



**ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ
ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ
ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

15.02.2017

№ 47/44-30

Иркутск

Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области за 2016 год

Заслушав отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области за 2016 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 2016 год к сведению (прилагается).

И.о. председателя
Законодательного Собрания
Иркутской области

К.Р. Алдаров

Приложение
к постановлению
Законодательного Собрания
Иркутской области
от 15.02.2017
№ 47/44-ЗС



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

**ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ
ЗА 2016 ГОД**

Принят постановлением коллегии
Контрольно-счетной палаты Иркутской области
от 30 января 2017 года № 1(227)/5-КСП

Иркутск 2017 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ РАБОТЫ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ В 2016 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)	6
1.3 Меры, принятые КСП в ходе и по результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2016 году	33
1.4 Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	36
2. АУДИТ ФОРМИРОВАНИЯ И КОНТРОЛЬ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ И БЮДЖЕТА ТФОМС ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ	43
2.1 Предварительный аудит формирования областного бюджета и бюджета ТФОМС	43
2.2 Оперативный анализ исполнения областного бюджета и бюджета ТФОМС	48
2.3 Последующий контроль исполнения областного бюджета и бюджета ТФОМС	51
3. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ СО СЧЕТНОЙ ПАЛАТОЙ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	57
4. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ	62
5. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫМИ ОРГАНАМИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ	65
6. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КСП	71
7. ЗАДАЧИ КСП ОБЛАСТИ НА ПРЕДСТОЯЩИЙ ПЕРИОД	73
Приложение 1. Перечень контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2016 году	75
Приложение 2. Детализированная информация по контрольным мероприятиям, проведенным в 2016 году	89
Приложение 3. Годовой отчет за 2016 год председателя КСП Морохоевой И.П.	94
Приложение 4. Годовой отчет за 2016 год заместителя председателя КСП Янцера К.В.	97
Приложение 5. Годовой отчет за 2016 год аудитора Ларионовой Ю.А.	99
Приложение 6. Годовой отчет за 2016 год аудитора Муляровой Л.Н.	102
Приложение 7. Годовой отчет за 2016 год аудитора Ризман О.М.	105

ВВЕДЕНИЕ

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

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

В 2016 году КСП области отметила свой 20-летний юбилей. Закон о КСП области от 27.11.1995 № 325 принят Постановлением Законодательного Собрания Иркутской области от 16.11.1995 № 15/7-ЗС.

18 апреля 1996 года состоялось организационное заседание аудиторов, на котором избраны председатель палаты и его заместитель, определена структура нового органа государственной власти. Эта дата считается датой создания КСП области. За период деятельности КСП области достигнуто немало. Так, общее количество проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий приближается к трем тысячам, а общий итог деятельности по возврату средств бюджета (с учетом принятия к учету объектов государственной собственности) составляет порядка 11,5 млрд. рублей.

В настоящее время полномочия КСП области определяются Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон №6-ФЗ), Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ), а также Законом Иркутской области «О Контрольно-счетной палате Иркутской области».

КСП области осуществляет свою деятельность на основе плана, который разрабатывает и утверждает самостоятельно, на основании поручений Законодательного Собрания Иркутской области, постоянных комитетов и комиссий Законодательного Собрания Иркутской области, предложений и запросов Губернатора Иркутской области, запросов органов местного самоуправления.

За 2016 год в КСП области поступило 55 поручений и запросов (предложений, обращений) на проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе от Законодательного Собрания Иркутской области - 29, исполнительных органов государственной власти области (в основном, от министерства финансов Иркутской области в части проверок бюджетов муниципальных образований Иркутской области) – 20, правоохранительных органов и прокуратуры Иркутской области – 4, Счетной палаты Российской Федерации – 2.

1. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ РАБОТЫ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ В 2016 ГОДУ

1.1 Основные результаты деятельности

Основные показатели деятельности КСП области в 2016 году представлены в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	ПОКАЗАТЕЛЬ	2016 ГОД	2015 ГОД (справочно)
1	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего	169	139
	из них:		
	<i>контрольных мероприятий (КМ)</i>	39	54
	<i>экспертно-аналитических мероприятий (ЭАМ)</i>	130	85
2	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, обращениям и запросам	55	62
	из них на основании:		
	<i>поручений Законодательного Собрания Иркутской области</i>	29	29
	<i>предложений и запросов Правительства Иркутской области</i>	20	28
	<i>обращений Счетной палаты РФ</i>	2	2
	<i>обращений правоохранительных органов</i>	4	3
3	Количество заключений, подготовленных по результатам проведения экспертиз законопроектов и иных НПА	42	25
4	Количество объектов, охваченных КМ и ЭАМ	142	75
	из них:		
	<i>органы государственной власти</i>	14	14
	<i>областные государственные учреждения</i>	29	17
	<i>органы муниципальных образований, учреждения</i>	94	40
	<i>хозяйственные товарищества и общества</i>	5	4
5	Объем проверенных средств, тыс. рублей	22 363 388,40	33 540 248,30
6	Выявлено нарушений бюджетного законодательства, всего (тыс. рублей)	5 433 204,10	10 389 733,90
	из них:		
	<i>нарушения при формировании и исполнении бюджетов</i>	4 343 299,80	3 307 735,40
	<i>нарушения ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности</i>	34 854,30	97 860,10
	<i>нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью</i>	291 670,80	3 843 346,90
	<i>нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок</i>	470 982,30	1 265 941,20
	<i>иные нарушения</i>	273 421,30	1 858 616,90
	<i>нецелевое использование бюджетных средств</i>	18 975,60	16 233,40
7	Устранено нарушений, выявленных КСП, тыс. руб.	263 439,84	869 366,80
	из них:		

	<i>возвращено в бюджет</i>	14 019,54	18 482,60
	<i>нарушений по распоряжению государственной (муниципальной) собственностью</i>	249 420,30	850 884,20
8	Средства, поступившие в областной бюджет от уплаты административных штрафов, тыс. рублей	205,00	246,30
9	Количество лиц, привлеченных к дисциплинарной ответственности	16	7
10	Количество НПА (в т.ч. внесение изменений в действующие), принятых по рекомендациям КСП	83	50
11	Проведено заседаний коллегии КСП	35	36
	Подготовлено документов по мерам реагирования на выявленные нарушения	140	87
	из них:		
12	<i>представлений</i>	39	37
	<i>предписаний</i>	47	29
	<i>уведомлений о применении бюджетных мер принуждения</i>	7	9
	<i>протоколов об административных правонарушениях</i>	47	12
	Количество материалов, направленных в правоохранительные органы, всего	44	45
	из них:		
13	<i>в прокуратуру Иркутской области</i>	28	34
	<i>в СУ СК РФ по Иркутской области</i>	8	5
	<i>в ГУ МВД по Иркутской области</i>	6	6
	<i>в УФСБ по Иркутской области</i>	2	
	Штатная численность сотрудников КСП	43	43
	из них:		
14	<i>лица, замещающие государственные должности</i>	6	6
	<i>государственные гражданские служащие</i>	37	37
	Профессиональное образование сотрудников КСП		
	государственные гражданские служащие:		
15	<i>финансово-экономическое (высшее)</i>	28	28
	<i>юридическое (высшее)</i>	8	8
	<i>управление (высшее)</i>	1	1
	лица, замещающие государственные должности:		
	<i>финансово-экономическое (высшее)</i>	5	5
	<i>юридическое (высшее)</i>	1	1
	Финансовое обеспечение деятельности КСП (смета), тыс.рублей		
16	<i>плановое значение</i>	53 933	53 227
	<i>фактическое исполнение</i>	51 436	52 783
	Общий документооборот, ед.	7 118	5 071
	из них:		
17	<i>входящая корреспонденция</i>	4 104	2 949
	<i>исходящая корреспонденция</i>	3 014	2 122
	Освещение деятельности КСП (количество размещенных материалов, ед.)	668	730
18	из них:		
	<i>на сайте КСП (www.irksp.ru)</i>	375	540
	<i>на федеральном Портале КСО (www.portalkso.ru)</i>	293	190

В 2016 году общее количество проведенных КСП области контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составило 169, что на 30 мероприятий больше, чем проведено в 2015 году. Значительный прирост (+53%) наблюдается по количеству проведенных экспертно-аналитических мероприятий при снижении общего количества контрольных мероприятий. Сложившаяся динамика указанных показателей в 2016 году соответствует рекомендациям Счетной палаты Российской Федерации и задачам, поставленным Президентом Российской Федерации перед контрольно-надзорными органами по переориентации их деятельности на профилактику и предупреждение правонарушений, сокращение проверок.

Кроме того, следует отметить, что при общем снижении количества контрольных мероприятий, проведенных КСП области в 2016 году, количество объектов контроля увеличилось в 2 раза и составило 142 (в 2015 году количество объектов 75), что свидетельствует об укрупнении мероприятий и комплексном подходе при проведении проверок.

В соответствии с Законом Иркутской области «О Контрольно-счетной палате Иркутской области» и Регламентом КСП области в отчетном периоде результаты всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассматривались на заседаниях коллегии КСП области. Всего за 2016 год проведено 35 заседаний коллегии КСП области, на которых рассмотрены 183 вопроса.

