

**ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ
ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ
ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

21.02.2018

№

Иркутск

Об отчете о деятельности
Контрольно-счетной палаты
Иркутской области за 2017
год

Заслушав отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области за 2017 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 2017 год к сведению (прилагается).

Председатель
Законодательного Собрания
Иркутской области

С.Ф. Брилка

ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

Комиссия по контрольной деятельности

РЕШЕНИЕ

20 февраля 2018 г.

г. Иркутск

№ 09/78-р

Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области за 2017 год

Рассмотрев отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области за 2017 год, заслушав информацию председателя Контрольно-счетной палаты Иркутской области Морохоевой И.П. по данному вопросу, на основании статьи 95 Регламента Законодательного Собрания Иркутской области,

комиссия решила:

1. Внести отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области за 2017 год на рассмотрение Законодательного Собрания Иркутской области.
2. Рекомендовать Законодательному Собранию Иркутской области принять отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области за 2017 год к сведению.

Председатель комиссии



Г.Н. Нестерович

ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

Комитет по законодательству о государственном строительстве области и местном самоуправлении

РЕШЕНИЕ

06.02.2018

№ 02/299 -р

г. Иркутск

Об отчете о деятельности
Контрольно-счетной палаты
Иркутской области за 2017 год

Рассмотрев и обсудив отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области за 2017 год, руководствуясь статьей 95 Регламента Законодательного Собрания Иркутской области, комитет

РЕШИЛ:

1. Рекомендовать Законодательному Собранию Иркутской области принять отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области за 2017 год к сведению.
2. Передать настоящее решение в комиссию по контрольной деятельности Законодательного Собрания Иркутской области.

Председатель комитета



Б.Г. Алексеев

ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

Комиссия по Регламенту, депутатской этике, информационной политике
и связям с общественными объединениями

РЕШЕНИЕ

09 февраля 2018 г.

№ 08/196-р

г. Иркутск

Об отчете о деятельности
Контрольно-счетной палаты
Иркутской области за 2017 год

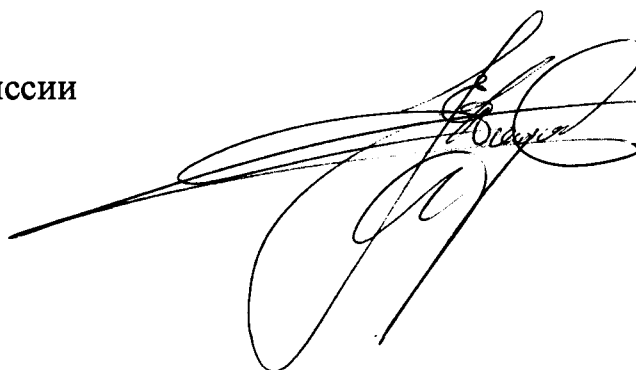
Рассмотрев и обсудив отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области за 2017 год, руководствуясь статьей 95 Регламента Законодательного Собрания Иркутской области, комиссия

РЕШИЛА:

1. Рекомендовать Законодательному Собранию Иркутской области принять отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области за 2017 год к сведению.
2. Направить настоящее решение в комиссию по контрольной деятельности Законодательного Собрания Иркутской области.

Председатель комиссии

Э.Е. Дикунов



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

Комитет по здравоохранению и социальной защите

РЕШЕНИЕ

14.02.2018

№ 05/242-р

г. Иркутск


Об Отчете о деятельности
Контрольно-счетной палаты
Иркутской области за 2017 год

Рассмотрев и обсудив Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области за 2017 год (принят постановлением коллегии Контрольно – счетной палаты Иркутской области от 29 января 2018 года № 1 (238)/5-КСП), руководствуясь статьей 95 Регламента Законодательного Собрания Иркутской области, комитет

РЕШИЛ:

1. Рекомендовать Законодательному Собранию Иркутской области принять отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области за 2017 год к сведению.
2. Передать настоящее решение в комиссию по контрольной деятельности Законодательного Собрания Иркутской области.

Заместитель председателя
Законодательного Собрания
Иркутской области,
председатель комитета

 А.Н. Лабыгин

ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

Комитет по законодательству о природопользовании,
экологии и сельском хозяйстве

РЕШЕНИЕ

14.02.2018

г. Иркутск

№ 03/85-р

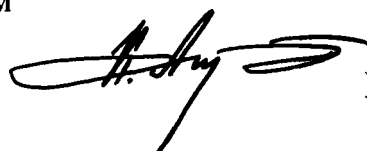
Об отчете о деятельности
Контрольно-счетной палаты
Иркутской области за 2017 год

Рассмотрев отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области за 2017 год, руководствуясь статьей 95 Регламента Законодательного Собрания Иркутской области, комитет

РЕШИЛ:

1. Рекомендовать Законодательному Собранию Иркутской области принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области за 2017 год;
2. Настоящее решение направить в комиссию по контрольной деятельности Законодательного Собрания Иркутской области.

Заместитель председателя Законодательного
Собрания Иркутской области, председатель
комитета по законодательству о
природопользовании, экологии и сельском
хозяйстве Законодательного Собрания
Иркутской области



К.Р. Алдаров

ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

Комитет по собственности и экономической политике

РЕШЕНИЕ

16.02.2017

№ 06/99-р

г. Иркутск

Об отчете о деятельности
Контрольно-счетной палаты
Иркутской области за
2017 год

Рассмотрев отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области за 2017 год, руководствуясь статьей 91 Регламента Законодательного Собрания Иркутской области, комитет

РЕШИЛ:

1. Рекомендовать Законодательному Собранию Иркутской области принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области за 2017 год.

2. Настоящее решение направить в комиссию по контрольной деятельности Законодательного Собрания Иркутской области.

Председатель комитета



О.Н. Носенко

ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

Комитет по социально-культурному законодательству

РЕШЕНИЕ

19.02.2018

№ 04/130 -р

г. Иркутск

Об отчете о деятельности
Контрольно-счетной палаты
Иркутской области за
2017 год

Рассмотрев отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области за 2017 год, руководствуясь статьями 13, 95 Регламента Законодательного Собрания Иркутской области, комитет

РЕШИЛ:

1. Рекомендовать Законодательному Собранию принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области за 2017 год.

2. Настоящее решение направить в комиссию по контрольной деятельности Законодательного Собрания Иркутской области.

Председатель комитета



И.А. Синцова



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

Комиссия по контрольной деятельности

Ленина ул., д. 1а, Иркутск, 664027

Тел. (3952)25-60-18, Тел./ факс (3952) 20-00-93, e-mail: kontrol@irzs.ru

№ _____

На № _____ от _____

СВОДНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ по отчету о деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области за 2017 год

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области за 2016 год представлен в Законодательное Собрание Иркутской области в соответствии со ст.11 Закона Иркутской области от 7 июля 2011 г. № 55-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Иркутской области» в установленные сроки.

Деятельность Контрольно-счетной палаты Иркутской области в 2017 году осуществлялась в соответствии с действующим федеральным и областным законодательством, на основе квартальных и годового планов. Планирование и организация контрольно-экспертных мероприятий осуществлялось Контрольно-счетной палатой Иркутской области самостоятельно, в том числе с учетом поступивших предложений и запросов от Законодательного Собрания Иркутской области, Правительства Иркутской области, органов местного самоуправления, правоохранительных органов.

В рамках предварительного, текущего и последующего контроля Контрольно-счетной палаты Иркутской области в течение отчетного периода проведен комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Одним из приоритетных направлений деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области в 2017 году являлось проведение анализа эффективности государственных программ Иркутской области, а также мониторинг исполнения указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, мониторинг приоритетных проектов, аудит в сфере государственных закупок.

В 2017 году общее количество проведенных Контрольно-счетной палатой Иркутской области контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составило 120, что на 9 мероприятий больше, чем проведено в 2016 году. Увеличение наблюдается по количеству проведенных экспертно-аналитических мероприятий при снижении общего количества контрольных мероприятий, а также увеличение количества объектов экспертно-аналитических мероприятий с 47 в 2016 году до 80 – в 2017 году.

В результате проведенных контрольных мероприятий выявлено нарушений бюджетного законодательства всего на сумму 3 529 440, 61 тыс. рублей, что по сравнению с 2016 годом меньше на 1 903 763,49 тыс. рублей. Объем средств, использованных по нецелевому назначению, составил 123,70 тыс. рублей.

Устранено выявленных нарушений на общую сумму 982 526,3 тыс. рублей, из них возвращено в консолидированный бюджет Иркутской области 10 323,4 тыс. рублей.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области за 2017 год рассмотрен на заседаниях постоянных комитетов и постоянных комиссий Законодательного Собрания области. Согласно представленным решениям все постоянные комитеты и постоянные комиссии рекомендовали отчет Контрольно-счетной палаты области за 2017 год принять к сведению.

На основании вышеизложенного, в соответствии со ст.95 Регламента Законодательного Собрания Иркутской области отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области за 2017 год рекомендуется принять к сведению.

Председатель комиссии



Г.Н. Нестерович



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ**

664027, Иркутск, ул. Ленина, 1 тел. 24-16-09,
факс 24-05-24,
ksp38@irksp.ru

Председателю
Законодательного Собрания
Иркутской области

С.Ф. БРИЛКЕ

"30" января 2018 г. № 01/20-01/177
На № _____ от "___" _____ 201__ г.

Уважаемый Сергей Фатеевич!

Направляем Вам Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области за 2017 год.

Приложение: на 114 л. в 1 экз.

Председатель

И.П. Морохоева

Законодательное Собрание Иркутской области	
Вх. №	<u>31601</u>
Дата	<u>31.01.2018</u>
на	<u>113</u> листах, индекс <u>01-33</u>



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2017 ГОД

Принят постановлением коллегии
Контрольно-счетной палаты Иркутской области
от 29 января 2018 года № 1(238)/5-КСП

Иркутск 2018 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ РАБОТЫ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ В 2017 ГОДУ	4
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 2017 году	27
1.4 Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	28
2. АУДИТ ФОРМИРОВАНИЯ И КОНТРОЛЬ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ И БЮДЖЕТА ТФОМС ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ.....	37
2.1 Предварительный аудит формирования областного бюджета и бюджета ТФОМС	37
2.2 Оперативный анализ исполнения областного бюджета и бюджета ТФОМС	42
2.3 Последующий контроль исполнения областного бюджета и бюджета ТФОМС	46
3. Взаимодействие со Счетной палатой РФ	53
4. Взаимодействие с правоохранительными органами	61
5. Взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований Иркутской области	65
6. Обзор о работе с обращениями	69
7. Обеспечение деятельности КСП	71
8. Задачи КСП на предстоящий период.....	74
Приложение 1. Перечень контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2017 году	76
Приложение 2. Детализированная информация по контрольным мероприятиям, проведенным в 2017 году.....	90
Приложение 3. Годовой отчет за 2017 год председателя КСП Морохоевой И.П.	95
Приложение 4. Годовой отчет за 2017 год заместителя председателя КСП Янцера К.В.	100
Приложение 5. Годовой отчет за 2017 год аудитора Ларионовой Ю.А.	102
Приложение 6. Годовой отчет за 2017 год аудитора Муляровой Л.Н.	105
Приложение 7. Годовой отчет за 2017 год аудитора Махтиной Ю.Б.	107
Приложение 8. Годовой отчет за 2017 год аудитора Ризман О.М.....	109

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;
- 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 средств региональным оператором, осуществляющим функции, связанные с капитальным ремонтом общего имущества в многоквартирных домах);
- 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 2017 год в КСП области поступило 47 поручений и запросов (предложений, обращений) на проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе от:

- Законодательного Собрания Иркутской области – 33;
- исполнительных органов государственной власти области – 9;
- правоохранительных органов и прокуратуры Иркутской области – 3;
- Счетной палаты Российской Федерации – 2.

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 2017 ГОДУ

1.1 Основные результаты деятельности

В 2017 году одним из приоритетных направлений деятельности КСП области являлось проведение анализа эффективности государственных программ Иркутской области, результаты которого позволили выявить отдельные факты несоблюдения положений Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», в том числе программно-целевого принципа, означающего разработку взаимоувязанных по целям, срокам реализации государственных программ субъектов Российской Федерации.

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, не являются адекватными, соизмеримыми.

В отчетном периоде отдельное внимание КСП области уделено мониторингу исполнения указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года, мониторингу приоритетных проектов, аудиту в сфере государственных закупок.

В соответствии с определенными Федеральным законом № 6-ФЗ полномочиями КСП области в 2017 году осуществляла контроль за формированием и исполнением областного бюджета и территориального фонда обязательного медицинского страхования области, проводила экспертизы законопроектов об областном бюджете, ТФОМС и поправок к ним, а также анализ изменений в государственные программы области.

Одним из новых направлений деятельности КСП области являлся анализ исполнения главными распорядителями средств областного бюджета (получателями бюджетных средств) положений, впервые введенных с 2017 года статей 16, 17 закона об областном бюджете, направленных на полное и своевременное использование бюджетных средств.

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 будет продолжен в 2018 году.

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

С 2017 года начат 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, обязательная и рекомендованная к размещению на официальном сайте в соответствии с

требованиями законодательства.

В 2017 году общее количество проведенных КСП области контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составило 120, в том числе контрольных мероприятий – 18; экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов) – 60; внешняя проверка (бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средства, годовых отчетов об исполнении местных бюджетов) – 42.

Основные показатели деятельности КСП области в 2017 году представлены в таблице.

№	Наименование показателя	2017 год	2016 год
1	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:	120	111
1.1	контрольных мероприятий	18	39
1.2	экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз проектов НПА)	60	32
1.3	внешняя проверка	42	40
2	Кол-во проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов	26	44
3	Кол-во объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:	125	180
3.1	объектов контрольных мероприятий	45	133
3.2	объектов экспертно-аналитических мероприятий	80	47
4	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, предложениям, запросам и обращениям всего, из них на основании:	74	55
4.1	поручений Законодательного Собрания Иркутской области	33	29
4.2	предложений и запросов Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области	9	20
4.3	предложений и запросов глав муниципальных образований	29	2
4.4	обращений органов прокуратуры и иных правоохранительных органов	3	4
5	Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:	2	7
5.1	со Счетной палатой Российской Федерации	1	2
5.2	с контрольно-счетными органами МО	1	5
6	Выявлено нарушений всего (тыс. рублей), из них:	3 529 440,61	5 433 204,10
6.1	нарушения при формировании и исполнении бюджетов	853 278,34	4 343 299,80
6.2	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	1 220 229,80	34 854,30
6.3	нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	928 635,50	291 670,80
6.4	нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	442 187,22	470 982,30
6.5	иные нарушения	84 986,05	273 421,30
6.6	нецелевое использование бюджетных средств	123,70	18 975,60

№	Наименование показателя	2017 год	2016 год
7	Устранено выявленных нарушений (тыс. рублей), в т.ч.:	982 526,3	263 439,84
7.1	обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы	10 323,4	14 019,54
8	Направлено представлений всего, в т.ч.:	29	39
8.1	кол-во представлений, выполненных в установленные сроки	26	39
8.2	кол-во представлений, сроки выполнения которых не наступили	2	-
8.3	кол-во представлений, не выполненных и выполненных не полностью	1	-
9	Направлено предписаний всего, в том числе:	11	47
9.1	кол-во предписаний, выполненных в установленные сроки	11	47
9.2	кол-во предписаний, сроки выполнения которых не наступили	-	-
9.3	кол-во предписаний, не выполненных и выполненных не полностью	-	-
10	Кол-во направленных уведомлений о применении бюджетных мер принуждения	-	7
11	Сокращено лимитов бюджетных обязательств по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения (тыс. рублей)	-	3 866,2
12	Направлено информационных писем в органы исполнительной власти Иркутской области	8	23
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:	15	44
13.1	принято решений о возбуждении уголовного дела	3	8
13.2	принято решений об отказе в возбуждении уголовного дела	1	6
13.3	принято решений о прекращении уголовного дела	1	2
13.4	возбуждено дел об административных правонарушениях	1	7
13.5	внесено протестов, представлений, постановлений и предостережений по фактам нарушений закона	9	20
14	Возбуждено дел об административных правонарушениях всего, из них:	2	47
14.1	кол-во дел по административным правонарушениям, по которым судебными органами вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания	1	13
15	Привлечено должностных лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях	1	13
16	Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности	14	16
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:	37	39

№	Наименование показателя	2017 год	2016 год
18.1	государственную должность	6	6
18.2	должность государственной гражданской службы	31	33
18.3	иные	-	-
19	Состав сотрудников по наличию образования (чел):		
19.1	высшее профессиональное образование	37	39
19.2	среднее профессиональное образование	-	-
20	Структура проф.образования сотрудников (ед.):		
20.1	экономическое	32	28
20.2	юридическое	10	8
20.3	управление	1	1
20.4	иное	2	2
21	Освещение деятельности КСП (кол-во размещенных материалов, ед.), из них:	355	668
21.1	на сайте КСП (<i>www.irksp.ru</i>)	311	375
21.2	на федеральном Портале КСО (<i>www.portalkso.ru</i>)	265	293
22	Финансовое обеспечение деятельности КСП (тыс. рублей)		
22.1	плановое значение	53 554,6	53 933
22.2	фактическое исполнение/процент от плана	50 464,3 /94,2%	51 436/95,3%
23	Общий документооборот (ед.), из них:	5 038	7 118
23.1	входящая корреспонденция	3312	4 104
23.2	исходящая корреспонденция	1 726	3 014
24	Проведено заседаний коллегии КСП	34	35

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 2013 – 2017 годов представлена на рис. 1.



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

Общая сумма выявленных в 2017 году нарушений бюджетного законодательства составила 3 529 440,61 тыс. рублей, в том числе:

1) нарушений при формировании и исполнении бюджетов – 853 278,34 тыс. рублей (24,2%);

2) нарушений ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 1 220 229,8 тыс. рублей (34,6%);

3) нарушений в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 928 635,5 тыс. рублей (26,3%);

4) нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 442 187,22 тыс. рублей (12,5%);

5) иных нарушений – 84 986,05 тыс. рублей (2,4%);

6) нецелевого использования бюджетных средств – 123,7 тыс. рублей (0,004%).

Доля каждого вида нарушений в общем объеме выявленных в 2017 году нарушений при осуществлении внешнего государственного финансового контроля представлена на рис. 2.

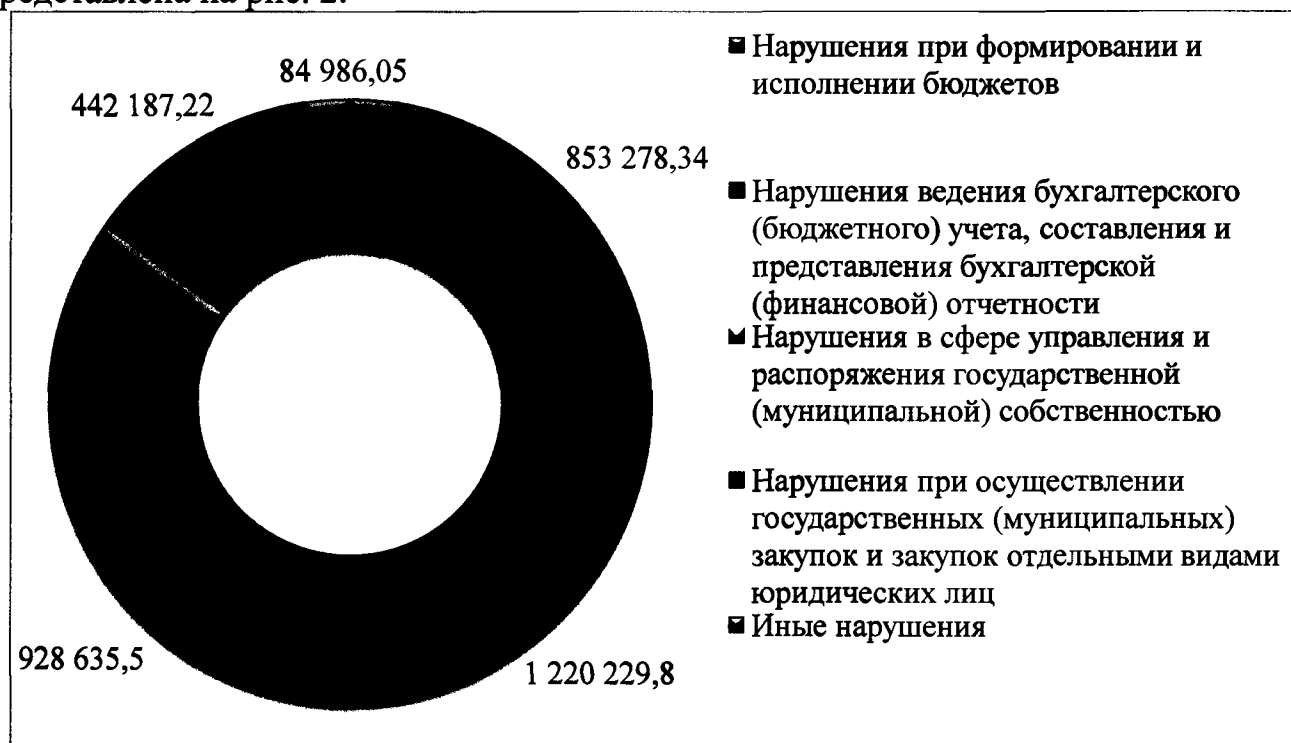


Рис. 2 Нарушения, выявленные в 2017 году, тыс. рублей

Нарушения при формировании и исполнении бюджетов

Общий объем нарушений при формировании и исполнении бюджетов составил 853 278,3 тыс. рублей, или 24,2% от всего объема нарушений. Нарушения допускались объектами проверок как муниципального, так и областного уровня. При этом большая часть – 837 777,5 тыс. рублей (98,2% от объема нарушений данного вида) приходится на объекты проверок областного уровня, 15 500,8 тыс. рублей (1,8%) – на объекты проверок, проведенных КСП в муниципальных образованиях.

Муниципальный уровень

1. МО «Зиминский район»

– 499,2 тыс. рублей - при несоблюдении положений ст. 34 БК РФ цена контракта ОГБУ СО РЦ «Сосновая горка» в ходе его исполнения увеличена до 30 181,4 тыс. рублей или на 2 743,7 тыс. рублей. Однако локальные сметные расчеты на дополнительные работы утверждены лишь на сумму 2 244,5 тыс. рублей.

2. МО «Усольский район»

– 4 413,74 тыс. рублей – в нарушение требований п. 3 ст. 219 БК РФ при строительстве хоккейного корта в с. Сосновка Усольского района на момент заключения муниципального контракта (22.09.2016) приняты бюджетные обязательства, превышающие объем доведенных лимитов бюджетных обязательств. Сосновским МО указанное нарушение устранено в кратчайшие сроки.

– 2 114,1 тыс. рублей - в нарушение статьи 162 БК РФ администрацией Усольского РМО при строительстве дома культуры в п. Железнодорожный не обеспечена результативность использования субсидий областного бюджета в части показателя строительной готовности объекта 50 %.

3. МО «Боханский район»

– 302,9 тыс. рублей – при строительстве корта МО «Боханский район» приняты и оплачены работы, не включенные в состав сводного сметного расчета стоимости строительства (ст. 34 БК РФ). Строительство объекта не завершено.

4. МО «Осинский район»

– 3 898,8 тыс. рублей – при строительстве хоккейного корта в с. Оса Осинского района нарушены требования п. 3 ст. 219 БК РФ в части принятия бюджетных обязательств, превышающих объем доведенных лимитов бюджетных обязательств.

– 908,4 тыс. рублей – при строительстве хоккейного корта в с. Оса Осинского района в нарушение статьи 746 ГК РФ и МК от 10.02.2016 №2016.39109 приняты и оплачены ООО «ГК «СпецСтройМеханизация» работы, которые фактически не выполнены (ст.34 БК РФ).

5. МО «Черемховский район»

– 1 454,8 тыс. рублей – при строительстве хоккейного корта в с. Бельск Черемховского района в нарушение ст. 746 ГК РФ управлением ЖКХ администрации Черемховского РМО приняты и оплачены фактически не выполненные на объекте работы, включая стоимость материалов (ст. 34 БК РФ).

6. МО «Эхирит-Булагатский район»

– 264,2 тыс. рублей – нарушение условий предоставления и расходования субсидий на софинансирование расходных обязательств по выплате заработной платы с начислениями на нее главам, муниципальным служащим, техническому и вспомогательному персоналу в части несоблюдения нормативов формирования расходов на оплату труда главы поселения, установленных Правительством Иркутской области;

– 333,3 тыс. рублей – нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов в части превышения норматива формирования расходов на оплату труда заместителя председателя Думы;

– 25,8 тыс. рублей – принятие бюджетных обязательств в отсутствие лимитов

бюджетных обязательств в нарушение пункта 3 ст. 219 БК РФ, пункта 2 статьи 72 БК РФ в рамках реализации мероприятий проектов народных инициатив.

– 71,7 тыс. рублей – в нарушение п. 56 Положения об оплате труда руководителем учреждения с превышением полномочий установлены стимулирующие выплаты.

7. МО «Киренский район»

– 382,82 тыс. рублей – доля софинансирования расходных обязательств по приобретению и доставке топлива и горюче-смазочных материалов, необходимых для обеспечения деятельности муниципальных учреждений и органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области, из местного бюджета не соблюдена на 1,5 %.

8. МО «Мамско-Чуйский район»

– 218,66 тыс. рублей – доля софинансирования расходных обязательств по приобретению и доставке топлива и горюче-смазочных материалов, необходимых для обеспечения деятельности муниципальных учреждений и органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области, из местного бюджета не соблюдена на 1%.

9. МО «г. Бодайбо и района»

– 612,37 тыс. рублей – доля софинансирования расходных обязательств по приобретению и доставке топлива и горюче-смазочных материалов, необходимых для обеспечения деятельности муниципальных учреждений и органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области, из местного бюджета не соблюдена на 1,5 %.

Областной уровень

1. Министерство здравоохранения Иркутской области:

– 5 505,3 тыс. рублей – соглашение от 16.03.2016 с Центром СПИД об условиях предоставления субсидии на иные цели в объеме 583 404,2 тыс. рублей (из них 5 505,3 тыс. рублей – федеральные средства на реализацию мероприятий по профилактике ВИЧ-инфекции и гепатитов В и С) заключено Минздравом области с нарушением установленного порядка определения объема и условий предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели при отсутствии направленной в адрес Минздрава области заявки по установленной форме и в установленный срок с расчетами и обоснованием размера субсидии;

– 15 305,4 тыс. рублей – целевые средства на реализацию мероприятия по профилактике ВИЧ-инфекции и гепатитов В и С (в 2016 году – средства областного бюджета в сумме 5 028,4 тыс. рублей, в 2017 году – средства областного и федерального бюджета в сумме 10 277 тыс. рублей) включены Минздравом области в объем субсидии Центру СПИД на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в нарушение норм ст. 27 Законов Иркутской области от 23.12.2015 № 130-ОЗ «Об областном бюджете на 2016 год» и от 21.12.2016 № 121-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», тогда как должны предоставляться в форме субсидии на иные цели;

– 28 684,9 тыс. рублей – нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений,

подведомственных минздраву области;

– 2 196,3 тыс. рублей – при формировании государственных заданий минздравом 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 11.01.2016, до доведения государственного задания 22.01.2016, что является нарушением ст. 69.2 БК РФ, согласно которой показатели государственного задания используются для определения объема субсидий на выполнение государственного задания.

В соглашениях о предоставлении субсидии наименование государственной услуги не соответствует государственному заданию и Ведомственному перечню государственных услуг, субсидия (Иркутский перинатальный центр – 1 687,7 тыс. рублей, Ангарский перинатальный центр – 508,6 тыс. рублей) предоставлена на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по оказанию государственной услуги, которая не предусмотрена Ведомственным перечнем, в нарушение утвержденного Порядка формирования государственного задания;

– 906,5 тыс. рублей – объем выявленных нарушений при проведении контрольного мероприятия «Проверка контроля соблюдения законодательства при использовании средств, направленных на выплату ежемесячных процентных надбавок за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, работникам министерства здравоохранения Иркутской области в 2016 году и истекшем периоде 2017 года».

2. Министерство строительства, дорожного хозяйства Иркутской области:

– 256 189,0 тыс. рублей - в 2015 году не освоены и возвращены в доход федерального бюджета средства, предоставленные Иркутской области на строительство объекта «Центр по профилактике и борьбе со СПИДом в г. Иркутске 2 пусковой комплекс», ожидаемый результат не достигнут (согласно Госпрограмме срок ввода объекта в эксплуатацию планировался на 2016 год), что является несоблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ, и невыполнением бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств (Министерство строительства области) и получателя бюджетных средств (ОГКУ УКС), определенных статьями 158 и 162 БК РФ.

– 27 898,9 тыс.рублей - по поликлинике в п. Кутулик лимиты 2014 года в объеме 27 998,7 тыс. рублей не освоены, при наличии лимитов ОГКУ УКСом допущено образование кредиторской задолженности в объеме 27 898,9 тыс. рублей, которая погашена за счет лимитов 2015 года.

– 40 259,6 тыс.рублей - по больничному комплексу в п. Баяндай при наличии лимитов 77 627,9 тыс. рублей оплата произведена 29.12.2014 только в сумме 34 619,7 тыс. рублей, что привело к образованию кредиторской задолженности в сумме 40 259,6 тыс. рублей и отвлечению лимитов 2015 года на ее погашение. По пояснению ОГКУ УКС, это обусловлено тем, что кассовый прогноз заявлен только на сумму 34 619,7 тыс. рублей;

– 18 445,1 тыс. рублей - средства израсходованы без соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ) на оплату подрядчикам расходов за временные здания и сооружения, проверку достоверности сметной стоимости, непредвиденных расходов при отсутствии подтверждающих документов;

– 1 480,8 тыс. рублей - при осмотре поликлиники в ЖК «Луговое» не установлено наличие 25 единиц оборудования на объекте, по пояснению ОГБУЗ «Иркутская районная больница», оборудование передано в другие структурные подразделения больницы, что свидетельствует об отсутствии в нем потребности у поликлиники (ст. 34 БК РФ);

– 240 323,7 тыс. рублей - использование в 2015-2016 годах бюджетных средств на строительство детского дома на 120 мест в п. Усть-Ордынский Эхирит-Булагатского района, специальной коррекционной школы-интерната в п. Целинные земли Тулунского района без решений об осуществлении бюджетных инвестиций, которые должны быть приняты в установленном порядке согласно ст. 79 БК РФ.

3. Министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области:

– 18 417,5 тыс. рублей – увеличение объема финансового обеспечения государственного задания ОГБУСО «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями», которое в проверяемом периоде не сопровождалось изменениями в государственное задание, базовые нормативы затрат на оказание государственных услуг и корректирующие коэффициенты, что является нарушением п.11 Порядка формирования государственного задания и финансового обеспечения выполнения государственного задания (утв. Постановлением Правительства Иркутской области от 31.12.2010 № 348-пп) и п. 36 Порядка определения нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества областных государственных бюджетных и автономных учреждений социального обслуживания населения Иркутской области (утв. приказом Минсоцразвития области от 31.01.2014 № 13-мпр);

– 16 788,9 тыс. рублей – при планировании необоснованно завышена потребность бюджетных ассигнований на финансирование выплаты денежных средств на содержание ребенка, находящегося под опекой (попечительством), в части ОГКУ «УСЗН по городу Усолье-Сибирское и Усольскому району» в отступление от требований Методики, ст.37 и п.1 статьи 158 БК РФ.

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

– 19 996,8 тыс. рублей – министерство в 2016 году перечислило двум муниципальным образованиям (Катангскому району - 6 448,3 тыс. рублей, Мамско-Чуйскому району - 13 548,5 тыс. рублей) субсидии из областного бюджета в объеме 19 996,8 тыс. рублей, в нарушение условия предоставления и расходования субсидий, установленного пунктом 1 приложения 14 к Закону о бюджете – при не представлении ОМСУ МО Иркутской области документов, подтверждающих

направление средств местных бюджетов на софинансирование указанных расходов, что в силу ст. 306.8. БК РФ влечет бесспорное взыскание суммы средств, использованных с нарушением условий предоставления (расходования) межбюджетного трансферта, и (или) приостановление (сокращение) предоставления МТБ (за исключением субвенций), а также административную ответственность должностных лиц Министерства (ст. 15.15.3. КоАП). Вместе с тем на момент проверки отсутствуют основания для применения бюджетных мер принуждения (контракты оплачены и исполнены) и привлечения к административной ответственности (должностные лица, подписавшие документы на перечисление субсидий, уволены).

5. Министерство природных ресурсов и экологии Иркутской области:

– 13 783,7 тыс. рублей – бюджетные средства, использованные в 2014-2016 годах на оплату работ по изготовлению проектно-сметной документации на объекты «Берегоукрепление оз. Байкал в пределах прибрежной полосы п. Листвянка»; «Инженерная защита пос. Подволошино от негативного воздействия вод р. Нижняя Тунгуска»; «Защита города Киренск от наводнения. Защитная дамба»; «Инженерная защита пос. Петропавловское от негативного воздействия вод р. Лена» без достижения результата (ст. 34 БК РФ);

– 105 799,1 тыс. рублей – авансирование подрядчика ООО «Сибна» в объеме 105 799,1 тыс. рублей в декабре 2016 года в отсутствие правовых оснований, при фактическом невыполнении работ подрядчиком, привело к отвлечению значительных объемов бюджетных средств без достижения заявленных целевых показателей, снижению эффективности их использования, а также свидетельствует о скрытом субсидировании муниципальным бюджетом предпринимательской деятельности и неэффективности инвестиционных вложений (ст. 34 БК РФ).

6. Министерство имущественных отношений Иркутской области:

– 8,2 тыс. рублей – в отступление от принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ, оплачены невыполненные работы (по текущему ремонту помещений) ООО «Эталон-Строй» на сумму 2,5 тыс. рублей, ООО «МаксиСтрой» сумму 3,5 тыс. рублей, ООО «ГосСтрой» на сумму 2,2 тыс. рублей;

– 11 812,5 тыс. рублей – несоблюдение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации в части отражения расходов на содержание отдела по гражданской обороне, защите населения от чрезвычайных ситуаций, обеспечению пожарной безопасности в 2016 году, управления по гражданской обороне, защите населения от чрезвычайных ситуаций, обеспечению пожарной безопасности и организации регионального государственного надзора с двумя отделами в 2017 году, по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы», вместо подраздела 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона».

Кроме этого, расходы на указанную сумму на деятельность министерства в сфере гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, осуществляемые по КСЦР 7180500000 в рамках основного мероприятия

«Обеспечение условий деятельности в сфере реализации областной государственной политики в области земельно-имущественных отношений и управления государственной собственностью Иркутской области» подпрограммы «Повышение эффективности проводимой государственной политики в области земельно-имущественных отношений и управления государственной собственностью на 2015 - 2020 годы», отвечают признакам нецелевого использования бюджетных средств, поскольку не соответствуют цели и задачам этой подпрограммы.

В рамках программного бюджета расходы на осуществление министерством полномочий в земельно-имущественной сфере завышены на сумму расходов в сфере гражданской обороны, защите населения от чрезвычайных ситуаций, обеспечению пожарной безопасности, что свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств, не обеспечивает соблюдение принципа результативности и эффективности стратегического планирования, программно-целевого принципа (ст. 7 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации»);

– 6 683,1 тыс. рублей – расходы в 2016 году в объеме 2 836,2 тыс. рублей, за 9 месяцев 2017 года в объеме 3 846,9 тыс. рублей направлены на объекты, не закрепленные за министерством, на техническое обслуживание и текущий ремонт имущества Иркутской области, а также взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов, находящихся в казне, то есть с несоблюдением целевого направления, тогда как должны быть направлены на достижение задачи по обеспечению организационных, информационных и методических условий деятельности в сфере реализации областной государственной политики в области земельно-имущественных отношений и управления государственной собственностью Иркутской области, то есть на содержание министерства.

Эти нарушения бюджетного законодательства стали следствием несоблюдения принципов программно-целевого планирования: в рамках Подпрограммы не сбалансированы приоритеты, цели, задачи, мероприятия, показатели и финансовые ресурсы с учетом необходимости содержания имущества казны; не обеспечена результативность и эффективность использования бюджетных средств, поскольку расходы на обеспечение деятельности министерства завышены в 2016 году на 2 836,2 тыс. рублей, за 9 месяцев 2017 года в объеме 3 846,9 тыс. рублей, то есть на суммы, направленные на имущество казны.

7. Учреждения здравоохранения:

– 13,7 тыс. рублей – оплата Иркутским перинатальным центром за счет средств ОМС расходов на заработную плату медицинскому работнику за проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей является нецелевым использованием средств ОМС;

– 1 233,6 тыс. рублей – в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации, утвержденных Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, Иркутским перинатальным центром расходы на оплату договоров гражданско-правового характера на оказание услуг (выполнение работ) отражались и исполнялись по КОСГУ 211 «Заработная плата» и КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда», тогда как в зависимости от их экономического

содержания их следовало относить на КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» и КОСГУ 225 «Расходы на содержание имущества»;

– 290 тыс. рублей – направление Ангарским перинатальным центром средств ОМС на приобретение оборудования (пресс для деструкции медицинских отходов) стоимостью 290 тыс. рублей (в тариф включены расходы на приобретение оборудования стоимостью до ста тысяч рублей за единицу), является нецелевым использованием средств ОМС в соответствии с ч.7 ст. 35 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», п.14 р.3 Тарифного соглашения на оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию на территории Иркутской области от 27.01.2016. Кроме того, установлено, что данное оборудование фактически не используется, необходимость в его приобретении отсутствовала, указанные расходы являлись излишними.

8. Учреждения социального обслуживания, подведомственные министерству социального развития, опеки и попечительства Иркутской области:

– 1 038,7 тыс. рублей – в нарушение п. 49 Административного регламента ОГКУ «УСЗН по Иркутскому району» в 2016-2017 годах приняты документы с исправлениями на странице бланка паспорта, назначены и произведены выплаты;

– 6,0 тыс. рублей – в нарушение распоряжения министерства финансов Иркутской области №33-мр от 10.02.2016 ОГКУ «УСЗН по Аларскому району» в январе 2017 года осуществлены расходы по доп.ЭК 253180302 «Выплаты на содержание ребенка, находящегося под опекой или попечительством», вместо доп.ЭК 253180301 «Выплата на содержание ребенка в приемной семье»;

– 40,2 тыс. рублей – в нарушение пункта 49 Административного регламента ОГКУ «УСЗН по Балаганскому району» в 2016-2017 годах приняты документы с исправлениями на страницах бланка паспорта, назначены и произведены выплаты;

– 59,6 тыс.рублей - Центром помощи детям Ленинского района повторно оплачен объемы работ (подрядчик ООО «Нептун138»), по капитальному ремонту наружной сети водопровода (ранее оплата произведена подрядчику ООО «Калар») в отступление от принципа эффективности использования бюджетных средств установленного ст. 34 БК РФ;

– 50,6 тыс. рублей - Центром помощи детям Ленинского района повторно оплачены объемы работ (подрядчик ООО «Безопасность») по электрооборудованию и электроосвещению (ранее оплата произведена подрядчику ООО «Калар») в отступление от принципа эффективности использования бюджетных средств установленного ст. 34 БК РФ;

– 225,8 тыс. рублей - средства областного бюджета израсходованы Центром помощи детям Правобережного округа на приобретение бруса для ремонта столовой в отступление от принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ;

– 273,7 тыс. рублей - не использование Центром помощи детям Правобережного округа в течение полутора лет материалов стоимостью (цветной поликарбонат в остатке 113 листов), что свидетельствует о не соблюдении принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ.

9. ОГКУ «Центр профилактики наркомании»

– 4 060,3 тыс. рублей – нарушения в сфере оплаты труда ОГКУ ЦПН при планировании средств.

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

Наибольшую долю (34,6%) в объеме выявленных в 2017 году нарушений составили нарушения ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, допущенные объектами областного уровня.

1. ОГАУЗ «Ангарский перинатальный центр»:

– 61 963,2 тыс. рублей – нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, выразившееся в списании лекарственных средств в Ангарском перинатальном центре в отсутствие актов о списании, согласно требованиям ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете», пункта 114 Инструкции № 157н, пункта 37 Инструкции № 183н основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия материальных запасов служит акт о списании материальных запасов, составляемый комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов и утверждаемый руководителем;

– 242,4 тыс. рублей - своевременно не отражено в бухгалтерском учете Ангарского перинатального центра детское питание в количестве 188,4 кг на общую сумму 242,4 тыс. рублей, поступившее от ООО «Нутриция» по договору - акту о пожертвовании от 19.09.2016;

2. ОГКУ «Фонд имущества Иркутской области»:

– 38,0 тыс. рублей – по данным бюджетного учета и отчетности по состоянию на 01.01.2016 и на 01.01.2017 стоимость недвижимого имущества учреждения завышена, стоимость движимого имущества занижена на указанную сумму;

– 1 290,8 тыс. рублей – в отступление требований статьи ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» заключены государственные контракты на проведение текущего ремонта помещений и кровли;

– 1 660,6 тыс. рублей – дебиторская задолженность по ИП Барсуков А.Г отражена недостоверно (нарушение п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»);

– 294,6 тыс. рублей – израсходованы в нарушение п. 6.1. Положения № 96 и Указаний Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11.03.2014 № 3210-У;

– 12 570,0 тыс. рублей – в нарушение ч. 3 ст. 9, ч. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при наличии подтверждающих документов на передачу имущества факт хозяйственной жизни отражен в бюджетном учете учреждения несвоевременно.

3. ОГКУ «Дирекция по строительству и эксплуатации автомобильных дорог

Иркутской области»:

– 5 044,8 тыс. рублей – выполненные работы по государственному контракту от 08.08.2016 № 06-238-16 в отступление от требований, предусмотренных ч. 1, 2 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в регистрах бюджетного учета отражены несвоевременно.

4. ОГКУ «Управление капитального строительства Иркутской области»:

– 6 374,5 тыс. рублей – в нарушение ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 36 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н здание лечебно-административного корпуса санатория «Подснежник» поставлено на баланс при отсутствии документов, подтверждающих государственную регистрацию права.

5. Учреждения социального обслуживания, подведомственные министерству социального развития, опеки и попечительства:

– 786,2 тыс. рублей – по данным бюджетного учета и отчетности по состоянию на 01.01.2016 и на 01.01.2017 стоимость недвижимого имущества Центра помощи детям Ленинского района завышена на 786,2 тыс. рублей, стоимость движимого имущества занижена на эту же сумму;

– 403,1 тыс. рублей – в ОГКУСО «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних г. Иркутска» некорректно сформирована первоначальная стоимость и не принято к учету оборудование на сумму 403,1 тыс. рублей, что является нарушением Инструкции от 01.12.2010 №157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению», п.1 Приложения № 21 Учетной политики учреждения.

6. Министерство имущественных отношений Иркутской области:

– 149 282,5 тыс. рублей – в отступление от требований п.24 Положения №14-мпр в Реестр (подраздел 1.1. «Земельные участки» раздела 1 «Недвижимое имущество») не включена кадастровая стоимость 13 земельных участков, числящихся в бюджетном учете, что указывает на нарушение п.14, п.19 Приказа №36н-мпр, абз. 2 и 3 п. 145 Инструкции №157н (операции с объектами в составе имущества казны отражены в бюджетном учете при отсутствии информации (выписки) из Реестра);

– 3 917,9 тыс. рублей – при несоблюдении требований ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 381 Инструкции № 157н на забалансовом счете 25 по состоянию на 01.01.2016 и счете 25.51 по состоянию на 01.01.2017 не учтены 4 объекта недвижимого имущества общей площадью 600,5 кв.м. (балансовой стоимостью 3 917,9 тыс. рублей), переданные в аренду сторонним лицам;

– 976 361,2 тыс. рублей – в нарушение п. 143, 145 приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н, с несоблюдением требований ст. 264.1. БК РФ, объекты имущества (земельные участки) в составе казны по состоянию на 01.01.2017 не отражены в бюджетном учете.

Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью

Сумма выявленных в 2017 году нарушений в сфере управления и распоряжения областной государственной собственностью составила 928,6 млн. рублей (или 26,3% общего объема выявленных нарушений).

1. Учреждения здравоохранения:

– 6 165,1 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 используется сторонними организациями при отсутствии документально оформленных договорных отношений.

2. ОГКУ «Фонд имущества Иркутской области»:

– 1 655,4 тыс. рублей – данные бухгалтерского учета Фонда по одному объекту (балансовая стоимость 551,8 тыс. рублей, площадь не указана) не соответствуют данным государственной регистрации объектов недвижимости и Реестра государственной собственности Иркутской области, согласно которым по указанному адресу зарегистрированы три объекта недвижимости общей площадью 4 523,2 кв.м. общей балансовой стоимостью 1 655,4 тыс. рублей;

– 13 727,8 тыс. рублей – у Фонда отсутствовали первичные учетные документы на отражение в бюджетном учете и отчетности выбытия единого объекта и оприходования 7 разделенных объектов общей балансовой стоимостью 13 727,8 тыс. рублей, отсутствовал распорядительный акт Министерства для оприходования Объектов № 5, 6, 7 общей площадью 663,3 кв.м., общей балансовой стоимостью 4 361,6 тыс. рублей, что является отклонением от норм, установленных статьей 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п. 7, 36 Инструкции утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н;

– 230,4 тыс. рублей – в результате бездоговорного пользования недвижимым имуществом по адресу: г. Иркутск, ул. Киевская, 1 площадью 274,2 кв.м., от ГУ МВД России по Иркутской области в бюджет Иркутской области за 2016 год не поступили компенсационные платежи в объеме 230,4 тыс. рублей (неэффективное управление областной государственной собственностью);

– 894,7 тыс. рублей – внедоговорное пользование ООО «Фигаро» объектом по ул. Ленина, 13 площадью 321,5 кв. м., вследствие чего образовалась кредиторская задолженность на 01.01.2017 в общей сумме 894,7 тыс. рублей (неэффективное управление областной государственной собственностью).

3. АО «Корпорация развития Иркутской области»:

– 106 553,0 тыс. рублей – внесение целевых взносов АО «КРИО» на содержание некоммерческих организаций и ведение их уставной деятельности, в нарушение требований положений статей 1, 5, 6, 11 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», п.1 ст. 50 ГК РФ, пункта 1.14 Устава АО «КРИО», Общество является коммерческой организацией, целью деятельности

которой является, в том числе и извлечение прибыли.

В ходе проверки установлено, что организация презентаций, выставок, экспозиций для нужд Иркутской области путем привлечения финансовых средств иных организаций не соответствует ст. 30 БК РФ, так как органы государственной власти не вправе налагать на юридические и физические лица не предусмотренные законодательством РФ финансовые и иные обязательства по обеспечению выполнения своих полномочий.

4. Учреждения социального обслуживания, подведомственные министерству социального развития, опеки и попечительства:

– 8,9 тыс. рублей – руководством Центра помощи детям Ленинского района не соблюдена процедура выбытия объекта недвижимости утвержденная приказом Минимущества области от 26.03.2013 № 14/пр, при списании объекта недвижимости «Склад» площадью 31,0 кв.м. балансовой стоимостью 8,9 тыс. рублей;

– 716,5 тыс. рублей – в отклонение требований п. 5.2 Положения о порядке списания имущества, находящегося в государственной собственности Иркутской области, утвержденного приказом минимущества области от 26.03.2013 № 14/пр, при принятии решения о списании основных средств комиссией Центра помощи детям Ленинского района по списанию имущества не дана оценка возможности использования отдельных узлов, деталей, материалов списываемых объектов;

– 2 140,1 тыс. рублей – в Реестре государственной собственности Иркутской области занижена балансовая стоимость двух объектов недвижимости (жилое и нежилое помещения) Центра помощи детям Правобережного округа;

– 549,5 тыс. рублей – в отклонение требований, установленных Положением о порядке списания имущества, находящегося в государственной собственности Иркутской области, утвержденным приказом минимущества области от 26.03.2013 № 14/пр, требований по составлению актов на списание объектов нефинансовых активов, установленных Методическими указаниями, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52н, в Центре помощи детям Свердловского района в отсутствие документа, подтверждающего принятие решения комиссией по списанию нефинансовых активов (протоколов комиссии на списание объектов учета), без технического осмотра основных средств и заключения комиссии о причинах списания основных средств, данных об инвентарных карточек на объекты основных средств и результатов выбытия (мероприятий по выбытию), а также в отдельном случае без составления акта на списание с баланса учреждения списаны основные средства (со 100% амортизацией этих основных средств).

5. Министерство имущественных отношений Иркутской области:

– 45 197,7 тыс. рублей – в отступление требований п. 5 Положения № 14-мпр, в Реестре 40 объектов недвижимости учтены дважды (присвоено по два реестровых номера);

– 159 081,7 тыс. рублей – установлено расхождение данных кадастровой стоимости 3-х земельных участков, принятых к бюджетному учету, и их кадастровой стоимостью, включенных в Реестр в период 2016 и первого полугодия 2017 года;

– 589 956,5 тыс. рублей – данные бюджетного учета министерства (ведомость имущества казны) по счету аналитического учета 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну» на 23.08.2017 (фактически 2 909 объекта недвижимого имущества балансовой стоимостью 5 386 165,3 тыс. рублей) на 68 объектов меньше, чем по данным Реестра;

– 1 757,2 тыс. рублей – в нарушение п.3 Положения о порядке списания имущества, находящегося в государственной собственности Иркутской области, утвержденного приказом министерства от 26.03.2013 №14/пр, не списаны подлежащие списанию основные средства (здание гаража, здание автомастерской, бензозаправка), пришедшие в негодность.

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

Сумма выявленных в 2017 году нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок составила 442,2 млн. рублей (или 12,5% общего объема выявленных нарушений). Данный вид нарушений допускался объектами проверок как муниципального, так и областного уровня.

Муниципальный уровень

1. Киренский район:

– 27 699,4 тыс. рублей – при строительстве центра культурного развития в г. Киренске администрацией Киренского ГП не предъявлены штрафные санкции за невыполнение условий муниципального контракта в части срока окончания работ;

– 267,2 тыс. рублей - в нарушение ч. 1 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ допущено изменение существенных условий контракта при его исполнении в части условий оплаты за поставленный уголь, поскольку часть оплаты по контракту произведена третьими лицами (муниципальными учреждениями и предприятиями).

2. Зиминский район:

– 852,2 тыс. рублей – при строительстве очистного сооружения хозяйственно-бытовых сточных вод и расширения существующих очистных сооружений ОГБУ СО РЦ «Сосновая горка» в с. Самара Зиминского района не предъявлены штрафные санкции к подрядчику за несвоевременное выполнение обязательств;

– 18 668,0 тыс. рублей – в нарушение ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ и условий контракта Зиминским городским муниципальным образованием к подрядчику не применены штрафные санкции за нарушение на 1 год 2 мес. (426 дней) срока выполнения работ (на сумму 71 300,6 тыс. рублей) по строительству детского сада в г. Зиме;

– 4 285,4 тыс. рублей – в нарушение ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ и условий контракта Зиминское городское МКУ «Дирекция единого заказчика-застройщика» не произвело оплату подрядчику за строительство детского сада в г. Зиме.

3. г. Бодайбо и район:

– 40 618,6 тыс. рублей – в нарушение ч. 1 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ допущено изменение существенных условий контракта при его исполнении в части условий оплаты за поставленный уголь, поскольку часть оплаты по контракту

произведена администрацией г. Бодайбо и района.

4. Эхирит-Булагатский район:

– 366,4 тыс. рублей – при использовании средств субсидий на народные инициативы в нарушение п. 14 ч. 2 ст. 55 Федерального закона № 94-ФЗ администрацией поселения размещен заказ у единственного поставщика на приобретение одноименных электротоваров на ремонт уличного освещения на сумму 246,4 тыс. рублей (2012 год) и приобретение пиломатериалов на ремонт водопроводной башни - 120,0 тыс. рублей (2013 год);

– 934,3 тыс. рублей – в 2014 году при использовании субсидий на развитие домов культуры допущено нарушение п. 4 ч. 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в части способа определения поставщика по 5 муниципальным контрактам (закупка у единственного поставщика на сумму, превышающую 100,0 тыс. рублей).

Областной уровень

1. Министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области:

– 3 746,3 тыс. рублей – в нарушение п. 1 распоряжения Правительства Иркутской области от 04.05.2016 № 216-рп, п. 2.9 государственных контрактов от 29.01.2016 № 53-57-182/16-17, от 29.01.2016 № 53-57-202/16-17, от 09.02.2016 № 53-57-205/16-17 при оплате оказанных услуг, министерством фактически допущено их авансирование сверх размеров, предусмотренных п. 2.7 указанных контрактов;

– 295,2 тыс. рублей – министерством в 2016 году допущено нарушение ч. 8 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, выраженное в неприменении к ИП Крымов В.Б. штрафных санкций, за ненадлежащее исполнение контрактов;

– 780,8 тыс. рублей – министерством в 2017 году допущено нарушение ч. 8 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, выраженное в не применении к ООО «База отдыха Маломорская» штрафных санкций, за ненадлежащее исполнение контракта;

– 71,3 тыс. рублей – министерством в 2017 году допущено нарушение ч. 8 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, выраженное в неприменении к МБУ «Ольхонская ДЮСШ» штрафных санкций, за ненадлежащее исполнение контракта;

– 1 291,12 тыс. рублей – в нарушение п. 1 распоряжения Правительства Иркутской области от 04.05.2016 № 216-рп министерством по контрактам на оказание услуг (от 22.05.2017 № 05-53-560/17-17, от 22.02.2017 № 05-53-169/17-17, 17.05.2017 № 05-53-544/17-17) допущено дополнительное авансирование исполнителей.

2. Министерство имущественных отношений Иркутской области:

– 336,1 тыс. рублей – министерством в 2017 году производились закупки имущества с несоблюдением нормативных затрат на обеспечение функций министерства имущественных отношений Иркутской области, предусмотренных Приказом № 43-мпр, что нарушает положения статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, регулирующие нормирование обеспечения функций государственных органов;

– 4 508,5 тыс. рублей – дробление объектов одноименной закупки основных средств (оргтехники) на несколько закупок с последующим заключением договоров

с единственным поставщиком с целью преднамеренного ухода от проведения конкурентных процедур в нарушение ч. 1 ст. 15 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», в том числе: 24 контракта с ИП Банцевич Р.В. на сумму 1 744,0 тыс.рублей, 12 контрактов с ООО «Микроэфир» на сумму 1 065,8 тыс. рублей, 17 контрактов с ООО ««Инфорсер-Сибирь» на сумму 1 698,7 тыс. рублей.

– 2 138,4 тыс. рублей – министерство в 2017 году заключило 33 договора с ООО ЧОП «Феникс Федерал» на услуги охраны объектов, неверно определив способ выбора исполнителя услуг с несоблюдением ст. 24 Федерального закона № 44-ФЗ.

3. ОГКУ «Управление капитального строительства Иркутской области»:

– 9 712,3 тыс. рублей – в нарушение ст. 94 Закона № 44-ФЗ и условий контракта УКС г. Иркутска в декабре 2016 года осуществлена приемка и оплата фактически невыполненных работ по строительству школы в м-не Ново-Ленино г. Иркутска, в том числе работы по монтажу системы контроля доступа; по устройству спортивных покрытий и беговой дорожки, покрытий стадиона и площадок для отдыха; по посадке деревьев и кустарников (устраняется в рамках гарантийных обязательств);

– 265,4 тыс. рублей – в нарушение ст. 94 Закона № 44-ФЗ и условий контракта УКСом Иркутской области осуществлена приемка и оплата фактически непоставленного инвентаря (лыжи, коньки) по объекту строительства «Детский дом на 120 мест в п. Усть-Ордынский Эхирит-Булагатского района»;

– 21,2 тыс. рублей – в нарушение ст. 94 Закона № 44-ФЗ и условий контракта УКСом Иркутской области осуществлена приемка и оплата фактически невыполненных работ по подготовке протоколов результатов лабораторных исследований прочностных характеристик и физико-механических испытаний железобетонных конструкций; отбора проб древесины и микробиологического анализа деревянных конструкций по объекту строительства «Специальная коррекционная школа-интернат для детей с ограниченными возможностями на 144 места в п. Целинные земли Тулунского района»;

– 71,4 тыс. рублей – в нарушение ст. 22 Закона № 44-ФЗ в состав расчета максимальной начальной цены контракта 2016 года по объекту строительства «Специальная коррекционная школа-интернат для детей с ограниченными возможностями на 144 места в п. Целинные земли Тулунского района» включены расходы на временные здания и сооружения в размере 1,8 % строительных работ (раздел «Временные здания и сооружения», соответственно, являются титульными), которые проектом на проведение работ не предусмотрены;

– 1 087,6 тыс. рублей - необоснованное дробление закупок и заключение нескольких договоров стоимостью до ста тысяч рублей в один и тот же день с одним и тем же подрядчиком или исполнителем на выполнение одних и тех же видов работ по одному объекту, что содержит признаки преднамеренного ухода от проведения конкурентных процедур в нарушение ст. 17 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» и ч. 2 ст. 8 Федерального Закона № 44-ФЗ;

– 1 157,2 тыс. рублей - в нарушение ст. 34 Федерального Закона № 44-ФЗ штрафные санкции с подрядчиков не взысканы, в том числе по контракту от 28.05.2014 за нарушение ООО «Стройсервис» на 178 дней срока строительства резервной подстанции для больницы в с. Еланцы Ольхонского района 252 тыс. рублей, по контракту от 04.09.2015 с ООО «Наследие» по реконструкции санатория «Подснежник» не взыскана неустойка по претензии от 11.01.2016 на сумму 905,2 тыс. рублей;

– 93 116,6 тыс. рублей - в нарушение условий контракта акты приемки выполненных работ по поликлинике ЦРБ в п. Кутулик Аларского района в части оборудования, его монтажа, проведения пусконаладочных работ подписаны 24.09.2015 необоснованно до факта поставки и выполнения работ (оплачены 30.09.2015 и 29.01.2016);

– 25 893,7 тыс. рублей - в нарушение условий контракта от 28.07.2015 на строительство детской поликлиники ОГАУЗ «Иркутская городская клиническая больница № 8» с ООО «БайкалРегионСтрой» в 2015 году выплачен аванс в большем на 11 893,7 тыс. рублей размере, в нарушение графика его погашения на 01.05.2017 аванс в размере 14 000 тыс. рублей не удержан;

– 51 350 тыс. рублей - в нарушение п.1 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ и условий контракта по предложению заказчика 24.05.2017 увеличена цена контракта на строительство детской поликлиники ОГАУЗ «Иркутская городская клиническая больница № 8» за счет включения не предусмотренных контрактом работ;

– 1 614,3 тыс. рублей - в нарушение условий контракта Управлением капитального строительства неправомерно осуществлена приемка и оплата фактически невыполненных работ либо выполненных с ненадлежащим качеством по санаторию «Подснежник»;

– 16 998,8 тыс. рублей - поставлено оборудование для поликлиники ЖК «Луговое», не предусмотренное контрактом (замена, другие наименования и количество и проч.);

– 22 000 тыс. рублей – по ЦРБ в п. Бохан в нарушение условий контракта приняты и оплачены работы, не предусмотренные календарным графиком производства работ на 2014 год, при этом установленные календарным графиком работы не выполнены, претензионная работа с подрядчиком не велась, штрафные санкции за выполнение работ не в полном объеме и с отступлением от календарного графика не применялись;

– 57 583,9 тыс. рублей – при осмотре сданной в эксплуатацию поликлиники в п. Бохан установлено, что в нарушение условий контракта акты приемки выполненных работ подписаны и оплачены необоснованно до факта выполнения монтажных и пусконаладочных работ по оборудованию (медицинское оборудование по 29 наименованиям на сумму 30 908,3 тыс. рублей находится в упаковке, не проведены пусконаладочные работы смонтированного рентгенодиагностического комплекса и флюорографа общей стоимостью 26 675,6 тыс. рублей).

4.ОГАУЗ «Ангарский перинатальный центр»:

– 13 797,1 тыс. рублей – нарушение принципа информационной открытости закупочной деятельности, совокупная сумма закупок при отсутствии размещения

информации об их проведении;

5. ОГКУ «Фонд имущества Иркутской области»:

– 66,1 тыс. рублей – изменение цены контракта заключенного Фондом с ООО «ЭкоАльянс» в сторону уменьшения на 66,1 тыс. рублей или 14,3 %, является отступлением от п.1 ст. 95 Федерального закона №44-ФЗ.

6. ОГКУ «Дирекция по строительству и эксплуатации автомобильных дорог Иркутской области»:

– 37 211,7 тыс. рублей – в нарушение ч. 2 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ» подрядчиком к установленному условиями государственного контракта от 08.08.2016 № 06/238-164 сроку 15.11.2016 не сдан заказчику объем работ.

7. Учреждения социального обслуживания населения, подведомственные министерству социального развития, опеки и попечительства Иркутской области:

– 640,1 тыс. рублей – в отступление от требований п. 3 ст. 70 Федерального закона № 44-ФЗ (снижение цены контракта на 25% и более) 8 поставщиками, заключившими контракты с Центром помощи детям Правобережного округа, не представлено обоснование цены контракта.

– 611,6 тыс. рублей – ОГБУСО «Комплексный центр социального обслуживания населения п. Кутулик» допущены нарушения ч. 1 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ (цены договоров сформированы тарифным методом, вместо метода сопоставления рыночных цен).

– 1 129,0 тыс. рублей – ОГБУСО «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями» в нарушение ст. 15, 17 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» и ч. 2 ст. 8 Федерального закона № 44-ФЗ в части искусственного дробления контрактов (договоров) с последующим заключением договоров с единственным поставщиком (исполнителем) и преднамеренным уходом от проведения конкурентных процедур.

