными нормативными правовыми актами не определен.

Между тем, абз. 2 п. 4 ст. 85 Бюджетного кодекса РФ предусмотрено, что в случае, если в субъекте Российской Федерации превышены нормативы, используемые в методиках расчета соответствующих субвенций, финансовое обеспечение дополнительных расходов, необходимых для полного исполнения указанных расходных обязательств субъекта Российской Федерации, осуществляется за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации.

КСП области установлено, что рабочие места военно-учетных работников, как

правило, располагаются в зданиях администраций муниципальных образований, работники ВУС пользуются материальными ресурсами, предоставленными местной администрацией (средства связи, офисная мебель, коммунальные услуги и т.д.), поскольку объем предоставляемой субвенции недостаточен.

Местными администрациями применяются различные подходы к установлению системы оплаты труда работников военно-учетного стола.

В большинстве ОМС приняты отдельные муниципальные правовые акты, устанавливающие порядок и условия оплаты труда работников военно-учетного стола. Принимая во внимание, что работники военно-учетного стола являются работниками органов местного самоуправления, система оплаты труда работников ВУС должна быть соотносима с основными условиями оплаты труда, а также социальными гарантиями, установленными для работников ОМС по соответствующим должностям.

В результате того, что на федеральном и региональном уровнях не урегулирован вопрос применения районных коэффициентов и процентных надбавок к заработной плате работников военно-учетного стола органами местного самоуправления применялись различные подходы к установлению размеров районных коэффициентов.

Общий объем расходов на выплату повышенного размера районных коэффициентов за счет средств субвенции из федерального бюджета на осуществление органами местного самоуправления полномочий по первичному воинскому учету, фактически составил за 2016-2017 годы 5 957,4 тыс. рублей, в том числе: в 2016 году – 2 994,9 тыс. рублей; в 2017 году – 2 962,5 тыс. рублей.

Отмечены случаи установления оплаты труда работников ВУС в размерах, превышающих объем финансового обеспечения за счет средств федеральной субвенции. При этом муниципальные нормативные правовые акты, устанавливающие расходные обязательства, связанные с решением вопросов, не отнесенных к компетенции органов местного самоуправления, отсутствуют (несоблюдение п. 3.1 ст. 86 Бюджетного кодекса РФ)

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлен факт закупки основных средств на цели, не связанные с ведением воинского учета (Заларинское МО). В отсутствие правовых оснований, приобретенное за счет средств субвенции имущество передано территориальному органу Министерства обороны Российской Федерации, что свидетельствует о несоблюдении пункта 2 Правил предоставления из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (Постановление Правительства РФ № 258), нецелевом использовании бюджетных средств.

По фактам нецелевого использования средств составлен протокол о привлечении к административной ответственности уполномоченного должностного лица, которое привлечено к административной ответственности.

Установлен факт несоответствия отчетных данных (ф.0503317) показателям, утвержденным решением о бюджете (Тулешское МО).

Указанный факт свидетельствует о направлении средств бюджета и оплате денежных обязательств на цели, не соответствующие целям, определенным

решением о бюджете (ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ). По факту нецелевого использования средств составлен протокол о привлечении к административной ответственности уполномоченного должностного лица, который направлен для рассмотрения в районный суд.

КСП области рекомендовала рассмотреть вопрос о внесении изменений в государственную программу «Управление государственными финансами Иркутской области» на 2015-2020 годы в части исключения основного мероприятия «Распределение между бюджетами муниципальных образований средств федерального бюджета на осуществление переданных полномочий» и перераспределения средств субвенции в непрограммную часть областного бюджета.

Предложения КСП области учтены, Законом Иркутской области от 17.12.2018 № 131-ОЗ «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, предусмотрены в непрограммных расходах областного бюджета.

Также КСП области предложено министерству финансов Иркутской области рассмотреть вопрос о внесении изменений в методику распределения субвенций между местными бюджетами в целях финансирования расходов на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, соответствующие меры приняты путем утверждения законом об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (приложение 25) методики распределения субвенций с учетом предложений КСП области по расчету объема МБТ.

Отмечены недостатки выполнения Минфином области бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в том числе в части контроля за обеспечением целевого характера использования средств субвенции. По представленной Минфином области информации, министерство организует взаимодействие со службой государственного финансового контроля Иркутской области в целях проведения, начиная с 2019 года, проверок за осуществлением расходов местных бюджетов, связанных с осуществлением полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, источником финансового обеспечения которых являются субвенции.

Заседание Коллегии Счетной палаты РФ, посвященное подведению итогов экспертно-аналитического мероприятия «Анализ использования субвенций, выделенных в 2016-2017 годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты», состоялось 25 декабря 2018 года.

Заседание прошло под руководством Председателя Счетной палаты Алексея Кудрина. С отчетом по результатам совместного экспертно-аналитического мероприятия выступила заместитель Председателя Счетной палаты РФ Вера Чистова.

При подведении итогов затронуты вопросы распределения Министерством обороны России субвенций между регионами, структуры затрат на материально-техническое обеспечение и оплату труда военно-учетных работников. Отдельное

внимание уделено системе контроля за ведением первичного воинского учета и расходованием субвенций, а также вопросу установления источника выплаты районных коэффициентов к заработной плате работников военно-учетного стола в повышенных размерах, установленных региональными нормативными правовыми актами.

Данная проблема обозначена в выступлении председателя КСП области на заседании Коллегии Счетной палаты РФ. Как отметила Ирина Морохоева, данное обстоятельство свидетельствует о нарушении положений ст. 85 Бюджетного кодекса РФ, согласно которой расходные обязательства субъекта РФ устанавливаются их органами государственной власти самостоятельно и исполняются за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита бюджета.

КСП области неоднократно указывала на данное нарушение. В части работников военно-учетных столов - решение не принято до настоящего времени. Хотя источник дополнительных выплат повышенного районного коэффициента к заработной плате в части реализации ряда переданных государственных полномочий РФ (в сфере лесных отношений, надзора образования, регистрации актов гражданского состояния и др.) региональным законодательством определен.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Счетной палатой подготовлены предложения Правительству РФ, касающиеся нормативно-правового регулирования вопросов, связанных с субвенциями.

4) В отчетном периоде КСП Иркутской области, в соответствии с пунктом 2.2.2 Плана работы комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне (далее – комиссия) на 2018 год, проведен анализ контрольной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований за 2017 год.

Для проведения анализа информация предоставлена 89 % созданных контрольно-счетных органов муниципальных образований, что, на наш взгляд, является достаточным для определения основных тенденций в исследуемой выборочной совокупности.

Всего за анализируемый период деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований РФ:

- проведено 56 499 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- установлено финансовых нарушений на общую сумму (с учетом неэффективного использования бюджетных средств) 273286,6 млн. рублей;
- направлено 17 466 представлений и предписаний по результатам проведенных КМ и ЭАМ;
- направлено в правоохранительные органы 10 518 материалов по итогам 23240 контрольных мероприятий (или по 45,3 %), из них принято 340 решений о возбуждении уголовных дел;
- возбуждено 2 402 дела об административных правонарушениях (из них по 1772 делам, судебными органами вынесены постановления по делу об административных правонарушениях с назначением административного наказания);
- возбуждено 679 дел об административных правонарушениях по обращениям КСО, направляемым в уполномоченные органы;

- 1732 должностных лица привлечены к административной ответственности, 6886 - к дисциплинарной.

Положительная динамика (в 2017 году по отношению к 2016 году) сложилась по следующим показателям, характеризующим деятельность КСО МО:

- на 15 единиц увеличилось количество созданных КСО МО;

- на 35,4 % (с 201 829,7 млн. рублей в 2016 году до 273 286,6 млн. рублей в 2017 году) увеличилась общая сумма выявленных нарушений (с учетом неэффективного использования бюджетных средств);

- на 0,8 % увеличилось количество направленных представлений и предписаний;

- на 19 % сократилось количество материалов, направленных в правоохранительные органы, вместе с тем, вырос удельный вес данных материалов от общего количества КМ;

- удельный вес нецелевого использования бюджетных средств имеет стабильно незначительную долю в общем объеме нарушений (в 2017 году – 0,5 %, в 2016 году – 0,5 %, в 2015 году – 0,24 %).

Аналитическая записка о деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований в субъектах Российской Федерации в 2017 году рассмотрена и принята с учетом рекомендаций КСП области комиссией Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне (протокол № 4 от 23.11.2018).

В отчетном периоде КСП области активно размещала информацию в Государственной информационной системе «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» (ГИС ЕСГФК).

ГИС ЕСГФК предназначена для обеспечения возможности формирования и получения информации о проведении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений, а также для автоматизации контрольной деятельности, осуществляемой в установленном порядке Счетной палатой Российской Федерации и иными органами государственного (муниципального) финансового аудита (контроля).

В рамках работы в ГИС ЕСГФК по поручению Департамента внешних связей аппарата Счетной палаты РФ КСП области в 2018 году подготовлена и размещена в разделе «Обзор государственного аудита» информация о лучших практиках внешнего государственного финансового контроля, а именно – о результатах совместных с контрольно-счетными органами муниципальных образований контрольных мероприятий по проверке законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета на реализацию мероприятий проектов народных инициатив.

### **Итоги работы с Порталом Счетной палаты РФ и КСО РФ**

Мониторинг использования и наполняемости информацией портала Счетной

палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации (далее - Портал КСО), проведенный федеральным казенным учреждением «Федеральный центр информатизации Счетной палаты Российской Федерации» по состоянию на 01.10.2018, показал следующее.

«... Общее количество пользователей Портала КСО за период с 01.11.2017 по 01.10.2018 увеличилось на 301 пользователя и составило 3508 пользователей, из них в КСО субъектов РФ - 1510 пользователей (увеличилось на 154 человека или 11,3 процента), в КСО муниципальных образований - 1998 пользователей (увеличилось на 147 человек или 7,9 процента).

Наибольшее количество пользователей зарегистрировано среди контрольно-счетных органов Московской области (469 пользователей).

Количество данных в разделе «События» Портала КСО возросло на 2960 или 50,3 процента и составило 8839 событий. Лидерами по размещению информации в разделе «События» (более 400) являются **контрольно-счетные палаты Иркутской, Новосибирской и Брянской областей.**

Количество документов, размещенных в разделе «Библиотека» Портала КСО, увеличилось на 715 документов или 35,5 процента и составило 2730 документов. Лидерами в размещении указанной информации являются КСП Калужской области, КСП города Москвы, и КСП Московской области (за период 01.11.2017 – 01.10.2018 размещено 73, 61 и 57 документов, соответственно).

Анализ статистики проведенных контрольно-счетными органами видеоконференций посредством Портала свидетельствует о существенном увеличении (на 102,5 процента) количества видеоконференций, организованных КСО...».

КСП области, являясь одним из лидеров, за отчетный период провела 15 видеоконференций, из них 12 проведено совместно со Счетной палатой Российской Федерации и 3 - с контрольно-счетными органами Иркутской области.

#### **4. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ**

В отчетном периоде 2018 года актуализированы и вновь заключены соглашения о сотрудничестве с Межрегиональным управлением Федеральной службы по финансовому мониторингу по Сибирскому федеральному округу, Следственным управлением Следственного комитета России по Иркутской области (далее - СУ СК России по Иркутской области).

В рамках заключенных соглашений о сотрудничестве КСП области направлено 86 информационных материалов в правоохранительные и надзорные органы для информирования и дальнейшего использования в контрольной и надзорной деятельности указанных органов по соблюдению бюджетного законодательства РФ и субъектов РФ.

По результатам направления указанных материалов приняты следующие меры.

1. В 2018 году КСП области на основании распоряжения председателя КСП области от 25.04.2018 № 36-П в план деятельности КСП области на 2018 год включено контрольное мероприятие «Проверка деятельности открытого акционерного общества «Дорожная служба Иркутской области» по формированию и



исполнению доходов и расходов, а также управлению имуществом во втором полугодии 2015 года, в 2016-2017 годах».

По результатам контрольного мероприятия «Проверка деятельности открытого акционерного общества «Дорожная служба Иркутской области» по формированию и исполнению доходов и расходов, а также управлению имуществом во втором полугодии 2015 года, в 2016-2017 годах» подготовлен отчет № 12/11-КМ от 09.06.2018, который рассмотрен на коллегии КСП области 09.06.2018 и утвержден распоряжением председателя КСП области от 09.06.2018 № 60-р.

Выявлены многочисленные факты, свидетельствующие о наличии признаков уголовно-наказуемых деяний (превышение должностных полномочий, злоупотребление должностными полномочиями, мошенничество). Соответствующие материалы проверки по фактам выявленных нарушений (признаков нарушений) КСП области направлены в соответствии с заключенными соглашениями о взаимодействии:

- в Следственное управление Следственного комитета России по Иркутской области;
- в Управление экономической безопасности и противодействия коррупции Главного управления МВД России по Иркутской области;
- в Управление ФАС по Иркутской области;
- в прокуратуру Иркутской области;
- в Управление ФСБ по Иркутской области.

В рамках предмета соглашения о сотрудничестве Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Иркутской области с КСП области материалы контрольного мероприятия исследуются в рамках уголовного дела № 11802250039000030, возбужденного 05.04.2018 СУ СК России по Иркутской области по признакам преступления, предусмотренного ч. 4 ст. 159 УК РФ, в отношении заместителя генерального директора по снабжению и коммерческой деятельности АО «Дорожная служба Иркутской области» Тренченкова П.В., по факту хищения денежных средств в сумме 12,5 млн. рублей путем закупки по завышенной стоимости производственного оборудования.

2. В рамках предмета соглашения о взаимодействии КСП области направлены в СУ СК России по Иркутской области материалы контрольного мероприятия «Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2015 году, на выполнения обязательств, указанных в соглашении о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, годового отчета об исполнении местного бюджета в 22 муниципальных образованиях - поселениях Братского района (по отдельному списку)» (отчет от 07.10.2016 № 02/18).

СУ СК России по Иркутской области 27.09.2018 возбуждено уголовное дело № 11802250013000060 по признакам преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 285.1 УК РФ, по факту нецелевого расходования бюджетных денежных средств дорожного фонда в сумме 3,17 млн. рублей должностными лицами Тангуйского сельского поселения Братского района Иркутской области.

3. В рамках предмета соглашения о взаимодействии КСП области в СУ СК

России по Иркутской области направлены материалы контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования бюджетных средств, выделенных на 2016-2017 годах и истекшем периоде 2018 года на реализацию мероприятий подпрограммы «Отходы производства и потребления в Иркутской области» на 2014-2020 годы государственной программы Иркутской области «Охрана окружающей среды» на 2014-2020 годы администрациям муниципальных образований «Казачинско-Ленский район», Черемховского районного муниципального образования.

Отчет от 27.07.2018 № 14/19-КМ СУ СК России по Иркутской области использовался при расследовании уголовного дела № 11802211702250039002612 по обвинению мэра Казачинско-Ленского муниципального района Абраменко А.С. и его первого заместителя Амосова А.Л. в совершении преступления, предусмотренного ч. 6 ст. 290 УК РФ, то есть в получении взятки в особо крупном размере за беспрепятственное принятие выполненных работ и их оплату по муниципальному контракту № 0134300027316000050-0234708-01 от 19.09.2016 на выполнение работ по разработке рабочей документации и строительству объекта «Новый полигон ТБО в Казачинско-Ленском муниципальном районе. 1 этап строительства» (уголовное дело направлено в суд для рассмотрения по существу).

Кроме этого, в ходе проведения контрольного мероприятия выявлены многочисленные факты нарушений действующего законодательства РФ, соответствующие материалы проверки по фактам выявленных нарушений (признаков нарушений) направлены:

- в прокуратуру Иркутской области;
- в Байкальскую межрегиональную природоохранную прокуратуру,
- в Управление ФАС по Иркутской области;
- в прокуратуру г. Черемхово.

В свою очередь, прокурором г. Черемхово по результатам рассмотрения информации КСП области 20.12.2018 внесено представление об устранении нарушений законодательства администрацией Черемховского районного муниципального образования ч. 4 ст.110.2 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при формировании в 2017, 2018 годах заказа и заключение муниципальных контрактов от 26.10.2017 и от 31.05.2018 на строительство полигона твердых бытовых отходов на территории р.п. Михайловка Черемховского района, так как предметом данных муниципальных контрактов предусмотрено поэтапное выполнение работ, а не построенный объект капитального строительства.

4. В рамках предмета соглашения о взаимодействии прокуратуры Иркутской области и КСП области по требованию прокуратуры Иркутской области для участия в проверке законности использования средств, выделенных из областного, федерального бюджета на проведение мероприятий государственной программы Иркутской области «Формирование современной городской среды» на 2018-2020 годы (утв. Постановлением Правительства Иркутской области от 31.08.2017 № 568-пп), а также подпрограммы «Формирование современной городской среды» государственной программы области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства

Иркутской области» на 2014-2020 годы, направлен главный инспектор линейной инспекции № 1 КСП области Ширяев А.Ю.

В 2018 году КСП области приняла участие 10.04.2018 в межведомственном рабочем совещании в прокуратуре Иркутской области о порядке взаимодействия при проведении контрольных мероприятий органами государственного финансового контроля Иркутской области.

Также КСП области приняла участие 23.05.2018 в рабочем межведомственном совещании в Байкальской межрегиональной природоохранной прокуратуре по вопросам расчета ущерба недрам на участке недр местного значения в районе о. Зуевский, причиненного в результате незаконной добычи полезных ископаемых, а также реализации полномочий службы по охране природы и результативностью (эффективностью и экономностью) использования службой средств бюджета Иркутской области.