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 2012 – 2016 годов представлена на диаграмме 1.



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

Общая сумма выявленных в 2016 году нарушений бюджетного законодательства составила 5 433,2 млн. рублей, в том числе:

- 1) нарушений при формировании и исполнении бюджетов – 4 343,3 млн. рублей (80%);
- 2) нарушений ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 34,9 млн. рублей (0,6%);
- 3) нарушений в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 291,7 млн. рублей (5,4%);
- 4) нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 471,0 млн. рублей (8,7%);
- 5) иных нарушений – 273,4 млн. рублей (5%);
- 6) нецелевого использования бюджетных средств – 19,0 млн. рублей (0,3%).

Доля каждого вида нарушений в общем объеме выявленных в 2016 году нарушений бюджетного законодательства представлена на диаграмме 2.

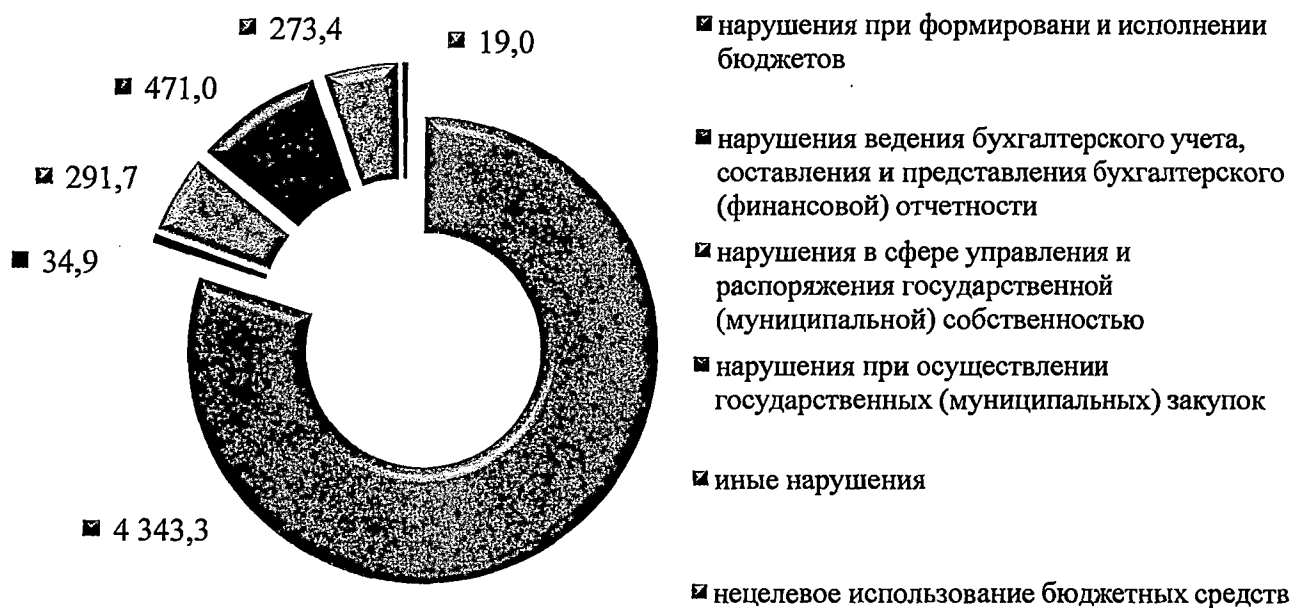


Диаграмма 2. Нарушения, выявленные в 2016 году, млн. рублей.

Нарушения при формировании и исполнении бюджетов

Наибольшую долю в общем объеме выявленных в 2016 году нарушений составили нарушения при формировании и исполнении бюджетов (4 343,3 млн. рублей или 80% общего объема нарушений). Данный вид нарушений допускался объектами проверок как муниципального, так и областного уровня.

Муниципальный уровень

1. Баяндаевский район:

- 43 334,2 тыс. рублей – в отступление от п. 3 ст. 140 БК РФ, предусматривающего распределение субвенций между всеми муниципальными

образованиями в соответствии с единой методикой, утвержденной законом субъекта РФ, объем субвенции на общее образование Баяндаевскому району завышен, поскольку не соответствует нормативам, установленным Законом Иркутской области от 30.12.2014 № 182-ОЗ (на 2015-2016 годы);

- 21 810,0 тыс. рублей – в отступление от п. 3 ст. 140 БК РФ объем субвенции на дошкольное образование Баяндаевскому району занижен, поскольку не соответствует нормативам, установленным Законом Иркутской области от 30.12.2014 № 182-ОЗ (на 2015-2016 годы);

- 16 441,2 тыс. рублей – увеличение планового фонда оплаты труда образовательных учреждений Баяндаевского района на 2016 год на 0,6 (процентная надбавка и районный коэффициент), предусматривающего повторный учет в фонде оплаты труда районного коэффициента и процентной надбавки и в отсутствие предусмотренного системами оплаты труда в муниципальном образовании коэффициента, равного 1,6.

2. Ольхонский район:

- 124 035,0 тыс. рублей - в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации (приказ Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н) в бюджете Ольхонского РМО на 2014 и 2015 годы, бюджетные ассигнования на строительство универсального спортивного комплекса, предусмотрены по коду вида расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» вместо 460 «Субсидии на осуществление капитальных вложений бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям», что привело к заключению соглашений о предоставлении субсидий на иные цели вместо соглашения о передаче полномочий муниципального заказчика при осуществлении бюджетных инвестиций и повлекло нарушение п.5.2. и приложения 3 Указаний № 65н в части доведения субсидий до МБУ «УКС ОРМО» на 2014 год в сумме 6 087,6 тыс. рублей, на 2015 год - в сумме 117 947,4 тыс. рублей.

3. Качугский район:

- 57 339,8 тыс. рублей - в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации, утвержденных Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, в Решении о бюджете бюджетные ассигнования на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса, являющиеся капитальными вложениями, вместо кода вида расходов 410 «Бюджетные инвестиции» отражались и исполнялись по коду вида расходов 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» (главный распорядитель средств - Администрация района);

- 18 887,2 тыс. рублей – с несоблюдением принципа эффективности (ст. 34 БК РФ) допущены излишние бюджетные расходы на финансовое обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения культуры «Межпоселенческий центральный Дом культуры им. С. Рычковой». В нарушение ст. 7 Устава района, ст. 86, ч.3 ст. 136 БК РФ, ст.15 Федерального закона № 131-ФЗ, администрация Качугского района при наличии третьей группы дотационности, в отсутствие заключенных соглашений о передаче полномочий поселений на уровень

муниципального района, исполняла расходные обязательства, не связанные с решением вопросов органов местного самоуправления муниципального района. В соответствии с п.12 ч.1 ст.14 Федерального закона №131-ФЗ создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры отнесено к вопросам местного значения поселений;

- 12 455,1 тыс. рублей - расходы на подготовку к отопительному сезону, в том числе за счет субсидии из областного бюджета в 2014 году в объеме 7 000 тыс. рублей, в 2015 году - 4 836 тыс. рублей), осуществлены в отсутствие принятых в установленном порядке расходных обязательств (статьи 6, 14, 65, 85 БК РФ). В нарушение п. 2 ст. 87 БК РФ и Порядка ведения реестра расходных обязательств, утвержденного постановлением Администрации района от 31.08.2009 №76, в муниципальном образовании не приняты муниципальные правовые акты по решению вопроса местного значения по организации электро-, тепло- и водоснабжения населения, водоотведения (2014 год - 7 244,1 тыс. рублей, 2015 год - 5 200 тыс. рублей).

4. Боханский район:

- 18 242,0 тыс. рублей - администрацией МО «Боханский район» допущено превышение фактической численности работников администрации над установленным нормативом на 45,95 шт. единиц, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств (ст. 34 БК РФ);

- 12 722,8 тыс. рублей - в нарушение п.п. 2 п. 3, п. 20 постановления от 11.08.2011 №531 «О порядке определения нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений» расчет субсидии на выполнение муниципального задания бюджетным учреждениям в сфере образования, культуры произведен без учета нормативных затрат учреждения на потребление электрической энергии;

- 5 308,4 тыс. рублей - с несоблюдением принципа эффективности (ст. 34 БК РФ) допущены излишние бюджетные расходы на финансовое обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Межпоселенческое клубное объединение». В нарушение ст. 7 Устава района, ст. 86 БК РФ, ч. 3 ст. 136 БК РФ, ст. 15 Федерального закона № 131-ФЗ, Администрация Боханского района при наличии третьей группы дотационности, в отсутствие заключенных соглашений о передаче полномочий поселений на уровень муниципального района, исполняла расходные обязательства, не связанные с решением вопросов органов местного самоуправления муниципального района. В соответствии с п. 12 ч. 1 ст. 14 Федерального закона №131-ФЗ создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры отнесено к вопросам местного значения поселений.