Нарушения иного законодательства

Сумма выявленных в 2017 году нарушений иного законодательства составила 84 986,05 млн. рублей (или 2,4% общего объема нарушений). Данный вид нарушений допускался объектами проверок как муниципального, так и областного уровня.

Муниципальный уровень

1. Администрация МО «г. Ангарск»:

– 5 962,2 тыс. рублей – приобретение в проверяемый период в составе предмета контракта на строительство объекта технологически и функционально не связанного с работами по строительству объекта и не требующего в силу своих функциональных характеристик монтажа в ходе строительных работ оборудования и инвентаря (немонтируемого), которое не позволило обеспечить соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ) в части экономности, поскольку подобное формирование предмета контракта (лота) приводит к невозможности участия в поставке товаров для строящегося объекта хозяйствующих субъектов – поставщиков или производителей товаров в результате отсутствия у них соответствующих свидетельств о допуске к определенному виду работ (например, геодезические, свайные работы; монтаж сборных бетонных и

железобетонных конструкций; устройство кровель, пр.);

– 592,3 тыс. рублей – выбранный порядок расчета оплаты за титульные временные здания и сооружения, предусмотренный муниципальным контрактом на строительство детского сада в 32 м-не г. Ангарска (оплата в % от нормы строительных работ 2 536,9 тыс. рублей), не позволил обеспечить соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ), поскольку стоимость затрат по возведенным титульным временным зданиям и сооружениям должна составить 1 944,6 тыс. рублей;

2. Администрация МО «г. Зима»:

– 10 654 тыс. рублей – приобретение в проверяемый период в составе предмета контракта на строительство объекта технологически и функционально не связанного с работами по строительству объекта и не требующего в силу своих функциональных характеристик монтажа в ходе строительных работ оборудования и инвентаря (немонтируемого), которое не позволило обеспечить соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ) в части экономности, поскольку подобное формирование предмета контракта (лота) приводит к невозможности участия в поставке товаров для строящегося объекта хозяйствующих субъектов – поставщиков или производителей товаров в результате отсутствия у них соответствующих свидетельств о допуске к определенному виду работ (например, геодезические, свайные работы; монтаж сборных бетонных и железобетонных конструкций; устройство кровель, пр.).

3. Администрация МО «Киренский район»:

– 638,3 тыс. рублей – при строительстве центра культурного развития в г. Киренске администрацией Киренского ГП в нарушение п. 2.2.6 Соглашения, заключенного министерством строительства Иркутской области и администрацией Киренского ГП, акт приема-передачи оборудования предъявлен с нарушением установленного срока.

Областной уровень

1. ОГКУ «Управление капитального строительства Иркутской области»:

– 15 190 тыс. рублей – приобретение в проверяемый период в составе предмета контракта на строительство объекта, технологически и функционально не связанного с работами по строительству объекта и не требующего в силу своих функциональных характеристик монтажа в ходе строительных работ оборудования и инвентаря (немонтируемого), которое не позволило обеспечить соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ) в части экономности, поскольку подобное формирование предмета контракта (лота) приводит к невозможности участия в поставке товаров для строящегося объекта хозяйствующих субъектов – поставщиков или производителей товаров в результате отсутствия у них соответствующих свидетельств о допуске к определенному виду работ (например, геодезические, свайные работы; монтаж сборных бетонных и железобетонных конструкций; устройство кровель, пр.);

– 609,6 тыс. рублей – направлены ОГКУ УКС в 2016 году на оплату коммунальных услуг (электроэнергия) по объекту «ЦРБ на 155 коек с поликлиникой на 200 посещений в смену в п. Бохан Боханского района», содержание объекта до

момента ввода его в эксплуатацию является обязанностью подрядчика.

2. ОГКУ «Центр профилактики наркомании»:

– 20,8 тыс. рублей – ОГКУ ЦПН не приняты меры по возврату уплаченного в 2016 году аванса за авиабилеты в связи с отменой командировки (несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств по ст. 34 БК РФ).

3. ОГКУ «Дирекция по строительству автомобильных дорог»:

– 10 500,0 тыс. рублей – в отступление п. 6.5 государственного контракта № 02/114-15 от 24.06.2015 Дирекцией не предъявлен штраф за ненадлежащее исполнение ОАО «Дорожная служба» обязательств по предоставлению в Дирекцию отчета об использовании полученного аванса в размере 511 189,8 тыс. рублей;

– 31 138,7 тыс. рублей – в отступление пункта 5.2.22 государственного контракта № 02/242-16 от 09.08.2016 ОАО «Дорожная служба» не привлечены субъекты малого предпринимательства к выполнению работ по содержанию автодорог в рамках государственного контракта;

– 2 964,3 тыс. рублей – в отступление пункта 7.4 государственного контракта № 02/242-16 от 09.08.2016 Дирекцией не предъявлен штраф ОАО «Дорожная служба» за ненадлежащее исполнение обязательств по привлечению субъектов малого предпринимательства к выполнению работ по содержанию автодорог;

– 2 141,1 тыс. рублей – в нарушение пункта 3.9 государственного контракта от 08.08.2016 № 06-238-16, при оплате выполненных работ согласно формам КС-2, КС-3 от 30.09.2016 № 2 Дирекцией фактически допущено авансирование работ сверх размера, предусмотренного пунктом 3.8 данного контракта;

– 1 442,7 тыс. рублей – в отступлении от требований п.п. 9.2, 11.1, 11.3, 11.4 государственного контракта от 08.08.2016 № 06/238-164, требования об уплате неустойки за период с 16.11.2016 по 31.12.2016 Дирекцией к ОАО «Дорожная служба» по факту просрочки исполнения обязательств не направлялись;

– 3 081,3 тыс. рублей – в нарушение условий п. 7.23, 7.24 государственного контракта от 08.08.2016 № 06/238-164 ОАО «Дорожная служба» не передан субъектам малого предпринимательства или социально-ориентированным некоммерческим организациям объем работ;

4. Министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области:

– 50,3 тыс. рублей – министерство в рамках контракта от 18.03.2016 № 53-57-352/16-17 заключенного с ИОРДДМ «Мир Прибайкалья», не воспользовалось правами по невозвращению обеспечения исполнения контракта в связи с его неисполнением.

Нецелевое использование бюджетных средств

В 2017 году по результатам контрольного мероприятия, проведенного в администрации МО «Эхирит-Булагатский район», объем выявленного нецелевого использования бюджетных средств составил 123,7 тыс. рублей:

– 28,7 тыс. рублей – использование субсидий на реализацию мероприятий проектов народных инициатив на оплату невыполненных работ по капитальному ремонту здания учреждения культуры, в том числе за устройство и разборку деревянных неинвентарных лесов, пробивку проемов в конструкциях из кирпича;

– 95,0 тыс. рублей – использование средств субсидии на реализацию мероприятий проектов народных инициатив на приобретение строительных материалов строительства нового здания вместо ремонта борцовского зала.

1.3 Меры, принятые КСП в ходе и по результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2017 году

В 2017 году КСП области реализовала 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 42 документа по мерам реагирования, в том числе: представлений – 29; предписаний – 11, протоколов об административных правонарушениях – 2 (см.рис. 3).

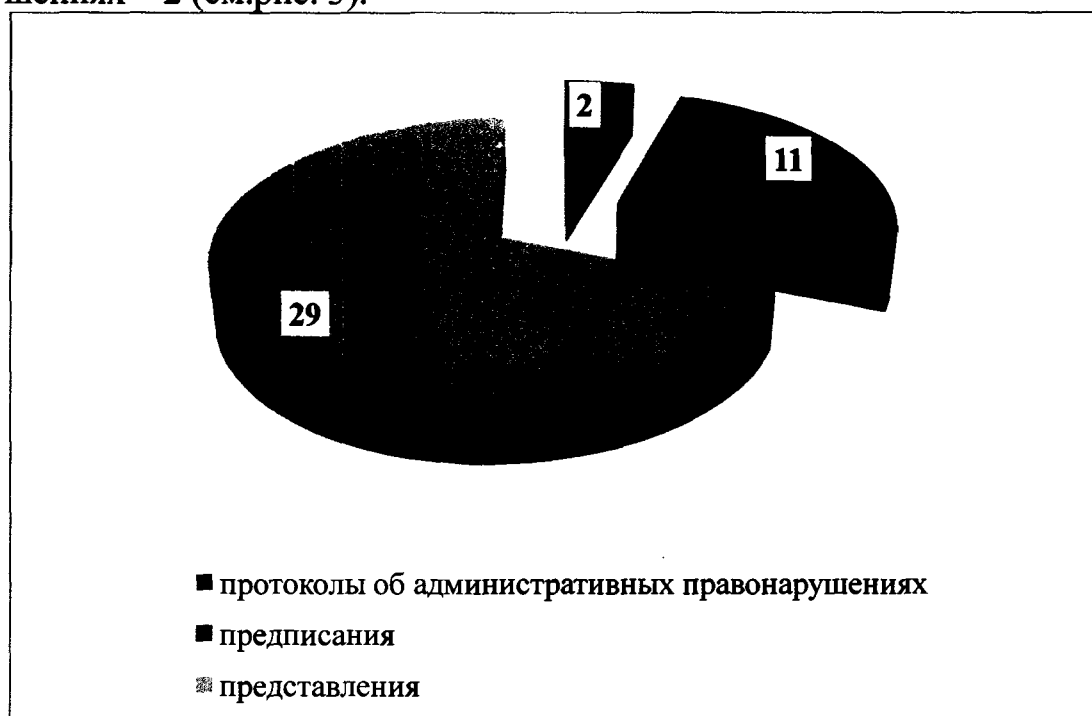


Рис. 3 Меры реагирования

В течение 2017 года в отношении должностных лиц объектов проверок составлено 2 протокола об административных правонарушениях, в том числе:

- 1 протокол по ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ «Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов»;

- 1 протокол по ч. 1 ст. 15.15.3 КоАП РФ «Нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов».

По результатам рассмотрения протоколов, составленных КСП области, виновные лица привлечены к административной ответственности в виде наложения штрафов. Размер фактически уплаченных штрафов составил 39,0 тыс.рублей, в том числе по штрафам, выставленным в 2016 году – 20,0 тыс.рублей, в 2017 году – 19,0 тыс.рублей.

За 2017 год КСП области подготовлено и направлено объектам проверки 29 представлений, в том числе по результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2016 году – 12 представлений, проведенных в 2017 году –

17 представлений.

В 2017 году оформлено и направлено объектам проверок 11 предписаний, в том числе по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности министерства экономического развития Иркутской области – 1; по результатам контрольного мероприятия, проведенного в 2016 году – 1.

Детализированная информация по представлениям и предписаниям, составленным КСП области по результатам контрольных мероприятий 2017 года представлена в Приложении 2 к настоящему отчету.

От руководителей объектов проверок, в адрес которых направлены представления и предписания, получены ответы о принятых и принимаемых мерах по устранению замечаний и нарушений, отмеченных в отчетах КСП области.

1.4 Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

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

Показатель	2017	2016
Возвращено в бюджет, тыс. рублей	10 323,4	14 019,5
Устранено нарушений по распоряжению государственной (муниципальной) собственностью, тыс. рублей	982 526,3	249 420,3
Средства, поступившие в областной бюджет от уплаты административных штрафов, тыс. рублей	39,0	205,0
Количество лиц, привлеченных к дисциплинарной ответственности, по результатам контрольных мероприятий, чел.	14	16
Количество нормативных правовых актов (в т.ч. внесение изменений в действующие), принятых по рекомендациям КСП, ед.	34	83

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 2017 году, составил 10 323,4 тыс. рублей, из них:

– 1 012,4 тыс. рублей – в период проведения контрольного мероприятия органом местного самоуправления Киренского МО в порядке, установленном Арбитражным процессуальным кодексом РФ, проведена претензионная работа в целях урегулирования вопроса о применении штрафных санкций за ненадлежащее исполнение обязанностей, принятых по муниципальному контракту, в ходе которых взыскана неустойка;

– 21,2 тыс. рублей – подрядчиком возвращены за оплаченные УКС Иркутской области фактически невыполненные работы по подготовке протоколов результатов лабораторных исследований по объекту строительства «Специальная коррекционная школа-интернат для детей с ограниченными возможностями на 144 места в п. Целинные земли Тулунского района»;

– 32,4 тыс. рублей – возврат в местный бюджет администрацией Эхирит-Булагатского района 08.02.2017 по контрольному мероприятию «Проверка

соблюдения законодательства при использовании средств, направленных на выплату ежемесячной процентной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, работникам органов местного самоуправления муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» в 2015 году и истекшем периоде 2016 года»;

– 609,6 тыс. рублей – возврат средств, использованных не по целевому назначению, в областной бюджет ОГКУ «Управление капитального строительства» по результатам комплексного контрольного мероприятия «Проверка ОГКУ «Дирекция по строительству и эксплуатации автомобильных дорог Иркутской области» в части использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Иркутской области на осуществление дорожной деятельности в рамках государственных контрактов, заключенных с ОАО «Дорожная служба Иркутской области» в 2016 году»;

– 17,9 тыс. рублей – возврат средств, использованных не по целевому назначению, в бюджет ТФОМС от ОГАУЗ «Иркутский перинатальный центр»;

– 290,0 тыс. рублей – возврат средств, использованных не по целевому назначению, в бюджет ТФОМС от ОГАУЗ «Ангарский перинатальный центр» по результатам контрольного мероприятия «Проверка соблюдения министерством здравоохранения Иркутской области законодательства Российской Федерации и Иркутской области при реализации функций и полномочий учредителя за 2016 год с проведением проверок выборочно по учреждениям (перинатальные центры в г. Иркутске и г. Ангарске);

– 586,5 тыс. рублей – возврат средств, использованных не по целевому назначению, ГБУЗ «Иркутский областной центр медицины катастроф» по предписанию от 21.12.2017 № 07/13–Прп (нарушение установлено в ходе проведения 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).

Возвраты прошлых лет

– 500,0 тыс. рублей – в рамках проверки целевого использования средств областного бюджета, выделенных в 2012 году на реализацию мероприятия ДЦП «Защита окружающей среды в Иркутской области на 2011-2015 годы», КСП области выявлено нецелевое направление субсидии ООО «НИЭП «Рыборазведение» в целях возмещения затрат в связи с реализацией мероприятий в области воспроизводства и сохранения водных биологических ресурсов в сумме 4 515,4 тыс. рублей по вине главного распорядителя – министерства сельского хозяйства.

Ранее, в рамках отчета КСП области от 07.06.2013 № 02/15 о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного расходования средств областного бюджета, направленных на реализацию долгосрочной целевой программы «Защита окружающей среды в Иркутской области на 2011-2015 годы» министерству сельского хозяйства Иркутской области рекомендована к возврату в областной бюджет субсидия, перечисленная 28.12.2012 ООО «НИЭП

«Рыборазведение» в размере 22 420 тыс. рублей, из которых 8 782,1 тыс. рублей возвращены в областной бюджет в 2015 году.

Министерство сельского хозяйства 16.02.2016 обратилось в Арбитражный суд Иркутской области с заявлением о признании ООО «НИЭП «Рыборазведение» несостоятельным (банкротом) с целью обращения взыскания на имущество, решением от 27.07.2016 ООО «НИЭП «Рыборазведение» признано банкротом, введена процедура конкурсного производства, в ходе которой будет установлена возможность (невозможность) погашения требований министерства на сумму 13 637,9 тыс. рублей.

В результате процедур банкротства получены доходы на сумму 2 561,9 тыс. рублей, из которых произведены обязательные расходы (оплата торгов, вознаграждение управляющего и др.) на сумму 1 347,9 тыс. рублей, 08.12.2017 возвращено в областной бюджет 500,0 тыс. рублей, из оставшихся 714,0 тыс. рублей часть средств будет перечислена в областной бюджет по окончании процедур банкротства – после совершения всех необходимых расходов.

Между тем, потери областного бюджета составили 11 076,0 тыс. рублей (= 13 637,9 – 2 561,9);

– 19,6 тыс. рублей – СКШИ с. Илир взысканы пени с ИП Калиновской за просрочку исполнения обязательств по контракту от 22.10.2015;

– 7 233,8 тыс. рублей – МО «Осинский район» возвращены просроченные бюджетные кредиты.

Устранение нарушений по распоряжению государственной собственностью

По рекомендациям КСП в 2017 году приняты меры по устранению выявленных нарушений по распоряжению государственной (муниципальной) собственностью. Министерством имущественных отношений Иркутской области отражено в бюджетном учете имущество (земельные участки) стоимостью 976 361,2 тыс. рублей.

Устранены нарушения на сумму 6 165,1 тыс. рублей по распоряжению государственной (муниципальной) собственностью по результатам контрольного мероприятия «Проверка соблюдения министерством здравоохранения Иркутской области законодательства Российской Федерации и Иркутской области при реализации функций и полномочий учредителя за 2016 год с проведением проверок выборочно по учреждениям (перинатальные центры в г. Иркутске и г. Ангарске).

Экономия (сокращение) расходной части бюджетов

Выявленная дебиторская задолженность при расчетах по страховым взносам в Фонд социального страхования ликвидирована путем возврата средств на расчетный счет Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Иркутской области в сумме 667,2 тыс. рублей.

Предотвращение излишних расходов из бюджета

После завершения контрольного мероприятия «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2015 году и истекшем периоде 2016 года на реализацию

мероприятий подпрограммы «Пожарная безопасность» на 2014-2018 годы государственной программы Иркутской области «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера, построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на 2014-2018 годы» (отчет № 03/33 от 30.12.2016), совместно с ОГАУ «Архитектурно-этнографический музей «Тальцы» и министерством имущественных отношений Иркутской области продолжалось решение вопроса о противопожарной защищенности музея. Для чего с выездом на территорию музея осмотрены расположение пожарной части и противопожарная насосная (водонапорная) станция; изучена проектно-сметная документация на строительство этого объекта и документы относительно противопожарной защиты музея.

По результатам анализа в министерство культуры и архивов Иркутской области направлено информационное письмо с разъяснением законодательства о порядке привлечения к строительству объекта на территории музея автономного учреждения и рекомендациями о рассмотрении вопроса о потребности завершения строительства кольцевой сети противопожарного водоснабжения (остаточной сметной стоимостью более 30 000,0 тыс. рублей) при наличии на территории музея одновременно пожарной части и противопожарной насосной станции с возможностью забора воды одновременно двумя машинами.

С учетом рекомендаций КСП области, министерством культуры и архивов области проведена определенная работа по оценке потребности. Установлено, что строительство кольцевого водопровода не требуется.

Принятое решение позволило в 2017 году сэкономить бюджетные средства в объеме, предусмотренные в областном бюджете на строительство указанного объекта, в размере 6 592,1 тыс. рублей, направить их на другие цели, а также исключить неэффективные расходы в последующем (более 20 000,0 тыс. рублей в ценах 2012 года).

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

1. По результатам финансово-экономической экспертизы проекта изменений ГП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» установлено, что в отсутствие расходных обязательств (ст. 65 БК РФ) в состав госпрограммы включена новая подпрограмма «Развитие сферы заготовки, переработки и сбыта пищевых лесных ресурсов и лекарственных растений в Иркутской области». Нарушение устранено путем принятия постановления Правительства Иркутской области от 09.11.2017 № 719-пп «О предоставлении грантов в форме субсидий на развитие материально-технической базы для заготовки и (или) переработки пищевых лесных ресурсов и лекарственных растений».

2. По результатам проведения финансово-экономической экспертизы законопроекта «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» установлены ошибки и недочеты в методиках распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности МО. Неточности формул устранены

путем внесения поправок в законопроект, направленных на корректировку формул расчета дотаций.

В рамках экспертизы законопроекта КСП области указано на некорректность формулы расчета размера районного фонда финансовой поддержки поселений в части отсутствия долевого финансирования за счет средств местного бюджета, что в дальнейшем может привести к несоблюдению бюджетного законодательства. Замечание КСП области устранено путем внесения изменений в Закон № 74-ОЗ Законом Иркутской области от 28.11.2017 № 84-ОЗ.

3. По результатам экспертизы проекта закона Иркутской области «Об исполнении областного бюджета за 2016 год» установлено, что отдельные показатели доходов областного бюджета, отраженные в приложении 1 «Доходы областного бюджета по кодам классификации доходов бюджетов за 2016 год» к законопроекту, не соответствуют данным годового отчета об исполнении бюджета за 2016 год (ф. 0503117, ф. 0503317). Допущенные неточности устранены путем внесения поправок в законопроект, в приложение 1 «Доходы областного бюджета по кодам бюджетной классификации доходов бюджета за 2016 год»).

4. Подготовлены предложения для включения в проект постановления Законодательного Собрания Иркутской области «О Законе Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

5. Направлено обращение в прокуратуру Иркутской области о даче правовой оценки указу Губернатора Иркутской области от 22.09.2011 № 246-уг «Об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы Иркутской области, и вспомогательного персонала органов государственной власти Иркутской области и иных государственных органов Иркутской области». Прокуратурой области 17.11.2017 Губернатору области направлено требование об изменении нормативного правового акта с целью исключения выявленных коррупциогенных факторов.

В декабре 2017 года требование рассмотрено, в результате чего подписан Указ Губернатора Иркутской области от 16.01.2018 № 11-уг «О внесении изменений в Положение об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы Иркутской области, и вспомогательного персонала органов государственной власти Иркутской области и иных государственных органов Иркутской области».

6. По результатам рассмотрения отчета КСП области от 30.12.2016 № 07/35 о результатах контрольного мероприятия «Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2015 году и истекшем периоде 2016 года муниципальному образованию «Эхирит-Булагатский район» прокурором Эхирит-Булагатского района принесен протест на постановление мэра района от 31.08.2016 № 391.

7. С учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий сформирован административный иск прокуратуры области о признании недействующим п. 4 нормативов формирования 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, утвержденных постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014 № 599-пп. Решением Иркутского областного суда от 08.09.2017 п. 4 постановления № 599-пп признан недействующим.

8. Постановлением Правительства Иркутской области от 09.06.2017 № 378-пп по замечаниям КСП области по результатам проверки законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных в 2016 году и истекшем периоде 2017 года на реализацию мероприятий подпрограммы «Комплексные меры профилактики злоупотребления наркотическими средствами, токсическими и психотропными веществами» на 2014-2020 годы государственной программы Иркутской области «Молодежная политика» на 2014-2020 годы», внесены изменения в Положение о министерстве по молодежной политике Иркутской области.

Кроме того, Приказом министерства по молодежной политике области от 23.05.2017 № 47-мпр утвержден ведомственный перечень государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями, разработан и утвержден стандарт предоставления государственной услуги ОГКУ «ЦПН». Также, Приказом министерства по молодежной политике области от 28.04.2017 № 42-мпр по замечаниям КСП области утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите, утвержден план внутреннего финансового контроля и финансового аудита на 2017 год.

Приказами министерства по молодежной политике области от 20.03.2017 № 32-мпр, от 20.03.2017 № 33-мпр по замечаниям КСП области внесены изменения в Положение об электронной системе мониторинга наркоситуации Иркутской области, Положение о сайте по профилактике незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ, наркомании и токсикомании в Иркутской области.

9. По результатам проверки приказом министерства сельского хозяйства Иркутской области от 22.06.2017 № 66-мпр утвержден Порядок распределения средств химической защиты растений в муниципальные образования Иркутской области для уничтожения очагов произрастания дикорастущей конопли.

10. По результатам проверки законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, направленных в 2015 году и в истекшем периоде 2016 года на содержание специальных (коррекционных) образовательных организаций, находящихся в ведении Иркутской области, приказом министерства образования области от 30.10.2017 № 84-мпр установлены нормы обеспечения питанием, одеждой, обувью и мягким инвентарем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в государственных образовательных организациях Иркутской области.

11. По итогам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов Иркутской области»

постановлением Правительства области от 18.09.2017 № 598-пп внесены изменения в Положение о порядке принятия решений о разработке государственных программ Иркутской области и их формирования и реализации, утвержденное постановлением Правительства Иркутской области от 26.07.2013 № 282-пп, в части доработки формы отчета об исполнении мероприятий госпрограмм с целью отражения фактически достигнутого срока проведения мероприятий.

12. По результатам проверки законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных в 2015 году и истекшем периоде 2016 года бюджету Осинского муниципального района, принято Решение Думы Осинского района от 01.06.2017 № 98 «О внесении изменений в штатное расписание администрации Осинского района» выведены из структуры 2 казенных учреждения, не являющихся территориальными органами местной администрации. Кроме того, постановлением мэра района от 28.03.2017 № 127 утверждено новое Примерное положение об оплате труда работников и руководителей образовательных учреждений района.

13. В связи с замечаниями, высказанными по результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2015 году и истекшем периоде 2016 года на реализацию мероприятий подпрограммы «Пожарная безопасность» на 2014-2018 годы государственной программы Иркутской области «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера, построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на 2014-2018 годы в течение 2017 года:

- внесены изменения постановлением Правительства Иркутской области от 25.07.2017 № 491-пп в постановление Правительства Иркутской области от 31.12.2010 № 348-п «О реализации отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации». Введена норма о том, что порядок рассмотрения исполнительным органом государственной власти Иркутской области заявки, а также порядок и срок принятия им решения по результатам рассмотрения заявки устанавливаются исполнительным органом государственной власти Иркутской области;

- приказом министерства спорта Иркутской области от 09.02.2017 № 10-мпр (ред. от 04.05.2017) утвержден Порядок предоставления субсидии на иные цели областными государственными бюджетными и автономными учреждениями, в отношении которых министерство спорта Иркутской области осуществляет функции и полномочия учредителя;

- приказом министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области от 21.09.2017 № 53-124/17-мпр утвержден Порядок рассмотрения заявок бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области осуществляет функции и полномочия учредителя, на предоставление субсидий на иные цели.

14. В целях исполнения рекомендаций КСП области принято постановление

Правительства Иркутской области от 21.11.2017 № 762-пп «О внесении изменений в государственную программу Иркутской области «Охрана окружающей среды» на 2014-2020 годы».

15. Скорректирована цель государственной программы, целевые показатели государственной программы и подпрограмм «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера, построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на 2014 - 2020 годы (постановление Правительства Иркутской области от 16.11.2017 № 746-пп «О внесении изменений в постановление Правительства Иркутской области от 24.10.2013 № 440-пп»).

16. Постановлением администрации Рудногорского городского поселения от 08.11.2017 № 243 утвержден Порядок осуществления капитальных вложений в объекты муниципальной собственности.

17. Внесены изменения в Закон Иркутской области от 14.10.2016 № 76-ОЗ «Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации областного государственного имущества на 2017 год».

18. Постановлением Правительства Иркутской области от 19.06.2017 № 407-пп внесены изменения в Порядок определения видов особо ценного движимого имущества областных государственных бюджетных или автономных учреждений и перечней особо ценного движимого имущества областных государственных автономных учреждений, утвержденный постановлением Правительства Иркутской области от 24.12.2010 № 340-пп.

19. Принято постановление Правительства Иркутской области от 15.06.2017 № 399-пп «О внесении изменений в государственную программу Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014 - 2020 годы».

20. Приказом министерства здравоохранения Иркутской области от 16.05.2017 № 35-мпр внесены изменения в Стандарт качества оказания государственной услуги «Специализированная медицинская помощь в круглосуточных стационарах», утвержденный приказом министерства здравоохранения Иркутской области от 30.09.2013 № 165-мпр.

21. Принят приказ министерства здравоохранения Иркутской области от 28.04.2017 № 32-мпр «О внесении изменений в Примерное положение об оплате, утвержденное приказом министерства здравоохранения Иркутской области от 06.11.2015 № 119-мпр».

22. Приказом министерства здравоохранения Иркутской области от 16.05.2017 № 36-мпр внесены изменения в приказ министерства здравоохранения Иркутской области от 06.09.2016 № 72-мпр «О критериях отбора медицинских организаций для включения в план мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования».

23. Принят приказ министерства здравоохранения Иркутской области от 31.03.2017 № 23-мпр «Об утверждении формы заявки на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным министерству

здравоохранения Иркутской области, на иные цели».

24. Постановлением мэра Эхирит-Булагатского района от 08.02.2017 № 37 внесены изменения в План мероприятий «дорожная карта», направленных на повышение эффективности образования в Эхирит-Булагатском районе, утвержденным постановлением мэра от 29.04.2013 № 555.

25. Принят приказ ГУ ТФОМС от 05.05.2017 № 77 «Об утверждении порядка осуществления органами государственной власти Иркутской области, органами управления территориальными государственными внебюджетными фондами и (или) находящимся в их ведении казенными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета ТФОМС».

26. Приняты изменения в Закон Иркутской области от 06.12.2011 № 123-ОЗ «О порядке управления и распоряжения государственной собственностью Иркутской области».

Привлечение к дисциплинарной ответственности

В отношении лиц, привлеченных к дисциплинарной ответственности по результатам контрольных мероприятий КСП, необходимо отметить следующее.

Администрацией Эхирит-Булагатского района к дисциплинарной ответственности привлечены 7 должностных лиц администрации.

К дисциплинарной ответственности привлечены 2 должностных лица ОГКУ «Управление капитального строительства Иркутской области».

К дисциплинарной ответственности привлечены 5 должностных лиц ГБУЗ «Иркутский областной центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями».

Привлечение к административной ответственности

1. Директор СКШИ с. Илир Братского района постановлением мирового судьи по 52 судебному участку Братского района Иркутской области от 03.02.2017 на основании протокола КСП области привлечен к административной ответственности по ст. 15.1 КоАП РФ за ненадлежащий учет доходов от реализации продукции подсобного хозяйства (уплачен штраф в размере 4 тыс. рублей).

2. Начальник отдела по ЖКХ администрации МО «Усть-Ордынское» постановлением судьи Эхирит-Булагатского районного суда на основании протокола КСП области привлечен к административной ответственности по ст. 15.14 КоАП РФ за нецелевое использование бюджетных средств (уплачен штраф в размере 20 тыс. рублей).

3. Мэр Эхирит-Булагатского района и председатель комитета по управлению имуществом привлечены к административной ответственности по результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2015 году и истекшем периоде 2016 года муниципальному образованию «Эхирит-Булагатский район» (уплачены штрафы в размере 10,0 тыс. рублей и 5,0 тыс. рублей).

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 рамках реализации полномочий по предварительному аудиту формирования областного бюджета подготовлено 8 заключений по результатам экспертиз, в том числе:

- 3 заключения по результатам экспертизы проекта закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

- 4 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

В рамках реализации полномочий по предварительному аудиту формирования бюджета ТФОМС в отчетном периоде подготовлено 3 заключения по результатам экспертиз, в том числе:

- 2 заключения по результатам экспертизы проекта Закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

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

Экспертиза законопроектов об областном бюджете

Проект Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» внесен в Законодательное Собрание Иркутской области Губернатором Иркутской области в соответствии со ст. 16 Закона Иркутской области от 23.07.2008 № 55-ОЗ «О бюджетном процессе Иркутской области» с соблюдением установленных сроков. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Законопроектом, в основном, соответствуют требованиям БК РФ.