Также, по информации прокуратуры Иркутской области, по результатам рассмотрения материалов КСП области объектам направлено 2 предписания и 2 предостережения.

## **5. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫМИ ОРГАНАМИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ**

С целью формирования единой системы финансового контроля, координации деятельности и укрепления сотрудничества контрольно-счетных органов в Иркутской области действует Совет контрольно-счетных органов Иркутской области (далее – Совет КСО ИР).

По состоянию на 1 января 2019 года в муниципальных образованиях Иркутской области создано 50 контрольно-счетных органов (II уровень – 42, I уровень – 8).

Во всех 10 городских округах области органы внешнего контроля обладают полной юридической самостоятельностью.

Из 32 муниципальных районов в 6 КСО осуществляют свою деятельность без образования юридического лица (Боханский, Братский, Осинский, Слюдянский, Усольский, Чунский районы).

В поселениях области создано 9 КСО, из них 4 (городские поселения) наделены правами юридического лица, 4 (1 городское, 3 сельских поселения) находятся в составе представительного органа: Контрольно-счетный орган муниципального образования «Оса», Ревизионная комиссия муниципального образования «Усть-Ордынское», Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Кутулик», Ревизионная комиссия Слюдянского муниципального образования.

Общее Отчетное собрание Совета КСО ИР, на котором утверждены отчет о работе Совета за 2017 год, план работы Совета КСО ИР на 2018 год, состоялось 20 апреля 2018 года. Также в рамках Отчетного собрания прошло Совещание Совета контрольно-счетных органов Иркутской области на тему «Актуальные вопросы внешнего государственного (муниципального) финансового контроля», в котором приняли участие представители контрольно-счетных, представительных органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области. В работе совещания приняли участие представители прокуратуры Иркутской области,

Следственного управления Следственного комитета РФ по Иркутской области, ГУ МВД Иркутской области, министерства финансов, министерства экономического развития и министерства труда и занятости Иркутской области, СП Республики Бурятия.

В отчетном периоде состоялись 1 заседание Президиума Совета КСО ИР и 1 отчетное Собрание Совета КСО ИР:

45-е заседание Президиума – 30 марта 2018 года;

отчетное собрание Совета КСО ИР – 20 апреля 2018 года.

28 декабря 2018 года проведено Совецание Совета контрольно-счетных органов Иркутской области на тему «Об отдельных аспектах деятельности контрольно-счетных органов в 2019 году» с использованием ресурса Портала контрольно-счетных органов РФ.

В отчетном периоде проводился мониторинг исполнения Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в части передачи полномочий внешнего финансового контроля.

Согласно информации, предоставленной на 14.01.2019, из 418 поселений области 385 передали полномочия внешнего финансового контроля на уровень районов, не передали полномочия 33 поселения, в 8 поселениях созданы свои КСО.

По поручению Совета КСО при СП РФ проведена следующая работа. Собраны и направлены материалы для мониторинга штатной численности КСО МО РФ в соответствии с нормативами штатной численности КСО, установленными нормативными правовыми актами представительного органа муниципального образования, с учетом видов и особенностей муниципальных образований.

Также подготовлены и направлены:

- сведения по реализации результатов контрольной и экспертно-аналитической деятельности муниципальных КСО, включая обзор судебной практики;

- данные о деятельности Совета КСО ИР.

Ежеквартально проводится анализ основных показателей деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области. На основании представленных данных (на 14.01.2019) в 2018 году аудиторами и специалистами КСО проведено 249 контрольных и 637 экспертно-аналитических мероприятий. Проведено 499 экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов.

Проверками охвачено 1 070 объектов, из них 336 объектов по контрольным мероприятиям, 747 объектов по экспертно-аналитическим мероприятиям.

Выявлено нарушений законодательства в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля на сумму 1 336 571,7 тыс. рублей, в том числе нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 265 308,2 тыс. рублей; нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 287 765,1 тыс. рублей; нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 18 786,0 тыс. рублей; нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 731 196,0 тыс. рублей; иные нарушения – 29 238,4 тыс. рублей; нецелевое

использование бюджетных средств - 4 278,1 тыс. рублей. Выявлено неэффективное использование государственных средств на сумму 63 197,1 тыс. рублей.

По результатам мероприятий устранено выявленных нарушений на сумму 371 285,4 тыс. рублей, в том числе возвращено в бюджет 512,3 тыс. рублей.

В адрес проверяемых организаций направлено 112 представлений и 5 предписаний об устранении выявленных нарушений, из них выполнено в установленные сроки соответственно 91 и 5.

Сотрудниками КСО МО Иркутской области возбуждено 12 дел об административных правонарушениях, по 3 протоколам судебными органами вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания. Привлечено должностных лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях – 4, к дисциплинарной ответственности по итогам контрольных мероприятий – 46.

Всего направлено материалов в правоохранительные органы – 169, по итогам рассмотрения которых принято решений о возбуждении уголовного дела – 3, возбуждено дел об административных правонарушениях – 8, внесено протестов, представлений, постановлений и предостережений по фактам нарушений закона – 43.

В средствах массовой информации опубликовано 785 публикаций и сообщений, связанных с деятельностью контрольно-счетных органов Иркутской области. Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетных органов в отчетном году составило 89 892,5 тыс. рублей.

В отчетном периоде совместно с контрольно-счетными органами муниципальных образований проведены/проводятся следующие мероприятия:

- контрольное мероприятие «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных муниципальным образованиям на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2016-2017 годах»;

- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ соблюдения законодательства при формировании и использовании субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего образования в дошкольных и общеобразовательных организациях, а также обеспечение дополнительного образования детей в образовательных организациях за 2017 год и истекший период 2018 года»;

- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения муниципальных дорожных фондов Иркутской области за 2016-2017 годы».

## **6. ОБЗОР РАБОТЫ С ОБРАЩЕНИЯМИ**

В 2018 году в КСП зарегистрированы и рассмотрены 42 обращения граждан и организаций.

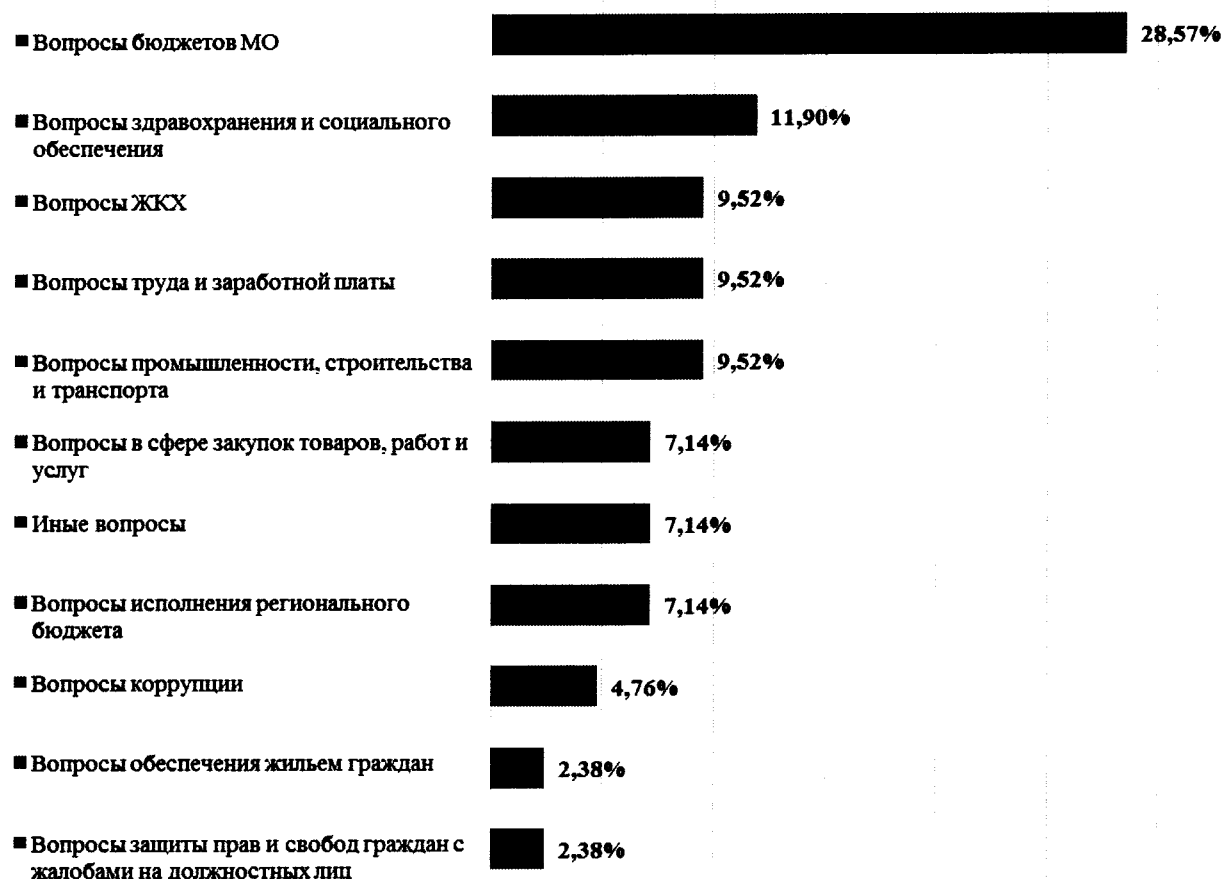
Четыре обращения граждан поступили в форме электронного документа посредством сервиса «Обращение граждан» официального веб-сайта КСП. Отправка

ответов гражданам на обращения, поступившие в электронной форме, производилась, в том числе, и в электронном виде.



В 2018 году поступили обращения: по вопросам защиты прав и свобод граждан с жалобами на должностных лиц - 1 обращение; по вопросам исполнения регионального бюджета - 3 обращения; по вопросам нарушений в сфере здравоохранения и социального обеспечения - 5 обращений; по вопросам нарушений в сфере закупок товаров, работ, услуг - 3 обращения; по вопросам нарушений в сфере промышленности, строительства и транспорта - 4 обращения; по вопросам нарушений в сфере обеспечения жильем граждан - 1 обращение; по вопросам нарушений в сфере труда и заработной платы - 4 обращения; по вопросам нарушений в сфере жилищно-коммунального хозяйства и тарифов на ЖКУ - 4 обращения; по вопросам нарушений в сфере бюджетов муниципального уровня - 12 обращений; в сфере коррупции - 2 обращения; и иной тематики - 3.

**Тематика обращений граждан, объединений граждан  
(в том числе юридических лиц), поступивших  
в Контрольно-счетную палату Иркутской области в 2018 году**



По поступившим обращениям заявителям даны разъяснения по интересующим их проблемам, а также направлены 13 уведомлений о переадресации обращений в иные инстанции для рассмотрения по компетенции в соответствии с Федеральным законом «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации».

Непосредственно в рамках полномочий КСП по существу рассмотрены 18 обращений граждан.

В Правительство Иркутской области по компетенции и по просьбе авторов направлено 1 обращение.

Материалы 8 обращений направлены в министерства и ведомства для рассмотрения по существу с одновременным уведомлением авторов, в региональные органы власти - 1.

Для принятия мер прокурорского реагирования материалы 3 обращений направлены в органы прокуратуры, в контрольно-счетные органы муниципальных образований Иркутской области – 5 обращений, также обращения направлены в иные органы.

На сайте КСП области размещен график личного приема граждан и юридических лиц на 2018 год.

По состоянию на 01.01.2019 состоялось 2 личных приема председателя КСП, на которых приняты 3 граждан. В ходе личного приема с согласия граждан дан устный

ответ.

## **7. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КСП**

### **Организационное, документационное, материально-техническое и кадровое обеспечение**

В отчетном периоде организационная работа направлена на обеспечение эффективного функционирования Коллегии и аппарата КСП области, совершенствование организации проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Проведено 40 заседаний Коллегии КСП области, на которых рассмотрено 199 вопросов.

В целях методологического обеспечения деятельности КСП области внесены изменения в стандарты внешнего государственного финансового контроля КСП области. Изменения, вносимые в стандарты и Регламент КСП области, рассмотрены Коллегией КСП области и утверждены распоряжениями председателя КСП области.

В КСП области действует система контроля и проверки исполнения. Регулярно готовится информация «Контроль исполнения плана мероприятий КСП области». Общий объем документооборота за 2018 год составил 3927 документов, из них входящих – 2045, исходящих – 1982.

В отчетном периоде председателем КСП области проведено 34 рабочих (планерных и иных) совещаний, на которых дано 116 поручений по вопросам контрольной и экспертно-аналитической деятельности, организации внутренней работы КСП. Все распоряжения выполнены в установленные сроки.

В силу ст. 75 Устава Иркутской области состав КСП области установлен Законом Иркутской области от 07.07.2011 № 55-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Иркутской области». Штатная численность Контрольно-счетной палаты устанавливается постановлением Законодательного Собрания Иркутской области по предложению председателя Контрольно-счетной палаты Иркутской области в количестве не более 43 человек.

По состоянию на 31.12.2018 в КСП области работают 40 человек (фактически), из них 6 человек – председатель КСП, заместитель председателя, 4 аудитора, в соответствии с Законом Иркутской области от 13.12.2010 № 125-ОЗ «О государственных должностях Иркутской области», замещают государственные должности Иркутской области.

Государственные должности в КСП Иркутской области были замещены в 2018 году полном объеме: на 01.01.2018 – 6 к 6, на 01.01.2019 – 6 к 6.

В 2018 году переназначены на срок полномочий председатель Морохоева И.П. и аудитор Мулярова Л.Н. На должность заместителя председателя назначена ранее замещавшая должность аудитора Махтина Ю.Б. Впервые на государственную должность аудитора КСП была назначена Корень К.С.

Руководствуясь статьей 7 Закона Иркутской области от 07.07.2011 № 55-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Иркутской области» и на основании постановления Коллегии, приказом председателя КСП области от 30.11.2018 № 50-пгс утверждена структура Контрольно-счетной палаты Иркутской области.

Штатная численность аппарата КСП области (должности государственной гражданской службы) составляет 37 шт.ед., из них 28 шт.ед. - инспекторский состав, на который возложены обязанности по организации и непосредственному



проведению внешнего государственного финансового контроля в соответствии с Федеральным законом № 6-ФЗ, 6 шт.ед. замещают должности, на которые возложены организационная работа в КСП, 2 шт.ед. занимают должности советника председателя, 1 шт.ед. – руководитель аппарата.

В 2018 году принято 12 государственных гражданских служащих, 10 из которых назначены из кадрового резерва, 2 по срочному служебному контракту. Уволено 8 государственных гражданских служащих, все 8 сотрудников уволились по собственному желанию (2 сотрудника в связи с достижением пенсионного возраста и выходом на пенсию, 5 – в связи с замещением вышестоящих либо вышеоплачиваемых должностей министерств и ведомств Иркутской области и Российской Федерации, 1 – в связи с назначением на государственную должность аудитора КСП).

В соответствии со статьей 47 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» профессиональная служебная деятельность гражданского служащего осуществляется в соответствии с должностным регламентом, утвержденным приказом председателя КСП.

Все сотрудники КСП области являются подготовленными специалистами, имеют соответствующее занимаемой должности высшее образование и опыт работы. 32 сотрудника имеют финансово-экономическое образование, 14 сотрудников имеют юридическое образование, 1 сотрудник имеет образование в сфере управления, у 1 сотрудника образование относится к иному («Общетеchnические дисциплины и труд»).

В течение 2018 года проводилась работа по реализации федерального и областного законодательства о государственной гражданской службе. В соответствии с требованиями действующего законодательства о государственной гражданской службе в 2018 году в КСП области 15 государственным гражданским служащим присвоены классные чины.

Ежегодно в КСП области проводится аттестация государственных гражданских служащих в соответствии с графиком проведения аттестации государственных гражданских служащих.

В соответствии со ст. 48 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» в отчетном периоде проведена аттестация государственных гражданских служащих КСП области, по результатам которой в отношении 3 государственных гражданских служащих принято решение о соответствии замещаемой должности гражданской службы, в отношении 3 принято решение о соответствии замещаемой должности гражданской службы с рекомендацией к включению в кадровый резерв для замещения вакантной должности гражданской службы в порядке должностного роста.

В 2018 году в КСП области проведено 5 конкурсов, по результатам которых 22 гражданина включены в кадровый резерв КСП области для замещения должностей гражданской службы.

В соответствии со статьей 62 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» в КСП области проводится повышение квалификации государственных гражданских служащих

аппарата. Во исполнение государственного заказа на повышение квалификации гражданских служащих КСП области в отчетный период 3 сотрудников КСП области прошли курсы повышения квалификации в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» в г. Новосибирске, 5 сотрудников в Центрах повышения квалификации при Байкальском государственном университете, о чем выданы соответствующие удостоверения.

В отчетном периоде КСП области заключены договоры с ПАО Ростелеком, АО «Ориентелеком», ФГУП «Почта России», ООО «РА Информсервис», ООО «РКА Центр», ОГКУ «Государственный архив Иркутской области», АО «Международный Аэропорт Иркутск» на проведение диспансеризации, ООО «Форус» на техническое обслуживание программы «1С: Предприятие», также осуществлены закупки канцелярских принадлежностей, бумаги, приобретение ноутбуков, многофункционального центра, изготовление удостоверений для сотрудников, осуществлялись расходы на закупку запасных частей к оргтехнике, на ремонт существующей оргтехники, приобретение неисключительных прав использования программного обеспечения.