5. Городской округ Черемхово:

- 61 373,7 тыс. рублей - в нарушение п. 3 ст. 219 БК РФ отдел капитального строительства администрации г. Черемхово, заключив муниципальный контракт (на капитальный ремонт (окончание ремонта) муниципальных дорог местного значения по ул. Первомайская и ул. Декабрьских Событий) на сумму 78 700,0 тыс. рублей,

принял бюджетные обязательства сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств на сумму 61 373,7 тыс. рублей.

6. Мамско-Чуйский район:

- 30 999,5 тыс. рублей – администрацией района нарушены условия предоставления субсидии на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований области по реализации ими их расходных обязательств в части превышения норматива численности муниципальных служащих администрации района за счет сокращенной численности вспомогательного персонала на 2,53 ед. (ч. 2 ст. 14 (1), п. 3 ч.1 Приложения 19 (1) Закона Иркутской области от 08.12.2014 № 146-ОЗ «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»; п. 3 ст. 139 БК РФ, Методические рекомендации по определению численности работников органов местного самоуправления муниципального образования Иркутской области, утвержденные приказом министерства труда и занятости Иркутской области от 14.10.2013 № 57-мпр).

7. Осинский район:

- 625 399,4 тыс. рублей – допущено нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (в нарушение ст. ст. 69.2, 78.1 БК РФ нормативные затраты не рассчитывались, порядок их определения отсутствовал, что привело, в том числе, к неравномерному распределению финансирования по образовательным учреждениям).

8. Эхирит-Булагатский район:

- 62 696,4 тыс. рублей – в нарушение п. 3 ст. 140 БК РФ минобразования области завышен объем субвенции на общее образование в 2015 году (на 32 778,1 тыс. рублей, вместо 371 140,7 тыс. рублей предусмотрен в объеме 403 918,8 тыс. рублей) и в 2016 году (на 29 918,3 тыс. рублей, вместо 372 918,9 тыс. рублей предусмотрен в объеме 402 837,2 тыс. рублей) и не соответствовал единой методике распределения и нормативам, утвержденным Законом области от 30.12.2014 № 182-ОЗ;

- 15 061,6 тыс. рублей - на указанную сумму в нарушение п. 3 ст. 140 БК РФ Минобразования области был завышен объем субвенции на дошкольное образование в 2015 году (на 11 205 тыс. рублей, вместо 94 890,8 тыс. рублей предусмотрен в объеме 106 095,8 тыс. рублей) и в 2016 году (на 3 856,6 тыс. рублей, вместо 114 442 тыс. рублей предусмотрен в объеме 118 298,6 тыс. рублей) и не соответствовал единой методике распределения и нормативам, утвержденным Законом области от 30.12.2014 № 182-ОЗ.

9. Нукутский район:

- 97,9 тыс. рублей - допущено завышение оплаты труда отдельным работникам МУК «Отдел культуры администрации МО «Нукутский район» за 2015 год в результате установления должностей в нарушение требований Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии», утвержденного приказом министерства здравоохранения и социального развития РФ от 30.03.2011 № 251н и установления

должностных окладов, не соответствующих размерам минимального (базового) оклада по ПКГ (ст.34 Бюджетного кодекса РФ);

- 34 460,6 тыс. рублей - отсутствие бюджетного учета имущества муниципальной казны не соответствует статье 264.1. БК РФ и приводит к искажению бюджетной отчетности части стоимости активов, находящихся в муниципальной собственности, а также исключает возможность контроля и оценки эффективности использования имущества, составляющего муниципальную казну. МО «Нукутский район» допущено искажение бюджетной отчетности на сумму 34 460,5 тыс.рублей;

- 252,5 тыс. рублей - допущено превышение фактически потребленной электроэнергии над объемами электрической энергии, отпускаемой потребителю (лимитов потребления в год) установленному по контрактам за 2015 год. Расходы по оплате потребляемой электроэнергии в сумме 252 537,9 рублей осуществлены с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств (статья 34 БК РФ);

- 526,1 тыс. рублей - администрацией МО «Нукутский район» осуществлена оплата расходов за потребленную электроэнергию в 2015 году по электроустановке, расположенной в с. Хадахан, ул. Административная, 3, пом.1 (здание КДЦ) на общую сумму 526 054,34 рублей (182431 кВт/ч), учитывая, что муниципальное имущество нежилого здания используется поселением согласно условий технического паспорта как культурно-досуговый центр для нужд поселения, содержание указанного имущества за счет средств муниципального района, в отсутствие обоснования нецелесообразности или невозможности предоставления такого объекта во владение и пользование по договору аренды, свидетельствует о неэффективном использовании муниципального имущества;

- 4 323,2 тыс. рублей - допущены излишние бюджетные расходы на финансовое обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Межпоселенческое клубное объединение», средства местного бюджета в сумме 4 323,2 тыс. рублей использованы без соблюдения принципа эффективности (ст. 34 БК РФ). В нарушение ст.7 Устава МО «Нукутский район», ст. 86 БК РФ, ч.3 ст. 136 БК РФ, ст. 15 Федерального закона № 131-ФЗ, МО «Нукутский район» при наличии третьей группы дотационности, в отсутствие заключенных соглашений о передаче полномочий поселений на уровень муниципального района, исполняло расходные обязательства, не связанные с решением вопросов органов местного самоуправления муниципального района. В соответствии с п. 12 ч.1 ст. 14 Федерального закона №131-ФЗ создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры отнесено к вопросам местного значения поселений;

- 18,7 тыс. рублей - допущено нарушение ст. 746 ГК РФ и муниципального контракта от 26.08.2015 №319627В. Стоимость принятых заказчиком и фактически не выполненных подрядчиком работ по строительству блочно-модульной котельной и инженерных сетей МБОУ Нукутская СОШ с.Нукуты в текущих ценах составила 18,7 тыс. рублей (частичное отсутствие выполненных работ, принятых по актам выполненных работ);

- 3 421,3 тыс. рублей – в нарушение части 6 статьи 3, части 1 статьи 6 Федерального закона от 30.12.2009 №384-ФЗ «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений» допущено нерезультативное использование бюджетных средств на строительство домов по адресу п. Новонुकутский, ул. Лермонтова, 31, 29.

Областной уровень

1. Министерство социального развития опеки и попечительства Иркутской области:

- установленный порядок оформления изменения показателей бюджетной сметы не соответствует требованиям п.11 «Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения», утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н что, привело к нарушению учреждениями требований п.2 ст.221 БК РФ в части не соответствия показателей утвержденных бюджетных смет на 2015 год (111 250 тыс. рублей), объему доведенных лимитов бюджетных обязательств (200 580,4 тыс. рублей) на 89 330,4 тыс. рублей, а также к нарушению норм п.2 ст.161 БК РФ в части финансового обеспечения деятельности 26 казенных учреждений на общую сумму 92 338,7 тыс. рублей сверх объемов утвержденных показателей бюджетных смет.

2. Министерство здравоохранения Иркутской области:

- 71 886,7 тыс. рублей - расходы на мероприятие «Централизованное приобретение медикаментов и расходных материалов» (в 2014 – 33 915,3 тыс. рублей, в 2015 году – 37 971,4 тыс. рублей) осуществлены в отсутствие принятых в установленном порядке расходных обязательств (статьи 6, 14, 65, 85 БК РФ), в нарушение ст. 158 БК РФ Минздравом области ненадлежащим образом исполнялись бюджетные полномочия ГРБС в части осуществления планирования соответствующих расходов бюджета и составления обоснования бюджетных ассигнований, расходы на указанное мероприятие включались в расчет потребности при отсутствии надлежащих правовых оснований для его финансирования;

- 664 203,7 тыс. рублей - расходы за счет средств федерального бюджета на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения (в 2014 году - 296 295,8 тыс. рублей, в 2015 году - 367 907,9 тыс. рублей) были отражены в областном бюджете и исполнены с нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (по коду вида расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» вместо кода 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению»);

- 66 293 тыс. рублей – в нарушение статей 158 и 162 БК РФ не обеспечена результативность использования бюджетных средств, не соблюден принцип эффективности (ст. 34 БК РФ) при закупке лекарственных препаратов, в нарушение части 10 статьи 31 Закона №44-ФЗ в 2014 - 2015 годах заключались контракты на поставку лекарственных препаратов по ценам, превышающим их зарегистрированную предельную отпускную цену, при этом в процессе осуществления закупки отстранение участника закупки от участия в определении

поставщика либо отказ от заключения с победителем контракта при наличии факта превышения цены на лекарственные препараты Минздравом не осуществлялись. Сумма превышения (по результатам выборочной проверки контрактов) в 2015 году составила 66 293 тыс. рублей;

- 232 000 тыс. рублей - соглашение с ОГБУЗ «Иркутская ордена «Знак Почета» областная клиническая больница» об условиях предоставления субсидии на иные цели от 19.09.2016 (с учетом дополнительного соглашения от 13.10.2016) в части предоставления субсидии в объеме 232 000 тыс. рублей заключено минздравом области с нарушением установленного Постановлением Правительства Иркутской области от 31.12.2010 №348-пп 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.