По результатам экспертизы установлено, что Законопроект сформирован на основе базового варианта прогноза социально-экономического развития Иркутской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, одобренного распоряжением Правительства Иркутской области от 25.10.2017 № 603-рп, в отсутствие Стратегии социально-экономического развития Иркутской области. В Прогнозе, как и в прошлые годы, не отражено сопоставление ранее утвержденных данных с предлагаемыми значениями на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Расходы областного бюджета сформированы по 19 государственным программам Иркутской области, которые составляют 99,5% от общего объема расходов областного бюджета и по непрограммным направлениям деятельности органов государственной власти Иркутской области и иных государственных органов (0,5 %).

Отмечены отдельные замечания и недостатки при формировании областного бюджета.

По результатам анализа доходной части проекта областного бюджета указано на то, что прогноз поступлений от продажи материальных и нематериальных активов в 2018 году, в рамках ст. 37 БК РФ потребует корректировки (в размере 41,6 млн. рублей) при последующем уточнении областного бюджета. По мнению КСП области, по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим РФ, субъектам РФ, возможны резервы поступления доходов в сумме 72 132,2 тыс. рублей.

Установлено, что объем расходов в части переданных областных государственных полномочий предусмотрен без учета индексации на 4,0%. Индексации за счет средств областного бюджета подлежит заработная плата работников органов местного самоуправления муниципальных образований области, осуществляющих областные государственные полномочия в полном объеме за счет субвенций. Требуется внесение изменений в способы расчетов нормативов, являющихся приложениями к законам Иркутской области о наделении областными государственными полномочиями.

Формирование расходов на заработную плату работников отдельных областных государственных учреждений осуществлено в отсутствие достаточных правовых оснований. В нарушение положений ст. 9 постановления Правительства Иркутской области от 27.12.2016 № 131-ОЗ «Об оплате труда работников государственных учреждений Иркутской области» большей частью учредителей порядка формирования и расходования фонда оплаты труда в отношении государственных учреждений области не приняты.

В нарушение ст. ст. 14, 65, 85 БК РФ расходы областного бюджета сформированы в отсутствие расходных обязательств: в рамках ГП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию подпрограммы «Развитие сферы заготовки, переработки и сбыта пищевых лесных ресурсов и лекарственных растений в Иркутской области» в сумме: 2018 год – 35,0 млн. рублей; 2019-2020 годы в сумме 30,0 млн. рублей ежегодно. Между тем, на уровне Иркутской области нормативный правовой акт, регулирующий вопросы развития сферы заготовки, переработки и сбыта пищевых лесных ресурсов и лекарственных растений, не принят; в рамках ГП «Развитие и управление имуществом комплексом и земельными ресурсами Иркутской области» расходы областного бюджета в сумме 61 920,1 тыс. рублей, планируемые в целях предоставления субсидий местным бюджетам на актуализацию документов территориального планирования (47 500,0 тыс. рублей), на подготовку

документации по планировке территорий (1 100,0 тыс. рублей), на проведение работ в отношении постановки на кадастровый учет границ населенных пунктов Иркутской области (13 320,1 тыс. рублей); - в рамках ГП «Экономическое развитие и инновационная экономика» предусмотрены расходы областного бюджета на возмещение затрат на реализацию инвестиционных проектов по модернизации и развитию промышленных предприятий в объеме 30 000,0 тыс. рублей.

На момент внесения Законопроекта об областном бюджете не утверждены «Нормативы 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 на 2018-2020 годы», являющиеся основанием для расчета субвенций на общее и дошкольное образование (в отсутствие расходного обязательства). В нарушение требований п.3 ст.140 БК РФ не утверждены методики распределения из бюджета области субвенций на общее и дошкольное образование. Бюджетные ассигнования, предусмотренные Законопроектом на предоставление субвенций на общее и дошкольное образование, не обеспечивают потребность 2018 года в полном объеме и в дальнейшем потребуются корректировка.

Также отмечено, что в Законопроекте на 2018 год из 7-ми реализуемых приоритетных проектов предусмотрены бюджетные ассигнования только по 5-ти («Формирование комфортной городской среды», «Создание современной образовательной среды для школьников», «Доступное дополнительное образование для детей», «Обеспечение своевременности оказания экстренной медицинской помощи гражданам, проживающим в труднодоступных районах Российской Федерации», «Ипотека и арендное жилье»). Не предусмотрены бюджетные ассигнования за счет всех источников по приоритетному проекту «Безопасные и качественные дороги».

Предусмотренные приложениями 10-13 Законопроекта наименования отдельных целевых показателей не соответствуют их наименованиям, установленным Порядком применения бюджетной классификации РФ в части, относящейся к областному бюджету, бюджету ТФОМС Иркутской области, утвержденным приказом министерства финансов Иркутской области от 23.10.2017 № 76н-мпр.

В рамках экспертизы Законопроекта КСП области осуществлена оценка методик распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, предлагаемых проектом Закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты».

К Законопроекту о бюджете, как и ранее, расчеты министерства финансов области по методикам не предоставлены, в материалах к проекту бюджета имеются окончательные объемы МБТ. Между тем, в открытом доступе (официальный сайт

минфина области) отсутствуют исходные данные для расчета отдельных показателей (индекс налогового потенциала), имеются данные лишь для определения величины индекса расходов бюджетов. Размер индекса налогового потенциала представлен только в материалах к Законопроекту, в связи с чем, отсутствовала возможность осуществления расчета МБТ в предшествующие внесению Законопроекта сроки. Установлены отдельные ошибки и неточности в формулах расчета индекса бюджетных расходов в методиках.

Экспертиза законопроектов о бюджете ТФОМС

1. По результатам проведенных экспертиз в заключениях от 10.03.2017 № 07/07-э и от 06.10.2017 № 07/28-э отмечено несоответствие (превышение соответственно на 215 506,7 тыс. рублей и на 22 599 тыс. рублей) бюджетных ассигнований, предусмотренных законопроектами на реализацию подпрограммы «Осуществление обязательного медицинского страхования в Иркутской области» на 2017-2020 годы государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы, объему финансирования, предусмотренному за счет средств обязательного медицинского страхования государственной программой. По рекомендациям КСП области показатели государственной программы приведены в соответствие с Законом о бюджете ТФОМС.

Необходимость внесения изменений в течение отчетного года в Закон Иркутской области от 13.12.2016 № 111-ОЗ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» обусловлена, в основном, уточнением общего объема прогнозируемых доходов и, соответственно, расходов бюджета ТФОМС, в том числе за счет остатков средств бюджета ТФОМС на 01.01.2017, утверждением дефицита бюджета ТФОМС и источников его финансирования.

С учетом внесенных в течение 2017 года изменений уточненные доходы бюджета ТФОМС на 2017 год составили 32 442 044,9 тыс. рублей, расходы – 32 668 170,3 тыс. рублей, дефицит бюджета - 226 125,4 тыс. рублей. Стоимость Территориальной программы ОМС составила 31 431 374,3 тыс. рублей. Исходя из данного объема финансирования подушевой норматив финансирования территориальной программы за счет средств ОМС в расчете на одного застрахованного в год составит 12 459,5 рубля (численность застрахованного населения – 2 522 688 человек).

По результатам экспертизы отмечено, что прогнозируется наличие остатка на начало 2018 года по бюджетным ассигнованиям на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (уточненный объем расходов 2017 года на эти цели предусмотрен в размере 235 400,7 тыс. рублей). По состоянию на 01.09.2017 кассовые расходы на эти цели составили 82 401,5 тыс. рублей (или 35 % от уточненного объема бюджетных ассигнований). Неполное освоение средств в 2017 году связано с особенностями использования указанных средств, установленными постановлением Правительства РФ от 21.04.2016 № 332 «Об утверждении Правил использования медицинскими

организациями средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования».

2. В заключении от 07.11.2017 № 07/36-э по результатам экспертизы проекта Закона Иркутской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области за 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» отмечена положительная динамика расходов на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования за счет увеличения размера субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования и наполнения базовой программы ОМС по видам медицинской помощи.

Бюджет ТФОМС на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов бездефицитен и сбалансирован по доходам и расходам: 2018 год – в объеме 39 265 952,9 тыс. рублей, 2019 год – 40 733 084,8 тыс. рублей, 2020 год – 42 384 699,2 тыс. рублей. По сравнению с уровнем 2017 года доходы в 2018 году прогнозируются с увеличением на 21 % (или на 6 823 908 тыс. рублей), расходы – с увеличением на 20,2 % (на 6 597 782,6 тыс. рублей). Доходы бюджета ТФОМС на 98,1 % обеспечиваются за счет субвенции из бюджета Федерального фонда ОМС.

Стоимость Территориальной программы ОМС в Иркутской области составит в 2018 году 38 268 079,1 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования на реализацию территориальной программы ОМС по сравнению с 2017 годом увеличатся на 6 836 704,8 тыс. рублей, или на 21,8 % (в 2017 году – 31 431 374,3 тыс. рублей) и составят 97,5 % от общих расходов бюджета ТФОМС.

Исходя из данного объема финансирования 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 2018 году составит 15 174,6 рублей, или на 2 715,1 рублей больше подушевого норматива 2017 года (в 2017 году – 12 459,5 рублей).

Деятельность в сфере обязательного медицинского страхования на территории Иркутской области в 2018 году будут осуществлять 150 медицинских организаций (из них частные - 41, федеральные - 9, областные - 100).

Предусмотрены средства для достижения в 2018 году целевых показателей уровня соотношения средней заработной платы медицинских работников к среднемесячному доходу от трудовой деятельности в регионе (по врачам - 200 %, среднему и младшему медицинскому персоналу - 100 %), расходы медицинских организаций на оплату труда с начислениями по сравнению с 2017 годом увеличатся на 5 612,2 млн. рублей (в том числе врачей – 1 959,1 млн. рублей, среднего медицинского персонала – 2 326,4 млн. рублей, младшего медицинского персонала – 1 326,7 млн. рублей). Среднемесячная заработная плата по врачам прогнозируется в размере 72 300,2 рублей, или 200 % к средней заработной плате в Иркутской области; среднему и младшему медицинскому персоналу – 36 150,1 рублей (100 % к

средней заработной плате в Иркутской области).

На плановый период расходы на обеспечение выполнения органом управления ТФОМС своих функций запланированы на 2019 год в объеме 285 600 тыс. рублей и на 2020 год в объеме 287 960 тыс. рублей с увеличением соответственно на 1,48 % и 0,83 % по отношению к предыдущему году. Увеличение предусмотрено по расходам на закупку товаров, работ и услуг. Планирование бюджетных ассигнований должно осуществляться в условиях действующего законодательства. Учитывая, что Федеральным фондом ОМС согласование нормативов осуществляется только на очередной финансовый год, нормативные затраты на обеспечение функций ТФОМС в соответствии с требованиями действующего законодательства ежегодно пересматриваются, расходы следовало предусмотреть на уровне 2018 года. КСП области предложено органу управления ТФОМС проработать вопрос с Федеральным фондом ОМС о согласовании нормативов, в том числе, на плановый период.

Кроме того, Правительству Иркутской области рекомендовано внести изменения в правовые акты по нормированию в сфере закупок товаров, работ, услуг, в части включения органа управления территориального государственного внебюджетного фонда.

Замечания КСП области учтены при подготовке поправок для рассмотрения законопроекта ко второму чтению (поправки приняты).

2.2 Оперативный анализ исполнения областного бюджета и бюджета ТФОМС

Оперативный анализ исполнения областного бюджета

В течение 2017 года в рамках полномочий КСП области, определенных ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ, ежемесячно 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, индекс промышленного производства в январе - ноябре 2017 года составил 104,7%, на уровне аналогичного периода 2016 года (104,7%). Сводный индекс потребительских цен на все товары в ноябре 2017 года составил 102,3%, отмечается снижение на 4% в сравнении с аналогичным периодом 2016 года (ноябрь 2016 года – 106,3%). Среднедушевой доход населения Иркутской области в ноябре 2017 года составил 22 012,8 рублей, отмечается увеличение на 0,1% в сравнении с аналогичным периодом 2016 года (ноябрь 2016 года – 21 981,7 рублей).

Установлено, что наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов областного бюджета занимает налог на доходы физических лиц ~28%, налог на прибыль организаций ~ 45%. По сравнению с 2016 годом поступления налога на прибыль организаций увеличились ~ на 18%, НДФЛ ~ на 7%.

По предварительным данным по состоянию на 01.12.2017 года переплата по налогу на прибыль организаций по видам экономической деятельности (ОКВЭД) составила 3,87 млрд. рублей. В аналогичный период 2016 года сумма переплаты по налогу на прибыль организаций по видам экономической деятельности составляла 2,34 млрд. рублей.

В целом по состоянию на 01.12.2017 по налоговым доходам исполнение составило 102 078 930,9 тыс. рублей, или 95,1% к плановым назначениям.

Исполнение расходов областного бюджета за январь – ноябрь 2017 года составило 115 240 944,0 тыс. рублей, или 82,7% утвержденных бюджетных ассигнований, на 12,9% выше аналогичного показателя прошлого периода.

При среднем уровне исполнения общего годового объема расходов областного бюджета 82,7% уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет от 11,9% по разделу «Охрана окружающей среды» до 89% по разделу «Социальная политика».

В 2017 году по сравнению с 2016 годом значительно снизилась доля расходов областного бюджета по разделу «Здравоохранение» на 13,6%, по разделу «Образование» на 2,4% и увеличилась по разделу «Социальная политика» – на 11,7%, по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 1,6 %.

Исполнение расходов на реализацию государственных программ Иркутской области по состоянию на 01.12.2017 составило 114 681 419,2 тыс. рублей, или 82,8% к плану года, что на 12,9 % выше аналогичного показателя 2016 года. В аналогичный период 2016 года исполнение расходов на реализацию государственных программ составило 101 620 164,5 тыс. рублей или 84% от плановых назначений.

КСП области отмечала, что из 17 государственных программ Иркутской области, утвержденных Законом о бюджете, 11 государственных программ исполнены ниже среднего показателя (82,8%). Исполнение непрограммной части расходов областного бюджета по состоянию на 01.12.2017 составило 559 524,8 тыс. рублей, или 75,9% от плановых назначений.

По состоянию на 01.12.2017 областной бюджет исполнен с профицитом в размере 7 284 489,7 тыс. рублей, при утвержденном Законом о бюджете № 121-ОЗ (с изм. от 17.11.2017) годовом дефиците областного бюджета в размере 8 012 974,2 тыс. рублей, или 8% утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В 2016 году за аналогичный период профицит областного бюджета составил 9 900 000,1 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците областного бюджета в размере 8 121 552,3 тыс. рублей.

Государственный долг Иркутской области по состоянию на 01.12.2017 составил 12 585 587,0 тыс. рублей (увеличение по сравнению с аналогичным периодом 2016 года на 5,9%). 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 2016 года государственный долг

Иркутской области составлял 11 879 142,0 тыс. рублей. Предельный объем государственного долга (109 752 869,0 тыс. рублей), установленный ст. 29 Закона «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», не превышен.

Оперативный анализ исполнения бюджета ТФОМС

В рамках реализации полномочий по оперативному анализу исполнения бюджета ТФОМС в КСП области ежемесячно готовятся экспертно-аналитические записки о ходе исполнения бюджета ТФОМС, которые направляются в Законодательное Собрание Иркутской области и Губернатору Иркутской области. В отчетном периоде подготовлено 10 мониторингов о ходе исполнения бюджета ТФОМС.

Средства бюджета ТФОМС включены в государственную программу «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы, утвержденную постановлением Правительства Иркутской области от 24.10.2013 № 457-пп. Средства на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Иркутской области предусмотрены в государственной программе 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». По рекомендации КСП области с 2017 года указанные мероприятия, реализуемые за счет средств обязательного медицинского страхования, исключены из подпрограммы «Совершенствование системы территориального планирования субъектов Российской Федерации» и выделены в отдельную подпрограмму «Осуществление обязательного медицинского страхования в Иркутской области» на 2017-2020 годы.

Средства на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам предусмотрены в государственной программе по основному мероприятию «Кадровое обеспечение системы здравоохранения Иркутской области» подпрограммы «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» на 2014-2020 годы. В 2017 году продолжаются мероприятия по привлечению в сельские населенные пункты и рабочие поселки медицинских кадров. Согласно распоряжению Правительства РФ от 22.12.2016 № 2772-р «О распределении в 2017 году иных межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования в целях осуществления в соответствии с частью 12.1 статьи 51 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» единовременных компенсационных выплат медицинским работникам» Иркутской области предусмотрены межбюджетные трансферты на указанные цели в объеме 54 000 тыс. рублей. Данные выплаты предоставляются медицинским работникам в возрасте до 50 лет, имеющим высшее образование, прибывшим на работу в сельские населенные пункты, рабочие поселки и поселки городского типа, доля финансирования указанных выплат из бюджета ФФОМС составляет 60 %, областного бюджета – 40 %.

В бюджете ТФОМС предусмотрены расходы на организацию дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования в объеме 235 400,7 тыс. рублей (в том числе 93 130,7 тыс. рублей – за счет остатков средств 2016 года). Источником финансирования данных расходов согласно ст. 6 Закона о бюджете ТФОМС на 2017 год, а также ч. 6.3 ст. 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» являются доходы бюджета ТФОМС, полученные от применения к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи.

План мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования утверждается ежеквартально министерством здравоохранения Иркутской области. Планом на 4 квартал 2017 года, утвержденным распоряжением министерства здравоохранения Иркутской области от 29.09.2017 № 2548-мр, предусмотрены мероприятия на общую сумму 199 742 тыс. рублей (повышение квалификации 9 медицинских работников - 125 тыс. рублей, приобретение 100 единиц медицинского оборудования для 17 медицинских организаций – 165 152,6 тыс. рублей, проведение ремонта 4 единиц медицинского оборудования – 34 464,4 тыс. рублей).

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. Исполнение бюджета в 2017 году осуществляется на основе сводной бюджетной росписи, утвержденной 14.12.2016 директором ТФОМС.

Результаты ежемесячного мониторинга свидетельствуют о достаточном уровне поступлений в бюджет ТФОМС для равномерного финансового обеспечения территориальной программы ОМС. Основным доходным источником является субвенция из Федерального фонда ОМС (план по доходам - 32 442 044,9 тыс. рублей, из них субвенция - 31 687 867,4 тыс. рублей, или 97,7 %).

Законом о бюджете ТФОМС на 2017 год размер нормированного страхового запаса установлен в объеме 2 500 000 тыс. рублей. За январь-ноябрь 2017 года из нормированного страхового запаса использовано 1 278 684,9 тыс. рублей (или 51,1%), которые направлены:

- на возмещение средств территориальным фондам ОМС других регионов за оказание медицинской помощи гражданам, застрахованным в Иркутской области, в сумме 412 568,9 тыс. рублей (или 32,2 % от общего объема использованных средств нормированного страхового запаса);

- на оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Иркутской области гражданам, застрахованным в других регионах РФ, в сумме 499 686,9 тыс. рублей (или 39,1 %);

- на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования путем предоставления страховой медицинской организации недостающих для оплаты медицинской помощи средств в соответствии с частью 6 статьи 38 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» в сумме 264 407 тыс. рублей (или 20,7 %);

- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в сумме 102 022,1 тыс. рублей (или 8 %).

Направление средств нормированного страхового запаса на эти цели установлено статьей 8 Закона о бюджете ТФОМС на 2017 год.

Деятельность в сфере обязательного медицинского страхования на территории Иркутской области осуществляют 149 медицинских организаций и 4 страховые медицинские организации.

Среднесписочная численность работников, участвующих в реализации территориальной программы ОМС, составила 46 914 чел., в том числе в государственных учреждениях – 44 396 чел., в частных организациях – 2 518 чел. В государственных учреждениях численность работающих в системе ОМС врачей составляет 6 764 чел., среднего медицинского персонала – 18 512 чел., младшего медицинского персонала – 5 197 чел. Среднемесячная заработная плата за счет средств ОМС за январь-ноябрь по врачам составила 50,78 тыс. рублей, среднему медицинскому персоналу – 27,71 тыс. рублей, младшему медицинскому персоналу – 18,64 тыс. рублей (для сравнения: за 2016 год – соответственно 47,40 тыс. рублей; 25,93 тыс. рублей; 17,29 тыс. рублей).

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 2016 год.

Годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2016 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 БК РФ и ч. 5 ст. 37 Закона Иркутской области от 23.07.2008 № 55-ОЗ «О бюджетном процессе Иркутской области».

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета, проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено, что, в целом, представленный отчет является достоверным.

Между тем, отмечены недостатки в части администрирования доходов областного бюджета. Так, отдельными администраторами доходов не выполняются бюджетные полномочия, предусмотренные ст. 160.1 БК РФ, в части предоставления

информации, необходимой для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы РФ, в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах (далее - ГИС ГМП) в соответствии с порядком, установленным Федеральным законом от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг». Отсутствие достаточного участия администраторов доходов в ГИС ГМП влечет увеличение объема невыясненных поступлений на счетах органов федерального казначейства, а также дебиторской задолженности.

КСП области рекомендовано: в целях исключения причин, препятствующих выполнению требований законодательства (ст. 160.1 БК РФ) и влияющих на увеличение объема невыясненных поступлений, администраторам доходов необходимо наладить работу в системе ГИС ГМП, в том числе путем внедрения информационной системы по учету платежей.

Имеются замечания по исполнению расходной части областного бюджета:

- в силу определенных обстоятельств на лицевых счетах получателей средств областного бюджета ежегодно в конце финансового года оказываются неиспользованные остатки федеральных целевых субсидий, которые подлежат к взысканию в федеральный бюджет, а также последующему возврату при условии принятия органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя, решения о наличии потребности в направлении их на те же цели в текущем финансовом году;

- в 2016 году, как и в предыдущие годы, отмечены случаи позднего освоения целевых средств, с нарушением конкурсных процедур и иных условий, созданы риски для неполучения целевых федеральных средств;

- не проведены соответствующие мероприятия в отношении остатков непогашенных в срок муниципальными образованиями Иркутской области бюджетных кредитов в сумме 672 606,2 тыс. рублей;

- несмотря на тенденцию сокращения кредиторской задолженности на конец отчетного периода (на 01.01.2016 - 1 366,5 млн. рублей, на 31.12.2016 - 319,6 млн. рублей), имеется просроченная кредиторская задолженность в сумме 2,0 млн. рублей;

- в 2016 году отмечается рост дебиторской задолженности на 1 220,0 млн. рублей (на начало года - 4 785,6 млн. рублей, на конец года - 6 005,7 млн. рублей).

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2016 год ГАБС отмечены следующие недостатки:

- министерством экономического развития Иркутской области дебиторская задолженность по НДФЛ, числящаяся на начало отчетного периода по счету аналитического учета 1 303 01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» на сумму 123,6 тыс. рублей, списана в нарушение требований ст. 47 БК РФ, п. 1, 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 339 Инструкции № 157н, п. 119 Инструкции № 162н, гл.4 Положения об Учетной политике министерства экономического развития Иркутской области, в отсутствие принятия комиссией

учреждения по поступлению и выбытию активов решения о ее списании с балансового учета учреждения, в отсутствие распорядительного документа руководителя. Некорректно списанная дебиторская задолженность привела к искажению показателей форм отчетности 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года». В формах 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» годовой бюджетной отчетности министерства экономического развития Иркутской области за 2016 год допущены недостоверные сведения в части факта списания дебиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц (номер счета 1 303 01), которые включены в консолидированную отчетность областного бюджета за 2016 год. Министерством экономического развития Иркутской области в бюджетный учет внесены исправительные проводки, дебиторская задолженность отражена на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов»;

- министерством финансов Иркутской области в нарушение п. 86 Инструкции № 162н в ф. 0503130 на начало года одна и та же задолженность в сумме 30,7 тыс. рублей числилась как на балансовом учете, так и забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов», и в конце года списана одновременно и с балансового учета, и с забалансового счета;

- в 2016 году 4 ГАБС (министерство культуры и архивов Иркутской области, министерством по регулированию контрактной системы в сфере госзакупок Иркутской области, министерством экономического развития Иркутской области, министерством лесного комплекса Иркутской области) в отступление от требований п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ приняты бюджетные обязательства сверх доведенных лимитов на сумму 109 620,9 тыс. рублей, в том числе 15 907,5 тыс. рублей - на оплату труда с начислениями, 93 713,4 тыс. рублей - на пожаротушение.

- в отступление от требований п. 4 ст.160.2-1 БК РФ и постановления Правительства Иркутской области от 11.12.2015 № 641-пп 13 главных распорядителей бюджетных средств не подтвердили органом внутреннего финансового аудита достоверность представленной бюджетной отчетности за 2016 год.

Последующий контроль исполнения бюджета ТФОМС

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

В заключении от 12.05.2017 № 07/15-э по результатам проверки отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2016 год отмечено, что отчет представлен Правительством Иркутской области в срок, установленный ст. 38 Закона Иркутской области от 23.07.2008 № 55-ОЗ «О бюджетном процессе Иркутской области». Фактов недостоверного отражения данных в отчете об исполнении бюджета ТФОМС за 2016 год не установлено.

Выявлены отдельные отступления от требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об



исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, которые на достоверность отчета не повлияли.

При прогнозируемом дефиците на 2016 год в объеме 55 873,7 тыс. рублей бюджет ТФОМС исполнен с превышением доходов над расходами в объеме 170 251,7 тыс. рублей. По сравнению с 2015 годом доходы бюджета ТФОМС увеличились на 1,1 %, или на 335 757,3 тыс. рублей, расходы – на 0,4 %, или на 133 878,9 тыс. рублей.

Отмечено перевыполнение плановых назначений по доходам (на 0,1 %), при плане 31 265 943,2 тыс. рублей поступило доходов в объеме 31 286 856,3 тыс. рублей. Данное превышение обусловлено, в основном, поступлением в декабре 2016 года сверх утвержденных назначений прочих межбюджетных трансфертов в объеме 24 571,1 тыс. рублей из бюджетов ТФОМС других субъектов РФ в качестве возмещения затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории.

Расходы в окончательной редакции Закона о бюджете ТФОМС утверждены в объеме 31 321 816,9 тыс. рублей, уточненной сводной бюджетной росписью утверждены в объеме 31 345 841,7 тыс. рублей, исполнены на 99,3 %, или в объеме 31 116 604,6 тыс. рублей.

Не исполнены бюджетные назначения по разделу 09 «Здравоохранение» на общую сумму 229 237,1 тыс. рублей по расходам: на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ в размере 76 822,6 тыс. рублей; дополнительное финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ – 2 383,7 тыс. рублей; финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 94 550,2 тыс. рублей; дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС – 54 295,1 тыс. рублей; осуществление единовременных выплат медицинским работникам – 1 185,5 тыс. рублей.

На здравоохранение при плане 31 065 841,7 тыс. рублей израсходовано 30 836 604,6 тыс. рублей, или 99,3%. Данные расходы направлены на:

- выполнение Территориальной программы ОМС в объеме 30 308 235,2 тыс. рублей (из них 404 599,9 тыс. рублей - возмещение другим территориальным фондам ОМС затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории Иркутской области, в которой выдан полис ОМС;

- оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Иркутской области гражданам, застрахованным в других регионах РФ, в объеме 444 355,1 тыс. рублей (за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов ТФОМС других регионов РФ);

- осуществление единовременных выплат медицинским работникам в объеме 55 814,5 тыс. рублей (межбюджетные трансферты, передаваемые областному бюджету);

- реализацию мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в объеме 28 199,8 тыс. рублей.

Территориальная программа ОМС принята в рамках Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам РФ медицинской помощи в Иркутской области на 2016 год, утвержденной постановлением Правительства Иркутской области от 25.12.2015 № 689-пп (в ред. от 30.12.2016). Стоимость Территориальной программы ОМС на 2016 год утверждена в объеме 30 441 736,6 тыс. рублей.

Финансирование Территориальной программы ОМС составило 30 308 235,2 тыс. рублей, или 99,6 % от ее утвержденной стоимости. Недофинансирование программы составило 133 501,4 тыс. рублей и обусловлено, в основном, неполным выполнением объемов специализированной медицинской помощи, оказываемой федеральными медицинскими организациями (на 9 431,6 тыс. рублей), а также необходимостью завершения расчетов за оказанную в декабре 2016 года медицинскую помощь.

Фактические расходы на аппарат органов управления ТФОМС (с учетом 13 филиалов) составили 280 000,0 тыс. рублей (0,9 % от суммы расходов бюджета ТФОМС) и не превысили норматива расходов (280 000,0 тыс. рублей), согласованного ФФОМС в письме от 14.09.2015 № 4712/2-1-2 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 увеличились на 1,8 %.

Нормированный страховой запас фонда при законодательно установленном объеме 2 500 000,0 тыс. рублей использован в объеме 2 133 371,7 тыс. рублей (85,3 %).

В соответствие со ст. 8 Закона о бюджете ТФОМС на 2016 год средства нормированного страхового запаса использованы на возмещение средств территориальным фондам ОМС других регионов за оказание медицинской помощи гражданам, застрахованным в Иркутской области – 404 599,9 тыс. рублей; оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Иркутской области гражданам, застрахованным в других регионах РФ – 444 355,1 тыс. рублей; дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС путем предоставления страховой медицинской организации недостающих для оплаты медицинской помощи средств – 1 256 216,9 тыс. рублей; финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 28 199,8 тыс. рублей.

Средства на ведение дела, предоставляемые страховым медицинским организациям в соответствии с нормативом 1,07 %, установленным ст. 10 Закона о бюджете ТФОМС на 2016 год, составили 306 447,9 тыс. рублей (на

8 622,6 тыс. рублей или на 2,7 % меньше уровня 2015 года). Всего на формирование собственных средств в сфере ОМС с учетом штрафов и средств, поступивших по результатам экспертиз, страховыми медицинскими организациями в 2016 году получено 399 334,3 тыс. рублей (на 57 816,3 тыс. рублей, или на 12,6 % меньше уровня 2015 года).

В реализации Территориальной программы ОМС в 2016 году участвовало 146 медицинских организаций, из них 101 организация областной формы собственности, 9 – федеральной формы собственности, 34 – 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 2016 года увеличилась на 508 человек с 2 522 507 человек на 01.01.2016 до 2 523 015 человек на 01.01.2017. В структуре застрахованных лиц 62,8 % составляет неработающее население. За 2016 год численность неработающих увеличилась на 2 396 человек, численность работающих, напротив, сократилась на 1 888 человек.

Показатели по объемам оказания медицинской помощи (в расчете на одного застрахованного) в рамках Территориальной программы ОМС в разрезе видов помощи исполнены ниже установленных нормативов по скорой медицинской помощи на 7,0 %, амбулаторной медицинской помощи, оказываемой с профилактической целью – на 6,7 %, неотложной медицинской помощи – на 41,4 %, амбулаторной помощи при обращении по поводу заболевания – на 18,7%.