### **Организационное и документационное обеспечение**

В целях методологического обеспечения деятельности КСП области в течение года осуществлялась актуализация действующих стандартов внешнего государственного финансового контроля и Регламента КСП области. Изменения, вносимые в стандарты и Регламент КСП области, рассмотрены Коллегией КСП области и утверждены распоряжениями председателя КСП области.

В мае 2018 года обновлены методические рекомендации «Порядок составления протоколов об административных правонарушениях».

В течение 2018 года проводилась работа по актуализации Классификатора нарушений, выявляемых Контрольно-счетной палатой Иркутской области в ходе внешнего государственного аудита (контроля).

В целях обеспечения доступа граждан и организаций к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области, реализации положений Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», Регламента КСП области и совершенствования порядка ведения и информационного наполнения официального сайта Контрольно-счетной палаты Иркутской области в сети Интернет распоряжением председателя КСП области от 15.02.2017 № 12-р утвержден Порядок подготовки и размещения на официальном сайте КСП в сети «Интернет» Бюллетеня КСП области. За 2018 год в сети «Интернет» размещено 8 Бюллетеней КСП.

Кроме того, в соответствии с распоряжением председателя КСП области от 05.04.2018 № 29-р действующие редакции стандартов и Регламента КСП области размещены в СПС «КонсультантПлюс».

## **Финансовое обеспечение**

Бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности КСП области на 2018 год рассчитывались в соответствии с приказом министерства финансов Иркутской области от 06.08.2012 № 35н-мпр «Об установлении порядка и методики планирования бюджетных ассигнований областного бюджета».

Согласно Закону Иркутской области от 18.12.2017 № 98-ОЗ «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» для обеспечения деятельности КСП области по расходам на 2018 год утверждено 59 999,9 тыс. рублей, исполнение по расходам составило 55 383,7 тыс. рублей, что составило 92,3% от плана. Отклонение кассового исполнения от плановых показателей прослеживается, в основном, по расходам на заработную плату и начислениям на нее. Также небольшое отклонение кассового исполнения от уточненной бюджетной росписи связано с оптимизацией расходов в отчетном периоде.

## **8. ЗАДАЧИ КСП ОБЛАСТИ НА ПРЕДСТОЯЩИЙ ПЕРИОД**

КСП области в 2019 году продолжит осуществление внешнего государственного аудита (контроля) в рамках Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закона Иркутской области «О Контрольно-счетной палате Иркутской области».

Во исполнение задач, законодательно закрепленных за КСП, в 2019 году запланировано проведение 69 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с учетом поручений Законодательного Собрания Иркутской области и предложений Губернатора Иркутской области.

В 2019 году КСП области будет продолжено участие в экспертно-аналитических мероприятиях, проводимых совместно и параллельно со Счетной палатой РФ, в том числе в рамках совместного со Счетной палатой РФ контрольного мероприятия «Аудит эффективности реализации государственной программы Российской Федерации «Социальная поддержка граждан» на территориях Дальнего Востока и Байкальского региона».

В 2019 году КСП области с учетом позиции Счетной палаты РФ продолжит и активизирует оценку реализации на территории Иркутской области приоритетных проектов: «Обеспечение своевременности оказания экстренной медицинской помощи гражданам, проживающим в труднодоступных районах Российской Федерации»; «Формирование комфортной городской среды»; «Обеспечение качества жилищно-коммунальных услуг»; «Снижение негативного воздействия на окружающую среду посредством ликвидации объектов накопленного вреда окружающей среде и снижения доли захоронения твердых коммунальных отходов»; «Безопасные и качественные дороги».

Важной составляющей в работе КСП в 2019 году остаются обеспечение методологического единства и повышение качества контрольной и экспертно-аналитической работы, оказание методической и методологической помощи при осуществлении внешнего финансового контроля, внедрение практик стратегического аудита и расширение возможностей внедрения цифровых

технологий в сферу внешнего финансового контроля.

Таким образом, в 2019 году КСП области продолжит оптимизировать и совершенствовать свою деятельность в сотрудничестве с Законодательным Собранием, Губернатором и Правительством Иркутской области в целях дальнейшего социально-экономического развития Приангарья.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Иркутской области



И.П. Морохоева

**ПЕРЕЧЕНЬ КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ  
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ В 2017 ГОДУ**

№ п/п	Наименование мероприятий	Реквизиты итогового документа
<b>1</b>	<b>СОВМЕСТНЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ, ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ МЕРОПРИЯТИЯ</b>	
1.1	Совместное со Счетной палатой РФ экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету, на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенных в 2016-2017 годах»	№ 01/7-ЭАМ от 02.10.2018
1.2	Параллельное со Счетной палатой РФ экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей»	№ 01/6-ЭАМ от 29.06.2018
1.3	Совместное с контрольно-счетными органами муниципальных образований Иркутской области контрольное мероприятие «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных муниципальным образованиям на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2016-2017 годах»	№ 14/22-КМ от 30.11.2018
1.4	Совместное со Счетной палатой РФ контрольное мероприятие «Проверка использования средств федерального бюджета на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Охрана озера Байкал и социально-экономическое развитие Байкальской природной территории на 2012-2020 годы», а также на осуществление контрольно-надзорной деятельности на Байкальской природной территории в 2016-2017 годах и истекшем периоде 2018 года»	№ 14/17-КМ от 16.07.2018 № 14/19-КМ от 27.07.2018
1.4.1	Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования бюджетных средств, выделенных в 2016-2017 годах и истекшем периоде 2018 года на реализацию мероприятий по реконструкции канализационных очистных сооружений правового берега города Иркутска подпрограммы «Чистая вода» на 2014-2020 годы государственной программы Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области» на 2014-2020 годы, в рамках совместного со Счетной палатой РФ контрольного мероприятия	№ 14/17-КМ от 16.07.2018
1.4.2	Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования бюджетных средств, выделенных в 2016-2017 годах и истекшем периоде 2018 года на реализацию мероприятий подпрограммы «Отходы производства и потребления в Иркутской области» на 2014-2020 годы государственной программы Иркутской области «Охрана окружающей среды» на 2014-2020 годы администрациям муниципальных образований «Казачинско-Ленский район», Черемховского районного муниципального образования, в рамках совместного со Счетной палатой РФ	№ 14/19-КМ от 27.07.2018

	контрольного мероприятия	
1.5	Совместное с контрольно-счетными органами муниципальных образований Иркутской области экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения муниципальных дорожных фондов Иркутской области за 2016-2017 годы»	№ 11/9-ЭАМ от 27.12.2018
2	<b>КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ ПО ПРОВЕРКАМ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ</b>	
2.1	Проверка законного и эффективного использования средств областного бюджета, выделяемых муниципальному образованию «Нижеилимский район» на текущий и капитальный ремонт социальных объектов Нижнеилимского района в сфере культуры, образования за период 2015-2016 годов	№ 11/21-КМ от 19.11.2018
2.2	Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета муниципальному образованию «город Тулун» в 2016-2017 годах (выборочно)	№ 12/15-КМ от 03.07.2018
3	<b>ТЕМАТИЧЕСКИЕ КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ</b>	
3.1	Финансовый аудит использования средств, полученных областным государственным бюджетным учреждением здравоохранения «Иркутский областной центр медицины катастроф» при осуществлении деятельности в 2016 году и истекшем периоде 2017 года	№ 15/2-КМ от 28.02.2018
3.2	Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных Фонду поддержки малого и среднего предпринимательства «Иркутский областной гарантийный фонд» в 2013-2014 годах	№ 01/5-КМ от 30.03.2018
3.3	Проверка соблюдения законодательства РФ и Иркутской области в части предоставления и использования средств областного бюджета, иных источников, предусмотренных законодательством РФ при производстве, выпуске, издании и распространении печатных средств массовой информации – общественно-политических газет «Областная», «Панорама округа» во втором полугодии 2017 года	№ 14/1-КМ от 19.02.2018
3.4	Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 и 2017 годах на реализацию мероприятий подпрограммы «Качественное развитие потенциала и воспитание молодежи» на 2014-2020 годы государственной программы Иркутской области «Молодежная политика» на 2014-2020 годы	№ 12/4-КМ от 21.03.2018
3.5	Финансовый аудит использования средств областного бюджета, выделенных в 2016-2017 годах Иркутскому областному научно-исследовательскому казенному учреждению «Институт	№ 01/3-КМ от 12.03.2018

	законодательства и правовой информации имени М.М. Сперанского»	
<b>3.6</b>	Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016-2017 годах на реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение реализации государственной политики в сфере жилищной политики и энергетики Иркутской области»	<b>№ 14/7-КМ от 27.04.2018</b>
<b>3.7</b>	Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016-2017 годах на реализацию мероприятий подпрограммы «Поддержка начинающих фермеров в Иркутской области» на 2014-2020 годы государственной программы Иркутской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2014-2020 годы	<b>№ 01/6-КМ от 06.04.2018</b>
<b>3.8</b>	Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных министерством сельского хозяйства Иркутской области на реализацию инвестиционных проектов в форме капитальных вложений в 2015-2017 годах	<b>№ 12/9-КМ от 28.04.2018</b>
<b>3.9</b>	Проверка Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Иркутской области в части выполнения региональной программы капитального ремонта многоквартирных домов	<b>№ 14/10-КМ от 16.05.2018</b>
<b>3.10</b>	Комплексное контрольное мероприятие «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования бюджетных средств и государственной собственности Иркутской области, а также иных ресурсов, полученных Законодательным Собранием Иркутской области, Уполномоченным по правам ребенка в Иркутской области, Уполномоченным по правам человека в Иркутской области, Уполномоченным по защите прав предпринимателей в Иркутской области в 2015-2017 годах и истекшем периоде 2018 года»	<b>№ 01/28-КМ от 27.12.2018</b>
<b>3.11</b>	Финансовый аудит использования средств, полученных ОГБУЗ «Братская городская больница № 2» при осуществлении деятельности в 2015-2017 годах	<b>№ 15/8-КМ от 28.04.2018</b>
<b>3.12</b>	Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2017 году на реализацию отдельных мероприятий государственной программы Иркутской области «Развитие физической культуры и спорта» на 2014-2020 годы»	<b>№ 11/12-КМ от 13.06.2018</b>
<b>3.13</b>	Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 и 2017 годах местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности	<b>№ 14/29-КМ от 27.12.2018</b>
<b>3.14</b>	Аудит эффективности использования средств областного бюджета, выделенных в 2017 году	<b>№ 15/20-КМ от 01.11.2018</b>

	министерству здравоохранения Иркутской области на лекарственное обеспечение в рамках подпрограммы «Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях» на 2014-2020 годы государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы	
<b>3.15</b>	Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 и 2017 годах на реализацию мероприятий по построению, развитию и содержанию «Системы-112» и АПК «Безопасный город»	<b>№ 14/13-КМ от 22.06.2018</b>
<b>3.16</b>	Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2017 году и истекшем периоде 2018 года на реализацию мероприятий ВЦП «Обеспечение сохранности и использования, популяризация объектов культурного наследия, находящихся в собственности Иркутской области, и государственная охрана объектов культурного наследия Иркутской области» государственной программы Иркутской области «Развитие культуры» на 2014-2020 годы в части выполнения ремонтно-реставрационных работ	<b>№ 11/16-КМ от 11.07.2018</b>
<b>3.17</b>	Финансовый аудит использования средств, полученных ОГБУЗ «Куйтунская ЦРБ», при осуществлении деятельности в 2017 году	<b>№ 15/14-КМ от 26.06.2018</b>
<b>3.18</b>	Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016-2017 годах, истекшем периоде 2018 года на реализацию мероприятий подпрограммы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Иркутской области» государственной программы Иркутской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2015-2020 годы	<b>№ 01/27-КМ от 27.12.2018</b>
<b>3.19</b>	Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных ГБПОУ ИО «Иркутский техникум архитектуры и строительства» в 2016-2017 годах	<b>№ 11/23-КМ от 17.12.2018</b>
<b>3.20</b>	Проверка соблюдения законодательства при определении объема финансового обеспечения деятельности ГАУК Иркутская областная филармония и использовании им бюджетных средств, средств от приносящей доход деятельности в 2016-2017 годах и истекшем периоде 2018 года	<b>№ 13/26-КМ от 27.12.2018</b>
<b>3.21</b>	Финансовый аудит использования средств, полученных ОГБУЗ «Шелеховская районная больница» при осуществлении деятельности в 2017 году и истекшем периоде 2018 года	<b>№ 15/24-КМ от 17.12.2018</b>
<b>3.22</b>	Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016-2018 годах на реализацию мероприятий по предоставлению грантов в форме субсидий на развитие семейных молочных животноводческих ферм, на развитие семейных животноводческих ферм подпрограммы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в	<b>№ 12/18-КМ от 20.07.2018</b>



	Иркутской области» на 2014-2020 годы, подпрограммы «Развитие семейных животноводческих ферм на базе крестьянских (фермерских) хозяйств в Иркутской области» на 2014-2020 годы государственной программы Иркутской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2014-2020 годы	
3.23	Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016-2018 годах на реализацию мероприятий по предоставлению субсидий на приобретение оригинальных, элитных семян и гибридов сельскохозяйственных культур, на возмещении части затрат на приобретение семян с учетом доставки в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности подпрограммы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Иркутской области» на 2014-2020 годы государственной программы Иркутской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2014-2020 годы	№ 12/25-КМ от 17.12.2018
3.24	Проверка деятельности открытого акционерного общества «Дорожная служба Иркутской области» по формированию и исполнению доходов и расходов, а также управлению имуществом во втором полугодии 2015 года, в 2016-2017 годах	№ 12/11-КМ от 09.06.2018
4	<b>ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА</b>	
4.1	Внешняя проверка: - годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год;	№ 26/01-вп от 20.03.2018 № 26/02-вп от 20.03.2018 № 26/03-вп от 21.03.2018 № 26/04-вп от 21.03.2018 № 26/05-вп от 22.03.2018 № 26/06-вп от 23.03.2018 № 26/07-вп от 23.03.2018 № 26/08-вп от 26.03.2018 № 26/09-вп от 26.03.2018 № 26/10-вп от 26.03.2018 № 26/11-вп от 27.03.2018 № 26/12-вп от 27.13.2018 № 26/13-вп от 30.03.2018 № 26/14-вп от 30.03.2018 № 26/15-вп от 30.03.2018 № 26/16-вп от 30.03.2018 № 26/17-вп от 30.03.2018 № 26/18-вп от 04.04.2018 № 26/19-вп от 04.04.2018 № 26/20-вп от 05.04.2018

		<p>№ 26/22-вп от 06.04.2018          № 26/23-вп от 06.04.2018          № 26/24-вп от 09.04.2018          № 26/25-вп от 10.04.2018          № 26/26-вп от 10.04.2018          № 26/27-вп от 11.04.2018          № 26/28-вп от 11.04.2018          № 26/29-вп от 11.04.2018          № 26/30-вп от 12.04.2018          № 26/31-вп от 13.04.2018          № 26/32-вп от 13.04.2018          № 26/33-вп от 13.04.2018          № 26/34-вп от 13.04.2018          № 26/35-вп от 13.04.2018          № 26/36-вп от 13.04.2018          № 26/37-вп от 13.04.2018</p>
	- годового отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год	№ 26/39-вп от 15.05.2018
4.2	Проверка годовой бюджетной отчетности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области за 2017 год	
4.3	Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2017 год (по обращениям муниципальных образований Иркутской области)	№ 25/17-а от 04.05.2018
4.3.1	Старо-Акулышетское муниципальное образование	№ 26/21-вп от 06.04.2018
4.3.2	Байкальское городское поселение	№ 26/38-вп от 28.04.2018
4.3.3	Вихоревское муниципальное образование	№ 26/37-вп от 20.04.2018
5	<b>ТЕМАТИЧЕСКИЕ ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ МЕРОПРИЯТИЯ</b>	
5.1	Оценка достоверности сведений, представленных в отчете Правительства Иркутской области о распоряжении государственной собственностью Иркутской области за 2016 год	№ 11/1-ЭАМ от 28.02.2018
5.2	Оценка бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов Иркутской области за период 2016-2017 годов	№ 01/5-ЭАМ от 05.06.2018
5.3	Анализ соблюдения исполнения органами местного самоуправления городских округов и муниципальных районов части 6 статьи 7 (2) Закона Иркутской области от 5 марта 2010 года № 4-ОЗ «Об отдельных вопросах здравоохранения Иркутской области» (создание благоприятных условий в целях привлечения медицинских работников и фармацевтических работников для работы в медицинских организациях в соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»)	№ 15/4-ЭАМ от 31.05.2018