3. Министерство образования Иркутской области:

- 28 397,5 тыс. рублей – на указанную сумму в нарушение п. 3 ст. 140 БК РФ министерством образованием области объем субвенции на общее образование в 2014 году (на 13 492,3 тыс. рублей) и в 2015 году (на 14 905,2 тыс. рублей) Качугскому району был завышен и не соответствовал единой методике распределения и нормативам, утвержденным Законами области от 11.05.2012 № 46-ОЗ (на 2014 год) и 30.12.2014 № 182-ОЗ (на 2015 год);

- 36 835,3 тыс. рублей – не использовано по итогам проверяемого периода (за 2015 год, на 01.10.2016) включенных в бюджетную роспись министерства образования Иркутской области как получателя бюджетных средств на выполнение мероприятий ВЦП, которым оно фактически не является, поскольку не имеет права на принятие и исполнение бюджетных обязательств от имени Иркутской области по реализации образовательных программ начального и основного общего образования в государственных специальных (коррекционных) образовательных организациях Иркутской области, по обеспечению государственных гарантий для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (нарушение ст. 38.1, 158, ч. 2 ст. 219.1 БК РФ, п. 22 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств областного бюджета, утвержденного приказом министерства финансов Иркутской области от 30.12.2015 № 112н-мпр);

- 29 691,3 тыс. рублей – нарушение в 2016 году по всем коррекционным образовательным учреждениям порядка ведения и утверждения бюджетных смет, а именно, п. 16 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет государственных казенных учреждений Иркутской области, находящихся в ведении министерства, утвержденного приказом министерства образования Иркутской области от 18.05.2016 № 46-мпр, ст. ст. 158, 161, 221 БК РФ, Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 20.11.2007 № 112н;

- 84 687,0 тыс. рублей – объемы субсидий на выполнение государственных заданий на 2016 год для ГОБУ Иркутской области «Специальная (коррекционная)

школа-интернат для обучающихся с нарушениями слуха № 9 г. Иркутска», ГОБУ Иркутской области для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей «Специальная (коррекционная) школа-интернат п. Целинные Земли» определены без расчета нормативов финансовых затрат на оказание ими государственных услуг, расчет потребности объема оказания государственных услуг также не осуществлялся (нарушение п. 4 ст. 69.2 БК РФ, Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) учреждениями Иркутской области <...>, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 31.12.2010 № 348-пп; п. 2 Методики планирования бюджетных ассигнований областного бюджета, утвержденной приказом министерства финансов Иркутской области от 06.08.2012 № 35н-мпр);

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

- 129 841,7 тыс. рублей - ненадлежащее исполнение министерством полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных статьей 158 Бюджетного кодекса РФ, в части формирования мероприятий, подлежащих реализации в рамках подпрограммы «Чистая вода», формирования объемов финансового обеспечения реализации мероприятий, организации и осуществления финансирования мероприятий. Предусмотренные в областном бюджете на 2014 год бюджетные ассигнования на реализацию подпрограммы «Чистая вода», объем которых был увеличен в октябре 2014 года, на указанную сумму не были исполнены. Контрольное мероприятие показало, что потребность в бюджетных средствах в объеме 86 777,1 тыс. рублей в 2014 году отсутствовала, в связи с чем увеличение бюджетных ассигнований в областном бюджете в октябре 2014 года свидетельствует о некачественном планировании министерством финансового обеспечения мероприятий в 2014 году. В результате недостаточной организации и осуществления финансирования мероприятий, кредиторская задолженность, возникшая у муниципальных образований в результате исполнения в декабре 2014 года муниципальных контрактов, в объеме 57 257,5 тыс. рублей, была профинансирована из областного бюджета лишь в апреле 2015 года за счет лимитов бюджетных обязательств 2015 года, что не позволило реализовать дополнительные мероприятия по строительству, реконструкции объектов водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод;

- 100 570,7 тыс. рублей министерством заказаны и приняты у ОАО «БППК» транспортные работы в рамках договора №15 в декабре 2015 года (1 452,8 тыс. ваг-км.), что привело к возникновению (п. 1.3 договора №15) расходных обязательств областного бюджета перед ОАО «БППК» сверх доведенного в 2015 году объема лимитов бюджетных обязательств (526 758,6 тыс. рублей) в части возмещения недополученных доходов в объеме 100 570,7 тыс. рублей, что противоречит требованиям п. 3 ст. 219 БК РФ.

5. Агентство лесного хозяйства Иркутской области:

- 58 044,8 тыс. рублей – агентством лесного хозяйства Иркутской области в нарушение ст. 19 Лесного кодекса РФ, предусматривающей возможность осуществления органом государственной власти закупки работ по охране, защите,

воспроизводству лесов в соответствии с законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в случаях, если осуществление мероприятий по охране, защите, воспроизводству лесов, расположенных на землях, не возложено в установленном порядке на государственные бюджетные и автономные учреждения, ст. 69.2, 78.1 БК РФ, при возложении полномочий по тушению лесных пожаров на подведомственные автономные и бюджетные учреждения и финансировании их на эти цели, осуществлялись закупки услуг по тушению лесных пожаров;

- 251 338,1 тыс. рублей – агентством лесного хозяйства Иркутской области в нарушение пунктов 3, 4 статьи 69.2, абзаца 3 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 7 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 5 статьи 4 Федерального закона № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Постановления Правительства Иркутской области от 31 декабря 2010 года № 348-пп «О реализации отдельных положений Бюджетного кодекса РФ» сформированы государственные задания подведомственным учреждениям и установлены объемы финансового обеспечения государственного задания на тушение лесных пожаров с учетом фактических затрат.

6. Учреждения культуры Иркутской области:

- 118 119,5 тыс. рублей – нарушения порядка оплаты труда при формировании и использовании средств ОГАУК Иркутский областной музыкальный театр им. Н.М. Загурского, ГАУК Иркутская областная филармония, ГАУК Иркутской области «Культурный центр Александра Вампилова», ГБУК «Иркутский областной дом народного творчества».

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

Данный вид нарушений составляет менее 1% в общем объеме выявленных нарушений. При этом, из 34,9 млн. рублей нарушений ведения бухгалтерского учета в 2016 году 81% (28,3 млн. рублей) приходится на объекты проверок муниципального уровня, 19% (6,6 млн. рублей) – на учреждения культуры Иркутской области.

Муниципальный уровень

Эхирит-Булагатский район:

- 666,5 тыс. рублей - по состоянию на 01.01.2016 у КУМИ образовалась кредиторская задолженность перед ООО «Иркутская транспортная компания» в сумме 666,5 тыс. рублей, которая не отражена в бухгалтерском (бюджетном) учете КУМИ в нарушение требований статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». За грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении годовой бюджетной отчетности за 2015 год в части показателя по кредиторской задолженности более чем на 10 процентов, предусмотрена административная ответственность (статья 15.11 КоАП РФ). В отношении должностного лица, совершившего правонарушение (председатель КУМИ), КСП области составлен протокол об административном правонарушении.

Областной уровень

1. Учреждения культуры Иркутской области:

- 5 870,4 тыс. рублей - ОГАУК Иркутский областной музыкальный театр им. Н.М. Загурского допущено нарушение порядка работы с денежной наличностью, установленного Указаниями Банка России от 07.10.2013 № 3073-У, от 11.03.2014 № 3210-У, приказом учреждения от 31.12.2014 № 148-од (в том числе: 2 981,1 тыс. рублей - превышение лимита остатка кассы (100,0 тыс. рублей);

- 619,6 тыс. рублей – скрытая просроченная дебиторская задолженность ОГАУК Иркутский областной музыкальный театр им. Н.М. Загурского;

- 71,5 тыс. рублей – в нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 28.07.2010 № 81н не отраженные остатки средств по счету «Касса» в первоначальном плане финансово-хозяйственной деятельности ОГАУК Иркутский областной музыкальный театр им. Н.М. Загурского по состоянию на 01.01.2015.

2. ОГБУЗ «Саянская городская больница»:

- 25 140 тыс. рублей - нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, выразившееся в списании лекарственных средств на сумму 22 566,6 тыс. рублей и медицинского кислорода на сумму 2 573,4 тыс. рублей без надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов;

- 2 486,3 тыс. рублей – задолженность, образовавшаяся по договорам об оказании платных услуг, в составе дебиторской задолженности не отражена, годовая бюджетная отчетность по данному показателю недостоверна.

Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью

Сумма выявленных в 2016 году нарушений в сфере управления и распоряжения областной государственной собственностью составляет 291,7 млн. рублей (или 5,4% общего объема выявленных нарушений).