Вместе с тем, превышен установленный норматив по стационарной помощи на 21,3 %, реабилитации - на 10,2%, высокотехнологичной помощи - на 7,1%, медицинской помощи, оказываемой в стационарах дневного типа - на 8,3 %.

Не достигнуты целевые значения следующих критериев доступности и качества медицинской помощи, на основе которых проводится комплексная оценка уровня и динамики показателей исполнения Территориальной программы:

- доля расходов на оказание медицинской помощи в условиях дневных стационаров в общих расходах на территориальную программу - при плановом значении 7,2 % исполнение составило 3,9 %;

- доля расходов на оказание медицинской помощи в амбулаторных условиях в неотложной форме в общих расходах на территориальную программу - при плановом значении 2,7 % исполнение составило 1,2 %.

Расходы медицинских организаций на медицинскую помощь (без учета остатков средств на счетах медицинских организаций) по сравнению с уровнем 2015 года возросли в условиях стационара на 972 171,5 тыс. рублей, дневных стационаров – на 299 023,2 тыс. рублей, в амбулаторных условиях – на 718 712,8 тыс. рублей, по скорой медицинской помощи – на 202 417,1 тыс. рублей. Выросла фактическая стоимость медицинской помощи, оказываемой в стационарных условиях. Так, стоимость койко-дня увеличилась с 3 009,6 рублей в 2015 году до 3 466,4 рублей в 2016 году, при этом увеличились расходы на питание и медикаменты в расчете на одного пациента в день (стоимость питания - со 110,2 рублей до 126,3 рублей, медикаменты – с 668,4 рублей до 749,3 рублей).

Средняя заработная плата медицинских работников в 2016 году составила по

врачам – 49,8 тыс. рублей (2015 год - 48,2 тыс. рублей), среднему медицинскому персоналу - 26,9 тыс. рублей (2015 год - 26,1 тыс. рублей), младшему медицинскому персоналу - 17,7 тыс. рублей (2015 год – 17,2 тыс. рублей).

Одним из индикаторов реального обеспечения прав граждан на бесплатную медицинскую помощь является показатель финансового обеспечения населения средствами ОМС в расчете на душу населения. Территориальной программой ОМС подушевой норматив финансирования на 2016 год установлен в размере 12 065,4 рубля, фактически подушевое финансирование (в расчете на одного застрахованного) составило 12 288,1 рубля (по сравнению с 2015 годом увеличилось на 1,4 %).

Как и в предыдущем году, из ФФОМС поступили средства на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 57 000 тыс. рублей, которые в полном объеме переданы в виде межбюджетных трансфертов из бюджета ТФОМС в областной бюджет и использованы в объеме 55 814,5 тыс. рублей. На 01.01.2017 не возвращены единовременные компенсационные выплаты 13 медицинскими работниками, расторгнувшими договор до истечения установленного срока, в объеме 5 285,5 тыс. рублей, из них подлежащие возврату в бюджет ТФОМС – 4 087,5 тыс. рублей, в областной бюджет – 1 198 тыс. рублей.

Впервые с 2016 года началась реализация мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования. Расходы на финансовое обеспечение данных мероприятий планировались в объеме 122 750 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 28 199,8 тыс. рублей, или 23 %. За 2016 год приобретено три единицы оборудования на общую сумму 9 959,7 тыс. рублей, отремонтировано два томографа на сумму 18 240,1 тыс. рублей. Остаток неиспользованных средств составил 94 550,2 тыс. рублей.

В 2016 году проведено 148 проверок медицинских организаций и страховых медицинских организаций, выявлено нецелевое использование средств ОМС и предъявлены штрафы на сумму 13 982,8 тыс. рублей. По результатам проверок возвращены в бюджет ТФОМС средства в объеме 13 387,7 тыс. рублей (с учетом средств, восстановленных по результатам проверок прошлых лет), перечислены штрафы в размере 3 087,3 тыс. рублей. Задолженность медицинских организаций по денежным взысканиям и штрафам на 01.01.2017 составила 158,8 тыс. рублей (ОГБУЗ «Усть-Кутская РБ»). По сравнению с 2015 годом количество проверок сократилось на 20 %.

По результатам экспертизы Законопроект «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области за 2016 год» рекомендован к рассмотрению Законодательным Собранием Иркутской области.

Учитывая результаты проверки отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2016 год, КСП области высказан ряд предложений. Так, ГУ ТФОМС рекомендовано организовать контроль 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, направляемых на формирование нормированного страхового запаса в соответствии с ч. 6.3. ст. 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»

Министерству здравоохранения Иркутской области рекомендовано в целях снижения рисков нерационального и нерезультативного использования средств, предусмотренных на приобретение и ремонт медицинского оборудования, приказ от 06.09.2016 № 72-мпр «О критериях отбора медицинских организаций для включения в план мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования» привести в соответствие с нормами Постановления Правительства РФ от 21.04.2016 № 332 в части установления критериев отбора медицинских организаций по приобретению и ремонту медицинского оборудования. Соответствующее письмо с рекомендациями по данному вопросу направлено Контрольно-счетной палатой Иркутской области в адрес министерства.

Министерству здравоохранения Иркутской области совместно с ГУ ТФОМС предложено продолжить контроль за возвратом медицинскими работниками единовременной компенсационной выплаты по договорам, расторгнутым до истечения установленного срока. Объем невозвращенных средств в течение последних трех лет не снижается (на 01.01.2015 составил 3 556,4 тыс. рублей, из них подлежащие возврату в бюджет ТФОМС – 2 338,9 тыс. рублей; на 01.01.2016 – 3 258,2 тыс. рублей, из них в бюджет ТФОМС – 2 564,5 тыс. рублей, на 01.01.2017 – 5 285,5 тыс. рублей, из них в бюджет ТФОМС – 4 087,5 тыс. рублей).

Кроме того, отмечено, что анализ выполнения Территориальной программы ОМС за 2016 год свидетельствует о необходимости продолжения органом управления здравоохранением области (министерством здравоохранения Иркутской области) организационных мер по дальнейшей оптимизации отрасли и развитию стационарозамещающих видов медицинской помощи.

3. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ СО СЧЕТНОЙ ПАЛАТОЙ РФ

Экспертно-аналитическая работа, проведенная совместно со Счетной палатой Российской Федерации

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

1) Совместное экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ реализации предусмотренных государственной программой Российской Федерации «Развитие лесного хозяйства» на 2013 – 2020 годы» мероприятий по охране лесов от пожаров в 2015 – 2016 годах и истекшем периоде 2017 года».

По итогам экспертно-аналитического мероприятия КСП области установлено, что правовое регулирование отдельных отношений по охране лесов от пожаров органами государственной власти Иркутской области осуществлялось с отступлениями от требований законодательства, с превышением полномочий.

Так, вопреки п. 4 ст. 53.2, п. 3 ст. 53.4, п. 2 ст. 57, ст. 53.5 Лесного кодекса РФ продолжает действовать Порядок работ по противопожарной профилактике в лесах и тушения лесных пожаров на территории Иркутской области, утвержденный постановлением Правительства Иркутской области от 05.05.2012 № 230-пп. Принятый в период недостаточного правового регулирования на федеральном уровне отношений, связанных с охраной лесов от пожаров, при отсутствии предоставленных Лесным кодексом РФ полномочий, несмотря на замечания, высказанные КСП области по итогам контрольного мероприятия, правовой акт не отменен. Полномочия по регулированию отношений в указанной сфере предоставлены министерству природных ресурсов и экологии Российской Федерации. В частности, приказами этого федерального органа исполнительной власти от 08.07.2014 № 313 утверждены Правила тушения лесных пожаров, от 15.11.2016 № 597 утвержден Порядок организации и выполнения авиационных работ по охране лесов от пожаров (ранее аналогичный порядок утвержден приказом Рослесхоза от 03.11.2011 № 470).

При этом предоставленные Порядком организации и выполнения авиационных работ по охране лесов от пожаров полномочия по правовому регулированию организации авиационных работ по охране лесов от пожаров в части авиационного патрулирования и тушения лесных пожаров органами государственной власти Иркутской области не реализованы.

С превышением полномочий распоряжением агентства лесного комплекса Иркутской области от 17.06.2015 № 1016/1-агр утверждены методические рекомендации о порядке формирования и учета затрат на тушение лесных пожаров за счет субвенций из федерального бюджета, в которые распоряжением от 28.04.2016 внесены изменения. Распоряжения не опубликованы, на официальном сайте министерства лесного комплекса области не размещены, направлены подведомственным учреждениям для использования в работе. Методическими рекомендациями вопросы оплаты труда на тушении лесных пожаров регулировались с несоблюдением требований Трудового кодекса Российской Федерации. Причиной принятия агентством лесного хозяйства Иркутской области незаконного правового акта стала недостаточная правовая урегулированность отношений по формированию затрат на тушение лесных пожаров на федеральном уровне. По протесту прокурора Иркутской области, принесенному по результатам рассмотрения информации КСП Иркутской области, незаконный правовой акт в мае 2017 года отменен.

КСП Иркутской области отмечено, что резкое уменьшение финансирования мероприятий по предупреждению лесных пожаров в 2016 году в начале года стало следствием отсутствия конкретных расходных обязательств Иркутской области на осуществление полномочий Российской Федерации в области лесных отношений, переданных для осуществления органам государственной власти Иркутской области в соответствии со статьей 83 Лесного кодекса Российской Федерации.

Законом Иркутской области от 14.07.2011 № 64-ОЗ «О порядке использования средств областного бюджета для осуществления переданных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений» не предусмотрены

конкретные направления расходования средств областного бюджета. Предусмотрено лишь, что средства на осуществление переданных полномочий могут предусматриваться Законом Иркутской области об областном бюджете на соответствующий финансовый год дополнительно к средствам, предоставляемым областному бюджету из федерального бюджета в форме субвенций на осуществление переданных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений.

Таким образом, для формирования направлений и объемов финансирования на реализацию переданных федеральных полномочий в лесной сфере за счет средств областного бюджета отсутствуют понятные и конкретные положения и цели. По мнению КСП Иркутской области, дефициту средств, выделяемых Иркутской области на осуществление переданных федеральных полномочий в сфере лесных отношений, способствуют недостатки в нормативном регулировании на федеральном уровне определения объемов субвенции федерального бюджета, а также несоблюдение установленных правил.

В рамках совместного экспертно-аналитического мероприятия «Анализ реализации предусмотренных государственной программой Российской Федерации «Развитие лесного хозяйства» на 2013-2020 годы» мероприятий по охране лесов от пожаров в 2015-2016 годах и истекшем периоде 2017 года» КСП Иркутской области подготовлена и направлена в Счетную палату РФ информация о результатах исполнения органами исполнительной власти Иркутской области поручений Правительства Российской Федерации за 2015 – 2016 годы в области тушения лесных пожаров.

По результатам анализа исполнения поручений Правительства РФ КСП области сформированы выводы о том, что организация деятельности органов государственной власти Иркутской области в области лесных отношений не всегда осуществляется на достаточно высоком и качественном уровне. Отдельные поручения исполнены с нарушением установленного срока.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлены нарушения бюджетного и иного законодательства, в том числе порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 31.12.2010 № 348-пп, в том числе несоблюдение срока утверждения и доведения учредителем до подведомственных ему учреждений (лесхозов) государственных заданий, установленного Порядком № 348-пп. В нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», вместо единого государственного задания на выполнение работ за счет всех источников финансового обеспечения, учредителем (министерством лесного комплекса Иркутской области) формировались два государственных задания на выполнение работ, в том числе за счет субсидий и за счет внебюджетных средств.

Не обеспечено поручение о повышении эффективности использования средств субвенций, выделяемых на осуществление переданных полномочий в области лесных отношений, а также оптимизации расходов.

За 2015 год установлено неэффективное использование бюджетных средств, выделенных на осуществление переданных полномочий в области лесных отношений на общую сумму 527,4 млн. рублей, в том числе субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного задания предоставлены в нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, постановления Правительства Иркутской области № 348-пп (на сумму 488,8 млн. рублей).

В части оптимизации расходов: с несоблюдением федерального законодательства со стороны учредителя (министерство лесного комплекса Иркутской области) осуществляется регулирование вопросов оплаты труда подведомственных учреждений, контроль локального регулирования этих вопросов в учреждениях и применения правовых актов отсутствует; установлены факты переплат по оплате труда при тушении лесных пожаров. Так, в Ангарском лесохозяйственном объединении производилось начисление дополнительной надбавки к заработной плате за работу в Качугском районе в размере 20%, что является неправомерным, поскольку такой размер районного коэффициента к заработной плате работников организаций, расположенных в Качугском районе, не предусмотрен ни федеральным, ни областным законодательством.

2) Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ практики работы федеральных, региональных и местных органов власти в части администрирования имущественных налогов (земельного и транспортного налогов и налога на имущество физических лиц), уплачиваемых физическими лицами за 2014 и 2015 годы».

По результатам анализа работы регионального Правительства КСП области в части администрирования имущественных налогов отмечено, что в целях активизации деятельности по увеличению налоговых доходов консолидированного бюджета Иркутской области на 2016 год утвержден и реализован План первоочередных антикризисных мер по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности на территории Иркутской области (распоряжение Губернатора Иркутской области от 19.02.2016 № 22-р). Аналогичный план утвержден распоряжением Губернатора Иркутской области от 17.03.2017 № 29-р на 2017 год.

Кроме этого, министерством имущественных отношений Иркутской области в 2015 году действовал План мероприятий по вовлечению объектов собственности (земельных участков, объектов капитального строительства), ранее не имеющих необходимых для исчисления налогов сведений. В процессе реализации этого Плана дополнительно включены сведения в отношении 244 тысяч земельных участков и 328 тысяч объектов капитального строительства, что в свою очередь позволило дополнительно получить поступления земельного налога в сумме 981,0 тыс. рублей, налога на имущество физических лиц в сумме 98 000,0 тыс. рублей.

В 2016 году ФГУ «Земельная кадастровая палата» по Иркутской области» совместно с органами местного самоуправления Иркутской области в отношении объектов капитального строительства проведена работа по уточнению площади объектов (дополнительно получены сведения в отношении 10 тыс. объектов).

В целях вовлечения объектов недвижимого имущества в налоговый оборот Управлением Росреестра по Иркутской области ведется работа по сопоставлению объектов, приобретенных и оформленных в собственность налогоплательщиками до вступления в силу закона № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество». На основании уточненных сведений внесены соответствующие уточнения в базу данных УФНС по Иркутской области.

На сегодняшний день, в связи с подготовкой к переходу Иркутской области к расчету налога на имущество физических лиц, исходя из кадастровой стоимости объекта, налоговыми органами Иркутской области проводятся мероприятия на предмет проверки наличия в базах данных налоговых органов кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества.

Одним из эффективных направлений работы по увеличению доходной части местных бюджетов, в том числе за счет поступлений земельного налога, является проведение органами местного самоуправления Иркутской области разъяснительной работы, направленной на побуждение налогоплательщиков к оформлению земель в собственность или заключения с ними договоров аренды земель. В результате совместной работы УФНС по Иркутской области и органов местного самоуправления Иркутской области дополнительно получены сведения в отношении 48,7 тысяч неоформленных в собственность земельных участков, на которых расположены оформленные в собственность объекты недвижимого имущества.

В итоговом документе, направленном в Счетную палату РФ, также отмечено, что Контрольно-счетной палатой Иркутской области ежегодно проводятся заседания Президиума и Совета Контрольно-счетных органов Иркутской области в целях формирования единой системы финансового контроля в регионе, в том числе выработке единых подходов к оценке налогового потенциала муниципальных образований Иркутской области во взаимодействии с министерством финансов Иркутской области и Управлением Федеральной налоговой службы по Иркутской области, в том числе по необходимости принятия мер, направленных на увеличение доходной части местных бюджетов за счет налоговых поступлений.

3) Подготовка материалов для включения в результаты экспертно-аналитического мероприятия «Анализ и оценка закупок работ (услуг) за 2015-2016 годы и первое полугодие 2017 года, выполнение которых отнесено к полномочиям органов власти и предусмотрено установленными государственным учреждениям государственными заданиями», проводимого Счетной палатой РФ.

Факт закупки работ (услуг), выполнение которых отнесено к полномочиям органов государственной власти Иркутской области, выявлен КСП Иркутской области в ходе проверки законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных министерству природных ресурсов и экологии Иркутской области в 2016 году и истекшем периоде 2017 года на реализацию мероприятий подпрограммы «Отходы производства и потребления в Иркутской области» на 2014-2020 годы государственной программы Иркутской области «Охраны окружающей среды» на 2014-2020 годы», утвержденной постановлением Правительства Иркутской области от 24.10.2013 № 444-пп.

По результатам проверки КСП Иркутской области установлено, что министерством природных ресурсов и экологии Иркутской области осуществлена закупка на выполнение работ по разработке территориальной схемы обращения с отходами. Между тем, ст. 6 Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» разработка и утверждение территориальной схемы обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, отнесены к полномочиям субъектов

КСП Иркутской области в целях устранения замечаний направлены результаты экспертного мероприятия в адрес министерства природных ресурсов и экологии Иркутской области и предложения о необходимости принятия мер по их устранению.

Как следует из ответа министерства (письмо от 06.10.2017 № 02-66-4147/17), нарушение действующего законодательства допущено в связи с отсутствием в министерстве сотрудников, обладающих необходимыми профессиональными навыками и знаниями в области информационных технологий. Для выполнения полномочий по разработке электронной территориальной схемы обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, требуется дополнительная штатная численность министерства в количестве 2-х единиц.

Позиция министерства природных ресурсов и экологии Иркутской области об обязательном выполнении полномочий самим министерством по разработке территориальной схемы обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами (включая создание электронной модели) подтверждает вывод КСП Иркутской области, сформированный по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ закупок работ (услуг) за 2015-2016 годы и первое полугодие 2017 года, выполнение которых отнесено к полномочиям органов власти и предусмотрено установленными государственным учреждениям государственными заданиями».

Таким образом, министерством природных ресурсов и экологии Иркутской области с несоблюдением требований законодательства, в том числе ст. 30 БК РФ, осуществлена закупка на разработку территориальной схемы обращения с отходами на сумму 4 800,0 тыс. рублей, отнесенная к полномочиям органов государственной власти Иркутской области. По мнению КСП Иркутской области, указанная закупка осуществлена с несоблюдением ст. 30 БК РФ, в соответствии с которой предусмотрено, что органы государственной власти не вправе налагать на юридические и физические лица, не предусмотренные законодательством Российской Федерации финансовые и иные обязательства по обеспечению выполнения своих полномочий.

4) В отчетном периоде КСП Иркутской области в соответствии с п. 2.1.3 плана работы комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне проведено мероприятие «Сбор, обобщение и анализ информации о деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований в субъектах Российской Федерации за 2015–2016 годы».

Обобщение и анализ данных, характеризующих основные показатели

деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований в субъектах РФ за 2015 и 2016 годы осуществлен на основании сведений, размещенных в «Системе сбора и анализа информации портала Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации».

Как показал анализ, всего за анализируемый период КСО МО проведено 179 610 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, общая сумма установленных финансовых нарушений составила 466 629,5 млн. руб., по результатам КМ и ЭАМ направлено 33 702 представлений и предписаний, материалы 16 893 контрольных мероприятий направлены в правоохранительные органы, составлено 1 652 протоколов об административных правонарушениях.

Положительная динамика (в 2016 году по отношению к 2015 году) сложилась по следующим показателям, характеризующим деятельность КСО МО: на 3,3% (с 88 343 до 91 267) выросло общее количество проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. При этом на 1 514 ед. (или на 34,5%) увеличилось количество проведенных аудитов в сфере закупок; на 431 ед. (или на 8,3%) увеличилось количество проведенных аудитов эффективности; на 10,6% (с 42 598 до 47 133) возросло количество подготовленных экспертных заключений по результатам финансово-экономической экспертизы муниципальных правовых актов и иных документов. При этом на 3 123 ед. (или на 16,7%) увеличилось количество экспертных заключений, подготовленных по результатам экспертизы муниципальных программ.

Наряду с положительными тенденциями в анализируемом периоде сложилась отрицательная динамика следующих показателей, характеризующих деятельность КСО МО: на 1,6 процентных пункта (с 84,3% до 82,7%) сократилась доля исполненных представлений, направленных по результатам КМ и ЭАМ, в общем объеме направленных представлений. Аналогичным образом, на 0,8 процентных пункта (с 83,3% до 82,5%) сократилась доля исполненных предписаний; рост в 2 раза (с 51 в 2015 году до 100 в 2016 году) количества жалоб и исков, поданных в суды на действия КСО МО.

КСП Иркутской области по результатам проведенного анализа предложено обратить внимание контрольно-счетных органов муниципальных образований на необходимость принятия исчерпывающих мер для своевременного и полного исполненных представлений и предписаний, направленных по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Рекомендовано КСО МО осуществлять учет результатов деятельности в соответствии с перечнем основных показателей деятельности, разработанным Советом КСО при Счетной палате РФ; Комиссии Совета КСО при СП РФ по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне в целях проведения в 2018 году мероприятия «Сбор, обобщение и анализ информации о деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований в субъектах Российской Федерации» подготовить методические рекомендации по заполнению аналитических форм.

Результаты деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований в субъектах Российской Федерации за 2015–2016 годы приняты

комиссией Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне (протокол №3 от 09.11.2017).

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 01.11.2017 года, показал следующее.

«... Общее количество пользователей Портала КСО составило 3 207 человек, из них в КСО субъектов РФ – 1 356 пользователей (уменьшилось на 68 чел. или на 4,8%), в КСО муниципальных образований – 1 851 пользователь (увеличилось на 478 чел. или на 34,5%).

Наибольшее количество пользователей зарегистрировано среди контрольно-счетных органов Московской области (443 пользователя), **Иркутской области** (132 пользователя), Москвы (145 пользователей).

К числу самых активных пользователей, пополняющих новостной раздел Портала КСО и размещающих документы в разделе «Библиотека» можно отнести контрольно-счетные органы Алтайского края, Красноярского края, Архангельской, Брянской, Владимирской, Вологодской, **Иркутской**, Ростовской, Рязанской, Тверской, Томской областей и Московской областей, города Москвы.

Количество данных в разделе «События» Портала КСО и составило 5 879 событий.

Лидерами по размещению информации в разделе «События» (более 200) являются Контрольно-счетные палаты Брянской, **Иркутской**, Новосибирской, Ростовской, Рязанской, Вологодской областей и города Москвы.

Количество видеоконференций, организованных контрольно-счетными органами с использованием Портала КСО, сократилось на 45 и составило 39. Однако, существенное сокращение данного показателя никак не связано с понижением активности использования данного сервиса контрольно-счетными органами. Приведенная цифра является результатом того, что начиная с 01.06.2017 ФКУ «ФЦИ-СП» при исчислении показателей «Количество видеоконференций, организованных на Портале КСО» и «Количество видеоконференций, в которых КСО приняли участие» учтены только рабочие сеансы проведенных видеоконференций (за исключением тестовых сеансов).

За анализируемый период видеоконференции с использованием сервиса Портала КСО организовали следующие контрольно-счетные органы Республик Калмыкия и Карелия, Забайкальского края, Краснодарского края, Брянской, Владимирской, Волгоградской, Новгородской, Новосибирской, Оренбургской, Саратовской областей, города Москвы и Ямало-Ненецкого автономного округа. При этом **безусловными лидерами** среди контрольно-счетных органов по количеству организованных видеоконференций с использованием сервиса «Видеоконференции» Портала КСО являются Контрольно-счетная палата Московской области и **Контрольно-счетная палата Иркутской области...»**

4. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ

Взаимодействие с прокуратурой Иркутской области

По результатам надзорных проверок, проведенных органами прокуратуры по материалам деятельности КСП области, органами прокуратуры Иркутской области предприняты следующие меры.

1. По обращению КСП области от 04.09.2017 № 01/21-1079 о даче правовой оценки указу Губернатора Иркутской области от 22.09.2011 № 246-уг «Об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы Иркутской области, и вспомогательного персонала органов государственной власти Иркутской области и иных государственных органов Иркутской области» 17.11.2017 Губернатору Иркутской области направлено требование об изменении нормативного правового акта с целью исключения выявленных коррупциогенных факторов.

В декабре 2017 года требование рассмотрено в министерстве труда и занятости Иркутской области. По результатам рассмотрения министерством подготовлен проект нормативного правового акта о внесении изменений в указ Губернатора Иркутской области от 22.09.2011 № 246-уг «Об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы Иркутской области, и вспомогательного персонала органов государственной власти Иркутской области и иных государственных органов Иркутской области».

2. По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Проверка выплаты денежного содержания с начислениями на него мэрам и главам муниципальных образований, а также заработной платы с начислениями на нее муниципальным служащим за 2014 год» КСП области установлено, что решением Думы МО «Катангский район» от 26.12.2014 № 6/2 «Об оплате труда мэра МО «Катангский район» в составе денежного содержания мэра района утверждена ежемесячная процентная надбавка за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, с учетом повышающего коэффициента «5,1», о чем КСП области уведомило прокуратуру Иркутской области.

По поручению прокуратуры области прокуратурой Катангского района 29.09.2017 принесен протест на незаконный нормативный правовой акт. В результате прокурорского вмешательства незаконные нормы нормативного правового акта, устанавливающие в нарушение ст. 21 Закона РФ от 21.07.1993 № 5485-1 «О государственной тайне», постановления Правительства РФ от 18.09.2006 № 573 «О предоставлении социальных гарантий гражданам, допущенным к государственной тайне» повышающий коэффициент за работу со сведениями, составляющими государственную тайну в размере «5,1», отменены.

3. По результатам контрольного мероприятия «Проверка результативного (эффективного и экономного) использования межбюджетных трансфертов (выборочно), бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета в 2015 году бюджету муниципального образования «Боханский район» (отчет от 24.05.2016 № 01/03) 11.09.2017 Иркутским областным судом удовлетворены административные

исковые требования прокуратуры области об оспаривании решения Думы МО «Боханский район» от 22.02.2017 № 121 «Об упорядочении оплаты труда выборных должностных лиц муниципального образования «Боханский район».

4. В ходе рассмотрения отчета КСП области от 30.12.2016 № 07/35 о результатах контрольного мероприятия «Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2015 году и истекшем периоде 2016 года муниципальному образованию «Эхирит-Булагатский район» прокурором Эхирит-Булагатского района принесен протест на постановление мэра района от 31.08.2016 № 391. По всем выявленным нарушениям бюджетного законодательства, законодательства о закупках в адрес мэра района внесено обобщающее представление, вынесено постановление о возбуждении дела об административном правонарушении ст. 15.15.10 КоАП РФ (1 лицо привлечено к административной ответственности).

5. При недопущении возможных нарушений бюджетного законодательства в части утверждения отчета об исполнении местного бюджета отдельными городскими поселениями Тайшетского района Тайшетской межрайонной прокуратурой по материалам КСП области (от 17.01.2017 № 01/30-62) в адрес 4 глав поселений внесены представления, в представительные органы 2 поселений направлена информация о состоянии законности в указанной сфере.

6. По административному иску прокуратуры области решением Иркутского областного суда от 08.09.2017 признан недействующим п. 4 нормативов формирования 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, утвержденные постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014 № 599-пп. Исковое заявление прокуратуры области подготовлено с учетом результатов отдельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП области. Сотрудники КСП области привлечены в судебное заседание в качестве экспертов.

7. В 2017 году прокуратурой области изучен отчет КСП области от 31.12.2016 № 08/34 о результатах контрольного мероприятия «Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, направленных в 2015 году и в истекшем периоде 2016 года на содержание специальных (коррекционных) образовательных организаций, находящихся в ведении Иркутской области» (с проведением проверок образовательных организаций по отдельным вопросам).

В результате прокурорами территорий, в которых находятся проверенные учреждения (ГОКУ Иркутской области «Илирская школа-интернат», ГОКУ Иркутской области «Специальная (коррекционная) школа г. Бодайбо», ГОКУ Иркутской области «Специальная (коррекционная) школа № 7 г. Иркутска», ГОКУ Иркутской области «Специальная (коррекционная) школа-интернат для обучающихся с нарушениями зрения № 8 г. Иркутска») проведены прокурорские проверки, по результатам которых приняты меры реагирования. Так, прокуратурой

г. Бодайбо подготовлено исковое заявление о понуждении к проведению капитального ремонта в здании СКШ г. Бодайбо. Прокуратурой Братского района в адрес директора Илирской школы-интерната внесено представление в части нарушений при заключении контрактов на поставку обуви (должностное лицо привлечено к административной ответственности). Прокуратурой Куйбышевского района г. Иркутска направлены иски о возложении на ГОКУ СКШ № 8 г. Иркутска обязанности по проведению с привлечением лицензированной организации комплексного обследования технического состояния здания, и об устранении нарушений санитарного законодательства и пр. иски.

8. По итогам рассмотрения отчета КСП области от 30.12.2016 № 01/29 в 2017 году прокуратурой г. Ангарска через министерство спорта Иркутской области внесено представление в региональное министерство спорта в части нарушений, выявленных при использовании средств на спортивно-оздоровительный комплекс.

9. С учетом результатов совместного с КСП Иркутского района контрольного мероприятия «Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета Марковскому городскому поселению Иркутского районного муниципального образования и использования бюджетных средств Марковским городским поселением» (выборочно) за 2014 год, 2015 год и истекший период 2016 года» (отчет от 31.12.2016 № 01/22) прокуратурой Иркутского района внесено представление в адрес главы Марковского муниципального образования об устранении нарушений бюджетного законодательства, законодательства о закупках при использовании бюджетных средств, выделенных на объекты, не находящиеся в муниципальной собственности и пр. Результаты совместного контрольного мероприятия использовались прокуратурой района для проведения проверок в других муниципальных образованиях.

10. По факту нецелевого использования бюджетных средств, выявленных КСП области при проведении контрольного мероприятия «Проверка использования субсидий из областного бюджета на софинансирование осуществления бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности в части организации и осуществления строительного контроля» вопреки тому, что следственными органами принималось решение об отказе в возбуждении уголовного дела в отношении главы Шелеховского городского поселения по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 285.1 УК РФ. Указанное решение неоднократно отменялось по инициативе прокуратуры города. До настоящего времени окончательное решение следственными органами не принято.

11. Отдельные результаты контрольных мероприятий в 2017 году использовались прокуратурой области для анализа состояния законности, организации и осуществления надзора.