<b>5.4</b>	Оценка обоснованности определения нормативов расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области с момента принятия Постановления правительства Иркутской области от 27.11.2014 № 599-пп	<b>№ 01/10-ЭАМ от 27.12.2018</b>
<b>5.5</b>	Анализ мер, направленных на завершение строительства водозаборных сооружений и водоводов в пгт. Рудногорск Нижнеилимского района в рамках подпрограммы «Чистая вода» государственной программы Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области» на 2014-2020 годы	<b>№ 14/11-КМ от 27.12.2018</b>
<b>5.6</b>	Анализ информации, изложенной в ответе министерства здравоохранения Иркутской области от 26.01.2018 № 02-54-1368/17 на парламентский запрос Законодательного Собрания Иркутской области от 06.12.2017 № 57/37-ЗС по вопросам, связанным с льготным лекарственным обеспечением жителей Иркутской области	<b>№ 15/2-ЭАМ от 16.03.2018</b>
<b>5.7</b>	Обследование результатов оценки эффективности налоговых льгот, установленных законами Иркутской области за 2017 год	<b>№ 01/8-ЭАМ от 22.10.2018</b>
<b>6</b>	<b>МОНИТОРИНГИ</b>	
<b>6.1</b>	Мониторинг устранения замечаний по результатам контрольного мероприятия «Проверка учета и использования объектов недвижимости областной государственной собственности, не закрепленных на праве хозяйственного ведения или оперативного управления за учреждениями, организациями в 2016 году и истекшем периоде 2017 года, (объекты казны Иркутской области) с выборочным проведением осмотров (обследований)»	<b>№ 11/44-АЗ от 17.12.2018</b>
<b>6.2</b>	Мониторинг исполнения дорожного фонда Иркутской области в 2018 году	<b>№ 11/4-АЗ от 30.01.2018</b> <b>№ 01/14-АЗ от 28.02.2018</b> <b>№ 01/23-АЗ от 14.05.2018</b> <b>№ 11/29-АЗ от 12.07.2018</b> <b>№ 11/40-АЗ от 29.10.2018</b>
<b>6.3</b>	Мониторинг исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области на 2018 год	<b>№ 15/6-АЗ от 31.01.2018</b> <b>№ 15/12-АЗ от 27.02.2018</b> <b>№ 15/15-АЗ от 20.03.2018</b> <b>№ 15/19-АЗ от 28.04.2018</b> <b>№ 15/32-АЗ от 12.09.2018</b> <b>№ 15/36-АЗ от 19.10.2018</b>
<b>6.4</b>	Мониторинг исполнения областного бюджета в 2018 году	<b>№ 01/9-АЗ от 07.02.2018</b> <b>№ 01/13-АЗ от 28.02.2018</b>

		№ 01/21-А3 от 03.05.2018 № 01/31-А3 от 24.08.2018 № 01/45-А3 от 17.12.2018
6.5	Мониторинг исполнения местных бюджетов городских округов, муниципальных районов, поселений, а также состояние бюджетов муниципальных образований	№ 01/11-А3 от 16.02.2018 № 01/22-А3 от 07.05.2018 № 01/35-А3 от 17.10.2018 № 01/42-А3 от 19.11.2018 № 01/43-А3 от 19.11.2018
6.6	Мониторинг расходования денежных средств, предусмотренных в бюджете Иркутской области на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа, в 2018 году	№ 11/20-А3 от 03.05.2018 № 11/28-А3 от 12.07.2018 № 11/41-А3 от 29.10.2018
6.7	Мониторинг реализации на территории Иркутской области приоритетного проекта в сфере здравоохранения «Обеспечение своевременности оказания экстренной медицинской помощи гражданам, проживающим в труднодоступных районах Российской Федерации»	№ 15/8-А3 от 05.02.2018 № 15/33-А3 от 14.09.2018
6.8	Мониторинг реализации на территории Иркутской области приоритетных проектов «Формирование комфортной городской среды», «Обеспечение качества жилищно-коммунальных услуг», «Снижение негативного воздействия на окружающую среду посредством ликвидации объектов накопленного вреда окружающей среде и снижения доли захоронения твердых коммунальных отходов	№ 14/10-А3 от 08.02.2018 № 14/34-А3 от 21.09.2018
6.9	Мониторинг реализации на территории Иркутской области приоритетного проекта в сфере образования	№ 12/7-А3 от 02.02.2018 № 24/27-А3 от 11.07.2018
6.10	Мониторинг реализации на территории Иркутской области приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги»	№ 11/5-А3 от 30.01.2018 № 11/30-А3 от 12.07.2018
6.11	Мониторинг результатов, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Иркутской области	№ 27/3-А3 от 29.01.2018 № 27/16-А3 от 18.04.2018 № 27/24-А3 от 05.07.2018 № 27/39-А3 от 19.10.2018
6.12	Мониторинг результатов контрольных мероприятий, проведенных контрольно-счетным органом субъекта Российской Федерации, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок	№ 27/1-А3 от 29.01.2018 № 27/17-А3 от 18.04.2018 № 27/25-А3 от 10.07.2018 № 27/37-А3 от 19.10.2018
6.13	Мониторинг результатов контрольных мероприятий в части проверок соблюдения законодательства о закупках отдельными видами юридических лиц	№ 27/2-А3 от 29.01.2018 № 27/18-А3 от 18.04.2018 № 27/26-А3 от 10.07.2018

		<b>№ 27/38-АЗ от 19.10.2018</b>
<b>7</b>	<b>ЭКСПЕРТИЗЫ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ</b>	
<b>7.1</b>	Экспертиза отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области за 2017 год	<b>№ 15/16-Э от 25.05.2018</b>
<b>7.2</b>	Экспертиза отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год	<b>№ 01/21-Э от 31.05.2018</b>
<b>7.3</b>	Экспертиза законопроекта «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»	<b>№ 01/45-Э от 09.11.2018</b>
<b>7.4</b>	Экспертиза законопроекта «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»	<b>№ 15/46-Э от 09.11.2018</b>
<b>7.5</b>	Экспертиза законопроекта «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	<b>№ 01/08-Э от 26.03.2018</b> <b>№ 01/33-Э от 04.10.2018</b>
<b>7.6</b>	Экспертиза законопроекта «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области на 2019 год и плановый период 2019-2020 годов»	<b>№ 15/42-Э от 02.11.2018</b>
<b>7.7</b>	Экспертиза законопроектов и нормативных правовых актов Законодательного Собрания, Губернатора, Правительства области по вопросам бюджетной и налоговой политики, управления областной государственной собственностью, в том числе государственных программ Иркутской области	<b>№ 01/01-Э от 13.02.2018</b> <b>№ 01/02-Э от 20.02.2018</b> <b>№ 01/03-Э от 06.03.2018</b> <b>№ 01/04-Э от 15.03.2018</b> <b>№ 01/05-Э от 16.03.2018</b> <b>№ 12/06-Э от 22.03.2018</b> <b>№ 01/07-Э от 23.03.2018</b> <b>№ 11/09-Э от 26.03.2018</b> <b>№ 12/10-Э от 09.04.2018</b> <b>№ 01/11-Э от 11.04.2018</b> <b>№ 01/12-Э от 20.04.2018</b> <b>№ 11/13-Э от 08.05.2018</b> <b>№ 01/14-Э от 08.05.2018</b> <b>№ 01/15-Э от 14.05.2018</b> <b>№ 01/17-Э от 25.05.2018</b> <b>№ 01/18-Э от 25.05.2018</b> <b>№ 01/19-Э от 31.05.2018</b> <b>№ 14/20-Э от 31.05.2018</b> <b>№ 01/22-Э от 09.06.2018</b> <b>№ 12/23-Э от 13.06.2018</b> <b>№ 11/24-Э от 18.06.2018</b> <b>№ 01/25-Э от 18.06.2018</b> <b>№ 11/26-Э от 12.07.2018</b> <b>№ 01/27-Э от 21.09.2018</b>

		<p>№ 01/28-Э от 21.09.2018 № 01/29-Э от 27.09.2018 № 11/30-Э от 27.09.2018 № 11/31-Э от 27.09.2018 № 01/32-Э от 01.10.2018 № 01/33-Э от 04.10.2018 № 11/34-Э от 04.10.2018 № 11/35-Э от 05.10.2018 № 13/36-Э от 10.10.2018 № 12/37-Э от 11.10.2018 № 01/38-Э от 15.10.2018 № 11/39-Э от 16.10.2018 № 11/40-Э от 18.10.2018 № 01/41-Э от 22.10.2018 № 14/43-Э от 02.11.2018 № 01/44-Э от 06.11.2018 № 12/47-Э от 12.11.2018 № 11/48-Э от 14.11.2018</p>
--	--	--

Приложение 2. Детализированная информация по контрольным мероприятиям, проведенным в 2018 году

Дата, № отчета	Исполнитель	Наименование объекта контрольного мероприятия	Предписания	Уведомления	Информ. письма	Представления	Протоколы	Объем проверенных средств, тыс. рублей	Сумма выявленных нарушений, тыс. рублей	Выявлено нарушений (тыс. рублей), в том числе:					Исполнение по возврату, тыс. рублей	
										при форм-и и испол-н бюджетом	ведения бух. учета	в сфере упр-я и распор-я собств.	при осущ гос (мун) закупок	иные нарушения		Целевое исп. бюдж. средств
19.02.2018 14/1-КМ	Мулярова Л.Н.	аппарат Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области, ОГКУ «Редакция газеты «Областная», ОГАУ «Издательский центр»			1			29 539,20	8 685,40	8 685,40						
28.02.2018 15/2-КМ	Ризман О.М	министерство здравоохранения Иркутской области, ГБУЗ «Иркутский областной центр медицины катастроф»	1			2	1	544 062,10	180 079,00	106 193,60	1 999,40	71 886,00				298,9

12.03.2018 01/3-КМ	Морохоева И.П.	Иркутское областное государственное научно- исследовательское казенное учреждение «Институт законодательства и правовой информации имени М.М. Сперанского»			1		42 993,20	31 953,40	31 953,40						
12/4-КМ 21.03.2018	Махтина Ю.Б.	министерство по молодежной политике Иркутской области, министерство спорта Иркутской области, ОГКУ «Молодежный кадровый центр», ОГКУ «Центр социальных и информационных услуг для молодежи»			1		87 923,60	12 211,30	165,60			12 045,70			
01/5-КМ 30.03.2018	Морохоева И.П.	Фонд поддержки малого и среднего предпринимательст ва «Иркутский областной гарантийный фонд»	1				807 464,00	30 170,80				30 170,80			



01/6-КМ 06.04.2018	Морохоева И.П.	министерство сельского хозяйства Иркутской области (далее - министерство), отдельные фермеры – получатели субсидий (выборочно)					212 121,00	212 121,00	212 121,00					
14/7-КМ 27.04.2018	Мулярова Л.Н.	министерство жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области, муниципальные образования (выборочно)			1	1	6 844 236,60	2 472 434,20	2 472 434,20					
15/8-КМ 28.04.2018	Ризман О.М	ОГБУЗ «Братская городская больница № 2», министерство здравоохранения Иркутской области	1			2	1 234 326,40	77 322,80	51 894,30	6 334,80	558,20	18 535,50		4 959,2
12/9-КМ 28.04.2018	Корень К.С.	министерство сельского хозяйства Иркутской области, получатели субсидий (выборочно)				1	1	61 522,00	1 692,50	1 692,50				125,0

14/10-КМ 16.05.2018	Мулярова Л.Н.	Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Иркутской области			2		1 872 264,00	137 720,50					137 720,50		1 184,9
12/11-КМ 09.06.2018	Корень К.С.	министерство имущественных отношений Иркутской области, АО «Дорожная служба Иркутской области»	1			2	2 647 467,80	967 617,00	196 455,80		25 353,00	458 948,80	286 859,40		
11/12-КМ 13.06.2018	Махтина Ю.Б.	министерство спорта Иркутской области, ОГБУ «Центр спортивной подготовки сборных команд Иркутской области»			1	1	637 968,70	1 788,60	604,90				1 183,70		

14/13-КМ 22.06.2018	Мулярова Л.Н.	Министерство имущественных отношений Иркутской области, областное государственное казенное учреждение учреждения «Центр по гражданской обороне и защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций», областное государственное бюджетное учреждение «Пожарно- спасательная служба Иркутской области», министерство экономического развития Иркутской области»	2		2	1		1 602 856,10	1 580 514,80	1 580 514,80					
15/14-КМ 26.06.2018	Ризман О.М	ОГБУЗ «Куйтунская районная больница»	1		1	1	1	384 465,40	32 253,80	7 842,60	15 632,40	813,30	7 965,50		42,8

12/15-КМ 03.07.2018	Корень К.С.	Администрация муниципального образования «город Тулун», структурные подразделения муниципального образования «город Тулун», ГРБС в части предоставленных межбюджетных трансфертов					85 417,88	16 685,60			9 085,90	7 599,70		
11/16-КМ 11.07.2018	Махтина Ю.Б.	Служба охраны объектов культурного наследия Иркутской области, ОГАУ «Центр по сохранению историко-культурного наследия Иркутской области»				5	257 851,20	257 851,20	257 851,20					
14/17-КМ 16.07.2018	Мулярова Л.Н.	администрация города Иркутска, МУП «Водоканал» г. Иркутска					1 537 521,30	6 074,10	97,60		5 976,50			
12/18-КМ 20.07.2018	Корень К.С.	министерство сельского хозяйства Иркутской области, получатели субсидий (выборочно)				2	267 952,80	23 342,60	67,40			23 275,20		

14/19-КМ 27.07.2018	Мулярова Л.Н.	администрации муниципальных образований «Казачинско- Ленский район», Черемховского районного муниципального образования					226 825,70	226 825,70	226 825,70						
15/20-КМ 01.11.2018	Ризман О.М	министерство здравоохранения Иркутской области, АО «Иркутская областная оптово- снабженческая аптечная база», муниципальное унитарное фармацевтическое предприятие «Иркутская Аптека»			1		1 725 418,80	308 161,80	118 928,50	151,70		189 081,60			
11/21-КМ 19.11.2018	Махтина Ю.Б.	администрация Нижеилимского района					13 524,70								

14/22-КМ 30.11.2018	Мулярова Л.Н.	министерство экономического развития Иркутской области; органы местного самоуправления отдельных муниципальных образований Иркутской области; муниципальные учреждения выборочно.			3	2	6	3	328 209,80	55 126,00	40 205,10	2 907,40		11 056,00	957,50		2 827,5
11/23-КМ 17.12.2018	Махтина Ю.Б.	министерство образования Иркутской области, ГБПОУ ИО «Иркутский техникум архитектуры и строительства»				3			212 263,50	1 926,50	185,10			1 581,40	160,00		
15/24-КМ 17.12.2018	Ризман О.М	ОГБУЗ «Шелеховская районная больница»	2		1	1	1		1 053 584,10	160 499,30	123 698,00	7 585,40		29 215,90			1 362,3
12/25-КМ 17.12.2018	Корень К.С.	министерство сельского хозяйства Иркутской области, получатели субсидий выборочно			4	1			266 918,10	441,00	441,00						288,0

13/26-КМ 17.12.2018	Ларионова Ю.А.	министерство культуры и архивов Иркутской области, ГАУК Иркутская областная филармония	1		1	2		404 336,20	61 147,10	59 054,80	2 092,30					
01/27-КМ 27.12.2018	Морохоева И.П.	министерство экономического развития Иркутской области, Фонд «Центр поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Иркутской области»	1				1	384 661,50	19 196,10	19 196,10						
01/28-КМ 27.12.2018	Морохоева И.П.	Законодательное Собрание Иркутской области, Уполномоченный по правам ребенка в Иркутской области, Уполномоченный по правам человека в Иркутской области, Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Иркутской области	3		7	3	1	765 414,70	3 932,80	153,30	60,10				3 719,40	

14/29-КМ 17.12.2018	Мулярова Л.Н.	Министерство жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области; администрация Иркутского районного муниципального образования; администрация муниципального образования «Баяндаевский район»; администрация муниципального образования «Слюдянское городское поселение» Слюдянского района; администрации Листвянского муниципального образования Иркутского района	1				1	1 671 897,60	202 509,90	184 365,80				18 144,10		
	Итого		15	3	27	23	20	26 211 007,98	7 090 284,80	5 701 462,10	36 929,10	26 724,50	803 333,10	503 691,90	18 144,10	11 088,6



**ОТЧЕТ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ КСП МОРОХОЕВОЙ И.П. ЗА 2018 ГОД**

Председатель КСП области осуществляла свою деятельность в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Иркутской области от 07.07.2011 № 55-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Иркутской области», Регламентом Контрольно-счетной палаты Иркутской области.

В рамках возложенных полномочий председатель КСП области осуществлял:

- руководство деятельностью Контрольно-счетной палаты Иркутской области в соответствии с Законом области «О Контрольно-счетной палате Иркутской области» и Регламентом КСП области;

- руководство деятельностью аппарата КСП области, включая контроль и проверку исполнения поручений и функций по всем видам обеспечения деятельности КСП области;

- взаимодействие КСП области с Законодательным Собранием области, его комитетами и комиссиями, Губернатором и Правительством области, Счетной палатой РФ, Ассоциацией контрольно-счетных органов РФ, Советом Контрольно-счетных органов Иркутской области, территориальными подразделениями федеральных органов исполнительной власти, органами местного самоуправления в соответствии с законодательством.

В 2018 году председателем КСП Иркутской области принято участие в работе Законодательного собрания Иркутской области, в заседаниях комитетов и комиссий Законодательного собрания Иркутской области. Работа в комитетах и комиссиях Законодательного Собрания Иркутской области строилась с учетом планов и предложений Законодательного Собрания области.

Участие в коллегии КСП области осуществлялось в соответствии с планом, определенным в рамках Регламента КСП Иркутской области.

Для рассмотрения на заседаниях Коллегии председателем КСП области подготовлено и представлено 5 отчетов о результатах контрольных мероприятий, 6 отчетов по итогам экспертно-аналитических мероприятий.

За отчетный период проведено 25 экспертиз законопроектов и нормативных правовых актов Законодательного Собрания, Губернатора, Правительства области по вопросам бюджетной и налоговой политики, управления областной государственной собственностью, в том числе государственных программ Иркутской области, а также государственных программ.

В соответствии со ст. 264.4. Бюджетного кодекса РФ, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 37 Закона Иркутской области от 23.07.2008 № 55-оз «О бюджетном процессе Иркутской области» проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета и 4-х годовых отчетов об исполнении местных бюджетов за 2017 год, по результатам которых подготовлено 5 заключений, в том числе:

- заключение по внешней проверке годового отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год – 1;

- заключений по итогам внешней проверки годовых отчетов местных бюджетов – 4.