Нарушения, выявленные в 2016 году, в сфере управления и распоряжения государственной собственностью по учреждения культуры Иркутской области составили 273,1 млн. рублей, в том числе:

- 2 831,6 тыс. рублей – заключение сделок по предоставлению в пользование имущества, закрепленного за ОГАУК Иркутский областной музыкальный театр им. Н.М. Загурского на праве оперативного управления, в отсутствие разрешения учредителя в период с 01.01.2015 года по 20.04.2015 года в нарушение ч. 2 ст. 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», пп. 10 п. 3, п. 5 Положения о порядке осуществления функций и полномочий учредителя автономного учреждения, созданного на базе имущества, находящегося в государственной собственности Иркутской области, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 28.01.2010 № 6-пп, п. 3.5. разд. 3 Устава;

- 4 848,3 тыс. рублей – договоры аренды движимого и недвижимого имущества, закрепленного за ОГАУК Иркутский областной музыкальный театр им. Н.М. Загурского, заключенные на основании рекомендаций (заключений)

Наблюдательного совета в неправомочном составе в несоблюдение ч. 2 ст. 11, ч. 3 ст. 11, ч. 8 ст. 10 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;

- 232 269,4 тыс. рублей – балансовая стоимость 61 объекта недвижимого имущества, закрепленного по Реестру областной государственной собственности Иркутской области за учреждениями, подведомственными министерству культуры и архивов Иркутской области, государственная регистрация права собственности Иркутской области на которые не обеспечена министерством имущественных отношений Иркутской области в несоблюдение пп. 10 п. 7 Положения о министерстве имущественных отношений Иркутской области, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 30.09.2009 № 264/43-пп, ст. 131 ГК РФ, ст. 2, ст. 12 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», п. 10 Положения об учете объектов государственной собственности Иркутской области, утвержденного приказом министерства имущественных отношений Иркутской области от 19.03.2010 № 4/пр;

- 27 635,8 тыс. рублей - балансовая стоимость 19 объектов недвижимого имущества, закрепленных по Реестру областной государственной собственности Иркутской области за учреждениями, подведомственными министерству культуры и архивов Иркутской области, государственная регистрация права оперативного управления на которые не осуществлена, в несоблюдение п. 10 Положения об учете объектов государственной собственности Иркутской области, утвержденного приказом министерства имущественных отношений Иркутской области от 19.03.2010 № 4/пр;

- 769,1 тыс. рублей – балансовая стоимость 4 зданий, закрепленных за ОГАУК Иркутский областной музыкальный театр им. Н.М. Загурского на праве оперативного управления, не используемых им ни при выполнении государственного задания, ни при осуществлении приносящей доход деятельности, переданных в безвозмездное пользование учредителю, что не соответствует цели проведения мероприятий по эффективному и рациональному использованию государственной собственности Иркутской области, осуществляемых министерством имущественных отношений Иркутской области согласно Положению о министерстве, утвержденному постановлением Правительства Иркутской области от 30.09.2009 № 264/43-пп, и приводит к несоблюдению ст. 5 Закона Иркутской области от 06.12.2011 № 123-ОЗ «О порядке управления и распоряжения государственной собственностью Иркутской области»;

- 1 251,0 тыс. рублей – упущенная выгода по расчетам КСП области, которую ОГАУК Иркутский областной музыкальный театр им. Н.М. Загурского могло получить в 2015 году при реализации через кассы театра билетов на концерты сторонних организаций, исходя из количества мест в зрительном зале (878 мест), предельной стоимости билета на спектакли в размере 1 500 рублей (с учетом того, что стоимость билетов на концерты сторонних исполнителей в разы выше), количества проведенных сторонними организациями концертов (23 концерта), доли реализации билетов через кассы театра (59 %), стоимости услуги реализации

билетов (7 % выручки от реализации билета по аналогии с договором, заключенным с ООО «Городские зрелищные кассы»);

- 158,8 тыс. рублей - упущенная выгода по расчетам КСП области, которую ГАУК Иркутская областная филармония могло получить в 2015 году при реализации через кассы учреждения билетов на концерты (спектакли) сторонних организаций, исходя из количества мест в зрительном зале (450 мест), предельной стоимости билета на спектакли в размере 1500 рублей, количества проведенных сторонними организациями концертов (спектаклей) (12 ед.), доли реализации билетов через кассы учреждения (28 %), стоимости услуги реализации билетов (7 % выручки от реализации билета по аналогии с договором, заключенным с ООО «Городские зрелищные кассы»);

- 83,8 тыс. рублей – упущенная выгода, определенная Комитетом экономики администрации г. Иркутска примерная стоимость размера годовой платы за использование одной рекламной конструкции площадью 9 кв. м. на фасаде здания ОГАУК Иркутский областной музыкальный театр им. Н.М. Загурского;

- 1 616,5 тыс. рублей – недополученные за период с 09.11.2007 по 01.07.2010 доходы ОГАУК Иркутский областной музыкальный театр им. Н.М. Загурского по договору аренды с ООО «Элис», которым безосновательно установлена льготная ставка арендной платы со «скидкой» 50 %;

- 1 666,6 тыс. рублей – примерная по расчетам КСП области сумма доходов, недополученных ОГАУК Иркутский областной музыкальный театр им. Н.М. Загурского по действующим в 2015 году договорам долгосрочной аренды помещений учреждения в результате неповышения арендной платы раз в год минимально на уровень инфляции (коэффициент), предусмотренный федеральным бюджетом на соответствующий год (начиная с года, следующего за годом заключения договора, до 31.12.2015).

Нарушения, выявленные в 2016 году, в сфере управления и распоряжения государственной собственностью в ГУЭП «Облкоммунэнерго-Сбыт» составили 18,5 млн. рублей, в том числе:

- 2 748,4 тыс. рублей - в нарушение пунктов 1, 3 статьи 18 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Положения о порядке списания имущества, ГУЭП «Облкоммунэнерго-Сбыт» без согласования с министерством имущественных отношений Иркутской области, учредителем, списано недвижимое и движимое имущество общей первоначальной стоимостью – 2 748,4 тыс. рублей (топливоподготовка площадью 39 кв.м. в с. Ербагочен, автотранспортные средства, дизель-генераторы);

- 9 578,5 тыс. рублей - в отступлении от требований Положения об учете объектов государственной собственности Иркутской области, утвержденного приказом министерства имущественных отношений от 19.03.2010 № 4/пр, ГУЭП «Облкоммунэнерго-Сбыт» не представлены в министерство имущественных отношений Иркутской области сведения об имуществе первоначальной стоимостью 9 578,5 тыс. рублей для включения в реестр областной государственной собственности;

- 6 213,0 тыс. рублей - 4 объекта недвижимого имущества (помещения (квартиры) в г. Усолье-Сибирское и в г. Саянске) общей первоначальной стоимостью 6 213,0 тыс. рублей не используются ГУЭП «Облкоммунэнерго-Сбыт» с 2012 года, что является неэффективным управлением областной государственной собственностью.

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

Сумма выявленных в 2016 году нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок составила 471,0 млн. рублей (или 8,7% общего объема выявленных нарушений). Данный вид нарушений допускался объектами проверок как муниципального, так и областного уровня.

Муниципальный уровень

1. Баяндаевский район:

- 2 098,2 тыс. рублей – в рамках выполнения работ по проектированию устройства улично-дорожной сети и воздушных линий электропередачи для обслуживания жилой застройки в с.Хадай Баяндаевского района по муниципальному контракту, заключенному с ООО «Проектно-планировочная мастерская «Мастер-план», расходы по контракту в размере 2 098,2 тыс. рублей осуществлены с нарушением его условий, а также с нарушением ст. 34, 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ) в части оплаты выполненных в 2015 году не в полном объеме работ по разработке проекта планировки с проектом межевания территории жилой застройки (не выполнено на сумму 2 024,6 тыс. рублей).

При этом администрацией района не применены меры ответственности к подрядчику, предусмотренные контрактом (оплата неустойки (штраф и пени) – 103,9 тыс. рублей), что является нарушением ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ.

- Длительность разработки аукционной документации по ремонту спортивного зала МБОУ «Загатуйская СОШ» (объем финансирования определен соглашением от 31.07.2015, аукцион назначен на 03.11.2015), неправомерные действия аукционной комиссии заказчика по отказу в допуске к участию в аукционе одному из претендентов привели к «дроблению» суммы контракта по аукциону (совокупная сумма 2 203,0 тыс. рублей) и заключению контрактов на выполнение ремонтных работ с отдельными хозяйствующими субъектами без проведения публичных процедур отбора контрагента в нарушение п. 5 ч. 1 ст. 93 (закупка на сумму более 50 % совокупного объема закупок учреждения), ст. 18, ст. 24 Федерального закона № 44-ФЗ.

Фактически заключение договора с победителем аукциона было осуществлено после выполнения и оплаты ремонтных работ, проведенных несколькими хозяйствующими субъектами, часть из которых согласно проведенному 28.01.2016 КСП области визуальному осмотру осуществлено ненадлежащим образом (часть нарушений устранена, часть – в стадии устранения).

- Работы по ремонту крыши здания общеобразовательной школы в с. Загатуй Баяндаевского района начаты ранее даты заключения контракта и окончены позднее установленного контрактом срока. При этом администрацией района не применены меры ответственности к подрядчику, предусмотренные контрактом (возможная неустойка (штраф) в размере 408,8 тыс. рублей), что является нарушением ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ.