Взаимодействие с СУ СК по Иркутской области и ГУ МВД по Иркутской области

В рамках предмета соглашения о взаимодействии Следственного комитета Следственного управления Российской Федерации по Иркутской области и КСП области направлены материалы контрольного мероприятия «Проверка

результативного (эффективного и экономного) использования межбюджетных трансфертов (выборочно), бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета в 2015 году бюджету муниципального образования «Боханский район» (отчет от 24.05.2016 № 01/03). В Боханский межрайонный следственный отдел Следственного управления 27.04.2017 по постановлению прокурора об определении подследственности поступило уголовное дело № 41465, возбужденное 24.03.2017 следственным отделом МО МВД России «Боханский» по ч. 4 ст. 159 УК РФ по факту совершения мошеннических действий должностными лицами администрации муниципального образования «Боханский район». В настоящее время следственными органами проводится расследование по данному факту.

Кроме того, по результатам вышеуказанного контрольного мероприятия должностное лицо (мэр муниципального образования «Боханский район») Боханским районным судом признано виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.14 КоАП РФ (постановление Боханского районного суда от 20.05.2016).

По запросу следственного отдела по Иркутскому району следственного управления Следственного комитета РФ по Иркутской области от 06.04.2017 № 94006, в производстве которого находилось уголовное дело № 94006, возбужденное 27.12.2016 в отношении главного врача ОГБУЗ «Иркутская районная больница» КСП области представлены материалы контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных средств, направленных за период 2012-2015 годы на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в Иркутской области».

В апреле 2017 года (06.04.2017) должностные лица КСП области принимали участие в учебно-методическом семинаре сотрудников Следственного управления по Иркутской области и ГУ МВД по Иркутской области «Тактика и методика выявления и расследования уголовных дел коррупционной и экономической направленности» с темой доклада «Особенности выявления отдельных видов нарушений финансового и бюджетного законодательства».

В 2017 году в рамках предмета соглашения о сотрудничестве и информационном взаимодействии между ГУ МВД РФ по Иркутской области и Контрольно-счетной палатой Иркутской области от 25.06.2014 по направленным материалам (отчет КСП области от 10.11.2016 № 08/24) возбуждено уголовное дело № 56229 от 29.09.2017 по ч. 3 ст. 160 УК РФ в отношении директора МБОУ «Осинская СОШ № 2» (сумма 957,3 тыс. рублей).

По запросу следственного отдела № 5 Следственного управления МУ МВД России «Иркутское» от 18.10.2017 № 4131 КСП области направлены материалы выборочной проверки достоверности сведений о фактических затратах на тушение лесных пожаров в 2016 году и оценки объема кредиторской задолженности министерства лесного комплекса Иркутской области на тушение лесных пожаров в 2016 году от 10.05.2017.

Отделом экономической безопасности и противодействия коррупции УМВД России по Ангарскому городскому округу в настоящее время проводится проверка по сведениям, изложенным в отчете КСП области от 02.05.2017 № 07/04 по

результатам контрольного мероприятия «Проверка соблюдения министерством здравоохранения Иркутской области законодательства Российской Федерации и Иркутской области при реализации функций и полномочий учредителя за 2016 год с проведением проверок выборочно по учреждениям (перинатальные центры в г. Иркутске и г. Ангарске)».

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 2018 года в муниципальных образованиях Иркутской области создан 51 контрольно-счетный орган (II уровень – 42, I уровень – 9).

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 5 (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 собрание Совета КСО ИР, на котором утверждены отчет о работе Совета за 2016 год, план работы Совета КСО ИР на 2017 год, состоялось 22 марта 2017 года. Также 22 декабря 2017 года Советом КСО ИР проведен круглый стол: «Правовые основы передачи полномочий поселений по осуществлению внешнего финансового контроля на уровень муниципального района», в котором приняли участие более 100 представителей контрольно-счетных, исполнительных и представительных органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области. В работе круглого стола приняли участие представители прокуратуры Иркутской области, министерства финансов и министерства труда и занятости Иркутской области. В отчетном периоде состоялись 4 заседания Президиума Совета КСО ИР и 1 отчетное Собрание Совета КСО ИР:

41-е заседание Президиума – 22 марта 2017 года;

42-е заседание Президиума – 30 июня 2017 года;

43-е заседание Президиума – 25 сентября 2017 года;

44-е расширенное заседание Президиума – 22 декабря 2017 года;

отчетное собрание Совета КСО ИР – 5 апреля 2017 года.

В отчетном периоде ежеквартально 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. На 31 декабря 2017 года из 422 поселений области 380 передали полномочия внешнего финансового контроля на уровень районов, не передало полномочия 33 поселения, в 9 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;
- информация по проведению оценки эффективности предоставления субъектами РФ налоговых и иных льгот и преимуществ;
- данные о деятельности Совета КСО ИР.

Ежеквартально проводится анализ основных показателей деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области. На основании представленных данных в 2017 году аудиторами и специалистами КСО проведено 473 контрольных и 816 экспертно-аналитических мероприятий. Проведено 1 215 экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов.

Проверками охвачено 2 248 объектов, из них 829 объектов по контрольным мероприятиям, 1 419 по экспертно-аналитическим мероприятиям. Нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере выявлено на сумму 5 285 799,3 тыс. рублей, в том числе нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 616 773,7 тыс. рублей; нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 2 223 812,7 тыс. рублей; нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 2 103 562,1 тыс. рублей; нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 228 131,9 тыс. рублей; иные нарушения – 94 707,2 тыс. рублей; нецелевое использование бюджетных средств 18 811,8 тыс. рублей. Выявлено неэффективное использование государственных средств на сумму 239 733,9 тыс. рублей.

По результатам мероприятий устранено финансовых нарушений на сумму 644 180,0 тыс. рублей, в том числе возвращено средств в бюджет 5 477,0 тыс. рублей.

В адрес проверяемых организаций направлено 215 представлений и 16 предписаний об устранении выявленных нарушений, из них исполнено и снято с контроля соответственно 165 и 12. Привлечено к дисциплинарной ответственности 101 человек. Подготовлено 23 протоколов по административным правонарушениям, по 12 протоколам судебными органами вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания.

Всего направлено материалов в правоохранительные органы – 466, по итогам рассмотрения которых внесено представлений - 95, внесено протестов - 20, к дисциплинарной ответственности привлечено 53 чел., предъявлено исковых заявлений – 2, возбуждено дел об административных правонарушениях – 5, возбуждено уголовных дел – 2.

В средствах массовой информации опубликовано 1 291 публикаций и сообщений, связанных с деятельностью контрольно-счетных органов Иркутской области. Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетных органов в отчетном году составило 134 876,5 тыс. рублей.

В отчетном периоде в рамках взаимодействия с контрольно-счетными органами муниципальных образований получены материалы проверок, проведенных Контрольно-счетной палатой Нижнеилимского района в отношении объекта «Строительство водозаборного сооружения и водоводов в п. Рудногорск Нижнеилимского района», которые использованы при подготовке заключения по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективного использования средств областного бюджета, предусмотренных на реализацию подпрограммы «Чистая вода» государственной программы Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области» на 2014 – 2018 годы в части строительства водозабора и водоводных сооружений в п. Рудногорск Нижнеилимского района в 2015-2016 годах, истекшем периоде 2017 года».

В рамках взаимодействия с органами местного самоуправления представители КСП приняли участие 19-20 декабря 2017 года в семинарах, организованных депутатами Законодательного Собрания Иркутской области в Нижнеилимском и Усть-Кутском муниципальных образованиях.

В выступлениях обращено внимание на основные нарушения, выявляемые КСП при проведении контрольных мероприятий в муниципальных образованиях области, а также на недостатки, допускаемые органами местного самоуправления при исполнении местных бюджетов, установленные в рамках экспертно-аналитических мероприятий.

Одним из часто допускаемых нарушений является превышение нормативов при формировании расходов на оплату труда выборных должностных лиц, муниципальных служащих, установленных региональным нормативным правовым актом, несоблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов.

КСП обращено внимание на нарушение условий предоставления субсидий из областного бюджета органами местного самоуправления, что является основанием для направления в министерство финансов области уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, по результатам рассмотрения которых принимаются решение о приостановлении предоставления бюджетам муниципальных образований субсидий.

Также указано на то, что за нарушение финансовым органом, главным распорядителем (распорядителем) или получателем средств бюджета, которому предоставлены межбюджетные трансферты, порядка и (или) условий предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов статьей 15.15.3 КоАП предусмотрена административная ответственность. Кроме этого, статьей 15.14.

КоАП предусмотрено, что за нецелевое использование бюджетных средств КоАП (если такое действие не содержит уголовно наказуемого деяния).

В ходе семинара рассмотрен вопрос о необходимости соблюдения требований, впервые введенной с 2017 года в закон об областном бюджете статьи 16, регулирующей сроки распределения межбюджетных субсидий. Как показали экспертно-аналитические мероприятия, проведенные КСП области, нарушение сроков распределения субсидий в отдельных случаях обусловлено недостаточной организацией муниципалитетов по предоставлению документов в соответствии с установленным перечнем (несвоевременно, некачественно). На неполное освоение субсидий областного бюджета оказывает влияние длительность процедуры заключения муниципальных контрактов, их исполнение.

Одной из проблем, обсуждаемой в ходе семинаров, являлась оценка своевременности распределения и перечисления бюджетам поселений дотаций из районных фондов финансовой поддержки поселений, которые сформированы, в том числе за счет субсидии из областного бюджета.

Установлено, что перечисление субсидий из областного бюджета осуществляется ежемесячно исходя из расчетной потребности. При этом распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района отдельными органами местного самоуправления осуществляется несвоевременно и не в полном объеме.

Зачастую допускается задержка перечисления средств из РФФП в бюджеты поселений более 5 календарных дней с момента получения субсидии из областного бюджета. В отдельных случаях перечисление средств осуществляется по истечении более 40 календарных дней после поступления субсидии, что обусловлено объективными причинами (например, нарушение условий предоставления МБТ, отсутствие технической возможности программного обеспечения исполнения местного бюджета, иные). Отдельными муниципальными образованияами полученные из областного бюджета субсидии распределены и перечислены из бюджета муниципального района не в полном объеме.

В мае 2017 года представители КСП приняли участие в семинаре для депутатов 1-го уровня представительных органов местного самоуправления Нижнеилимского района с докладом на тему «Об отдельных вопросах финансового обеспечения выборных должностных лиц органов местного самоуправления, муниципальных служащих».

Озвучены результаты анализа осуществления выплат денежного содержания выборному должностному лицу представительного органа МО, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе.

В 2016 году в 29 городских и сельских поселениях депутаты осуществляли полномочия председателей Дум (заместителей) на постоянной основе. Всего расходы местных бюджетов на оплату труда с начислениями в 2016 году составили 19 691,8 тыс. рублей, из них денежное содержание – 15 298,7 тыс. рублей.

Такой объем бюджетных ассигнований из местного бюджета, направляемый ежегодно на денежное содержание депутатов поселений, для местных бюджетов существенен. В этой связи, целесообразность совмещения должности главы МО

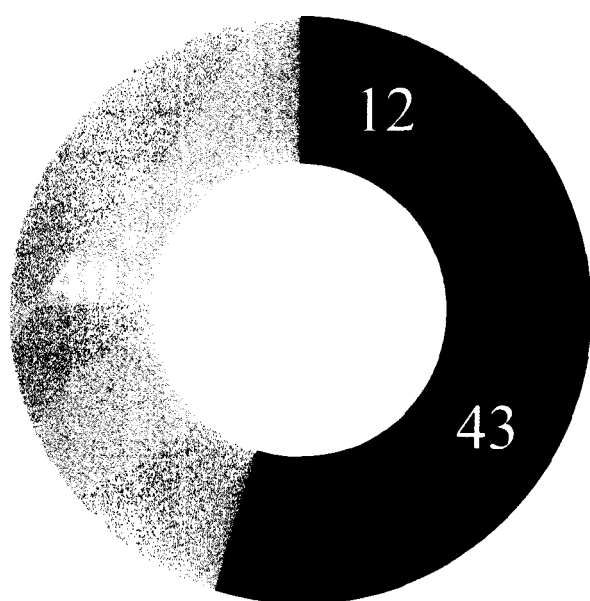
(администрации) с должностью председателя Думы по отдельным городским и сельским поселениям очевидна.

6. ОБЗОР О РАБОТЕ С ОБРАЩЕНИЯМИ

В 2017 году в КСП зарегистрированы и рассмотрены 95 обращений от граждан и организаций.

43 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.

Количество обращений граждан, объединений граждан (в том числе юридических лиц), поступивших в Контрольно-счетную палату ИО в 2017 году



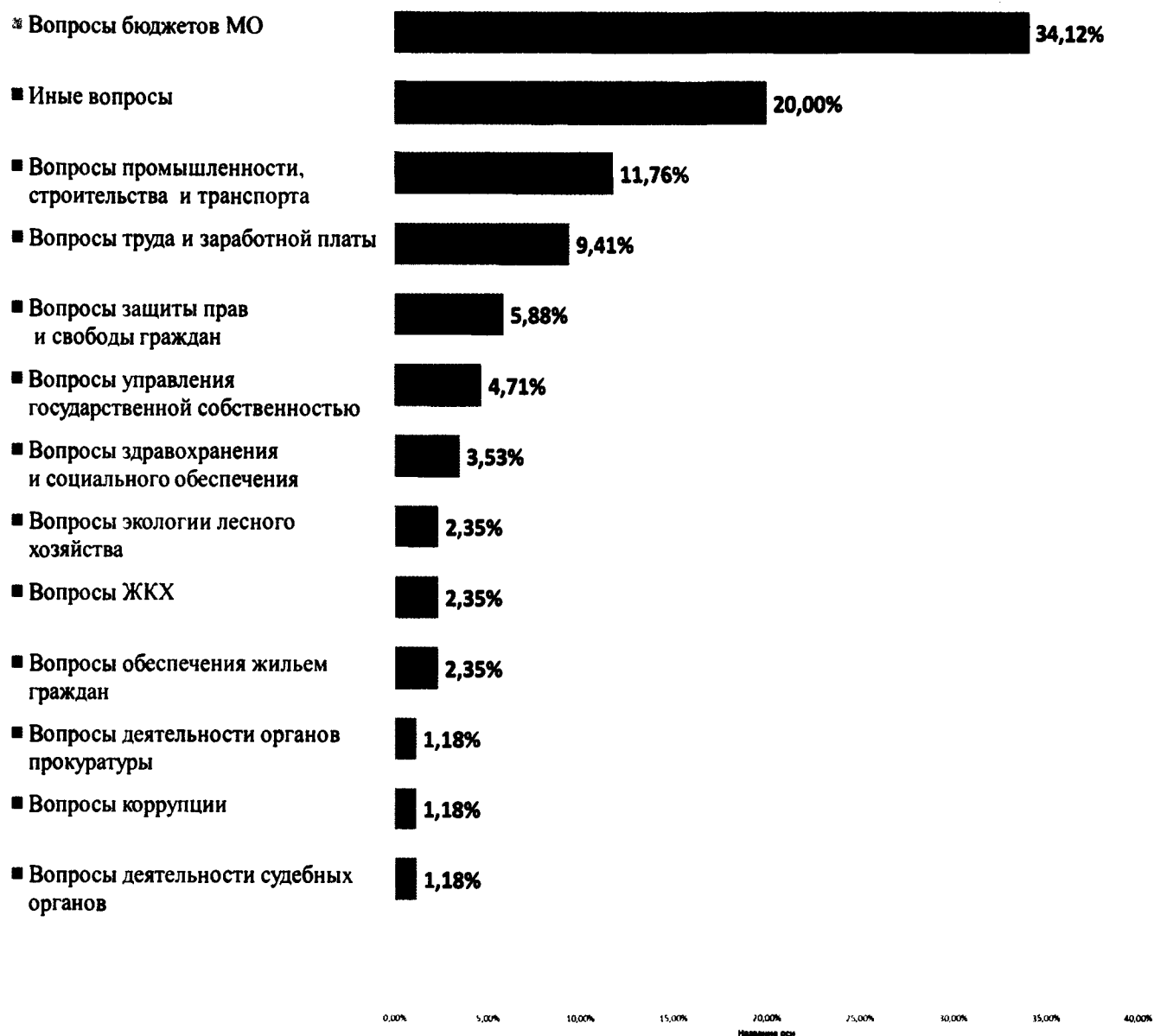
■ Поступившие по почте

■ Принятые в приемной КСП Иркутской области

Поступившие в форме электронного документа

В 2017 поступили обращения по вопросам защиты прав и свобод граждан с жалобами на должностных лиц (5 обращений); по вопросам исполнения регионального бюджета (35 обращений); нарушений в сфере здравоохранения и социального обеспечения (3 обращения); промышленности, строительства и транспорта (10 обращений); обеспечения жильем граждан (2 обращения); сферы труда и заработной платы (8 обращений); жилищно-коммунального хозяйства и тарифов на ЖКУ (2 обращения); деятельности судебных органов (1 обращение); бюджетов муниципального уровня (29 обращений); вопросы управления государственной собственностью (4 обращения); вопросы экологии лесного хозяйства (2 обращения); образования (2 обращения); коррупции (1 обращение); деятельности органов внутренних дел (3 обращения) и иной тематики(17).

**Тематика обращений граждан, объединений граждан (в том числе юридических лиц),
поступивших в Контрольно-счетную палату ИО в 2017 году**



По поступившим обращениям заявителям даны разъяснения по интересующим их проблемам, а также направлены 16 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 20 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 6.

Для принятия мер прокурорского реагирования материалы 3 обращений направлены в органы прокуратуры, в контрольно-счетные органы муниципальных образований Иркутской области – 18 обращений, также обращения направлены в иные органы.

Всего в качестве мер реагирования на обращения граждан и организаций в соответствующие компетентные органы и заявителям направлены 16 писем.

В соответствии со ст. 13 Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации», п. 5.8 Порядка рассмотрения обращений граждан и представителей юридических лиц, утвержденного распоряжением председателя КСП области от 30.12.2014 № 169-р, руководствуясь статьей 7 Закона Иркутской области от 07.07.2011 № 55-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Иркутской области» утверждены формы карточек личного приема и формы журналов учета карточек личного приема граждан и юридических лиц.

На сайте КСП области размещен график личного приема граждан и юридических лиц на 2017 год.

По состоянию на 20.12.2017 состоялось 2 личных приема председателя КСП. По результатам 1 гражданину направлен ответ на обращение в письменной форме, на основании обращения Раздольинского сельского поселения муниципального района Усольского районного муниципального образования проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2016 год.

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 34 заседания коллегии КСП области, на которых рассмотрено 142 вопроса.

В целях методологического обеспечения деятельности КСП области разработан и утвержден стандарт КСП области СВГФК-2 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий». В течение года осуществлялась актуализация действующих стандартов (в новой редакции СВФК-1 «Правила проведения контрольного мероприятия» и СВФК-8 «Осуществление аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг») и Регламента КСП области. Изменения, вносимые в Стандарты и Регламент КСП области, рассмотрены коллегией КСП области и утверждены приказами 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 2017 год составил 5038 документов, из них входящих – 3312, исходящих – 1726.

В отчетном периоде председателем КСП области проведено 26 рабочих (планерных и иных) совещаний, на которых дано 462 поручения по вопросам

контрольной и экспертно-аналитической деятельности, организации внутренней работы КСП. Все распоряжения выполнены в установленные сроки.

Распоряжением председателя КСП области от 02.05.2017 № 40-р, в целях методологического обеспечения и практической работы по экспертизе ценности документов, отбору и подготовке к передаче на постоянное хранение документов Архивного фонда Иркутской области, образующихся в процессе деятельности КСП области, в соответствии с «Основными правилами работы архивов организаций», утвержденными решением Коллегии Росархива от 06.02.2002, изменен состав постоянно действующей Экспертной комиссии КСП области.

В 2017 году продолжена работа по взаимодействию с органами государственной власти, разработано и утверждено дополнительное соглашение о внесении изменений в Соглашение от 03.11.2016 об информационном взаимодействии между Управлением Федерального казначейства по Иркутской области и Контрольно-счетной палатой Иркутской области.

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 по предложению председателя Контрольно-счетной палаты в количестве не более 44 человек.

По состоянию на 21.12.2017 в КСП области работают 37 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.

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 29.09.2017 № 15-пгс утверждена структура Контрольно-счетной палаты Иркутской области.

Штатная численность аппарата КСП области составляет 37 шт.ед. (должности государственной гражданской службы), из них 29 шт.ед. - инспекторский состав, на который возложены обязанности по организации и непосредственному проведению внешнего государственного финансового контроля в соответствии с Федеральным законом № 6-ФЗ. Все сотрудники КСП области являются подготовленными специалистами, имеют соответствующее занимаемой должности высшее образование и опыт работы.

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. По состоянию на 20.12.2017 в

сети Интернет размещено 8 Бюллетеней КСП.

В течение 2017 года проводилась работа по реализации федерального и областного законодательства о государственной гражданской службе. В соответствии с требованиями действующего законодательства о государственной гражданской службе в 2017 году в КСП области 11 государственным гражданским служащим присвоены классные чины.

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 1 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 2017 году в КСП области проведен 1 конкурс, по результатам которого 8 граждан включены в кадровый резерв КСП области для замещения должностей гражданской службы.

В соответствии с государственным заказом на повышение квалификации гражданских служащих КСП области, в отчетный период 6 сотрудников КСП области прошли курсы повышения квалификации в «Государственном научно-исследовательском институте системного анализа Счетной палаты Российской Федерации» в Сибирском федеральном округе и 2 сотрудника в Межрегиональном центре повышения квалификации Сибирского института управления – филиала РАНХиГС, о чем выданы соответствующие удостоверения.

В отчетном периоде КСП области регулярно проводились профилактические, диагностические и ремонтные работы персональных компьютеров и ноутбуков, серверов, копировально-множительной и печатной техники. Проведена модернизация ряда аппаратов копировально-множительной и печатной техники, закуплено и введено в эксплуатацию новое оборудование.

Финансовое обеспечение

В 2017 году бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности КСП области 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».

В соответствии с Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» финансирование расходов КСП области в 2017 году составило 53 554,6 тыс. рублей. Кассовое исполнение бюджетных ассигнований в 2017 году составило по расходам бюджета 50 464,3 тыс. рублей, или 94,2% тыс. рублей к плану. Отклонение кассового исполнения от уточненной бюджетной росписи связано с оптимизацией расходов в отчетном периоде.

8. ЗАДАЧИ КСП ОБЛАСТИ НА ПРЕДСТОЯЩИЙ ПЕРИОД

КСП области в 2018 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 2018 году запланировано проведение 57 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с учетом поручений Законодательного Собрания Иркутской области и предложения Губернатора Иркутской области.

В 2018 году КСП области будет продолжено участие в экспертно-аналитических мероприятиях, проводимых совместно и параллельно со Счетной палатой РФ, в том числе:

- «Анализ использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету, на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенных в 2016-2017 годах»;

- «Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей»;

- «Оценка введения ежемесячных выплат гражданам в связи с рождением (усыновлением) первого или второго ребенка»;

- «Анализ расходования Министерством Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий и субъектами Российской Федерации средств, направленных на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру».

Также предусмотрено проведение совместного со Счетной палатой РФ контрольного мероприятия «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».

Одной из основных задач в деятельности КСП области на 2018 год будет являться оценка 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».

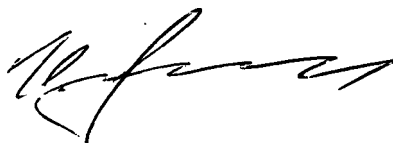
В целях оценки межбюджетных отношений в Иркутской области, сбалансированности местных бюджетов будет продолжена работа по проведению ежеквартального мониторинга исполнения местных бюджетов городских округов,

муниципальных районов, поселений, а также состояния бюджетов муниципальных образований в 2018 году.

Кроме того, в целях оперативного контроля за исполнением областного бюджета в 2018 году КСП продолжит практику проведения мониторинга соблюдения требований статьи 15 и 16 Закона Иркутской области от 18.12.2017 № 98-ОЗ «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в целях своевременного определения поставщика (подрядчика, исполнителя) на строительство, капитальный ремонт, реконструкцию, модернизацию и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность Иркутской области и предоставления субсидий местным бюджетам.

Важной составляющей в работе КСП в 2018 году остаются обеспечение методологического единства и повышение качества контрольной и экспертно-аналитической работы, оказание методической и методологической помощи при осуществлении внешнего финансового контроля.

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	Сроки проведения	Ответственные исполнители	Основание для включения мероприятия в план
				Реквизиты итогового документа
1	СОВМЕСТНЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ, ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ МЕРОПРИЯТИЯ			
1.1	Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ реализации предусмотренных государственной программой Российской Федерации «Развитие лесного хозяйства» на 2013-2020 годы» мероприятий по охране лесов от пожаров в 2015-2016 годах и истекшем периоде 2017 года» на территории Иркутской области	апрель-декабрь	Морохоева И.П. Мулярова Л.Н.	обращение аудитора Счетной палаты РФ (№ 09-450/09-03 от 13.12.2016) № 03/19 от 06.10.2017
2	АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ПРОГРАММ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ			
2.1	Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Развитие транспортного комплекса Иркутской области» на 2014-2018 годы»	август-декабрь	Янцер К.В.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2830 от 25.10.2016) № 02/41 от 29.12.2017
2.2	Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Развитие дорожного хозяйства» на 2014 - 2020 годы»	сентябрь-октябрь	Янцер К.В.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2830 от 25.10.2016) № 02/24 от 16.11.2017
2.3	Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов Иркутской области» на 2014-2020 годы»	июнь	Ларионова Ю.А.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2830 от 25.10.2016) № 08/11 от 22.06.2017
2.4	Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Развитие культуры» на 2014 - 2018	август-декабрь	Морохоева И.П.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2830 от 25.10.2016)

	годы»			№ 01/27 от 30.11.2017
2.5	Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Доступное жилье» на 2014 - 2020 годы	август-декабрь	Морохоева И.П.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2830 от 25.10.2016) № 01/39 от 29.12.2017
2.6	Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Труд и занятость» на 2014 - 2018 годы»	июль-декабрь	Морохоева И.П.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2830 от 25.10.2016) № 01/37 от 28.12.2017
2.7	Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области» на 2014 - 2018 годы»	август-ноябрь	Мулярова Л.Н.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2830 от 25.10.2016) № 03/29 от 04.12.2017
2.8	Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Охрана окружающей среды» на 2014 - 2018 годы»	апрель-июнь	Мулярова Л.Н.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2830 от 25.10.2016) № 03/14 от 28.07.2017
2.9	Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера, построение и развитие аппаратно-программного комплекса "Безопасный город» на 2014 - 2018 годы»	февраль-июнь	Мулярова Л.Н.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2830 от 25.10.2016) № 03/12 от 19.07.2017
2.10	Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Развитие физической культуры и спорта» на 2014-2020 годы»	сентябрь-октябрь	Махтина Ю.Б.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2830 от 25.10.2016) № 05/21 от 02.11.2017

2.11	Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Молодежная политика» на 2014 - 2018 годы»	сентябрь-октябрь	Махтина Ю.Б.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2830 от 25.10.2016)
				№ 05/22 от 02.11.2017
2.12	Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014 - 2020 годы»	февраль-ноябрь	Ризман О.М.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2830 от 25.10.2016)
				№ 07/31 от 08.12.2017
2.13	Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Социальная поддержка населения» на 2014 - 2018 годы»	август-ноябрь	Морохоева И.П.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2830 от 25.10.2016)
				№ 01/33 от 25.12.2017
2.14	Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2015-2020 годы»	август-декабрь	Морохоева И.П.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2830 от 25.10.2016)
				№ 01/32 от 11.12.2017
2.15	Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Развитие образования» на 2014 - 2018 годы»	июнь-ноябрь	Махтина Ю.Б.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2830 от 25.10.2016)
				№ 05/28 от 04.12.2017
2.16	Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2014-2020 годы»	август-декабрь	Морохоева И.П.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2830 от 25.10.2016)
				№ 01/35 от 27.12.2017
3	КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ ПО ПРОВЕРКАМ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ			
3.1	Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования межбюджетных трансфертов,	июнь-август	Морохоева И.П.	Постановление Коллегии № 6(232)/6-КСП от 15.06.2017

	предоставленных из областного бюджета в 2008-2014 годах, выполнения обязательств, указанных в соглашениях о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов, годовых отчетов об исполнении местного бюджета в сельском поселении «Корсукское» Эхирит-Булагатского района			№ 01/16 от 31.08.2017
4	ТЕМАТИЧЕСКИЕ КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ			
4.1	Проверка эффективности использования средств областного бюджета, выделенных на строительство социальных объектов в 2016 году в рамках реализации государственных программ Иркутской области	январь-февраль	Морохоева И.П.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2830 от 25.10.2016) № 01/01 от 22.03.2017
4.2	Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных с 2015 года на строительство объектов государственной собственности Иркутской области и муниципальной собственности в сфере образования подпрограммы «Дошкольное, общее и дополнительное образование» на 2014 - 2018 годы государственной программы Иркутской области «Развитие образования» на 2014-2020 годы (с проведением встречных проверок по отдельным вопросам)	январь-март	Ларионова Ю.А.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2830 от 25.10.2016) № 08/02 от 31.03.2017
4.3	Проверка соблюдения министерством здравоохранения Иркутской области законодательства Российской Федерации и Иркутской области при реализации функций и полномочий учредителя за 2016 год с проведением проверок выборочно по учреждениям (перинатальные центры в г.Иркутске и г.Ангарске)	январь-апрель	Ризман О.М.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2830 от 25.10.2016) № 07/04 от 02.05.2017
4.4	Комплексное контрольное мероприятие по проверке соблюдения порядка управления и распоряжения государственной собственностью (акциями) ОАО	февраль-апрель	Янцер К.В.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2830 от 25.10.2016)

	«Международный аэропорт Иркутск», и использование средств областного бюджета и имущества, закрепленного на праве оперативного управления за ОГКУ «Фонд имущества Иркутской области» в 2016 году			№ 02/05 от 03.05.2017
4.5	Проверка реализации министерством природных ресурсов и экологии Иркутской области мероприятий подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса в Иркутской области» на 2014-2018 годы государственной программы Иркутской области «Охрана окружающей среды» на 2014-2018 годы	март-июнь	Мулярова Л.Н.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2830 от 25.10.2016)
№ 03/07 от 09.06.2017				
4.6	Проверка использования средств на бюджетные инвестиции в сфере здравоохранения в рамках государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы	март-июль	Ризман О.М.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2830 от 25.10.2016)
№ 07/13 от 20.07.2017				
4.7	Комплексное контрольное мероприятие по проверке ОГКУ «Дирекция по строительству и эксплуатации автомобильных дорог Иркутской области» в части использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Иркутской области на осуществление дорожной деятельности в рамках государственных контрактов, заключенных с ОАО «Дорожная служба Иркутской области» в 2016 году	апрель-май	Янцер К.В.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2830 от 25.10.2016)
№ 02/06 от 06.06.2017				
4.8	Комплексное контрольное мероприятие по проверке использования средств областного бюджета и соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Иркутской области, закрепленным на праве оперативного управления за учреждениями опеки и попечительства, подведомственными министерству социального развития, опеки и попечительства Иркутской области в 2016 году (по отдельному списку)	май-июль	Янцер К.В.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2830 от 25.10.2016)
№ 02/20 от 11.10.2017				