Экспертиза предложений исполнительных органов государственной власти Иркутской области о внесении изменений в государственные программы Иркутской области осуществлялась в рамках подготовки проектов законов о внесении изменений в областной бюджет на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов и проекта закона об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2019 и 2021 годов в части госпрограмм: ГП «Экономическое развитие и инновационная экономика», ГП «Управление государственными финансами Иркутской области», ГП «Развитие юстиции и правовой среды» на 2019-2024 годы.

В рамках полномочий КСП области, определенных статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», 2018 году под руководством председателя КСП области проведены мониторинги (12), в том числе:

- о ходе исполнения областного бюджета (ежеквартально);
- мониторинг исполнения дорожного фонда (январь – март 2018 года);
- мониторинг исполнения местных бюджетов городских округов, муниципальных районов, поселений, а также состояния бюджетов муниципальных образований за январь-сентябрь 2018 года (ежеквартально).

Кроме этого, под руководством Морохоевой И.П. проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, по результатам которой подготовлено 39 актов, основные выводы включены в заключение по проверке годового отчета об исполнении областного бюджета.

#### **Основные результаты деятельности:**

1. По результатам контрольных мероприятий выявлено нарушений федерального и областного законодательства на общую сумму 297 374,1 тыс. рублей (13,4% от объема проверенных средств). Внесено 3 представления, 8 предписаний, составлено 2 протокола о совершении административного правонарушения.

Объектами контрольных мероприятий все представления и предписания рассмотрены, представлена информация о принимаемых (принятых) мерах.

По предписанию, внесенному по результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных Фонду поддержки малого и среднего предпринимательства «Иркутский гарантийный фонд» в 2013-2014 годах» Фондом направлено требование конкурсному управляющему ООО «Внешпромбанк»- Государственная корпорация «Агентство по страхованию вкладов» о включении в третью очередь требований кредиторов в соответствии со ст. 134 Федерального закона от 26.10.2002 года №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве) сумму процентов за пользование чужими денежными средствами в размере 188, 2 тыс. рублей.

По предписанию, внесенному по результатам контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016-2017 годах, истекшем периоде 2018 года на реализацию мероприятий подпрограммы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Иркутской области» государственной программы Иркутской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2015-2020 годы» министерством экономического развития Иркутской области в бюджетный учет внесены изменения для дальнейшего корректного формирования формы отчетности 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета».

Кроме того, Фондом «Центр поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Иркутской области» в 2016 году показатели результативности использования субсидии, установленные соглашением, в 2016 году не достигнуты по 2-м показателям, в том числе:

- «2.1.количество вновь созданных рабочих мест (включая вновь зарегистрированных ИП) СМСП, получившими государственную поддержку, ед.» - установлен соглашением 8 ед./ факт 0 ед./0%;

- «2.3.количество СМСП – новых участников территориальных кластеров, ед.» - установлен соглашением 10 ед./факт 8 ед./80%.

В установленный срок Фондом не обеспечен возврат части субсидии в сумме 1 792,5 тыс. рублей, что является административным правонарушением, предусмотренным частью 2 ст.15.15.5 КоАП РФ. В отношении Фонда «Центр поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Иркутской области» составлен протокол об административном правонарушении.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования бюджетных средств и государственной собственности Иркутской области, а также иных

ресурсов, полученных Законодательным Собранием Иркутской области, Уполномоченным по правам ребенка в Иркутской области, Уполномоченным по правам человека в Иркутской области, Уполномоченным по защите прав предпринимателей в Иркутской области в 2015-2017 годах и истекшем периоде 2018 года» внесено 3 предписания и 3 представления. Уполномоченным по правам ребенка в Иркутской области, Уполномоченным по правам человека в Иркутской области, Уполномоченным по защите прав предпринимателей в Иркутской области предписания исполнены. Срок исполнения представлений установлен до 1 февраля 2019 года.

КСП области на советника Уполномоченного по правам человека – главного бухгалтера составлен протокол об административном правонарушении от 10.04.2018 № 12-АП. 28.04.2018 постановлением мирового судьи судебного участка № 7 Кировского района г. Иркутска должностное лицо признано виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.7 КоАП РФ и назначен штраф в размере 10 тыс. рублей. 29.05.2018 штраф в размере 10 тыс. рублей оплачен (п/п № 11619).

## 2. По результатам экспертно-аналитических мероприятий:

1. КСП области проведено параллельное со Счетной палатой Российской Федерации экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей в 2012-2017 годах».

Как показало мероприятие, при устойчивом количестве участков мировых судей в исследуемом периоде 135 единиц служебная нагрузка мировых судей имеет тенденцию к увеличению - более чем в 2,1 раза в 2017 году по сравнению с показателями 2012 года (в среднем в 2012 году – 168,2 дел в месяц; 2017 году – 366,4 дел в месяц).

Вопрос регулирования нормативной численности мировых судей, работников аппарата мировых судей с учетом служебной нагрузки требует дальнейшей проработки и принятия решения, позволяющего оптимально использовать имеющийся штат судей, обоснованно перераспределять вакантные должности судей и работников аппарата судов между судами в соответствии со служебной нагрузкой.

В целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органа исполнительной власти Иркутской области с 2015 года создано ОГКУ «Центр обеспечения судебных участков мировых судей».

Результаты экспертно-аналитического мероприятия свидетельствуют, что единые нормативы формирования аппарата мировых судей правовыми актами Российской Федерации не установлены.

Статьей 5 Закона Иркутской области от 09.10.2008 № 82-оз (2013-2016 годы), ст. 9 Закона Иркутской области от 27.12.2016 № 131-ОЗ (действующего с 01.01.2017) предусмотрено, что порядок формирования и расходования фонда оплаты труда работников областных государственных

учреждений устанавливается Правительством Иркутской области. Между тем, Правительством Иркутской области своевременно не обеспечено принятие соответствующих порядков в отношении ОГКУ «Центр обеспечения судебных участков мировых судей».

Формирование ФОТ работников учреждения, созданного в 2015 году, осуществлено в отсутствие правовых оснований на общую сумму 162 641,9 тыс. рублей, в том числе по годам: 2015 год – 52 974,0 тыс. рублей; 2016 год – 53 738,3 тыс. рублей, 2017 год – 55 929,6 тыс. рублей).

Действующая в исследуемом периоде система оплаты труда работников учреждения не учитывала в полной мере дифференциацию размера заработной платы по отдельным должностям из числа специалистов и обслуживающего персонала с учетом роста МРОТ.

Проблема дифференциации заработной платы работников бюджетной сферы в Иркутской области является особенно острой, поскольку в связи с реализацией Постановления Конституционного Суда РФ от 07.12.2017 № 38-П минимальный размер оплаты труда с 01.01.2018 учитывается с учетом районных коэффициентов и процентных надбавок к заработной плате, установленных на территории Иркутской области, с 01.05.2018 – МРОТ увеличен до прожиточного минимума трудоспособного населения.

В ходе анализа фактических условий осуществления правосудия мировыми судьями установлено, что в целом созданные рабочие места мировых судей и работников аппарата мировых судей находятся на минимально необходимом для выполнения полномочий уровне (оснащены офисной мебелью, компьютерной техникой). Вместе с тем, установлен ряд недостатков в материально-техническом обеспечении деятельности мировых судей.

КСП области отмечены следующие замечания и недостатки в части формирования расходов на оплату труда учреждения, осуществляющего материально-техническое обеспечения деятельности мировых судей.

Так, действующий на момент проведения ЭАМ Порядок формирования и расходования фонда оплаты труда работников государственных казенных учреждений Иркутской области, подведомственных агентству по обеспечению деятельности мировых судей Иркутской области, утвержденный постановлением Правительства Иркутской области от 28.04.2017 № 291-пп, не позволял обеспечить выплату заработной платы отдельным работникам учреждений, подведомственных агентству по обеспечению деятельности мировых судей Иркутской области в размере не ниже МРОТ с учетом дифференциации по оплате труда.

В целях устранения указанных замечаний КСП области по итогам экспертно-аналитического мероприятия, Правительством Иркутской области приняты меры путем принятия постановления от 09.11.2018 № 821-пп «О внесении изменений в Порядок формирования и расходования фонда оплаты труда работников государственных казенных учреждений Иркутской области, подведомственных агентству по обеспечению деятельности

мировых судей Иркутской области», предусматривающего при формировании фонда оплаты труда работников Центра направление средств на выплаты стимулирующего характера в повышенном размере (21,6 д/о вместо 13,5 д/о).

КСП области отмечено, что основная доля объектов недвижимости (более 45%), занимаемых мировыми судьями, используется на праве аренды (25 ед.), что может свидетельствовать о неэффективных расходах областного бюджета. КСП области рекомендовано рассмотреть вопрос об использовании дополнительных объектов областной государственной собственности, в том числе путем доведения этих объектов до надлежащего технического состояния (проведение капитального и текущего ремонтов).

По информации агентства по обеспечению деятельности мировых судей Иркутской области от 08.11.2018 № 02-64-54/18 в целях в целях оптимизации бюджетных расходов агентством во взаимодействии с органами местного самоуправления МО Иркутской области и министерством имущественных отношений Иркутской области усилена работа по предоставлению муниципальной и областной собственности для размещения судебных участков.

2. КСП области проведено параллельное со Счетной палатой Российской Федерации экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ использования субвенций, выделенных в 2016 – 2017 годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты».

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлен факт закупки основных средств на цели, не связанные с ведением воинского учета (Заларинское МО). В отсутствие правовых оснований, приобретенное за счет средств субвенции имущество передано территориальному органу Министерства обороны Российской Федерации свидетельствует о несоблюдении пункта 2 Правил предоставления из федерального бюджета субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (Постановление Правительства РФ № 258), нецелевом использовании бюджетных средств (ст. 306.4). По фактам нецелевого использования средств составлен 1 протокол о привлечении к административной ответственности уполномоченного должностного лица, которое привлечено к административной ответственности.

Установлен факт несоответствия отчетных данных (ф.0503317) показателям, утвержденным решением о бюджете (Тулюшское МО). Исполнение по расходам на услуги связи отражены по коду вида расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг», при этом решением о бюджете плановые показатели по КВР 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий». Указанный факт свидетельствует о направлении средств бюджета и оплате денежных обязательств на цели, не соответствующие целям, определенным решением о

бюджете (ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ). По факту нецелевого использования средств составлен 1 протокол о привлечении к административной ответственности уполномоченного должностного лица, который направлен для рассмотрения в районный суд.

КСП области рекомендовано рассмотреть вопрос о внесении изменений в государственную программу «Управление государственными финансами Иркутской области» на 2015-2020 годы в части исключения основного мероприятия «Распределение между бюджетами муниципальных образований средств федерального бюджета на осуществление переданных полномочий» и перераспределения средств субвенции в непрограммную часть областного бюджета.

Предложения КСП области учтены, Законом Иркутской области от 17.12.2018 № 131-ОЗ «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, предусмотрены в непрограммных расходах областного бюджета.

КСП области предложено министерству финансов Иркутской области рассмотреть вопрос о внесении изменений в методику распределения субвенций между местными бюджетами в целях финансирования расходов на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, соответствующие меры приняты путем утверждения законом об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (приложение 25) методики распределения субвенций с учетом предложений КСП области по расчету объема МБТ. На 2019 год методика расчета субвенций учитывает замечания и рекомендации КСП области, в части способа расчета субвенции бюджетам муниципальных образований.

Отмечены недостатки выполнения Минфином области бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в том числе в части контроля за обеспечением целевого характера использования средств субвенции. По представленной Минфином области информации, министерство организует взаимодействие со службой государственного финансового контроля Иркутской области в целях проведения, начиная с 2019 года, проверок за осуществлением расходов местных бюджетов, связанных с осуществлением полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, источником финансового обеспечения которых являются субвенции.

Одним из основных нерешенных вопросов использования средств субвенции остается тема определения источника выплаты районных коэффициентов к заработной плате работников военно-учетного стола в повышенных размерах, установленных региональными нормативными правовыми актами.

Данное обстоятельство указывает на нарушение положений ст. 85 БК

РФ, согласно которой расходные обязательства субъекта РФ устанавливаются их органами государственной власти самостоятельно и исполняются за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита бюджета.

КСП области неоднократно указывала на данное нарушение. В части работников военно-учетных столов – решение не принято до настоящего времени. Хотя, источник дополнительных выплат повышенного районного коэффициента к заработной плате в части реализации ряда переданных государственных полномочий РФ (в сфере лесных отношений, надзора образования, регистрации актов гражданского состояния и др.) региональным законодательством определен.

Указанный вопрос рассматривался на коллегии Счетной палаты РФ 25 декабря 2018 года при участии председателя КСП области, заинтересованных федеральных органов государственной власти. Для принятия соответствующих решений Коллегия Счетной палаты РФ направила информационное письмо в Правительство Российской Федерации.

3. По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Оценка обоснованности определения нормативов расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области с момента принятия постановления Правительства Иркутской области от 27.11.2014 № 599-пп» установлено, что Постановление № 599-пп не регулирует вопросы, связанные с расходами на осуществление ОМС отдельных государственных полномочий, переданных им федеральными законами и законами Иркутской области, а также расходами на реализацию полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

В ходе выборочного анализа расходов на содержание органов местного самоуправления установлено, что отдельными ОМС нормативы не всегда соблюдаются (сельские поселения, входящие в состав Зиминского и Заларинского районов).

Нарушение получателем средств бюджета, которому предоставлены межбюджетные трансферты, порядка и (или) условий предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов влечет административную ответственность (ст. 15.15.3 КоАП РФ).

4. По результатам оценки эффективности налоговых льгот, установленных законами Иркутской области, за 2017 год (отчет от 22.10.2018 № 01/8-ЭАМ) КСП области обращено внимание, что Порядок оценки эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот, утвержденный постановлением Правительства Иркутской области от 29.12.2014 № 692-пп, а также Закон Иркутской области от 04.07.2007 № 53-оз «О транспортном налоге» не предусматривают проведение оценки эффективности налоговых льгот по транспортному



налогу, что требует внесение изменений в указанные нормативные правовые акты Иркутской области.

По информации Правительства Иркутской области от 30.11.2018 № 02-70-5586/18 в целях устранения замечаний КСП области министерством экономического развития Иркутской области подготовлены соответствующие проекты региональных НПА.

5. По результатам внешних проверок главных администраторов средств областного бюджета за 2017 год КСП области установлено, что отдельными главными администраторами бюджетных средств при наличии возврата дебиторской задолженности прошлых лет в отчете о движении денежных средств (ф. 0503123) средств в строке 421 графы 4 раздела 3 «Изменение остатков средств» не отражена сумма возврата такой задолженности, что является грубым нарушением требований к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности и искажением показателя бухгалтерской отчетности более чем на 10 процентов. Общий объем искажения показателя «возврат дебиторской задолженности прошлых лет», отраженный по строке 421 графы 4 раздела 3 «Изменение остатков средств» формы 0503123, составил 30 431,6 тыс. рублей. За искажение показателей бухгалтерской отчетности предусмотрена ответственность за административное правонарушение по ч.1 ст. 15.11 КоАП РФ. КСП области на должностных лиц, допустивших административное правонарушение составлено 11 протоколов об административном правонарушении.

В период проведения внешней проверки в бюджетную отчетность своевременно внесены уточнения, которые позволили избежать формирования искаженных данных консолидированной бюджетной отчетности Иркутской области за 2017 год.

6. По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Управление государственными финансами Иркутской области» на 2015 - 2020 годы» КСП области установлено, что, несмотря на то, что целями подпрограмм, направленных на финансовое обеспечение полномочий государственных органов являются «Обеспечение осуществления внутреннего государственного финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и контроля за соблюдением законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг в Иркутской области» и «Повышение эффективности проведения закупок путем обеспечения экономии бюджетных средств по состоявшимся закупкам при определении поставщиков конкурентными способами» по своему содержанию подпрограммы не вполне увязаны с целью государственной программы.

В связи, с чем необходимо рассмотреть вопрос об отнесении расходов на содержание министерства по регулированию контрактной системы в сфере закупок области и службы государственного финансового контроля Иркутской области внепрограммную часть областного бюджета.

**ОТЧЕТ ЗАМЕСТИТЕЛЯ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ КСП  
МАХТИНОЙ Ю.Б. ЗА 2018 ГОД**

В 2018 году заместителем председателя КСП Иркутской области принято участие в работе Законодательного собрания Иркутской области, в заседаниях комитетов и комиссий Законодательного собрания Иркутской области.

Участие в коллегии КСП области осуществлялось в соответствии с планом, определенным в рамках Регламента КСП Иркутской области.

Для рассмотрения на заседаниях Коллегии заместителем председателя КСП области подготовлено и представлено 5 отчетов о результатах контрольных мероприятий, 11 заключений по итогам экспертиз законопроектов и нормативных правовых актов Законодательного Собрания, Губернатора, Правительства области.

**Основные результаты деятельности:**

1. За отчетный период проведено 5 контрольных мероприятий. По результатам контрольных мероприятий составлено 5 отчетов, 12 актов проверки, 1 представление, 6 протоколов об административных правонарушениях.

В установленном порядке подготовленные отчеты направлены в адрес Законодательного Собрания Иркутской области и Губернатору Иркутской области.