Кроме того, администрацией района в отступление от требований ст. 34, 94 Федерального закона № 44-ФЗ расчеты по контракту произведены с нарушением условий срока оплаты (возможная неустойка (штраф) – 163,5 тыс. рублей). Нарушение подрядчиком условий контракта повлекло за собой дополнительные расходы местного бюджета.

- В рамках исполнения областных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками предоставленный муниципалитету на цели отлова безнадзорных животных объем областных средств разделен на 2 части – для возможности проведения 2 закупочных процедур путем запроса котировок (единственный критерий - цена), по результатам которых в одном месяце - 06.04.2015 и 15.04.2015 заключено 2 контракта с ООО «Перспектива-Авто» (г. Улан-Удэ) на общую сумму 609,7 тыс. рублей.

По результатам исполнения муниципальных контрактов все 185 собак, отловленных (по представленным документам) ООО «Перспектива-Авто» на территории Баяндаевского района и признанных по заключениям ветеринаров клинически здоровыми, к дате окончания исполнения контракта умерли (большая часть в теплый период года).

В выставленных исполнителем услуг ООО «Перспектива-Авто» документах на оплату выявлены факты указания стоимости услуг, не соответствующей муниципальным контрактам. Также установлено допущение службой ветеринарии Иркутской области нарушений сроков предоставления субвенции.

- Стоимость принятых работ по ремонту крыши здания общеобразовательной школы в с. Загатуй Баяндаевского района составляет 8 175,5 тыс. рублей, фактически оплачено - 8 100,0 тыс. рублей, при этом кредиторская задолженность (75,5 тыс. рублей) по состоянию на 01.01.2016 отсутствует (нарушение ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части недостоверности отчетности).

2. Качугский район:

- 1 066,4 тыс. рублей – в нарушение условий договоров, заключенных образовательными организациями для осуществления учебных расходов, производилось авансирование поставщиков, что приводило к возникновению необоснованной дебиторской задолженности;

- 691,2 тыс. рублей – средства субвенции 2014 года на осуществление государственных полномочий по обеспечению бесплатного питания для учащихся из многодетных и малоимущих семей использованы на авансирование поставщиков продуктов питания в нарушение условий договоров, заключенных на 2015 год и предусматривающих оплату по факту поставки. В соответствии со ст. 242 БК РФ неиспользованные средства субвенции подлежали возврату в областной бюджет;

- 1 119,6 тыс. рублей - в нарушение условий контракта от 17.12.2013 с ООО «СибСтальСтрой» на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса неправомерно осуществлена приемка фактически невыполненных работ на общую сумму 1 119,6 тыс. рублей (работы по озеленению – 970,3 тыс. рублей, не поставленное оборудование – 149,3 тыс. рублей), из них оплачено 509,2 тыс. рублей, кредиторская задолженность перед подрядчиком – 610,4 тыс. рублей;

- 1 766,1 тыс. рублей - в нарушение ч. 2 ст. 34, ч. 1 ст. 95 Федерального закона №44-ФЗ, а также условий контракта от 26.08.2014, заключенного МКДОУ детский сад д. Литвинова с ООО «МонтажЭнергокомплекс» на капитальный ремонт оборудования в котельной и инженерных сетей, по соглашению сторон от 12.09.2014 изменены сроки выполнения работ с 12.09.2014 на 22.09.2014;

- 24,3 тыс. рублей – занижен размер пени, предъявленный по контракту от 26.08.2014 ООО «МонтажЭнергокомплекс» за нарушение срока выполнения работ;

- 12 930,7 тыс. рублей - в нарушение ст. 94 Федерального закона №44-ФЗ и условий контрактов образовательными учреждениями не проведена экспертиза результатов выполненных работ по ремонту оборудования в котельных и инженерных сетей, по энергетическому обследованию объектов;

- 458,5 тыс. рублей - МБУ Качугский ДОЛ «Лена» в нарушение п. 4 ст. 96 Федерального закона №44-ФЗ контракт на приобретение мягкого инвентаря для нужд детского оздоровительного лагеря «Лена» заключен 21.08.2015 с ООО «Ангарская мануфактура» - победителем электронного аукциона до факта перечисления поставщиком обеспечения исполнения контракта (5% от начальной цены контракта, или 24,1 тыс. рублей перечислены платежным поручением от 24.08.2015).

3. Мамско-Чуйский район:

- 1 254,0 тыс. рублей – оплата дымовой трубы, дымососа, поставленных 15.11.2015 с нарушением срока выполнения работ по монтажу в котельной п. Луговский (план - 15.10.2015), с нарушением порядка расчетов по муниципальному контракту (пп. 7.1, 8.1 - по результатам единовременной сдачи работ), что послужило, в том числе, основанием невозможности проведения указанных работ до наступления низких температур, при этом не взысканная неустойка за нарушение срока по контракту- 21,0 тыс. рублей, остатки средств за невыполненные работы – 333,8 тыс. рублей;

- 354,6 тыс. рублей – проценты за пользование денежными средствами в результате нарушения администрацией района сроков оплаты работ по ремонту теплотрасс и холодного водоснабжения в п. Луговский, п. Согдиондон по причине недофинансирования из областного бюджета – с октября 2014 по май 2015;

- 597,0 тыс. рублей – в результате неоплаты в течение финансового года по муниципальному контракту сложившиеся необоснованные остатки субсидии на развитие домов культуры в 2015 году (п. 2.2.1 соглашения с министерством культуры и архивов Иркутской области в части необеспечения финансирования расходных обязательств в отчетном 2015 году при наличии возможности и обязанности, а также принятие решения о возврате указанной субсидии в местный

бюджет в 2016 году на основании недостоверных сведений муниципального образования о причинах возникновения остатков).

4. Эхирит-Булагатский район:

- 134,8 тыс. рублей – оплата произведена муниципальным учреждением ДОЛ «Баяр» в нарушение условий контракта от 18.09.2015 с ООО «Волна» при отсутствии подписанного акта приема-передачи строительных материалов, являющегося основанием для оплаты;

- 46,4 тыс. рублей – оплата произведена муниципальным учреждением ДОЛ «Баяр» с нарушением условий договора от 07.05.2015 с ООО «Восточно-Сибирская транспортная компания» на приобретение шкафа-холодильника и посуды произведена;

- 153,4 тыс. рублей – не приняты меры по взысканию штрафа за ненадлежащее исполнение обязательств (в том числе гарантийного обязательства) по муниципальному контракту от 15.09.2015 с ООО «Пример». При проведении осмотра обнаружены недостатки и дефекты, по условиям контракта гарантийный срок на выполненные работы составляет 2 года и истекает в сентябре 2017 года, действия по понуждению подрядчика устранить недостатки Комитетом ЖКХ не предпринимались;

- 361,7 тыс. рублей – не взыскана неустойка за нарушение срока выполнения работ по контракту от 18.11.2014 между Комитетом ЖКХ и ООО «Новосибирская фабрика окон» на выполнение работ по установке окон и дверей в МДОУ детский сад № 4 «Ёлочка» на сумму 1 782,2 тыс. рублей (срок нарушен на 82 дня), претензия от 08.06.2015 об оплате неустойки не удовлетворена, сумма неустойки в претензии занижена и рассчитана неверно с нарушением требований Постановления Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063 (40,2 тыс. рублей вместо 361,7 тыс. рублей), исковое заявление в суд не направлялось;

- 214,6 тыс. рублей – в нарушение условий контракта от 18.11.2014 между Комитетом ЖКХ и ООО «Новосибирская фабрика окон» не предъявлен штраф за некачественное выполнение работ, Комитетом ЖКХ 11.12.2015 подрядчику направлена претензия по качеству выполненных работ, которая не исполнена, дальнейших действий о понуждении подрядчика устранить недостатки и взыскать штраф муниципальным образованием не предпринималось;

- 871,3 тыс. рублей - не взыскана неустойка за нарушение срока выполнения работ по разработке проектной документации для строительства полигона бытовых отходов по контракту от 27.09.2013 между Комитетом ЖКХ и ООО «Главстройпроект» на сумму 3 000 тыс. рублей (срок нарушен на 985 дней), сумма неустойки занижена (700,9 тыс. рублей вместо 871,3 тыс. рублей), исковое заявление направлено в суд лишь 27.09.2016, на дату составления настоящего отчета судебное решение не принято.

Областной уровень

1. Министерство здравоохранения Иркутской области:

- 2 472,4 тыс. рублей – в нарушение ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ штрафные санкции к поставщикам не предъявлялись или предъявлялись в меньшем размере;

- 268 615 тыс. рублей - в нарушение ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ поставщиками допускались нарушения сроков поставки (в 2014 году – 229 контрактов на сумму 194 761,9 тыс. рублей, в 2015 году – 114 контрактов на сумму 73 853,1 тыс. рублей);

- 16 946 тыс. рублей - нарушения условий реализации контрактов в части поставки лекарственных препаратов с остаточным сроком годности, не соответствующим условиям контрактов, что свидетельствует о ненадлежащей приемке лекарственных препаратов;

- 44 871,4 тыс. рублей - нарушения ст.22 Федерального закона № 44-ФЗ при определении и обосновании начальной цены контракта;

- 2 453,1 тыс. рублей - контракт на указанную сумму неправомерно заключен с единственным поставщиком на основании пункта 9 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, предусматривающего осуществление закупки вследствие аварии, иных чрезвычайных ситуаций природного или техногенного характера, непреодолимой силы, в случае возникновения необходимости в оказании медицинской помощи в экстренной форме либо в оказании медицинской помощи в неотложной форме.