4.9	Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных в 2016 году и истекшем периоде 2017 года на реализацию мероприятий подпрограммы «Комплексные меры профилактики злоупотребления наркотическими средствами, токсическими и психотропными веществами» на 2014-2018 годы государственной программы Иркутской области «Молодежная политика» на 2014-2020 годы (с проведением встречных проверок по отдельным вопросам, в том числе в отношении ОГКУ «Центр профилактики наркомании»)	март-апрель	Ларионова Ю.А.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2830 от 25.10.2016)
				№ 08/03 от 25.04.2017
4.10	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на закупку и доставку топливно-энергетических ресурсов в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности, расположенные на территории Иркутской области, за 2016 год в рамках реализации государственной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области» на 2014-2018 годы	май-июль	Морохоева И.П.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2830 от 25.10.2016)
				№ 01/08 от 13.06.2014
4.11	Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Иркутской области при осуществлении министерством социального развития, опеки и попечительства Иркутской области полномочий в сфере опеки и попечительства в рамках реализации государственной программы «Социальная поддержка населения» на 2014-2020 годы (подпрограмма «Дети Приангарья» на 2014-2020 годы, подпрограмма «Развитие системы отдыха и оздоровления детей в Иркутской области» на 2014-2020 годы)	октябрь-декабрь	Янцер К.В.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2830 от 25.10.2016)
				№ 02/42 от 29.12.2017
4.12	Проверка учета и использования объектов недвижимости областной государственной собственности, не закрепленных на праве хозяйственного ведения или оперативного	август-октябрь	Янцер К.В.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2830 от 25.10.2016)

	управления за учреждениями, организациями в 2016 году и истекшем периоде 2017 года, (объекты казны Иркутской области) с выборочным проведением осмотров (обследований)»			№ 02/23 от 15.11.2017
4.13	Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 году и истекшем периоде 2017 года на реализацию мероприятий по профилактике ВИЧ-инфекции и гепатитов В и С в рамках государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы	сентябрь-ноябрь	Ризман О.М.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2830 от 25.10.2016) № 07/26 от 30.11.2017
4.14	Проверка соблюдения законодательства при использовании средств, направленных на выплату ежемесячной процентной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, работникам министерства здравоохранения Иркутской области в 2016 году и истекшем периоде 2017 года	ноябрь-декабрь	Ризман О.М.	6-ФЗ от 07.02.2011, ст.9 № 01/07-14/ДСП от 29.12.2017
4.15	Проверка законного, результативного использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 году и истекшем периоде 2017 года областными государственными учреждениями для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации, а также для детей и подростков с ограниченными возможностями, подведомственным министерству социального развития, опеки и попечительства Иркутской области, расположенных в г.Иркутске	сентябрь-декабрь	Махтина Ю.Б.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2830 от 25.10.2016) № 05/36 от 28.12.2017
4.16	Комплексное контрольное мероприятие по проверке использования средств областного бюджета и соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Иркутской области, закрепленным на праве оперативного управления за министерством имущественных отношений Иркутской области в 2016 году и первом полугодии 2017 года (в редакции распоряжения № 87-р от 29.09.2017)	октябрь-декабрь	Мулярова Л.Н.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2830 от 25.10.2016) № 03/34 от 25.12.2017

4.17	Проверка эффективности и обоснованности принятых АО «Корпорация развития Иркутской области» решений об участии в других организациях	февраль-сентябрь	Морохоева И.П.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 001 от 02.02.2017) № 01/18 от 29.09.2017
5	ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА			
5.1	Внешняя проверка: - годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год;	март	Морохоева И.П.	ст.264 БК РФ № 01/10-а от 09.03.2017 № 01/11-а от 10.03.2017 № 01/15-а от 13.03.2017 № 01/16-а от 15.03.2017 № 01/17-а от 16.03.2017 № 01/18-а от 16.03.2017 № 01/19-а от 16.03.2017 № 01/20-а от 20.03.2017 № 01/21-а от 20.03.2017 № 01/22-а от 20.03.2017 № 01/23-а от 20.03.2017 № 01/24-а от 20.03.2017 № 01/25-а от 21.03.2017 № 01/26-а от 21.03.2017 № 01/27-а от 21.03.2017 № 01/28-а от 21.03.2017 № 01/29-а от 22.03.2017 № 01/30-а от 22.03.2017 № 01/31-а от 22.03.2017 № 01/32-а от 22.03.2017 № 01/33-а от 22.03.2017 № 01/34-а от 22.03.2017 № 01/38-а от 27.03.2017 № 01/39-а от 28.03.2017 № 01/40-а от 28.03.2017 № 01/41-а от 29.03.2017 № 01/42-а от 29.03.2017

	- годового отчета об исполнении областного бюджета за 2016 год	апрель-май		№ 01/43-а от 29.03.2017 № 01/44-а от 29.03.2017 № 01/45-а от 29.03.2017 № 01/46-а от 30.03.2017 № 01/47-а от 31.03.2017 № 01/48-а от 31.03.2017 № 01/49-а от 31.03.2017
5.2	Проверка годовой бюджетной отчетности Территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области за 2016 год	апрель-май	Ризман О.М.	ст.149 БК РФ № 07/15-э от 12.05.2017
5.3	Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2016 год (по запросам муниципальных образований Иркутской области): - Старо-Акульшетское МО; - Половина-Черемховское МО; - Вихоревское МО; - Раздольинское МО; - Култукское МО	апрель-май	Морохоева И.П.	ст.264 БК РФ № 01/13-э от 28.04.2017 № 01/16-э от 23.05.2017 № 01/11-э от 28.04.2017 № 01/12-э от 28.04.2017 № 01/20-э от 09.06.2017
6	ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ МЕРОПРИЯТИЯ			
6.1	Экспертно-аналитическая записка по результатам мониторинга результатов проведенных Контрольно-счетной палатой Иркутской области проверок соблюдения законодательства при использовании средств, направленных на выплату ежемесячной процентной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, работникам органов местного самоуправления	июнь	Ризман О.М.	№ 6-ФЗ от 07.02.2011, ст.9 № 07/07-05/ДСП от 30.06.2017
6.2	Продолжение экспертно-аналитического мероприятия по определению достоверности данных, представленных в отчете Правительства Иркутской области о распоряжении государственной собственностью Иркутской области за 2015 год	январь-февраль	Янцер К.В.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 06/49 от 04.10.2016) № 02/05-э от 06.03.2017
6.3	Анализ эффективного использования средств областного бюджета, предусмотренных на реализацию подпрограммы «Чистая вода» государственной программы Иркутской	январь-март	Мулярова Л.Н.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2830 от 25.10.2016)

	области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области» на 2014 - 2018 годы в части строительства водозабора и водоводных сооружений в п.Рудногорск Нижнеилимского района в 2015-2016 годах, истекшем периоде 2017 года			№ 03/09-э от 20.03.2017
6.4	Экспертиза отчета об исполнении областного бюджета за 2016 год	май	Морохоева И.П. Янцер К.В. Ларионова Ю.А. Мулярова Л.Н. Ризман О.М.	ст.264 БК РФ № 01/19-э от 09.06.2017
6.5	Экспертиза отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области за 2016 год	май	Ризман О.М.	ст.149 БК РФ № 07/15-э от 12.05.2017
6.6	Экспертиза отчета Правительства Иркутской области о распоряжении областной государственной собственностью за 2015 год	сентябрь	Янцер К.В.	БК РФ, № 6-ФЗ от 07.02.2011, ст.9 № 02/05-э от 06.03.2017
6.7	Анализ эффективности администрирования доходов от использования природными ресурсами в 2015-2016 годах, истекшем периоде 2017 года	октябрь-декабрь	Мулярова Л.Н.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2830 от 25.10.2016) № 03/40 от 29.12.2017
6.8	Экспертиза законопроекта «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	ноябрь	Морохоева И.П. Янцер К.В. Махтина Ю.Б. Мулярова Л.Н. Ризман О.М.	БК РФ, № 6-ФЗ от 07.02.2011, ст.9, № 55-ОЗ от 23.07.2008 № 01/34-э от 01.11.2017
6.9	Экспертиза законопроекта «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	ноябрь	Ризман О.М.	№ 6-ФЗ от 07.02.2011, ст.9, № 55-ОЗ от 23.07.2008 № 07/36-э от 07.11.2017

6.10	Мониторинг о ходе исполнения дорожного фонда Иркутской области в 2017 году	ежемесячно	Янцер К.В.	№ 6-ФЗ от 07.02.2011, ст.9
				№ 02/09-и от 05.05.2017 № 02/12-и от 02.06.2017 № 02/15-и от 27.07.2017 № 02/18-и от 05.09.2017 № 02/20-и от 29.09.2017 № 02/23-и от 01.11.2017 № 02/26-и от 30.11.2017 № 02/35-и от 27.12.2017
6.11	Мониторинг хода исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области на 2017 год	ежемесячно	Ризман О.М.	№ 6-ФЗ от 07.02.2011, ст.9
				№ 07/01-и от 30.01.2017 № 07/03-и от 27.02.2017 № 07/05-и от 27.03.2017 № 07/07-и от 25.04.2017 № 07/10-и от 25.05.2017 № 07/13-и от 26.06.2017 № 07/19-и от 26.09.2017 № 07/22-и от 24.10.2017 № 07/25-и от 28.11.2017 № 07/28-и от 30.11.2017 № 07/33-и от 27.12.2017
6.12	Мониторинг о ходе исполнения областного бюджета в 2017 году	ежемесячно	Морохоева И.П.	БК РФ, № 6-ФЗ от 07.02.2011, ст.9
				№ 01/02-и от 16.01.2017 № 01/04-и от 27.02.2017 № 01/06-и от 28.03.2017 № 01/08-и от 28.04.2017 № 01/11-и от 31.05.2017 № 01/14-и от 27.06.2017 № 01/16-и от 14.08.2017 № 01/17-и от 05.09.2017 № 01/21-и от 03.10.2017

				№ 01/24-и от 01.11.2017 № 01/29-и от 30.11.2017 № 01/34-и от 27.12.2017
6.13	Мониторинг по оценке эффективности предоставления налоговых льгот, бюджетных кредитов, а также оценка законности предоставления государственных гарантий и поручительств в 2016 году	ноябрь-декабрь	Морохоева И.П.	с учетом обращения Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2830 от 25.10.2016) № 01/36-и от 29.12.2018
6.14	Мониторинг сбалансированности бюджетов сельских поселений в связи с закреплением за муниципальными образованиями вопросов местного значения Законом Иркутской области от 03.11.2016 № 96-ОЗ «О закреплении за сельскими поселениями Иркутской области вопросов местного значения» по состоянию на 01.05.2017	июнь	Морохоева И.П.	№ 6-ФЗ от 07.02.2011, ст.9 № 01/09 от 14.06.2017 № 01/29-э от 09.10.2017
6.15	Мониторинг результатов, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Иркутской области: - за 1 квартал 2017 года; - за 1-ое полугодие 2017 года; - за 9 месяцев 2017 года	апрель июль октябрь	Морохоева И.П.	БК РФ, № 6-ФЗ от 07.02.2011 № 01/09-в от 28.04.2017 № 30/16-в от 13.07.2017 № 30/32-в от 08.11.2017
6.16	Аудит в сфере обеспечения государственных нужд (в том числе в рамках контрольных мероприятий): - за 2016 год; - за 1 квартал 2017 года; - за 1 полугодие 2017 года; - за 9 месяцев 2017 года	январь апрель июль октябрь	Морохоева И.П.	№ 6-ФЗ от 07.02.2011, ст.9, № 44-ФЗ от 27.03.2013 № 01/01-в от 16.01.2017 № 01/10-в от 28.04.2017 № 30/17-в от 13.07.2017 № 30/30-в от 08.11.2017 № 30/31-в от 08.11.2017
6.17	Экспертиза законопроекта «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»	в течение года	Морохоева И.П. Янцер К.В. Ларионова Ю.А. Махтина Ю.Б. Мулярова Л.Н. Ризман О.М.	№ 6-ФЗ от 07.02.2011, ст.9, № 55-ОЗ от 23.07.2008 № 01/06-э от 10.03.2017 № 01/22-э от 22.06.2017 № 01/37-э от 07.11.2017
6.18	Экспертиза законопроекта «О внесении изменений в Закон	в течение года	Ризман О.М.	№ 6-ФЗ от 07.02.2011, ст.9, № 55-ОЗ от 23.07.2008

	Иркутской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»			№ 07/07-э от 10.03.2017 № 07/28-э от 06.10.2017
6.19	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	в течение года	Морохоева И.П. Янцер К.В.	БК РФ, № 6-ФЗ от 07.02.2011, ст.9 № 01/01-э от 13.02.2017 № 01/02-э от 14.02.2017 № 01/03-э от 15.02.2017 № 01/04-э от 15.02.2017 № 01/08-э от 15.03.2017 № 01/14-э от 02.05.2017 № 01/14-э от 29.05.2017 № 01/21-э от 15.06.2017 № 01/23-э от 22.08.2017 № 01/24-э от 20.09.2017 № 02/25-э от 20.09.2017 № 02/26-э от 20.09.2017 № 01/30-э от 11.10.2017 № 01/31-э от 16.10.2017 № 01/32-э от 18.10.2017 № 01/33-э от 23.10.2017 № 01/35-э от 01.11.2017 № 01/38-э от 08.11.2017
6.20	Экспертно-аналитическое мероприятие по установлению фактов использования объектов государственной собственности УО БАО (по отдельному списку)	февраль-сентябрь	Янцер К.В.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 3622 от 27.12.2016) № 02/27-э от 21.09.2017
6.21	Анализ эффективности мер по обеспечению пожарной безопасности на территории Иркутской области в части организации и обеспечения деятельности пожарной охраны	апрель-июнь	Мулярова Л.Н.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 662 от 10.02.2017) № 03/10 от 15.06.2017

6.22	Мониторинг хода исполнения приоритетных проектов	ежеквартально	Янцер К.В. Махтина Ю.Б. Мулярова Л.Н. Ризман О.М.	рекомендации Коллегии Счетной палаты РФ от 20.12.2016
				№ 03/27-и от 30.11.2017 № 07/28-и от 30.11.2017 № 05/31-и от 04.12.2017 № 02/31-и от 06.12.2017
6.23	Мониторинг исполнения местных бюджетов городских округов, муниципальных районов, поселений, а также состояние бюджетов муниципальных образований	ежеквартально	Морохоева И.П.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2945 от 10.10.2017)
				№ 01/30-и от 30.11.2017
6.24	Анализ результативности мер, направленных на завершение в 2017 году строительства водозаборных сооружений и водовода в пгт. Рудногорск Нижнеилимского района в рамках в рамках подпрограммы «Чистая вода» государственной программы Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2014-2020 годы	ноябрь	Мулярова Л.Н.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 09/72 от 16.10.2017)
				№ 03/29 от 04.12.2017

Приложение 2. Детализированная информация по контрольным мероприятиям, проведенным в 2017 году

Дата, № отчета	Исполнитель	Наименование объекта контрольного мероприятия	Предписания	Уведомления	Информ.письма	Представления	Протоколы	Объем проверенных средств, тыс.рублей	Стоимость проверенного имущества, тыс.рублей	Выявлено нарушений (тыс. рублей), в том числе:					Исполнение по возврату, тыс.рублей	
										при форм-и и испол-и бюджетов	ведения бух. учета	в сфере упр-я и распор-я собств.	при осущ гос (мун) закупок	иные нарушения		Нецелевое исп. бюджет. средств
22.03.17 01/01	Морохоева И.П.	Минстрой, ОГКУ УКС Ирк.обл., Адм. Усольского р-на, Адм. Боханского р-на	3			2		293 807,70		13 591,94			28 551,60	638,80		1 012,4
31.03.17 08/02	Ларионова Ю.А.	Минобр, минстрой, ОГКУ УКС Ирк.обл., МКУ УКС г. Иркутска, адм. г. Иркутска, г. Ангарска, г. Зима	3					585 386,00		240 323,70			33 023,70	32 398,50		21,2
25.04.17 08/03	Ларионова Ю.А.	Мин. по молодежной политике, ОГКУ «Центр профилактики наркомании»						16 818,40		4 060,30				20,80		
02.05.17 07/04	Ризман О.М	Минздрав ИО, ОГАУЗ «Иркутский городской перинатальный центр», ОГАУЗ «Ангарский перинатальный центр»			1	4		902 191,00		32 418,50	62 205,60	6 165,10	13 797,10			303,7
03.05.17 02/05	Янцер К.В.	Минимущества ИО, ОГКУ «Фонд имущества ИО»						111 569,7	254 118,1	8,20	15 854,00	16 509,30	66,10			

Дата, № отчета	Исполнитель	Наименование объекта контрольного мероприятия	Предписания	Уведомления	Информ.письма	Представления	Протоколы	Объем проверенных средств, тыс.рублей	Стоимость проверенного имущества, тыс.рублей	Выявлено нарушений (тыс. рублей), в том числе:					Исполнение по возврату, тыс.рублей
										при форм-и испол-и бюджетов	ведения бух. учета	в сфере упр-я и распор-я собств.	при осущ гос (мун) закупок	иные нарушения	
06.06.17 02/06	Янцер К.В.	Минстрой ИО, ОГКУ «Дирекция по строительству и эксплуатации автомобильных дорог ИО»						3 439 698,00			5 044,80	37 211,70	51 268,10		
09.06.17 03/07	Мулярова Л.Н.	Минприроды ИО, адм. Ангарского ГО			1			303 178,70		119 582,80					
13.06.17 01/08	Морохоева И.П.	МинЖКХ ИО, адм. Киренского МР, адм. г. Бодайбо и района				5	1	102 681,80		21 210,7		41 885,80			
20.07.17 07/13	Ризман О.М	Минстрой, ОГКУ «УКС Иркутской области»			2	2		1 875 006,80		344 273,40	6 374,50	270 802,10	609,60		609,6
31.08.17 01/16	Морохоева И.П.	Адм. Корсукского МО Эхирит-Булагатского р-на	1			1		34 090,70		695,00		1 300,70		123,70	
29.09.17 01/15	Морохоева И.П.	АО «Корпорация развития Иркутской области»						137 975,00			106 553,00				
11.10.17 02/20	Янцер К.В.	ОГКУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, Ленинского района г. Иркутска», ОГКУСО «Центр помощи детям, оставшимся без						10 013,70	230 966,3	609,70	786,20	3 415,00	640,10		

Дата, № отчета	Исполнитель	Наименование объекта контрольного мероприятия	Предписания	Уведомления	Информ.письма	Представления	Протоколы	Объем проверенных средств, тыс.рублей	Стоимость проверенного имущества, тыс.рублей	Выявлено нарушений (тыс. рублей), в том числе:					Исполнение по возврату, тыс.рублей	
										при форм-и и испол-и бюджетов	ведения бух. учета	в сфере упр-я и распор-я собств.	при осущ гос (мун) закупок	иные нарушения		Нецелевое исп. бюджет. средств
		попечения родителей, Правобережного округа г. Иркутска», ОГКУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, Свердловского района г. Иркутска»														
15.11.17 02/23	Янцер К.В.	Мин. имущественных отношений ИО						2 078,9	9 045 427,5		1 129 561,6	795 993,1				
30.11.17 07/26	Ризман О.М	Минздрав, ГБУЗ «Иркутский областной центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями»			1	2		20 810,70		20 810,70						
25.12.17 03/34	Мулярова Л.Н.	Мин. имущественных отношений ИО	1			1		303 963,10		18 495,60		6 983,00				
28.12.17 05/36	Махтина Ю.Б.	ОГБУСО «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями»,						373 425,90		18 417,50	403,10	1 129,00				

Дата, № отчета	Исполнитель	Наименование объекта контрольного мероприятия	Предписания	Уведомления	Информ. письма	Представления	Протоколы	Объем проверенных средств, тыс. рублей	Стоимость проверенного имущества, тыс. рублей	Выявлено нарушений (тыс. рублей), в том числе:					Исполнение по возврату, тыс. рублей
										при форм-и и испол-и бюджетов	ведения бух. учета	в сфере упр-я и распор-я собств.	при осущ гос (мун) закупок	иные нарушения	
		ОГКУСО «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних г. Иркутска»													
28.12.17 02/42	Янцер К.В.	мин. соц. защиты ИО, ОГКУ «УСЗН по Иркутскому району», ОГКУ «УСЗН по Балаганскому району», ОКГУ «УСЗН по Аларскому району», ОГБУСО «Центр социального обслуживания населения п.Кутулик», ОГБУСО «Центр социального обслуживания населения г.Усолье-Сибирское и Усольского района», ОГКУ «УСЗН по г. Усолье-Сибирское и Усольскому району»						3 299 493,93		17 873,8			6 796,32	50,25	

Дата, № отчета	Исполнитель	Наименование объекта контрольного мероприятия	Предписания	Уведомления	Информ.письма	Представления	Протоколы	Объем проверенных средств, тыс.рублей	Стоимость проверенного имущества, тыс.рублей	Выявлено нарушений (тыс. рублей), в том числе:						
										при форм-и и испол-и бюджетов	ведения бух. учета	в сфере упр-я и распор-я собств.	при осущ гос (мун) закупок	иные нарушения	Нецелевое исп. бюдж. средств	Исполнение по возврату, тыс.рублей
29.12.17 № 01/07-14/ДСП	Ризман О.М.	Мин. здравоохранения ИО				1	1	906,5	9 530 511,9	906,5	1 220 229,8	928 635,50	442 187,22	84 986,05	123,70	1 946,90
ИТОГО			8		5	18	1	11 813 096,53	9 530 511,9	853 278,34	1 220 229,8	928 635,50	442 187,22	84 986,05	123,70	1 946,90

ОТЧЕТ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ КСП МОРОХОЕВОЙ И.П. ЗА 2017 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 2017 году председателем КСП Иркутской области принято участие в работе Законодательного собрания Иркутской области, в заседаниях комитетом и комиссии 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 4 отчета о результатах контрольных мероприятий, 7 отчетов по итогам экспертно-аналитических мероприятий.

За отчетный период проведено 28 экспертно-аналитических мероприятий, из них:

- финансово-экономических экспертиз проектов законов Иркутской области и нормативных правовых актов органов государственной власти Иркутской области в части, касающейся расходных обязательств Иркутской области, а также государственных программ – 21.

- внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета за 2016 год – 1;

- заключений по итогам внешней проверки годовых отчетов местных бюджетов – 5;

- экспертиза финансового состояния местных бюджетов сельских поселений Иркутской области в 2017 году, за которыми Законом Иркутской области от 03.11.2016 № 96-ОЗ закреплены вопросы местного значения – 1.

Экспертиза предложений исполнительных органов государственной власти Иркутской области о внесении изменений в государственных программы Иркутской области осуществлялась в рамках подготовки проектов законов о внесении изменений в областной бюджет на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов и проекта закона об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в части госпрограмм: ГП «Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2015 - 2020 годы; ГП «Социальная поддержка населения» на 2014-2020 годы; ГП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2014 - 2020 годы, ГП «Управление государственными финансами Иркутской области» на 2015 - 2020 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», 2017 году под руководством председателя КСП области проведены мониторинги (18), в том числе:

- о ходе исполнения областного бюджета (ежемесячно);
- мониторинг по оценке эффективности предоставления налоговых льгот, бюджетных кредитов, а также оценка законности предоставления государственных гарантий и поручительств в 2016 году (январь-октябрь 2017 года);
- мониторинг исполнения местных бюджетов городских округов, муниципальных районов, поселений, а также состояния бюджетов муниципальных образований за январь-сентябрь 2017 года;
- сведения о результатах контрольных мероприятий, проведенных контрольно-счетным органом субъекта РФ, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок (ежеквартально).

Кроме этого, под руководством Морохоевой И.П. проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, по результатам которой подготовлено 34 акта, 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 213 337,3 тыс. рублей (37,5% от объема проверенных средств). Внесено 8 представлений, 4 предписания, составлен 1 протокол о совершении административного правонарушения.

Объектами контрольных мероприятий все представления и предписания рассмотрены, представлена информация о принимаемых (принятых) мерах. По представлению, внесенному по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 году на строительство социальных объектов в рамках государственных программ Иркутской

области» сообщено, что ОМС Киренского МО проведена досудебная претензионная работа в целях урегулирования вопроса о применении штрафных санкций за ненадлежащее исполнение обязанностей, принятых по муниципальному контракту, взыскана неустойка в размере 1 012,4 тыс. рублей; в рамках исполнения представления, внесенного по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на закупку и доставку топливно-энергетических ресурсов в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности, расположенные на территории Иркутской области, за 2016 год в рамках реализации государственной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области на 2014-2020 годы» минжкх области разработан План мероприятий по усовершенствованию нормативной правовой базы, регламентирующей порядок предоставления и использования субсидий областного бюджета на софинансирования мероприятий, связанных с приобретением и доставкой топлива в районы Крайнего Севера и приравненных к ним местностям с ограниченными сроками завоза грузов, разработан проект постановления Правительства Иркутской области о внесении изменений в постановление Правительства Иркутской области от 24.10.2013 № 446-пп.

В рамках контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 году на строительство социальных объектов в рамках государственных программ Иркутской области» 3 предписания: МАУ ДК «Энергетик»; МО Бельск; МО Оса.

Администрацией Корсукского МО в целях устранения нарушений в рамках контрольного мероприятия «Проверка законного, результативного (экономного и эффективного) использования межбюджетных трансфертов за 2008-2014 годы, предоставленных из областного бюджета Корсукскому муниципальному образованию Эхирит-Булагатского района, 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» разработан муниципальный правовой акт, регулирующий вопросы оплаты труда работников учреждения культуры, осуществлена инвентаризация основных средств и материальных запасов, объекты муниципальной собственности приняты к бухгалтерскому учету, др.

В 2017 году осуществлен возврат в областной бюджет использованных не по целевому назначению субсидий в сумме 500,0 тыс. рублей. Использование субсидий с нарушением законодательства выявлено в 2013 году в рамках проверки целевого использования средств областного бюджета выделенных в 2012 году на реализацию мероприятия ДЦП «Защита окружающей среды в Иркутской области на 2011-2015 годы».

2. По результатам финансово-экономической экспертизы проекта изменений ГП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» установлено, что в отсутствие расходных обязательства (статья 65 Бк РФ) в состав госпрограммы включено новая подпрограммы «Развитие сферы заготовки, переработки и сбыта пищевых лесных

ресурсов и лекарственных растений в Иркутской области». Нарушение устранено путем принятия постановления Правительства Иркутской области от 09.11.2017 № 719-пп «О предоставлении грантов в форме субсидий на развитие материально-технической базы для заготовки и (или) переработки пищевых лесных ресурсов и лекарственных растений».

3. По результатам проведения финансово-экономической экспертизы законопроекта «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» установлены ошибки и недочеты в методиках распределения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности МО. Неточности формул устранены путем внесения поправок в законопроект, направленных на корректировку формул расчета дотаций.

В рамках экспертизы законопроекта КСП области указано на некорректность формулы расчета размера районного фонда финансовой поддержки поселений в части отсутствия долевого финансирования за счет средств местного бюджета, что в дальнейшем приведет к несоблюдению бюджетного законодательства. Замечание КСП области устранено путем внесения изменений в Закон № 74-ОЗ Законом Иркутской области от 28.11.2017 № 84-ОЗ.

4. По результатам экспертизы проекта закона Иркутской области «Об исполнении областного бюджета за 2016 год» установлено, что отдельные показатели доходов областного бюджета, отраженные в приложении 1 «Доходы областного бюджета по кодам классификации доходов бюджетов за 2016 год» к законопроекту, не соответствуют данным годового отчета об исполнении бюджета за 2016 год (ф. 0503117, ф. 0503317). Допущенные неточности устранены путем внесения поправок в законопроект, в приложение 1 «Доходы областного бюджета по кодам бюджетной классификации доходов бюджета за 2016 год»).

5. Обозначена позиция КСП области о необходимости в рамках действующего законодательства (закон Иркутской области от 05.12.2014 №145-ОЗ, постановление Правительства Иркутской области от 26.07.2013 № 282-пп) принятия государственной программы Иркутской области с целью исполнения государственного полномочия субъекта РФ по организации и обеспечению защиты исконной среды обитания и традиционного образа жизни коренных малочисленных народов, а не региональной. Данная позиция КСП области поддержана Прокуратурой Иркутской области, министром жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области, заместителем мэра МО «Нижнеудинский район».

6. Подготовлены предложения для включения в проект постановления Законодательного Собрания Иркутской области «О Законе Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

7. По результатам анализа положений о предоставлении и расходовании субсидий из областного бюджета местным бюджетам на предмет соответствия законодательству установленных процедур формирования рейтингов муниципальных образований установлены факты формирования Рейтингов и распределения субсидий между муниципальными образованиями в порядке

очередности представления заявок, что не позволяет МО, обратившимся в более поздние сроки претендовать на повышение места в рейтинге на равных условиях.

8. Направлено обращение в прокуратуру Иркутской области о даче правовой оценки указу Губернатора Иркутской области от 22.09.2011 № 246-уг «Об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы Иркутской области, и вспомогательного персонала органов государственной власти Иркутской области и иных государственных органов Иркутской области». Прокуратурой области 17.11.2017 Губернатору области направлено требование об изменении нормативного правового акта с целью исключения выявленных коррупциогенных факторов.

В декабре 2017 года требование рассмотрено в министерстве труда и занятости Иркутской области. По результатам рассмотрения министерством подготовлен проект нормативного правового акта о внесении изменений в указ Губернатора Иркутской области от 22.09.2011 № 246-уг.

9. По результатам рассмотрения отчета КСП области от 30.12.2016 № 07/35 о результатах контрольного мероприятия «Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2015 году и истекшем периоде 2016 года муниципальному образованию «Эхирит-Булагатский район» прокурором Эхирит-Булагатского района принесен протест на постановление мэра района от 31.08.2016 № 391.

10. С учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий сформирован административный иску прокуратуры области о признании недействующим п. 4 нормативов формирования 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, утвержденные постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014 № 599-пп. Решением Иркутского областного суда от 08.09.2017 пункт 4 постановления № 599-пп признан недействующим.

11. В прокуратуру Иркутской области направлена позиция КСП области о несоответствии требованиям действующего законодательства постановления Правительства Иркутской области от 25.11.2013 № 506-рп «О порядке разработки и утверждения государственных региональных программ Иркутской области».

12. Председателю Правительства Иркутской области направлена позиция КСП области о необходимости уточнения типовой формы соглашения с МО, предусматривающей дополнение условие об осуществлении бюджетных инвестиций, а также контрольных функций муниципального заказчика самостоятельно органами местного самоуправления либо созданными ими в целях строительства и реконструкции объектов муниципальной собственности казенными учреждениями.