По результатам проведенных контрольных мероприятий объем проверенных средств составил 1 209 531,7 тыс. рублей, объем выявленных нарушений составил 273 777,6 тыс. рублей (22,9%), в том числе:

258 641,2 тыс. рублей – нарушения при формировании и исполнении бюджетов;

165,6 тыс. рублей – нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

1 581,4 тыс. рублей – нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц составили;

13 389,4 тыс. рублей – иные нарушения.

1.1. По результатам контрольных мероприятий «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств

областного бюджета, выделенных в 2016 и 2017 годах на реализацию мероприятий подпрограммы «Качественное развитие потенциала и воспитание молодежи» на 2014-2020 годы государственной программы Иркутской области «Молодежная политика» на 2014-2020 годы Министерством по молодежной политике Иркутской области проведена работа по включению в подпрограмму «Качественное развитие потенциала и воспитание молодежи» на 2014-2020 годы государственной программы Иркутской области «Молодежная политика» на 2014-2020 годы» мероприятий, связанных с решением задач по развитию предпринимательской активности, обеспечению интеграции в общество молодых людей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, задачи по стимулированию инновационной деятельности молодых людей, реализации научно-технического потенциала молодежи. Пересмотрена система мероприятий на 2018 год государственной программы Иркутской области «Молодежная политика» на 2014-2020 годы, включены следующие мероприятия:

- организация, проведение и награждение победителей областного конкурса молодежных инновационных проектов (в редакции постановления Правительства Иркутской области от 13 ноября 2017 года № 729-пп);

- организация и проведение областного фестиваля «Золотое сердце Приангарья» (в редакции постановления Правительства Иркутской области от 13 ноября 2017 года № 729-пп);

- семинары, тренинги, круглые столы, мастер-классы для начинающих предпринимателей и по развитию наставничества в предпринимательстве (в редакции постановления Правительства Иркутской области от 16 марта 2018 года № 201-пп).

Замечание об ограничении места проведения лагеря только Ольхонским районом принято к сведению. Замечание уже учтено в дальнейшей работе: при подготовке технического задания к аукционной документации по проведению международного молодежного форума «Байкал» в 2018 году исключено ограничение места проведения лагеря (Ольхонский район), место проведения лагеря обозначено следующим образом: «мероприятие проводится на территории Иркутской области не далее, чем 2000 м от береговой линии о. Байкал».

В связи с нарушением, установленным в рамках проверки ВЦП «Обеспечение занятости и профессиональное становление молодежи»: об отдельных сотрудниках ОГКУ «Молодежный кадровый центр», которые одновременно являются членами правления ИРО МООО «Российские студенческие отряды», и которым незаконно начислялась заработная плата в общей сумме 10,2 тыс. рублей в дни их нахождения на выездных мероприятиях в качестве представителей общественной организации, проведено служебное расследование. Установлены факты отсутствия на рабочем месте. По итогам сотрудникам, нарушившим правила внутреннего

трудового распорядка, отсутствовавшим на рабочем месте, объявлен выговор и замечания.

В рамках замечания об узконаправленном характере учебной программы (подготовка вожатых) мероприятия по проведению «инструктивных семинаров, слетов студенческих трудовых отрядов по востребованным специальностям» министерством по молодежной политике Иркутской области организована работа по выделению дополнительного финансирования на проведение мероприятий по обучению участников студенческих отрядов технике безопасности и охране труда, оказанию первой медицинской помощи, сервисным специальностям.

По замечанию, указанному по итогам проверки ВЦП «Поддержка молодых семей, формирование позитивного отношения к институту семьи»: при определении участников областного фестиваля клубов молодых семей «Крепкая семья – крепкая Россия» (далее – Фестиваль) понятие «молодой семьи» фактически подменено понятием «молодежи» (в возрасте от 14 до 30 лет), что исключило право на участие детей младше 14 лет - в Положении о Фестивале внесены соответствующие изменения. Кроме того, в дальнейшей работе будет учтено замечание о несоблюдении установленных требований по возрасту участников Фестиваля.

Учтено замечание по целевому показателю ВЦП: с целью приведения в соответствие ожидаемых конечных результатов, целевого показателя ведомственной целевой программы «Поддержка молодых семей, формирование позитивного отношения к институту семьи» с мероприятиями Программы и их финансированием произведена замена целевого показателя с «Количество молодых граждан, получивших консультационную помощь по вопросам семьи и брака, в том числе в центрах по работе с молодой семьей» на «Количество детей и молодежи, участвующих в мероприятиях по поддержке молодых семей и формированию позитивного отношения к институту семьи». Также изменена методика оценки эффективности Программы (приказ министерства по молодежной политике Иркутской области от 19 марта 2018 года № 24-мпр).

По итогам проведенных контрольных мероприятий была проведена работа по рассмотрению выявленных замечаний, причин возникших нарушений, по итогам были применены дисциплинарные меры к лицам, допустившим указанные нарушения. В дальнейшем будет усилен контроль за организацией и проведением мероприятий в сфере молодежной политики.

1.2. По проверке законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2017 году на реализацию отдельных мероприятий государственной программы Иркутской области «Развитие физической культуры и спорта» на 2014-2020 годы» составлен Протокол от 15.05.2018 №18-АП в отношении главного бухгалтера ОГБУ «Центр спортивной подготовки сборных команд Иркутской области» (ст. 15.11 КоАП РФ), который Постановлением

мирового судьи судебного участка №8 Кировского района г. Иркутска от 03.07.2018 был удовлетворен.

Министерством финансов рассмотрены рекомендации КСП, направленные в информационном письме в части администрирования министерством спорта области государственной пошлины, министерству спорта направлены предложения по урегулированию данного вопроса.

1.3. По результатам проверки законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2017 году и истекшем периоде 2018 года на реализацию мероприятий ВЦП «Обеспечение сохранности и использования, популяризация объектов культурного наследия, находящихся в собственности Иркутской области, и государственная охрана объектов культурного наследия Иркутской области» государственной программы Иркутской области «Развитие культуры» на 2014-2020 годы в части проведения ремонтно-реставрационных работ подготовлены 5 протоколов в отношении руководителя службы охраны объектов культурного наследия Иркутской области - Корниенко Евгения Михайловича. Корниенко Е.М. неоднократно приглашался на составление протоколов по делу об административном правонарушении посредством направления в его адрес извещений. Вместе с тем, от получения указанных извещений он постоянно уклонялся, что явилось препятствием к составлению протоколов. В настоящее время работа в данном направлении продолжается.

Согласно письму заместителя председателя Правительства Иркутской области от 13.08.2018 №02-40-3862/18, рекомендации КСП области, изложенные в Отчете, рассмотрены, приняты во внимание Правительством Иркутской области и органами государственной власти и будут учтены в дальнейшей работе.

1.4. По проверке законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных ГБПОУ ИО «Иркутский техникум архитектуры и строительства» в 2016-2017 годах» (выборочно)» подготовлены 4 информационных письма в адрес техникума, министерства образования отношений Иркутской области, министерства имущественных отношений Иркутской области, Службу государственного финансового контроля Иркутской области. Руководством техникума на момент окончания проверки были приняты меры дисциплинарной ответственности: специалисту по закупкам объявлено замечание, главному бухгалтеру указано на слабый контроль.

2. В отчетном периоде проведено 11 экспертиз законопроектов и нормативных правовых актов Законодательного Собрания, Губернатора, Правительства области, подготовлено 11 заключений:

По результатам экспертизы проекта Закона Иркутской области «О внесении изменений в статьи 7 и 21 Закона Иркутской области «О физической культуре и спорте в Иркутской области» учтены предложения

КСП области в части уточнения формулировки статьи, вносимой законопроектом, в отношении организаций, созданных без участия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований и осуществляющих спортивную подготовку.

По результатам экспертизы проекта закона Иркутской области «О нормативах обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях в Иркутской области, общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области, обеспечения дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области», внесены изменения в Методику расчета нормативов обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях в Иркутской области, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области, обеспечения дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области и признании утратившими силу отдельных правовых актов Правительства Иркутской области, утвержденную Постановлением от 12.12.2016 № 777-пп в части уточнения нормативов финансового обеспечения прав граждан на дошкольное образование для Ангарского городского округа и города Усть-Илимска.

3. В рамках полномочий КСП области, определенных статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», 2018 году под руководством председателя КСП области проведены мониторинги (9), в том числе:

- мониторинг реализации на территории Иркутской области приоритетного проекта в сфере образования в 2017 году;
- мониторинг исполнения дорожного фонда Иркутской области (за II 2018 года);
- мониторинг расходования денежных средств, предусмотренных в бюджете Иркутской области на обеспечение жилыми помещениями детей – сирот, детей, оставшихся без попечения родителей за I полугодии 2018 года;
- мониторинг реализации на территории Иркутской области приоритетного проекта Безопасные и качественные дороги (ежеквартально).

Приложение 5

**ОТЧЕТ АУДИТОРА КСП КОРЕНЬ К.С. ЗА 2018 ГОД**

В 2018 году аудитором КСП Иркутской области принято участие в работе заседаний комитетов и комиссий Законодательного собрания Иркутской области.

Участие в коллегии КСП области осуществлялось в соответствии с планом, определенным в рамках Регламента КСП Иркутской области.

Для рассмотрения на заседаниях Коллегии аудитором КСП области подготовлено и представлено 5 отчетов о результатах контрольных мероприятий, 4 заключения по итогам экспертиз законопроектов и нормативных правовых актов Законодательного Собрания, Губернатора, Правительства области.

### **Основные результаты деятельности:**

1. За отчетный период проведено 5 контрольных мероприятий. По результатам контрольных мероприятий составлено 5 отчетов, 36 актов проверок, 2 представления, 1 предписание, 4 протокола об административных правонарушениях. Все подготовленные отчеты направлены в адрес Законодательного Собрания Иркутской области и Губернатору Иркутской области.

По результатам проведенных контрольных мероприятий объем проверенных средств составил 3 329 278,6 тыс. рублей, объем выявленных нарушений составил 1 009 778,7 тыс. рублей (30,3%), в том числе:

198 656,7 тыс. рублей – нарушения при формировании и исполнении бюджетов;

25 353,0 тыс. рублей – нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью;

468 034,7 тыс. рублей – нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц составили;

317734,3 тыс. рублей – иные нарушения.

1.1. По представлению, внесенному по результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных министерством сельского хозяйства Иркутской области на реализацию инвестиционных проектов, реализация которых осуществляется с 2016 года, в форме капитальных вложений в 2016-2017 годах», министерством сельского хозяйства 20.04.2018 предъявлено ООО СХПП «Тугутуйское» осуществлен возврат субсидии в размере 125,0 тыс. рублей.

В отношении ООО СХПП «Тугутуйское» составлен протокол об административном правонарушении (ч.2 ст. 15.15.5 КоАП), постановлением о назначении административного наказания от 21.05.2018 (судебный участок №135 Эхирит – Булагатского района назначен штраф в размере 33,8 тыс. рублей.

1.2. По результатам контрольного мероприятия «Проверка деятельности открытого акционерного общества «Дорожная служба Иркутской области» по формированию и исполнению доходов и расходов, а также управлению имуществом во втором полугодии 2015 года, в 2016-2017 годах» внесено предписание (по фактам препятствий), составлено 2 протокола об административных правонарушениях по ч.2 ст. 19.4.1. КоАП, ч. 20 ст. 19.5 КоАП.

По официальной информации ГУ МВД РФ по Иркутской области (письмо от 14.12.2018 №20/77-6647) возбуждено уголовное дело в отношении заместителя генерального директора АО «Дорожная служба Иркутской области» по снабжению и коммерческой деятельности Тренченкова П.В., который по предварительному сговору со своим отцом Тренченковым В.Ю., директором ООО «Промстрой» Мешалкиным А.В. совершили хищение средств АО «ДСИО» в сумме 12,5 млн.рублей путем закупки у ООО «Промстрой» по завышенной стоимости производственного оборудования (ч.4 ст. 159 УК РФ).

1.3. По результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016-2018 годах на реализацию мероприятий по предоставлению грантов в форме субсидий на развитие семейных молочных животноводческих ферм, на развитие семейных животноводческих ферм подпрограммы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Иркутской области» на 2014-2020 годы, подпрограммы «Развитие семейных животноводческих ферм на базе крестьянских (фермерских) хозяйств в Иркутской области» на 2014-2020 годы государственной программы Иркутской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2014-2020 годы» в отношении ИП ГКФК Напряшкин В.А. составлен протокол об административных правонарушениях (ч. 2 ст. 15.15.5 КоАП) постановлением о назначении административного наказания от 24.09.2018 (судебный участок №77 Нижнеудинского района) назначен штраф в размере 10,0 тыс. рублей. Кроме того, материалы проверки в отношении заместителя министра строительства, дорожного хозяйства Иркутской области Липатова Е.В. рассмотрены на заседании президиума комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Иркутской области, по итогам которого министру рекомендовано принять в отношении Липатова Е.В. меры юридической ответственности.

1.4. По результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016-2018 годах на реализацию мероприятий по предоставлению субсидий на приобретение оригинальных, элитных семян и гибридов сельскохозяйственных культур, на возмещении части затрат на приобретение семян с учетом доставки в районы Крайнего



Севера и приравненные к ним местности подпрограммы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Иркутской области» на 2014-2020 годы государственной программы Иркутской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2014-2020 годы» внесено представление министерству сельского хозяйства Иркутской области, направлены материалы в Управление экономической безопасности и противодействия коррупции. ГУ МВД России по Иркутской области; прокурору Иркутской области; следственное управление Следственного комитета России по Иркутской области; Управление федерального казначейства по Иркутской области.

2. В отчетном периоде проведено 4 экспертизы законопроектов и нормативных правовых актов Законодательного Собрания, Губернатора, Правительства области, подготовлено 4 заключения:

1. Заключение № 12/10-Э от 09.04.2018 на проект Закона Иркутской области «О внесении изменения в Закон Иркутской области «О порядке обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями в Иркутской области» (№ ПЗ-316);

2. Заключение № 12/23-э от 13.06.2018 на проект Закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О социальной поддержке в Иркутской области семей, имеющих детей» и Закон Иркутской области «О наделении органов местного самоуправления отдельными областными государственными полномочиями по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям» (№ ПЗ-347);

3. Заключение № 12/37-э от 11.10.2018 на проект Закона Иркутской области «О величине прожиточного минимума пенсионера в Иркутской области на 2019 год» (ПЗ-411);

4. Заключение № 12/47-Э от 12.11.2018 по результатам экспертизы проекта закона Иркутской области «О потребительской корзине в Иркутской области» (№ ПЗ-420).

Приложение 6

## **ОТЧЕТ АУДИТОРА КСП ЛАРИОНОВОЙ Ю.А. ЗА 2018 ГОД**

В 2018 году аудитором КСП Иркутской области принято участие в работе заседаний комитетов и комиссий Законодательного собрания Иркутской области.

Участие в коллегии КСП области осуществлялось в соответствии с планом, определенным в рамках Регламента КСП Иркутской области.

Для рассмотрения на заседание Коллегии аудитором КСП области подготовлен и представлен 1 отчет о результатах контрольного мероприятия.

Подготовлено 8 выходных документов, в том числе: 1 отчет КСП области, 1 заключение КСП области, 2 акта проверки, 1 предписание, 2 представления, 1 информационное письмо.

### **Основные результаты деятельности:**

1. За отчетный период проведено контрольное мероприятие «Проверка соблюдения законодательства при определении объема финансового обеспечения деятельности ГАУК Иркутская областная филармония и использовании им бюджетных средств, средств приносящей доход деятельности в 2016-2017 годах и истекшем периоде 2018 года» .

Объем проверенных за отчетный период средств составил 404 336,2 тыс. рублей, выявлено нарушений на общую сумму 61 147,1 тыс. рублей, в том числе основные нарушения:

- 59 054,8 тыс. рублей – нарушения при формировании и исполнении бюджетов;

- 2 092,3 – нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности.

Предписание, направленное по результатам контрольного мероприятия «Проверка соблюдения законодательства при определении объема финансового обеспечения деятельности ГАУК Иркутская областная филармония и использовании им бюджетных средств, средств приносящей доход деятельности в 2016-2017 годах и истекшем периоде 2018 года» ГАУК Иркутская областная филармония исполнено, меры приняты.

По представлениям, внесенным ГАУК Иркутская областная филармония и министерству культуры и архивов Иркутской области, срок исполнения до 01.03.2019 года.

По результатам контрольного мероприятия, проведенного в 2018 году, рекомендовано к возврату в доход учреждения – 2 092,3 тыс. рублей, в том числе: 2 084,8 тыс. рублей – не отраженный в бухгалтерском учете Учреждения в качестве дебиторской задолженности и не поступивший в Филармонию доход в размере 27 721,75 € (пересчет по курсу валют на дату направления КСП области предписания от 14.12.2018) за проданные билеты на концерт Губернаторского симфонического оркестра в январе 2018 года в Австрии (г. Вена), согласно пояснениям директора Учреждения, находящийся на расчетном счете Арт-агентства Ирины Гуляевой, и 7,5 тыс. рублей - документально не оформленная, в бухгалтерском учете не отраженная и не полученная в доход Учреждения выручка от реализации билетов на концерты сторонних исполнителей по субагентскому договору с ООО «Городские зрелищные кассы».

2. В отчетном периоде подготовлено 1 заключение от 10.10.2018 № 13/36-э на проект Закона Иркутской области «Об областной государственной поддержке отдельных категорий студентов в целях привлечения их для дальнейшей работы в государственных образовательных организациях

Иркутской области и муниципальных образовательных организациях, расположенных на территории Иркутской области» № ПЗ-357.