- 30 892,7 тыс. рублей - нарушения при осуществлении закупок, выявленные при проведении проверки использования средств областного бюджета, направленных в 2015 году и истекшем периоде 2016 года на укрепление материально-технической базы медицинских организаций в рамках государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранения Иркутской области» на 2014-2020 годы».

В нарушение условий контрактов и ст. 34 вышеуказанного закона требование об уплате неустойки минздравом области поставщикам за несоблюдение сроков поставки не направлялось (по оценке КСП области – 888 тыс. рублей).

Так, не была предъявлена неустойка в сумме 295 тыс. рублей за нарушение на 34 календарных дня срока поставки рентгеновского аппарата для ОГБУЗ «Нижнеудинская районная больница» по государственному контракту от 29.09.2015 к поставщику ООО «С.П. Гелпик» (г. Москва). При этом минздрав области не воспользовался правом предъявления требования к банку-гаранту об уплате неустойки, срок действия банковской гарантии, представленной поставщиком в обеспечение исполнения данного контракта, истек 31.01.2016.

Кроме того, нарушения условий контрактов в части сроков поставки оборудования сложились в сумме 20 581,7 тыс. рублей (по 4-м контракта);

Имели место факты необоснованного подписания актов ввода в эксплуатацию, что приводило к оплате контракта до факта выполнения поставщиком своих обязательств. К примеру, в связи с необоснованным подписанием 23.12.2015 акта ввода в эксплуатацию аппаратно-программного комплекса на базе хроматографа с детектором наркотических средств в ГБУЗ «Иркутское областное бюро судебно-медицинской экспертизы» произведена оплата поставщику ООО «Ангарская Медицинская Компания» (г. Иркутск) в сумме 9 423 тыс. рублей. Фактически оборудование было введено в эксплуатацию лишь 03.02.2016.

2. Учреждения культуры Иркутской области:

- 32 562,1 – нарушение принципа информационной открытости закупочной деятельности (совокупная сумма закупок при отсутствии размещения информации об их проведении на официальном сайте закупок);

- 1 884,3 тыс. рублей – осуществление закупок у единственного поставщика, превышающих 400,0 тыс. рублей, решение принято на основании рекомендаций (заключений) Наблюдательного совета в неправомочном составе в несоблюдение ч. 2 ст. 11, ч. 3 ст. 11, ч. 8 ст. 10 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;

- 987,7 тыс. рублей – закупки, решения по которым приняты неправомочным составом закупочной комиссии ГАУК Иркутская областная филармония;

- 1 656,1 тыс. рублей - прочие нарушения в сфере закупок, в том числе, нарушения сроков исполнения контрактов.

3. Учреждения образования Иркутской области:

- 1 381,0 тыс. рублей – заключенный 10.10.2016 СКШИ с. Илир контракт на выборочный капитальный ремонт тепловой сети, не принадлежащей учреждению (контракт расторгнут 27.10.2016);

- 334,6 тыс. рублей - при осуществлении в 2015 году закупок СКШИ № 8 г. Иркутска превышены допустимые значения закупок у единственного поставщика на сумму до 400 тыс. рублей (п. 5 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ);

- 1 155,5 тыс. рублей – нарушения условий реализации контрактов по своевременности расчетов СКШИ № 8 г. Иркутска, в том числе 940,6 тыс. рублей - излишний аванс оплаты услуг по договорам на предоставление электро-, теплоэнергии, холодного водоснабжения и водоотведения, сложившийся по состоянию на 01.01.2015 и позволивший учреждению весь 2015 год не оплачивать потребленную тепловую энергию (807,8 тыс. рублей; остаток переплаты на 01.01.2016 - 86,7 тыс. рублей; ст. 34 БК РФ);

- 225,7 тыс. рублей – нарушения СКШИ с. Илир условий реализации контрактов по своевременности расчетов (оплата непоставленного товара), что привело к неэффективному использованию бюджетных средств (оплата за приобретение обуви произведена в 2015 году, обувь поставлена по документам в ходе проверки – в конце 2016 года);

- 19,6 тыс. рублей – невзысканная СКШИ с. Илир с поставщика неустойка за нарушение срока поставки обуви для детей (оплата в 2015 году, поставка – во время проверки).

5. ОГБУЗ «Саянская городская больница»:

- 11 829,1 тыс. рублей – на указанную сумму в нарушение п. 4 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ годовой объем закупок, не превышающую ста тысяч рублей, превысил предельно допустимый размер (2 млн. рублей или 5 % совокупного годового объема закупок);

- 16 113,4 - с нарушением требований ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ и условий контрактов осуществлена приемка и оплата товаров без оформления сторонами акта приемки. В нарушение требований ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ и условий контрактов экспертиза результатов, предусмотренных контрактами, не проводилась;

- 95,7 тыс. рублей - размер неустойки занижен на 76,6 тыс. рублей и составлял 114,8 тыс. рублей, или 36 % цены контракта, предусмотренные Постановлением Правительства РФ от 14.03.2016 № 190 антикризисные меры в части списания неустойки применены неправомерно (вместо 114,8 тыс. рублей в доход учреждения поступило 19,1 тыс. рублей).

Нарушения иного законодательства

Сумма выявленных в 2016 году нарушений иного законодательства составила 273,4 млн. рублей (или 5% общего объема выявленных нарушений). Данный вид нарушений допускался объектами проверок как муниципального, так и областного уровня.

Муниципальный уровень

1. Нукутский район:

- 919,2 тыс. рублей - в нарушение Порядка и постановления администрации, в течение 2015 года, при неизменных показателях муниципального задания, объем субсидии на возмещение нормативных затрат на выполнение муниципального задания МБУК «Межпоселенческий Дом культуры» в 2015 году увеличился на сумму 919,2 тыс. рублей (на начало года - 3 408,0 тыс. рублей, на конец года - 4 327,2 тыс. рублей).

- 23 916,8 тыс. рублей - средства субвенции на дошкольное образование в 2015 - 2016 году использованы с отступлением требований статьи 9 Закона № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (2015 год в сумме 16 372,9 тыс. рублей, за 5 месяцев 2016 года - 7543,9 тыс. рублей).

- 23 857,5 тыс. рублей - средства субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях в 2015 - 2016 году использованы с нарушением требований статьи 8 Федерального закона №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», (2015 год в сумме 15 986,3 тыс. рублей, за 5 месяцев 2016 года - 7 871,2 тыс. рублей).

2. Мамско-Чуйский район:

- 1 680,0 тыс. рублей - стоимость закупленного в 2016 году угля для отопления образовательных учреждений п. Согдиондон, к началу отопительного сезона в которых образовательная деятельность прекращена (уволены работники, вывезено оборудование, котельная выведена из эксплуатации, учебный план отсутствует, в поселке проживает фактически 8 человек, пр.) (ст. 34 БК РФ), имеются риски списания стоимости закупленного угля в счет погашения расходов местного бюджета по оплате коммунальных услуг подведомственных учреждений сверх «угольной составляющей».

- 681,1 тыс. рублей - стоимость остатков угля, закупленного за счет средств областного бюджета (для п. Горно-Чуйский, п. Мама, п. Согдиондон) в 2016 году, отвлеченного на расходы местного бюджета по погашению задолженности МКОУ «Согдиондонская СОШ» перед ресурсоснабжающей организацией за поставленное тепло с учетом удовлетворения потребности п. Согдиондон в проверяемый период в

закупке угля на 100 % (то есть погашение задолженности перед ресурсоснабжающей организацией по произведенным расходам, включенным в тариф на тепло, сверх потраченного угля, что отнесено к расходным обязательствам муниципального образования, поскольку согласно ст. 6, ст. 161 БК РФ финансовое обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы) (ст. 215.1, ст. 219 БК РФ, письмо Министерства финансов РФ от 25.07.2016 № 02-06-10/43383 «О взаимозачете требований при возмещении ОМСУ затрат МУП на приобретение топлива и его поставку в МУП»).

3. Осинский район:

- 856,8 тыс. рублей – за счет субсидии на строительство жилого помещения для молодой семьи фактически введено в эксплуатацию помещение без подключения к электрическим сетям, что не позволяет признать его жилым помещением.

4. Городской округ Усолъе-Сибирское:

- 94 476,5 тыс. рублей - средства субвенции из областного бюджета направлены в 2016 году на оплату труда работников муниципальных дошкольных и общеобразовательных организаций МО «город Усолъе-Сибирское», не участвующих в образовательном процессе. Вместе с тем, в настоящее время отсутствует региональный нормативный правовой акт, определяющий порядок использования средств субвенции на общее и дошкольное образование на уровне муниципальных образований, что создает условия для расходования субвенции областного бюджета на образование без соблюдения положений федерального законодательства.