ОТЧЕТ ЗАМЕСТИТЕЛЯ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ КСП ЯНЦЕРА К.В. ЗА 2017 ГОД

За отчетный период проведено 5 контрольных и 8 экспертно-аналитических мероприятий. Количество объектов проверки составило 17, из них: 4 органа государственной власти Иркутской области, 11 областных учреждений, 2 акционерных общества. По результатам работы составлено 5 отчетов, 15 актов проверки. Все подготовленные отчеты направлены в адрес Законодательного Собрания Иркутской области и Губернатору Иркутской области.

По результатам проведенных контрольных мероприятий объем проверенных средств составил 6 862 854,23 тыс. рублей, стоимость проверенного имущества составила 9 530 511,9 тыс. рублей.

Объем выявленных нарушений составил 2 081 688,2 тыс. рублей, в том числе:

18 491,7 тыс. рублей – нарушения при формировании и исполнении бюджетов составили;

1 151 246,6 тыс. рублей – нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

815 917,4 тыс. рублей – нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью;

44 714,2 тыс. рублей – нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц составили;

51 318,3 тыс. рублей – иные нарушения.

В отчетном периоде проведено 8 экспертно-аналитических мероприятий, подготовлено пять заключений и два отчета.

1. Экспертно-аналитическое мероприятие по определению достоверности данных представленных в отчете Правительства Иркутской области о распоряжении государственной собственностью Иркутской области за 2015 год»

2. Экспертиза проекта закона Иркутской области № ПЗ-180 «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации областного государственного имущества на 2017 год.

3. Экспертно-аналитическое мероприятие по установлению фактов использования объектов государственной собственности УОБАО (по отдельному списку).

4. Экспертиза проекта закона Иркутской области № ПЗ-225 «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации областного государственного имущества на 2017 год.

5. Экспертиза проекта закона Иркутской области № ПЗ-227 «Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации областного государственного имущества на 2018 год»

6. Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Развитие дорожного хозяйства и сети искусственных сооружений» на 2014 - 2020 годы.

7. Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Развитие транспортного комплекса Иркутской области» на 2014 - 2020 годы.

8. Анализ отчета Правительства Иркутской области о распоряжении государственной собственностью Иркутской области за 2016 год.

Составлено восемь информационно-аналитических записок при проведении мониторинга исполнения дорожного фонда Иркутской области за 2017 год и одна информационно-аналитическая записка при проведении мониторинга о ходе реализации на территории Иркутской области приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги».

Результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности составили – 977 028,4 тыс. рублей. Экономия (сокращение) расходной части бюджетов 667,2 тыс. рублей, в том числе:

- выявленная дебиторская задолженность при расчетах по страховым взносам в Фонд социального страхования ликвидирована путем возврата средств на расчетный счет Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Иркутской области, в сумме 667,2 тыс. рублей.

Объем собственности, поставленной на баланс – 976 361,2 тыс. рублей:

- министерством имущественных отношений Иркутской области отражено в бюджетном учете имущество (земельные участки) стоимостью 976 361,2 тыс. рублей.

Количество нормативных правовых актов, принятых с учетом рекомендаций КСП – 2 ед., в том числе:

- изменения в Закон Иркутской области от 14.10.2016 № 76-ОЗ «Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации областного государственного имущества на 2017 год»;

- изменения в Закон Иркутской области от 06.12.2011 № 123-ОЗ «О порядке управления и распоряжения государственной собственностью Иркутской области».

Количество иных решений принятых с учетом рекомендаций КСП – 6 ед.:

- не единожды, по результатам экспертиз проектов государственных программ Иркутской области «Развитие транспортного комплекса Иркутской области», «Развитие дорожного хозяйства» ответственными исполнителями (исполнителями) учтены замечания высказанные КСП области в части технических ошибок;

- министерством социального развития, опеки и попечительства Иркутской области с подведомственными учреждениями, рассмотрены (в ходе селекторных совещаний и на коллегиях министерства с участием руководителей всех учреждений социального обслуживания) выявленные в ходе проводимого КСП области контрольного мероприятия в ряде учреждений, нарушения и замечания, с целью их недопущения другими учреждениями;

- министерством Имущественных отношений Иркутской области внесен ряд изменений в реестр областной государственной собственности Иркутской области, а также учтены объекты имущества (земельные участки) в бюджетном учете, в составе имущества казны.

ОТЧЕТ АУДИТОРА КСП ЛАРИОНОВОЙ Ю.А. ЗА 2017 ГОД

За отчетный период проведено 2 контрольных и 13 экспертно-аналитических мероприятий. Подготовлено 18 выходных документов, в том числе: 6 отчетов КСП области, 8 актов проверок, 4 предписания. В рамках экспертно-аналитической деятельности, также, подготовлено 4 информационно-аналитических записки, 10 информационных справок инспекции №3, 1 письмо.

Объем проверенных за отчетный период средств составил 602 204,4 тыс. рублей, выявлено нарушений на общую сумму 309 827 тыс. рублей, в том числе основные нарушения:

- 244 384 тыс. рублей – нарушения при формировании и исполнении бюджетов;
- 4 ед. – нарушения ведения бухгалтерского учета, учитываемые в количественном выражении по Классификатору нарушений;
- 33 023,7 тыс. рублей – нарушения при осуществлении государственных закупок;
- 32 419,3 тыс. рублей – иные нарушения (несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств: ст. 34 БК РФ, налоговые нарушения).

По результатам мероприятий, проведенных в 2017 году, рекомендовано:

1) к возврату бюджетных средств – 21,2 тыс. рублей (оплаченные УКСом Иркутской области фактически невыполненные работы по подготовке протоколов результатов лабораторных исследований по объекту строительства «Специальная коррекционная школа-интернат для детей с ограниченными возможностями на 144 места в п. Целинные земли Тулунского района»).

Кроме того, по предписанию КСП области от 30.03.2017 № 08/07-Прп Зиминским МКУ «Дирекция единого заказчика-застройщика» приняты меры по взысканию с подрядчика штрафных санкций за нарушение сроков строительства детского сада в г. Зиме путем направления искового заявления в суд. На основании мирового соглашения (определение от 27.07.2017 по делу А19-6205/2017) подрядчик оплатил неустойку в размере 300,0 тыс. рублей;

2) к выполнению работ за счет использованных бюджетных средств на общую сумму 9 712,3 тыс. рублей: по предписанию КСП области от 29.03.2017 № 08/05-Прп на объекте строительства школы на 1275 мест в м-не Ново-Ленино г. Иркутска (р-он ЖК «Эволюция») должны быть выполнены работы: по монтажу системы контроля доступа (440,3 тыс. рублей); по устройству спортивных покрытий и беговой дорожки, покрытий стадиона и площадок для отдыха (6 629,9 тыс. рублей); по посадке деревьев и кустарников, кустарников-саженцев, луговых газонов, многолетних трав (2 642,1 тыс. рублей); по установке 15 м. ограждения территории из металлических решетчатых панелей. По итогам исполнения предписания работы выполнены.

Основные результаты деятельности

1) возвращено 7 253,4 тыс. рублей, в том числе:

- 21,2 тыс. рублей за оплаченные УКСом Иркутской области фактически невыполненные работы;

- 19,6 тыс. рублей СКШИ с. Илир взысканы пени с ИП Калиновской за просрочку исполнения обязательств по контракту от 22.10.2015 (Отчет КСП от №08/34 от 30.12.2016);

- 7 233,8 тыс. рублей МО «Осинский район» возвращены просроченные бюджетные кредиты (Отчет КСП №08/24 от 10.11.2016).

2) зарегистрировано право собственности Иркутской области на 16 объектов недвижимого имущества стоимостью 16 217,5 тыс. рублей, закрепленного за областными учреждениями культуры (Отчет КСП от 03.06.2016 №08/11).

3) по выявленным КСП области переплатам по должностям административно-управленческого персонала образовательных учреждений Осинского района постановлением мэра района от 28.03.2017 № 127 утверждено новое положение об оплате труда образовательных учреждений района, пересчитаны оклады руководителей образовательных учреждений, утверждены новые штатные расписания с 15.09.2017, согласно которым ежемесячный ФОТ руководителей за счет областной субвенции сокращен в дошкольных образовательных учреждениях на 71,6 тыс. рублей (в год – 859,2 тыс. рублей), общеобразовательных учреждений – на 152,8 тыс. рублей (в год – на 1 833,6 тыс. рублей);

4) принятые в отчетном периоде 4 предписания КСП области исполнены в полном объеме;

5) вынесенные представления КСП области исполнены в отчетном периоде – 4 (коррекционные школы), в стадии устранения – 1 по проверке в министерстве имущественных отношений области (учреждения культуры;

6) по результатам замечаний по проверкам КСП области принято 10 нормативных правовых актов, в том числе региональных – 8 (в сфере молодежной политики, министерством сельского хозяйства, министерством образования) и муниципальных – 2 (Осинский район).

7) внесены изменения в локальные акты проверенных учреждений о системах оплаты труда работников (положения об оплате труда), в штатные расписания, внесены изменения в Уставы, разработаны и утверждены приказами учреждений внутренние локальные акты;

8) административная ответственность: директор СКШИ с. Илир постановлением от 03.02.2017 мирового судьи по 52 судебному участку Братского района Иркутской области на основании протокола КСП области привлечен к административной ответственности по ст. 15.1 КоАП РФ за ненадлежащий учет доходов от реализации продукции подсобного хозяйства (уплачен штраф в размере 4 тыс. рублей);

9) уголовная ответственность: по переплатам директору МБОУ «Осинская СОШ №2» (732,8 тыс. рублей): согласно письму МО МВД России «Боханский» от 13.10.2017 №8/12630 в отношении директора возбуждено уголовное дело №56229 по ч. 3 ст. 160 УК РФ (присвоение или растрата).

10) отмеченные КСП области по результатам экспертизы областного бюджета замечания привели к корректировке показателей финансирования госпрограмм «Труд и занятость» (- 5 000 тыс. рублей на закупку ПО «Катарсис»), а также «Развитие культуры» (в том числе: - 20 000 тыс. рублей на проведение проектных работ по реставрации, реконструкции и расширению объекта культурного наследия - здания гостиницы «Централь», пр.);

по результатам проверки КСП области в областной бюджет в 2017 году включены 309,3 тыс. рублей на создание банка данных по профилактике наркомании в виде специализированной автоматизированной системы постоянного хранения, создание которого планировалось еще в 2010 году;

по замечаниям КСП области скорректированы госпрограммы области по закрепленному направлению («Труд и занятость», «Доступное жилье»), а также госпрограмма «Молодежная политика» по результатам проверки;

11) по рекомендациям КСП в рамках экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов Иркутской области» на 2014-2020 годы (Отчет КСП от 22.06.2017 №08/11) Постановлением Правительства области от 18.09.2017 №598-пп внесены изменения в Положение о порядке принятия решений о разработке государственных программ Иркутской области и их формирования и реализации, утвержденное постановлением Правительства Иркутской области от 26.07.2013 №282-пп, в части доработки формы отчета об исполнении мероприятий госпрограмм с целью отражения фактически достигнутого срока проведения мероприятий.

Кроме того, разработаны проекты нормативных правовых актов, предусматривающих внесение изменений в Положение о проведении регионального конкурса социально значимых проектов по реализации инициатив по сохранению национальной самобытности Иркутской области и гармонизации межэтнических отношений, порядке определения объема и предоставления субсидий из областного бюджета общественным объединениям, утвержденное постановлением Правительства области от 27.10.2014 № 538-пп, предусматривающие в форме финансовой отчетности об использовании субсидии дату предоставления отчетности, а также ужесточение санкций за ее непредоставление; в Порядок определения объема и предоставления субсидий в целях оказания финансовой поддержки для участия в международных мероприятиях в сфере этноконфессиональных отношений, утвержденный постановлением Правительства Иркутской области от 21.03.2016 № 148-пп, исключающие возможность возникновения остатка средств по итогам распределения субсидий при наличии потребности в указанных средствах по мероприятию либо определить порядок распределения и использования указанного остатка.

Проведена ежегодная оценка эффективности предоставления из областного бюджета субсидий некоммерческим организациям в рамках регионального конкурса социально значимых проектов по реализации инициатив по сохранению национальной самобытности Иркутской области и гармонизации межэтнических отношений, экспертизы внесения изменений в госпрограммы Иркутской области, Закон об областном бюджете в рамках подведомственного направления.

ОТЧЕТ АУДИТОРА КСП МУЛЯРОВОЙ Л.Н. ЗА 2017 ГОД

В 2017 году проведено 2 контрольных мероприятия:

- проверка реализации министерством природных ресурсов и экологии Иркутской области мероприятий подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса в Иркутской области» на 2014-2018 годы государственной программы Иркутской области «Охрана окружающей среды» на 2014-2018 годы;

- 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).

Кроме того, проведено 8 экспертно-аналитических мероприятий:

- анализ эффективного использования средств областного бюджета, предусмотренных на реализацию подпрограммы «Чистая вода» государственной программы Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области» на 2014 – 2018 годы в части строительства водозабора и водоводных сооружений в п. Рудногорск Нижнеилимского района в 2015-2016 годах, истекшем периоде 2017 года;

- анализ эффективности мер по обеспечению пожарной безопасности на территории Иркутской области в части организации и обеспечения деятельности пожарной охраны;

- анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Охрана окружающей среды» на 2014-2018 годы;

- анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера, построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на 2014-2018 годы;

- анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области» на 2014-2020 годы;

- анализ реализации предусмотренных государственной программой Российской Федерации «Развитие лесного хозяйства» на 2013 - 2020 годы мероприятий по охране лесов от пожаров в 2015 - 2016 годах и истекшем периоде 2017 года», совместно со Счетной палатой Российской Федерации;

- анализ результативности мер, направленных на завершение в 2017 году строительства водозаборных сооружений и водовода в пгт. Рудногорск Нижнеилимского района в рамках подпрограммы «Чистая вода» государственной программы Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2014-2020 годы;

- анализ эффективности администрирования доходов от использования природных ресурсов в 2015-2016 годах, истекшем периоде 2017 года.

По результатам внешнего государственного финансового контроля составлено 9 отчетов, 1 заключение, 1 предписание, 1 представление, 8 информационных писем.

Подготовлена 1 экспертно-аналитическая записка о ходе реализации за 9 месяцев 2017 года 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».

Совместно с прокуратурой Иркутской области проведена проверка обоснованности кредиторской задолженности за тушение лесных пожаров, возникшей за 2016 год, с подготовкой заключения и направлением его с материалами проверки в прокуратуру.

По результатам контрольных мероприятий объем проверенных финансовых средств составил 607 141,8 тыс. рублей, объем выявленных нарушений 145 061,4 тыс. рублей, в том числе:

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 138 078,4 тыс. рублей:

- использование при составлении и исполнении бюджета бюджетных средств с несоблюдением принципа эффективности и результативности, без достижения результата (статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации) - 119 582,8 тыс. рублей;

- несоблюдение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации № 65н; одновременно несоблюдение целевого направления использования бюджетных средств, поскольку расходы на эту сумму не соответствуют цели и задачам подпрограммы, в рамках которой они осуществлены - 11 812,5 тыс. рублей;

- несоблюдение целевого направления и использование бюджетных средств на объекты, не закрепленные за государственным органом в установленном порядке - 6 683,1 тыс. рублей;

2. Несоблюдение требований законодательства о государственных (муниципальных) закупках и Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» - 6 983,0 тыс. рублей.

По результатам деятельности предотвращено неэффективное использование и обеспечена экономия бюджетных средств в объеме 6 592,1 тыс. рублей; возвращено (поступило) в бюджет по итогам деятельности прошлого периода 3 540,5 тыс. рублей.

ОТЧЕТ АУДИТОРА КСП МАХТИНОЙ Ю.Б. ЗА 2017 ГОД

За период с 18.09.2017 по 31.12.2017 было проведено 8 экспертно-аналитических и 1 контрольное мероприятие. По результатам контрольной и экспертно-аналитической деятельности подготовлено 10 выходных документов, из них: 2 акта проверок; 1 отчет КСП области; 3 заключения КСП области; 4 информационно-аналитических и 1 экспертно-аналитическая записка.

Подготовленные по результатам контрольных мероприятий отчет и заключения направлены в адрес Законодательного Собрания Иркутской области и Губернатора Иркутской области.

Основные нарушения, установленные при проведении контрольного мероприятия – проверок двух областных учреждений, подведомственных министерству социального развития, опеки и попечительства Иркутской области, связаны с недостатками при формировании государственного задания, расчетом финансового обеспечения деятельности учреждений, установлением нормативной численности учреждений и т.д.

Отдельные нарушения установлены в части соблюдения требований законодательства при размещении заказов на закупку товаров, работ, услуг и иные нужды, в том числе ст. 15, 17 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» и ч. 2 ст. 8 Федерального закона № 44-ФЗ в части искусственного дробления контрактов (договоров) с последующим заключением договоров с единственным поставщиком (исполнителем) и преднамеренным уходом от проведения конкурентных процедур. За проверяемый период общий объем контрактов (договоров), заключенных с указанным нарушением составил 1 129 тыс. рублей.

В рамках использования недвижимого имущества учреждений установлено, что технические паспорта на отдельные здания составлены более 9-10 лет назад, своевременные изменения и дополнения в которые не вносились, или вносились, не в полном объеме, что, в свою очередь, не позволяет правильно производить расчеты стоимости определенных видов работ и наличия необходимого оборудования используемого для правильной эксплуатации помещений.

Комплексным обследованием зданий, помещений и сооружений, находящихся в постоянном пользовании ОГКУСО «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних г. Иркутска» установлено, что здание, расположенное по адресу г. Иркутск, ул. Ленинградская, 91, общей площадью 850,5 кв.м. используется менее чем на 50%, из 75 служебных помещений занято лишь 37.

Кроме этого, отмечено, что большая часть территории земельных участков, на которых расположены здания ОГКУСО «СРЦН» не облагорожена.

По итогам проверки организации бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской (бюджетной) отчетности отмечены недостатки в части отражения

отдельных объектов особо ценного движимого имущества и формирования первоначальной стоимости нефинансовых активов.

В рамках осуществления экспертно-аналитической деятельности проведены 2 экспертизы законопроектов о бюджете, 2 экспертно-аналитических мероприятия по экспертизе изменений в государственные программы, подготовлено 3 заключения по результатам анализа эффективности реализации государственных программ Иркутской области «Молодежная политика» на 2014-2020 годы, «Развитие физической культуры и спорта» на 2014-2020 годы, «Развитие образования» на 2014-2020 годы, а также экспертно-аналитическая записка о ходе реализации на территории Иркутской области приоритетного проекта в сфере образования.

Часть замечаний КСП области, отмеченные по результатам проведенных экспертиз, были учтены и приняты при внесении изменений в государственные программы.

ОТЧЕТ АУДИТОРА КСП РИЗМАН О.М. ЗА 2017 ГОД

За отчетный период подготовлено 53 выходных документа, в том числе:

– в рамках контрольной деятельности подготовлено 28 выходных документов, в том числе: 4 отчета КСП области, 9 актов проверки, 10 представлений, 1 предписание, 4 информационных письма;

– в рамках экспертно-аналитической деятельности подготовлено 25 выходных документов, в том числе: 4 заключения КСП области, 1 отчет, 12 экспертно-аналитических записок по результатам мониторинга, 8 информационно-аналитических записок.

Объектами проверок являлись 2 органа государственной власти Иркутской области (министерство здравоохранения Иркутской области, министерство строительства, дорожного хозяйства Иркутской области), орган управления ТФОМС Иркутской области, 4 областных учреждения (всего 7 объектов).

Подготовленные по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий отчеты направлены в адрес Законодательного Собрания Иркутской области и Губернатора Иркутской области.

За отчетный период объем проверенных средств составил 2 798 915 тыс. рублей. Выявлено нарушений на общую сумму 758 363,1 тыс. рублей (или 27 % от проверенных средств), в том числе:

398 409,1 тыс. рублей – нарушения при формировании и исполнении бюджетов;

68 580,1 тыс. рублей – нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

6 165,1 тыс. рублей – нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью;

284 599,2 тыс. рублей – нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

609,6 тыс. рублей – нецелевое использование бюджетных средств.

Рекомендовано к возврату (взысканию) в бюджет соответствующего уровня – 913,3 тыс. рублей.

Наибольшее количество экспертно-аналитических мероприятий проведено по вопросам экспертизы проектов законов о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования, 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, в 2017 году организована работа по осуществлению мониторинга приоритетного проекта в сфере здравоохранения «Обеспечение своевременности оказания экстренной медицинской помощи гражданам, проживающим в труднодоступных районах Российской Федерации». Обобщены и проанализированы результаты проведенных КСП области проверок соблюдения законодательства при

использовании средств, направленных на выплату ежемесячной процентной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, работникам органов местного самоуправления. По результатам данных экспертно-аналитических мероприятий подготовлены экспертно-аналитические записки, которые направлены в адрес Законодательного Собрания Иркутской области и Губернатора Иркутской области.

Часть экспертно-аналитических мероприятий связана с анализом проектов правовых актов о внесении изменений в государственную программу Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы; внесении изменений в областной бюджет в части расходов на указанную программу, рассмотрением проекта областного бюджета на 2018 год также в части расходов на данную программу. Подготовлено 8 информационно-аналитических записок.

Для устранения выявленных нарушений внесено 10 представлений и одно предписание КСП области, во исполнение которых приняты следующие меры:

- возвращено в бюджет соответствующего уровня 1 536,4 тыс. рублей;
- устранены нарушения по распоряжению государственной собственностью стоимостью 6 165,1 тыс. рублей;
- поступили в областной бюджет средства от уплаты двух административных штрафов в общей сумме 15 тыс. рублей;
- привлечены к дисциплинарной ответственности 14 должностных лиц;
- по рекомендации КСП области принято 8 нормативных правовых актов.

Так, согласно информации администрации Эхирит-Булагатского района от 27.02.2017 № 7-14-321/17 об исполнении представления от 23.01.2017 № 07/12-Пр по результатам проверки использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2015-2016 годах (отчет от 30.12.2016 №07/35), по распоряжениям мэра привлечены к дисциплинарной ответственности 7 должностных лиц (начальник и замначальника Управления образования, председатель и зампредседателя Комитета по финансам и экономике, председатель Комитета ЖКХ, председатель Комитета по управлению муниципальным имуществом, заведующая МДОУ № 5 «Березка»). Постановлением мэра от 08.02.2017 № 37 утверждены изменения в дорожные карты, направлено уведомление ИП Хандархаеву Н.И. о возврате в 30-дневный срок субсидии в размере 300 тыс. рублей, и т.д.

На основании оформленных КСП области протоколов об административном правонарушении мэр и председатель Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» привлечены к административной ответственности за нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов и грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, административные штрафы в общем размере 15 тыс. рублей перечислены 24.03.2017 и 06.04.2017 в доходы областного бюджета.

Во исполнение представления от 12.01.2017 № 07/01-Пр мэру Эхирит-Булагатского района об устранении нарушений по результатам проверки

соблюдения законодательства при использовании средств, направленных на выплату ежемесячной процентной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, работникам органов местного самоуправления в 2015 году и истекшем периоде 2016 года, согласно представленной информации мэра района от 08.02.2017 восстановлен ущерб в сумме 32,4 тыс. рублей, нанесенный местному бюджету (чек-ордер от 08.02.2017), внесены изменения в номенклатуру должностей.

Во исполнение представлений КСП области по результатам проверки перинатальных центров в г. Иркутске и г. Ангарске, в бюджет ТФОМС возвращены средства, использованные не по целевому назначению, в том числе Ангарским перинатальным центром 02.06.2017 - 290 тыс. рублей, Иркутским перинатальным центром 26.04.2017 - 17,9 тыс. рублей. Кроме того, устранены нарушения по использованию недвижимого имущества стоимостью 6 165,1 тыс. рублей сторонними организациями при отсутствии документально оформленных договорных отношений (в Иркутском перинатальном центре - помещения площадью 700,3 кв. м. балансовой стоимостью 4 521,3 тыс. рублей, в Ангарском перинатальном центре - помещения площадью 229,7 кв. м. балансовой стоимостью 1 643,8 тыс. рублей).

Областным учреждением «Управление капитального строительства Иркутской области» по результатам проверки использования средств на бюджетные инвестиции в сфере здравоохранения взысканы с подрядчика и перечислены в доход областного бюджета (13.07.2017) средства в объеме 609,6 тыс. рублей, использованные не по целевому назначению. Указанные средства были израсходованы учреждением в 2016 году на оплату коммунальных услуг (электроэнергия) по объекту «ЦРБ на 155 коек с поликлиникой на 200 посещений в смену в п. Бохан Боханского района», тогда как содержание объекта до момента ввода его в эксплуатацию являлось обязанностью подрядчика.

Во исполнение представления от 01.08.2017 № 07/25-Пр Управлением капитального строительства проведено служебное расследование, виновные в допущенных нарушениях привлечены к дисциплинарной ответственности (2 главных специалиста по надзору за строительством).

Министерством строительства, дорожного хозяйства Иркутской области приняты отсутствующие на момент проверки распоряжения об осуществлении бюджетных инвестиций по 6 объектам государственной собственности Иркутской области, которые реализуются в рамках государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранения».

С учетом рекомендаций КСП области усовершенствована областная нормативная правовая база, в частности:

- во исполнение представления от 05.05.2017 № 07/15-Пр Правительством Иркутской области внесены изменения в Порядок определения видов особо ценного движимого имущества областных государственных бюджетных или автономных учреждений и перечней особо ценного движимого имущества областных

государственных автономных учреждений, утвержденный постановлением Правительства Иркутской области от 24.12.2010 № 340-пп (постановление Правительства Иркутской области от 19.06.2017 № 407-пп);

- приказом министерства здравоохранения Иркутской области от 31.03.2017 № 23-мпр «Об утверждении формы заявки на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным министерству здравоохранения Иркутской области, на иные цели» установлены сроки и форма заявки, на основании которой должен определяться объем субсидии на иные цели;

- приказом министерства здравоохранения Иркутской области от 16.05.2017 № 35-мпр внесены изменения в Стандарт качества оказания государственной услуги «Специализированная медицинская помощь в круглосуточных стационарах», утвержденный приказом министерства здравоохранения Иркутской области от 30.09.2013 № 165-мпр;

- приказом министерства здравоохранения Иркутской области от 28.04.2017 № 32-мпр внесены изменения в Примерное положение об оплате, утвержденное приказом министерства здравоохранения области от 06.11.2015 № 119-мпр;

- Постановлением Правительства Иркутской области от 15.06.2017 № 399-пп «О внесении изменений в государственную программу Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014 - 2020 годы» по рекомендации КСП области для реализации приоритетного проекта и соблюдения условий предоставления субсидии на эти цели в государственной программе предусмотрена новая подпрограмма «Развитие оказания скорой специализированной медицинской помощи в экстренной форме гражданам, проживающим в труднодоступных районах Иркутской области, с применением воздушных судов» на 2017-2019 годы;

- в целях оказания методической помощи подготовлены и направлены во все подведомственные учреждения методические рекомендации по оплате труда для медицинских организаций, подведомственных министерству здравоохранения Иркутской области.

При анализе нормативной правовой базы по реализации государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранения» установлено, что ненадлежащим образом исполнено требование федерального законодательства (Постановление Правительства РФ от 21.04.2016 № 332) об утверждении критериев отбора медицинских организаций для включения в план по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования за счет средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования. Данная ситуация создавала риски нерационального и нерезультативного использования средств, предусмотренных на приобретение и ремонт медицинского оборудования. Во исполнение рекомендаций КСП области (письмо от 08.02.2017 № 01/07- 201) приказом Минздрава области от 16.05.2017 № 36-мпр внесены изменения в приказ Минздрава области от 06.09.2016 № 72-мпр «О критериях отбора медицинских организаций для включения в план мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских

работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования».

В результате, для отбора медицинских организаций установлены такие критерии, как приобретение и (или) проведение ремонта медицинского оборудования для оказания видов медицинской помощи, направленных на снижение младенческой смертности, смертности от болезней системы кровообращения, смертности от дорожно-транспортных происшествий, новообразований (в том числе от злокачественных), от туберкулеза; наличие предписаний контролирующих органов и судебных решений о несоответствии стандартам оснащения, порядкам оказания медицинской помощи, обусловленных отсутствием необходимого медицинского оборудования; отсутствие или износ аналогов имеющегося медицинского оборудования более 90%, необходимого для оказания медицинской помощи; приобретение и (или) проведение ремонта медицинского оборудования для оказания медицинской помощи в труднодоступных районах и моногородах Иркутской области.

По рекомендации КСП области с учетом замечаний, высказанных в ходе проверки отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2016 год, взамен ранее действующего порядка, утвержденного приказом ГУ ТФОМС от 23.08.2016 № 85, утвержден новый порядок осуществления органом управления ТФОМС бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета ТФОМС приказом ГУ ТФОМС от 05.05.2017 № 77, соответствующий требованиям постановления Правительства Иркутской области от 12.07.2010 № 167-пп.

По результатам проверки использования средств областного бюджета, направленных на мероприятия по профилактике ВИЧ-инфекции и гепатитов В и С, Правительством и министерством здравоохранения Иркутской области подготовлен проект постановления Правительства Иркутской области «Об утверждении порядка предоставления мер государственной поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в сфере охраны здоровья. Разработан проект Плана первоочередных мероприятий по противодействию распространения ВИЧ-инфекции в Иркутской области. Принято решение о создании отдельной Межведомственной комиссии по противодействию распространения ВИЧ-инфекции на территории Иркутской области (протокол заседания под председательством заместителя Председателя Правительства Иркутской области от 18.12.2017 № 06-40-844/17). Распоряжением Минздрава области от 12.01.2018 № 67-мр утверждены мероприятия по профилактике ВИЧ-инфекции в Иркутской области. Привлечены к дисциплинарной ответственности, лишены выплат стимулирующего характера 5 должностных лиц ГБУЗ «Иркутский областной центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями» (заместитель главного врача, главный бухгалтер, заведующий отделом профилактики, начальник отдела закупок, юрисконсульт отдела закупок).

Исполнено предписание КСП от 21.12.2017 № 07/13-Прп, выданное ГБУЗ «Иркутский областной центр медицины катастроф», в частности, в областной

бюджет 26.12.2017 возвращены средства субсидии 2016 года на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в объеме 586,5 тыс. рублей, израсходованные на цели, не связанные с выполнением государственного задания.

Данное нарушение выявлено в ходе проведения контрольного мероприятия «Финансовый аудит использования средств, полученных государственным бюджетным учреждением здравоохранения «Иркутский областной центр медицины катастроф», которое будет завершено в январе 2018 года.

На основании материалов проверки КСП по поручению прокуратуры Иркутской области прокуратурой Эхирит-Булагатского района изучен отчет КСП области и приняты меры. В результате, прокурором района принесен протест на постановление мэра от 31.08.2016 № 391 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», по всем выявленным нарушениям бюджетного законодательства и законодательства о закупках в адрес мэра внесено обобщенное представление, вынесено постановление о возбуждении дела об административном правонарушении, по ст. 15.15.10 КоАП РФ одно должностное лицо привлечено к административной ответственности.