3. По поручениям Законодательного Собрания Иркутской области подготовлены предложения по принятию законов, внесению изменений в действующие законы (12 ед.), представлен анализ нарушений и предложения по совершенствованию нормативного правового регулирования вопросов, связанных с заключением контрактов, срок реализации которых превышает срок действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств (в сфере образования), а также для комитета по социально-культурному законодательству в отчетный период представлено 7 ед. проведенных финансово-экономических обоснований (анализы, расчеты).

Приложение 7

### **ОТЧЕТ АУДИТОРА КСП Муляровой Л.Н. ЗА 2018 ГОД**

В 2018 году аудитором КСП Иркутской области принято участие в работе заседаний комитетов и комиссий Законодательного собрания Иркутской области. На рассмотрение Комиссии по контрольной деятельности Законодательного Собрания Иркутской области с подготовкой презентаций представлены результаты 3 экспертно-аналитических мероприятий и 8 контрольных мероприятий (в том числе, 3-х мероприятий, завершенных в декабре 2017 года).

Участие в коллегии КСП области осуществлялось в соответствии с планом, определенным в рамках Регламента КСП Иркутской области.

Для рассмотрения на заседаниях Коллегии аудитором КСП области в течение отчетного периода подготовлено и представлено 8 отчетов о результатах контрольных мероприятий, 1 отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия, 1 заключение по итогам экспертизы законопроекта.

#### **Основные результаты деятельности:**

1. За отчетный период в соответствии с планом деятельности КСП области на 2018 год организовано и проведено 8 контрольных мероприятий, 1 экспертно-аналитическое мероприятие, принято участие в совместном со Счетной палатой РФ проведении контрольного мероприятия.

По результатам проведенных мероприятий совместно с линейной инспекцией подготовлено 66 выходных документов, в том числе, 9 отчетов, 32 акта, 8 представлений, 3 предписания, 4 протокола об административных правонарушениях, 3 уведомления о применении бюджетных мер

принуждения. В ходе и по итогам проведенных мероприятий подготовлено и направлено объектам контроля, в органы исполнительной власти Иркутской области 11 информационных писем.

В установленном порядке подготовленные отчеты направлены в адрес Законодательного Собрания Иркутской области и Губернатору Иркутской области.

По результатам проведенных контрольных мероприятий объем проверенных средств составил 14 113 350,3 тыс. рублей, объем выявленных нарушений составил 4 689 890,6 тыс. рублей (33,2%), в том числе:

4 513 128,6 тыс. рублей – нарушения при формировании и исполнении бюджетов;

2 907,4 тыс. рублей – нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

17 032,5 тыс. рублей – нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц составили;

6 141,7 тыс. рублей – нарушение условий предоставления межбюджетных субсидий;

18 144,1 тыс. рублей – использование бюджетных средств с несоблюдением цели их предоставления;

138 678,0 тыс. рублей – иные нарушения.

По результатам контрольных мероприятий рекомендовано к возврату в областной бюджет 11 363,5 тыс. рублей.

2. Объектами контрольных мероприятий замечания и рекомендации КСП области, отраженные в отчетах, информационных письмах, в основном, исполнялись; 4 представления (из 8 внесенных) и 2 предписания (из 3) рассмотрены, представлены информации о принятых или принимаемых мерах.

2.1. По результатам контрольного мероприятия «Проверка Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Иркутской области в части выполнения региональной программы капитального ремонта многоквартирных домов» Фондом в областной бюджет осуществлен возврат остатков средств субсидии в сумме 1 184,9 тыс. рублей.

2.2. В ходе проверки законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 и 2017 годах на реализацию мероприятий по построению, развитию и содержанию «Системы-112» и АПК «Безопасный город» Контрольно-счетная палата области выявила многочисленные нарушения.

Ненадлежащее исполнение министерством имущественных отношений области своих полномочий учредителя подведомственных учреждений и главного распорядителя бюджетных средств (абзац 1-2 статьи 69.1, статья 158 БК РФ) на сумму 34 029,2 тыс. рублей выразилось в том, что им исполнение мероприятий подпрограмм «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб на территории Иркутской области по

единому номеру «112» и «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Иркутской области» в отсутствие правовых оснований в 2017 году возложено на ОГКУ «Центр ГО и ЧС».

Недостатки планирования реализации мероприятий министерством имущественных отношений области ресурсного и финансового обеспечения мероприятий, связанных с построением и развитием Системы-112, без учета принципов стратегического планирования, привели к тому, что увеличение ресурсного обеспечения мероприятий подпрограммы на 18 213,9 тыс. рублей за счет перераспределения с подпрограммы «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Иркутской области» было произведено лишь в октябре-ноябре 2017 года. При этом, перераспределение средств произведено с мероприятия, предусматривающего приобретение и монтаж системы видеонаблюдения аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» в г. Иркутске в рамках подпрограммы «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Иркутской области», на которое бюджетные ассигнования в объеме 22 536,6 тыс. рублей министерству имущественных отношений области предусмотрены в отсутствие правовых оснований, поскольку расходные обязательства Иркутской области по приобретению такого имущества для муниципальных образований и полномочия на реализацию таких мероприятий у органов государственной власти отсутствовали.

Мероприятия по созданию резервного центра обработки вызовов (РЦОВ) не были предусмотрены соответствующими правовыми актами, однако на сумму 4 194,1 тыс. рублей приобретено оборудование для РЦОВ, то есть с признаками бюджетного нарушения (статья 306.4 БК РФ). Кроме этого, расходы на приобретение оборудования для РЦОВ запланированы и осуществлены без достижения результата (статья 34 БК РФ), поскольку при фактическом отсутствии созданного РЦОВ оборудование не использовалось и находилось часть в упакованном виде, часть в зале селекторных совещаний казенного учреждения.

Ряд нарушений допущен при использовании 1 508 770,4 тыс. рублей, выделенных в декабре 2016 года на создание АПК «Безопасный город».

В 2016 году эти средства с нарушением бюджетного законодательства (статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, статей 69.1, 69.2, 78.1 БК РФ) предоставлены ОГБУ «Пожарно-спасательная служба». Субсидия на иные цели предоставлена на реализацию мероприятий, которые не соответствовали цели деятельности учреждения, не затрагивали деятельность самого учреждения, не влияли на исполнением им государственного задания (по организации и осуществлению тушения пожаров и профилактики пожаров, проведению аварийно-спасательных работ, оказанию помощи и спасению людей в условиях чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера). Мероприятия по построению и развитию АПК «Безопасный город» не являлись государственной работой или государственной услугой, что исключало возложение их исполнения на бюджетное учреждение.

С нарушениями законодательства реализация мероприятий по построению АПК «Безопасный город» указанным бюджетным учреждением продолжалась в 2017 и 2018 годах, для чего средства субсидии на иные цели оставались в ведении этого учреждения.

Часть указанных средств, предусмотренных на АПК «Безопасный город», в объеме 68 000,0 тыс. рублей в 2017 году была перераспределена на реализацию мероприятия «Закупка программно-аппаратных средств, обеспечивающих интеграцию ЕДДС муниципальных образований Иркутской области с аппаратно-программным комплексом «Безопасный город» и системой-«112» подпрограммы «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Иркутской области», с нарушением бюджетного законодательства, что явилось следствием невыполнения министерством имущественных отношений области своих полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных на реализацию мероприятий Госпрограммы, ни в части планирования соответствующих расходов бюджета и обоснования бюджетных ассигнований (пункт 4 части 1 статьи 158 БК РФ), ни в части обеспечения целевого характера использования бюджетных средств, в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями (пункт 1 части 1 статьи 158 БК РФ).

На сумму 65 038,4 тыс. рублей средства использованы на закупку программно-аппаратных средств, обеспечивающих интеграцию ЕДДС муниципальных образований Иркутской области с аппаратно-программным комплексом «Безопасный город» и системой-«112», которые переданы муниципальным образованиям с нарушением порядка управления и распоряжения областной государственной собственностью.

Бюджетные средства в объеме 30 195,6 тыс. рублей в 2017 году на реконструкцию здания для размещения регионально-информационной платформы аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» были запланированы и использованы без достижения цели с несоблюдением принципа эффективного использования бюджетных средств (статья 34 БК РФ), перераспределены на другие подпрограммы, поскольку подготовка к выполнению мероприятия министерством имущественных отношений области не была организована и выполнена должным образом.

Внесенные в ходе контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 и 2017 годах на реализацию мероприятий по построению, развитию и содержанию «Системы-112» и АПК «Безопасный город» 2 предписания исполнены. Министерством имущественных отношений Иркутской области и подведомственным ему казенным учреждением приняты меры к возврату в областную собственность незаконно переданных в муниципальную собственность комплексов средств автоматизации для единых дежурно-диспетчерских служб муниципальных образований Иркутской области на сумму 65 038,4 тыс. рублей.

Замечания, отраженные в представлении, внесенном по итогам этого же контрольного мероприятия в министерство имущественных отношений Иркутской области, учтены. Министерством проведена работа по устранению в дальнейшей деятельности по развитию Системы-112 и АПК «Безопасный город» недостатков, отмеченных Контрольно-счетной палатой области. В том числе, внесены дополнения и изменения в Положение о создании, развитии и организации эксплуатации системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» на территории Иркутской области. При разработке и принятии новой государственной программы «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера, построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на 2019 - 2024 годы (утв. постановлением Правительства Иркутской области от 06.11.2018 № 814-пп) изменена ее структура.

Между тем, еще ряд серьезных вопросов, связанных с развитием Системы-112 и АПК «Безопасный город», продолжает оставаться нерешенным.

Не поддержано Правительством Иркутской области предложение КСП области о создании уполномоченного органа в сфере обеспечения пожарной безопасности, гражданской обороны и защиты населения от чрезвычайных ситуаций, в том числе, с учетом практики других регионов России, наличие которого позволило бы более качественно решать вопросы в сфере ГО, ЧС и пожарной безопасности, развития Системы -112 и АПК «Безопасный город», исключить ряд не соблюдения законодательства. Например, в части расходов на содержание подразделения министерства имущественных отношений Иркутской области в этой сфере, которое вместо раздела 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» финансируется по разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы», что ведет к занижению объема расходов на решение вопросов в сфере ГО, ЧС и пожарной безопасности.

Поддержанная инициатива КСП области о необходимости создания специального казенного учреждения для решения задач в сфере внедрения и реализации АПК «Безопасный город», в том числе для содержания имущества этого комплекса, необходимость которого возникнет по результатам исполнения государственного контракта в феврале 2019 года, не реализована до настоящего времени.

2.3. Не исключены все недостатки в деятельности министерства жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области, отраженные в представлении, внесенном по результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016-2017 годах на реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение

реализации государственной политики в сфере жилищной политики и энергетики Иркутской области».

За истекший год не приняты достаточные меры к обеспечению электроснабжения Тофаларии Нижнеудинского района в соответствии с законодательством об электроэнергетике и законному и эффективному использованию средств областного бюджета на финансирование вопросов, связанных с этой темой. Вопрос о достаточности объемов субсидии из областного бюджета бюджету Нижнеудинского района на закупку и завоз дизельного топлива для дизельных станций, и своевременности финансирования на эти цели вновь был поднят при рассмотрении проекта областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов. По итогам этого обсуждения в областном бюджете на 2019 год в целях недопущения сокращения подачи электрической энергии на территории населенных пунктов Тофаларии Правительством Иркутской области объем бюджетных ассигнований увеличен на 10,9 млн. рублей.

Не приняты также достаточные меры к более четкому регулированию отношений по формированию и расходованию аварийно-технического запаса Иркутской области. Это вопрос продолжает оставаться на контроле КСП области.

2.4. По результатам совместного с контрольно-счетными органами муниципальных образований контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных из областного бюджета муниципальным образованиям на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2016-2017 годах» администрации муниципальных образований внесено 6 представлений, из которых рассмотрено 2. Глава поселения Уриковского муниципального образования сообщил о проделанной работе по исключению допущенных нарушений при использовании средств областного бюджета, предоставленных на реализацию проектов народных инициатив. С целью недопущения нарушения условий предоставления субсидии администрацией Уриковского муниципального образования в 2018 году исключены работы по установке 4 железобетонных опор для организации уличного освещения на сумму 1 377,5 тыс. рублей. Контракт расторгнут по согласию сторон, средства направлены на приобретение музыкальных инструментов для Дома культуры с. Урик). В рамках решения вопроса о возврате в областной бюджет средств, использованных в 2017 году с несоблюдением условий предоставления субсидии (возведен объект недвижимости- линия уличного освещения), администрацией принято решение о направлении денежных средств за счет собственных средств бюджета МО в сумме 1 450,0 тыс. рублей на дополнительные мероприятия в рамках реализации народных инициатив в 2019 году, для чего начат сбор предложений населения муниципального образования о мероприятиях народных инициатив, подлежащих реализации в 2019 году.



Молодежное муниципальное образование также сообщило о принимаемых мерах по устранению нарушений при использовании средств областного бюджета путем увеличения расходов местного бюджета на реализацию мероприятий народных инициатив.

По ряду представлений еще не наступил срок исполнения.

2.5. По итогам контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 и 2017 годах местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности» выявлены факты нецелевого использования бюджетных средств на сумму 18 144,1 тыс. рублей, рекомендовано к возврату в областной бюджет 5 339,0 тыс. рублей (муниципальное образование «Баяндаевский район, администрацией которого средства областного бюджета, предоставленные на капитальный ремонт инженерных сетей использованы на строительство водовода).

2.6. В 2018 году линейная инспекция в полном составе под руководством аудитора приняла непосредственное участие в совместном со Счетной палатой РФ контрольном мероприятии «Проверка использования средств федерального бюджета на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Охрана озера Байкал и социально-экономическое развитие Байкальской природной территории на 2012-2020 годы», а также на осуществление полномочий в части контрольно-надзорной деятельности и мониторинга охраны окружающей среды на Байкальской природной территории в 2015-2017 годах и истекшем периоде 2018 года». Совместно с инспекторами Счетной палаты России проверки проведены в министерствах Иркутской области: финансов; жилищной политики, энергетики и транспорта; строительства, дорожного хозяйства.

В министерстве природных ресурсов и экологии Иркутской области проведена проверка реализации мероприятия по ликвидации негативного воздействия отходов, накопленных в результате деятельности открытого акционерного общества «Байкальский целлюлозно-бумажный комбинат», которая выявила ряд нарушений. По результатам проверок принято участие в составлении 4-х актов проверок. В дальнейшем подготовлена и направлена в Счетную палату информация о реализации мероприятия по ликвидации негативного воздействия отходов, накопленных в результате деятельности открытого акционерного общества «Байкальский целлюлозно-бумажный комбинат», с учетом действий и решений органов исполнительной власти области после проверки.

Также подготовлены и направлены в Счетную палату РФ 2 информационные справки с обобщением результатов проведенных КСП области проверок использования средств федерального и областного

бюджета на реконструкцию КОС г. Иркутска, строительство полигонов ТБО в Казачинско-Ленском и Черемховском районах.

Нарушениям при строительстве полигона в муниципальном образовании «Казачинско-Ленский район» в 2016-2017 г.г. способствовало позднее предоставление федеральным главным распорядителем средств федерального бюджета и установление сроков завершения строительства без учета проектной документации, что привело к ряду нарушений при использовании бюджетных средств и не достижению результативности их использования.

Строительство администраций Казачинско-Ленского района осуществлено с отклонениями от утвержденной проектной документации. Соответствующие изменения в установленном порядке в проектную документацию муниципальными образованием не внесены, не проведена государственная экспертиза изменений. Указанные нарушения явились причиной несвоевременной выдачи положительного заключения Гостехнадзором Российской Федерации о соответствии техническим требованиям и проектной документации. Ввод объекта в эксплуатацию осуществлен спустя 21 месяц позже установленного срока, только в октябре 2018 года при фактическом завершении строительства в 2017 году.

Строительство полигона ТБО в Черемховском районе начато в 2017 году в условиях недостаточности его финансового обеспечения, в том числе из федерального бюджета, определение объемов финансирования осуществлено без учета положений проектной документации, что привело к неправомерному разделению строительства на отдельные этапы. Ввод объекта в эксплуатацию затягивается вследствие отсутствия софинансирования из федерального бюджета и недостаточного финансирования строительства объекта за счет средств областного бюджета в 2017 году.

Материалы Контрольно-счетной палаты области использованы Счетной палатой РФ при подготовке отчета о результатах совместного контрольного мероприятия (утвержден решением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 14.11.2018 № 59К (1280) и размещен в бюллетене Счетной палаты РФ № 12 за 2018 год). По результатам совместного контрольного мероприятия Счетная палата России внесла представления в Минприроды России и Минстрой России, проинформировала Губернатора Иркутской области и Генерального прокурора РФ.

**3.** В отчетном периоде аудитором проведена экспертиза законопроекта, по результатам которой подготовлено 1 Заключение № 14/20-Э от 31.05.2018 на проект Закона Иркутской области «О дополнительной мере социальной поддержки граждан в Иркутской области, нуждающихся в древесине для собственных нужд, и о внесении изменений в статью 2 Закона Иркутской области «О порядке и нормативах заготовки гражданами древесины для собственных нужд в Иркутской области» и в статью 2 Закона Иркутской области «Об исключительных случаях заготовки древесины на основании

договоров купли-продажи лесных насаждений в Иркутской области»(№ ПЗ-335). Замечания КСП области учтены в дальнейшей работе над законопроектом.

4. В установленном порядке аудитором в течение отчетного периода принималось участие в экспертно-аналитических мероприятиях по финансово-экономической экспертизе государственных программ Иркутской области и изменений в них, экспертизе проекта закона Иркутской области об областном бюджете в части бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию государственных программ Иркутской области «Охрана окружающей среды» на 2014-2020 годы, «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области» на 2014-2020 годы, «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера, построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на 2014-2020 годы, «Формирование современной городской среды» на 2018-2022 годы, «Развитие транспортного комплекса Иркутской области» на 2014-2020 годы; аналогичных новых государственных программ, принятых на 2019-2024 годы, в том числе «Развитие лесного хозяйства».

Замечания, отражаемые по итогам таких экспертно-аналитических мероприятий, в основном, учтены.

По результатам экспертизы государственной программы Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области» на 2019-2024 годы и областного бюджета в части бюджетных ассигнований на ее реализацию, КСП области подняла проблему организации перевозок воздушным транспортом пассажиров, багажа, грузов в Тофаларию. Предложения по решению проблем направлены в Правительство Иркутской области, Министерство жилищной политики, энергетики и транспорта области, Министерство экономического развития области, прокуратуру Иркутской области.

Также по результатам обобщения результатов экспертно-аналитических и контрольных мероприятий в Правительство Иркутской области направлена информация о необходимости правового регулирования отношений, связанных с приобретением в областную собственность за счет средств областного бюджета имущества, не предназначенного для использования в деятельности государственных органов и подведомственных им учреждений, передачей такого имущества в федеральную и муниципальную собственность.

5. В рамках полномочий КСП области, определенных статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в 2018 году аудитором проводился мониторинг реализации на территории Иркутской области приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» с составлением заключений по итогам 2017 года и 1 полугодия 2018

года. Также аудитором принято участие в совместной с прокуратурой Иркутской области проверке использования средств бюджетов, выделенных в 2018 году на реализацию указанного приоритетного проекта, в министерстве жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области, с составлением заключения.

Приложение 8

## **ОТЧЕТ АУДИТОРА КСП РИЗМАН О.М. ЗА 2018 ГОД**

В 2018 году аудитором КСП Иркутской области принято участие в работе заседаний комитетов и комиссий Законодательного собрания Иркутской области.

Участие в коллегии КСП области осуществлялось в соответствии с планом, определенным в рамках Регламента КСП Иркутской области.

### **Основные результаты деятельности:**

Для рассмотрения на заседаниях Коллегии аудитором КСП области подготовлено и представлено 5 отчетов о результатах контрольных мероприятий, 2 отчета по результатам экспертно-аналитических мероприятий, 3 заключения по итогам экспертиз законопроектов и нормативных правовых актов Законодательного Собрания, Губернатора, Правительства области.

1. За отчетный период проведено 5 контрольных мероприятий. По результатам контрольных мероприятий составлено 33 выходных документа, в том числе 5 отчетов, 10 актов проверок, 8 представлений, 4 предписания, 3 протокола об административных правонарушениях, 3 информационных письма. Все подготовленные отчеты направлены в адрес Законодательного Собрания Иркутской области и Губернатору Иркутской области.

По результатам проведенных контрольных мероприятий объем проверенных средств составил 4 941 856,8 тыс. рублей, объем выявленных нарушений составил 758 316,7 тыс. рублей (15,3%), в том числе:

408 557,0 тыс. рублей – нарушения при формировании и исполнении бюджетов;

31 703,7 тыс. рублей – нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

1 371,5 тыс. рублей – нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью;

316 684,5 тыс. рублей – нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

По результатам контрольных мероприятий в областной бюджет возвращено 6 633,2 тыс. рублей, в бюджет ТФОМС – 30 тыс. рублей, уплачены административные штрафы по двум протоколам об административных правонарушениях в сумме 10 тыс. рублей, к дисциплинарной ответственности привлечены 4 должностных лица.

1.1. Представления, внесенные по результатам контрольного мероприятия «Финансовый аудит использования средств, полученных государственным бюджетным учреждением здравоохранения «Иркутский областной центр медицины катастроф» при осуществлении деятельности за 2016 год и истекший период 2017 года» ГБУЗ «Иркутский областной центр медицины катастроф» и министерством здравоохранения Иркутской области исполнены. На основании предписания ГБУЗ «Иркутский областной центр медицины катастроф» 19.01.2018 возвращены в областной бюджет средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, израсходованные на цели, не связанные с выполнением государственного задания в сумме 298,9 тыс. рублей.

Устранено нарушение ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ, приказом директора центра от 10.01.2018 № 1 создана контрактная служба, утверждено Положение о контрактной службе и ее состав под руководством заместителя директора по финансово-экономическим вопросам.

Приказом директора центра от 05.04.2018 № 61 за допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечены 4 должностных лица учреждения (заместитель директора по экономическим вопросам, заместитель директора по организационно-методической работе, главный бухгалтер, начальник отдела кадров).

На основании оформленного КСП области протокола об административном правонарушении главный бухгалтер центра привлечен к административной ответственности (постановление мирового судьи от 23.02.2018), административный штраф в размере 5 тыс. рублей перечислен 13.03.2018 в доход областного бюджета.

1.2. Представление и предписание, внесенные и направленные по результатам контрольного мероприятия «Финансовый аудит использования средств, полученных ОГБУЗ «Братская городская больница № 2» при осуществлении деятельности в 2015-2017 годах» ОГБУЗ «Братская городская больница № 2» исполнены. На основании предписания КСП области ОГБУЗ «Братская городская больница № 2» возвращены 02.04.2018 в областной бюджет средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 1 133 тыс. рублей, израсходованные на цели, не связанные с выполнением государственного задания.

Министерством здравоохранения Иркутской области приняты меры по возврату 28.06.2018 в областной бюджет субсидии в объеме 3 826,2 тыс. рублей, соответствующем показателям государственного задания, которые не были достигнуты учреждением в 2017 году.

В Устав ОГБУЗ «Братская городская больница № 2» внесены изменения в соответствие с фактически осуществляемыми видами деятельности (утверждены 05.06.2018 министерством здравоохранения Иркутской области и министерством имущественных отношений Иркутской области).

1.3. Представление и предписание, направленные по результатам контрольного мероприятия «Финансовый аудит использования средств,

полученных ОГБУЗ «Куйтунская районная больница» при осуществлении деятельности в 2017 году» ОГБУЗ «Куйтунская районная больница» исполнены. ОГБУЗ «Куйтунская районная больница» на основании представления КСП области возвращены 27.06.2018 в бюджет ТФОМС средства обязательного медицинского страхования в сумме 30,0 тыс. рублей, израсходованные по договору со страховой компанией и признанные нецелевым использованием. На основании предписания КСП области ОГБУЗ «Куйтунская районная больница» в областной бюджет 07.06.2018 перечислены средства субсидии на иные цели, израсходованные не по целевому назначению, в сумме 12,8 тыс. рублей.

Устранено замечание о нарушении Порядка определения видов особо ценного движимого имущества областных государственных бюджетных или автономных учреждений, утвержденного Постановлением Правительства Иркутской области от 24.12.2010 № 340-пп. В перечень особо ценного движимого имущества Куйтунской районной больницей включено 9 единиц общей стоимостью 4 199 тыс. рублей (медицинское оборудование, транспортные средства и проч.).

1.4. Представление, внесенное по результатам контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования средств областного бюджета, выделенных в 2017 году министерству здравоохранения Иркутской области на лекарственное обеспечение в рамках подпрограммы «Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях» государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014 - 2020 годы» министерством здравоохранения Иркутской области исполнено.

По результатам контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования средств областного бюджета, выделенных в 2017 году министерству здравоохранения Иркутской области на лекарственное обеспечение в рамках подпрограммы «Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях» государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы»:

- для приведения в соответствие с нормами ст. 47.2 Бюджетного кодекса РФ приказом министерства здравоохранения Иркутской области от 21.12.2018 № 103-мпр внесены изменения в приказ от 11.07.2016 № 61-мпр «Об утверждении Порядка принятия решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации»;

- министерством здравоохранения Иркутской области подготовлен и проходит установленную процедуру согласования нормативный правовой акт по урегулированию порядка предоставления и рассмотрения дополнительных заявок по реализации Закона Иркутской области от 17 декабря 2008 года № 106-оз «О социальной поддержке отдельных групп населения в оказании медицинской помощи в Иркутской области»;

- в целях устранения замечаний КСП подготовлены изменения в Порядок взаимодействия участников обеспечения отдельных категорий граждан необходимыми льготными лекарственными препаратами для медицинского применения, медицинскими изделиями, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов, обеспечения льготными лекарственными препаратами для медицинского применения граждан, страдающих социально значимыми и иными заболеваниями, предусмотренными Законом Иркутской области от 17 декабря 2008 года № 106-ОЗ «О социальной поддержке отдельных групп населения в оказании медицинской помощи в Иркутской области» (утв. приказом министерства здравоохранения Иркутской области от 14.04.2014 № 124-мпр);

- министерством здравоохранения Иркутской области прорабатывается вопрос приобретения прав на программный комплекс «Оазис», посредством которого осуществляется программное обеспечение системы льготного лекарственного обеспечения (исключительное право на комплекс принадлежит АО ИООСАБ);

- проведена организационная работа по отражению в бюджетном учете министерства здравоохранения Иркутской области с 1 января 2019 года остатков лекарственных препаратов, находящихся на складе АО ИООСАБ и в аптечных организациях (ранее в бюджетном учете министерства данные по остаткам лекарственных препаратов не отражались).

1.5. Предписания, вынесенные по результатам контрольного мероприятия «Финансовый аудит использования средств, полученных ОГБУЗ «Шелеховская районная больница» при осуществлении деятельности в 2017 году и истекшем периоде 2018 года» ОГБУЗ «Шелеховская районная больница» исполнены. На основании предписаний перечислены в доход областного бюджета 05.12.2018 средства субсидии на иные цели в сумме 163,6 тыс. рублей, израсходованные не по целевому назначению; 22.11.2018 возвращены средства субсидии на выполнение государственного задания в сумме 1 198,6 тыс. рублей, израсходованные на цели, не связанные с выполнением государственного задания.

Главным врачом ОГБУЗ «Шелеховская районная больница» изданы приказы от 04.12.2018 № 438-па, № 440-па, № 441-па, в которых даны поручения по устранению нарушений при ценообразовании платных услуг, пересмотре стоимости платных услуг по приготовлению пищи, организации платной деятельности по стирке белья. Приказом главного врача от 30.11.2018 № 432-п «О применении результатов специальной оценки условий труда» приказано установить работникам с 1 декабря 2018 года льготы и компенсации по результатам проведенной специальной оценки условий труда и внести дополнения в трудовые договоры. Приказом главного врача от 26.11.2018 № 429-па не используемый по назначению автомобиль скорой медицинской помощи закреплен за отделением скорой медицинской помощи.

2. В рамках экспертно-аналитической деятельности подготовлено 23 выходных документа, в том числе: 3 заключения КСП области, 2 отчета, 8 аналитических записок по результатам мониторинга, 10 информационных записок.

Наибольшее количество экспертно-аналитических мероприятий проведено по вопросам экспертизы проектов законов о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области, проверки годовой бюджетной отчетности и годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, ежемесячному мониторингу хода исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования. Кроме того, продолжено осуществление мониторинга приоритетного проекта в сфере здравоохранения «Обеспечение своевременности оказания экстренной медицинской помощи гражданам, проживающим в труднодоступных районах Российской Федерации».

2.1. По результатам экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 2 отчета:

- отчет от 16.03.2018 № 15/2-ЭАМ о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ информации, изложенной в ответе министерства здравоохранения Иркутской области от 26.01.2018 № 02-54-1368/17 на парламентский запрос Законодательного Собрания Иркутской области от 06.12.2017 № 57/37-ЗС по вопросам, связанным с льготным лекарственным обеспечением жителей Иркутской области»;

- отчет от 31.05.2018 № 15/4-ЭАМ о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ соблюдения исполнения органами местного самоуправления городских округов и муниципальных районов части 6 статьи 7 (2) Закона Иркутской области от 5 марта 2010 года № 4-ОЗ «Об отдельных вопросах здравоохранения Иркутской области» (создание благоприятных условий в целях привлечения медицинских работников и фармацевтических работников для работы в медицинских организациях в соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»)».

2.2. В отчетном периоде проведено 3 экспертизы законопроектов, подготовлено 3 заключения:

- заключение от 25.05.2018 № 15/16-Э на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области за 2017 год (№ ПЗ-332);

- заключение от 02.11.2018 № 15/42-Э по результатам экспертизы проекта Закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (№ ПЗ-419);



- заключение от 12.11.2018 № 15/46-Э по результатам экспертизы проекта Закона Иркутской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (№ ПЗ-423).

По результатам проверки годовой отчетности ГУ ТФОМС за 2017 год и экспертизы законопроекта об исполнении бюджета ТФОМС за 2017 год отмечены отдельные отступления от требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, которые на достоверность отчета не повлияли.

Сделаны выводы о том, что представленный проект закона Иркутской области № ПЗ-332 «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области за 2017 год» соответствует показателям отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2017 год и может быть рекомендован к рассмотрению Законодательным Собранием Иркутской области. При этом высказано замечание, что в приложении 2 к законопроекту показатели расходов бюджета приведены не по видам, а по группам видов расходов классификации расходов бюджетов, что не в полной мере соответствует нормам ст. 39 Закона Иркутской области от 23.07.2008 № 55-оз «О бюджетном процессе Иркутской области». Данное замечание КСП области учтено при рассмотрении законопроекта и подготовке поправок ко второму чтению (поправка принята).

Учитывая результаты проверки отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2017 год, КСП области высказан ряд предложений. Так, Министерству здравоохранения Иркутской области совместно с ТФОМС рекомендовано продолжить контроль за возвратом медицинскими работниками единовременной компенсационной выплаты по договорам, расторгнутым до истечения установленного срока. Объем невозвращенных средств на 01.01.2018 составил 4 375,7 тыс. рублей, из них подлежащие возврату в бюджет ТФОМС – 2 923,7 тыс. рублей, в областной бюджет – 1 452 тыс. рублей). Кроме того, предложено принять меры по выполнению объемов медицинской помощи по медицинской реабилитации в стационарных условиях, учитывая существенное увеличение в 2018 году норматива объема по данному виду помощи (2017 год – 0,039 койко-дней на одного застрахованного, 2018 год – 0,048), а также уделить особое внимание на достижение целевых значений соотношения заработной платы медицинских работников к среднемесячному доходу от трудовой деятельности в регионе и обеспечение уровня заработной платы работников медицинских организаций не ниже минимального размера оплаты труда. Отмечено, что повышение с 1 мая 2018 года минимального размера оплаты труда повлечет существенное увеличение расходов медицинских организаций на оплату труда. При недостатке финансовых средств на эти цели имеется риск возникновения у медицинских организаций кредиторской задолженности по оплате труда и начислениям на

оплату труда. По результатам экспертизы также обращено внимание на то, что анализ выполнения Территориальной программы ОМС за 2017 год свидетельствует о необходимости дальнейшей оптимизации отрасли и развитию стационарозамещающих технологий для формирования эффективной структуры оказания медицинской помощи.

По результатам экспертизы проекта Закона Иркутской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» высказаны замечания:

- в части снижения норматива расходов на ведение дела для страховых медицинских организаций, установленного в статье 9 текстовой части Законопроекта, с 1,02 процента до одного процента;

- по приведению наименований целевых статей в соответствие с приказом министерства финансов Иркутской области от 01.11.2018 № 55н-мпр «Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к областному бюджету, бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области».

При подготовке указанного законопроекта ко второму чтению данные замечания КСП области учтены (приняты 2 поправки).

2.3. Часть экспертно-аналитических мероприятий связана с анализом проектов правовых актов о внесении изменений в государственные программы Иркутской области «Развитие здравоохранения» и «Развитие физической культуры и спорта»; внесении изменений в областной бюджет в части расходов на указанные программы, рассмотрением проекта областного бюджета на 2019 год также в части расходов на данные программы. Подготовлено 8 информационных записок, данные которых включены в сводное заключение КСП области по результатам экспертизы проектов государственных программ Иркутской области и проекта областного бюджета.

В целях устранения замечаний КСП области, высказанных по результатам экспертизы проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»:

- министерством здравоохранения Иркутской области статьи расходов приведены в соответствие с нормами приказа Минфина области от 01.11.2018 № 55н-мпр «Об утверждении порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к областному бюджету, бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области»;

- расходы на закупку авиационной услуги предусмотрены в соответствии с Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (уменьшены на 24 020,1 тыс. рублей);

- расходы на питание и медикаменты на 2019 год, предусмотренные бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным министерству здравоохранения Иркутской области, доведены до уровня расходов, предусмотренных на 2018 год (увеличены на 33 963,7 тыс. рублей);

- министерством финансов Иркутской области приказом от 26.12.2018 № 60н-мпр уточнено наименование кода направления расходов, предусмотренного для отражения расходов на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам (врачам и фельдшерам) в возрасте до 50 лет, прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тыс. человек (с целью предоставления единовременных компенсационных выплат фельдшерам).

2.4. В рамках полномочий КСП области, определенных статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в 2018 году проведены мониторинги, в том числе:

- по исполнению бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области;

- мониторинг реализации на территории Иркутской области приоритетного проекта в сфере здравоохранения «Обеспечение своевременности оказания экстренной медицинской помощи гражданам, проживающим в труднодоступных районах Российской Федерации».

По результатам мониторингов подготовлено 8 аналитических записок, которые направлены в адрес Законодательного Собрания Иркутской области и Губернатора Иркутской области.