Областной уровень

1. ГАУ «МФЦ ИО»:

- 47 260,8 тыс. рублей - в нарушение требований п. 3.17 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» не использованные в текущем году остатки средств, предоставленные автономному учреждению из соответствующего бюджета в соответствии с абзацем вторым п. 1 ст. 78.1 (субсидии на иные цели) БК РФ неиспользованный остаток средств по состоянию на 01.01.2015 года (соглашение от 19.12.2014 № 62-57-881/4) в федеральный бюджет не возвращался.

- 4 882,4 тыс. рублей – не возвращен в бюджет остаток средств, неиспользованных на 01.01.2016.

2. ОГБПОУ «Училище Олимпийского резерва»:

- 90 35,3 тыс. рублей - общая сумма дополнительных выплат без соблюдения оснований для выплат стимулирующего и компенсационного характера за счет внебюджетных средств, в том числе в 2015 году – 4 007,9 тыс. рублей, в 2016 году – 5 027,4 тыс. рублей.

- 3 285,2 тыс. рублей – в нарушение требований приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н по состоянию на 01.10.2016 по бухгалтерскому счету 103.00 «Непроизводственные активы» числятся три объекта незавершенного строительства.

3. Специальные коррекционные школы Иркутской области:

- 69,2 тыс. рублей – не уплаченный в нарушение п. 2 ст. 164 НК РФ налог на добавленную стоимость с продукции подсобного хозяйства, реализованного СКШИ с. Илир.

- 17 672,5 тыс. рублей – финансирование в рамках ВЦП, целью реализации которой является организация эффективной системы специального (коррекционного) образования, двух детских домов, не осуществлявших в проверяемый период образовательную деятельность, в том числе, по адаптивным программам образования, и находящимся более года в стадии ликвидации (ОГОУ «Бирюсинский детский дом» (10 557,8 тыс. рублей) и ОГОКУ «Детский дом с. Казачье» (7 114,7 тыс. рублей).

- 4 747,2 тыс. рублей - финансирование содержания ГОКУ «Школа-интернат с. Казачье» (переименованное ранее ГОКУ «Специальная (коррекционная) школа-интернат п. Кутулик») в рамках целевых статей мероприятий по реализации образовательных программ начального и основного общего образования в государственных специальных (коррекционных) образовательных организациях Иркутской области с учетом того, что в проверяемый период образовательная деятельность учреждением не велась (целевой показатель обучающихся, освоивших образовательную программу, не достигнут).

- 2 718,8 тыс. рублей - переплаты страховых взносов во внебюджетные фонды всех коррекционных учреждений области, которые привели к образованию дебиторской задолженности на обязательное медицинское страхование (79,1 тыс. рублей) и на обязательное пенсионное страхование (2 639,73 тыс. рублей) (несоблюдение п. 3 ст. 243 НК РФ, ст.15 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»).

- 2 507,5 тыс. рублей – дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016, сложившаяся в результате авансирования приобретения продуктов питания, более чем в два раза превышающих норму используемых учреждением в месяц продуктов питания (СКШ № 2 г. Ангарска – 1 070,8 тыс. рублей – в 4,3 раза; СКШ г. Вихоревка – 357,0 тыс. рублей – в 2,6 раза; СКШИ № 6 г. Зима – 1 079,7 тыс. рублей в 2,5 раза).

- 234,4 тыс. рублей – оплата труда с начислениями тракториста ГОКУ Иркутской области «Илирская школа-интернат» (работник по совмещению должности инструктора по труду), выполнение предусмотренных трудовым договором обязанностей которого не подтверждено (списание горюче-смазочных материалов, путевые листы на работу трактора отсутствует, нормы расхода топлива на трактор не утверждались);

- 393,0 тыс. рублей - недоимка по просрочке уплаты земельного налога СКШИ № 8 г. Иркутска на основании решений налоговой службы от февраля и марта 2016 года;

- 250,4 тыс. рублей – земельный налог на неиспользуемую СКШИ с. Илир площадь земельного участка.

4. Учреждения, подведомственные министерству спорта Иркутской области:

- 7 701,4 тыс. рублей – в нарушение требований ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, без внесения соответствующих изменений в государственное задание бюджетных учреждений, министерством уменьшен объем субсидий, предоставляемый бюджетным учреждениям в 2015 году.

- 1 406,3 тыс. рублей - не освоены расходы на выплаты персоналу казенных учреждений, что свидетельствует о нарушении главным распорядителем бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований (пп. 4 п. 1 ст. 158 БК РФ);

- 149,0 тыс. рублей - в нарушение статей 225, 226 Налогового кодекса Российской Федерации и статьи 15 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» при отсутствии налогооблагаемой базы в декабре 2015 года бюджетными учреждениями осуществлено авансовое перечисление сумм НДФЛ и страховых взносов за счет субсидии на финансовое обеспечение государственного задания.

5. Дорожный фонд Иркутской области:

- 18 523,0 тыс. рублей - в нарушение п. 10.4 государственного контракта № 07/180-13, предусматривающего что в случае, если обеспечение исполнения обязательств по контракту утратило силу, подрядчик обязуется в течении 10 календарных дней предоставить заказчику надлежащее обеспечение исполнения своих обязательств, при продлении срока действия контракта до 31.12.2015 года и окончании срока действия (30.04.2015) безотзывной банковской гарантии от 01.10.2013 № МБ-БГ-В/11-008/141, выданной Морским акционерным банком, подрядчиком не представлено надлежащее обеспечение исполнения своих обязательств на сумму 18 523,0 тыс. рублей.

6. Фонд капитального ремонта:

- средства субсидии, в объеме 4 782,5 тыс. рублей, освоены Фондом (в 2016 году) на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Иркутской области в отступление требований Положения «О проведении проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, строительство которых финансируется с привлечением средств областного бюджета» утвержденного Постановления Правительства Иркутской области от 07.11.2012 №623-пп, без проведения экспертизы.

Нецелевое использование бюджетных средств

Говоря о наиболее серьезных нарушениях, необходимо отметить, что по результатам проведенных в 2016 году контрольных мероприятий объем выявленного нецелевого использования бюджетных средств увеличился по сравнению с 2015 годом на 2,7 млн. рублей или на 17% и составил 18 975,6 тыс. рублей (в 2015 году – 16 233,4 тыс. рублей). При этом анализ показал, что нарушения в виде нецелевого использования бюджетных средств допущены:

- в муниципальных образованиях Иркутской области на сумму 8 433,7 тыс. рублей;

- органами и учреждениями областного уровня на сумму 10 541,9 тыс. рублей.

Нецелевое использование бюджетных средств в муниципальных образованиях

1) Эхирит-Булагатский район:

- 358,9 тыс. рублей – в 2016 году средства субвенции на дошкольное образование направлены на выплату работникам выходного пособия и использованы на цели, не соответствующие условиям предоставления указанных межбюджетных трансфертов, в соответствии со ст. 306.4 БК РФ подлежали бесспорному взысканию в областной бюджет (возвращены в областной бюджет в добровольном порядке 28.12.2016 по предписанию КСП области от 16.12.2016 № 07/47Прп).

2) Осинский район:

- 136,2 тыс. рублей – часть средств бюджетного кредита, предоставленного на денежное содержание и оплату труда муниципальным служащим, работникам органов местного самоуправления и подведомственных учреждений, на оплату кредиторской задолженности по коммунальным услугам, направленные и использованные на денежное содержание мэра района (ст. 306.4 БК РФ).

3) Мамско-Чуйский район:

- 789,1 тыс. рублей – нецелевое использование в период 2015-2016 годов средств субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования, обеспечение дополнительного образования, в части направления и использования в целях выполнения исполнительных листов Мамско-Чуйского районного суда Иркутской области на взыскание компенсации расходов по стоимости проезда к месту отдыха и обратно работникам образовательных учреждений района (восстановлено за счет средств местного бюджета, на основании чего к возврату не рекомендовано);

- 384,9 тыс. рублей – нецелевое использование в период 2015-2016 годов средств субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в части направления и использования в целях выполнения исполнительных листов Мамско-Чуйского районного суда Иркутской области на взыскание компенсации расходов по стоимости проезда к месту отдыха и обратно работникам образовательных учреждений района (восстановлено за счет средств местного бюджета, на основании чего к возврату не рекомендовано);

- 36,4 тыс. рублей – нецелевое использование в декабре 2015 года остатков субсидии на оплату стоимости набора продуктов питания в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей в каникулярное время, подлежащих возврату в областной бюджет, но направленных на приобретение продуктов питания для детей в дни обучения в соответствующих школах (нарушение по ст. 306.4 БК РФ, п. 3 ст. 139 БК РФ, разд. 7 подпрограммы «Развитие системы отдыха и оздоровления детей в Иркутской области» государственной программы Иркутской области «Социальная поддержка населения» на 2014 – 2018 годы», утвержденной

постановлением Правительства Иркутской области от 24.10.2013 № 437-пп, п. 1.1 заключенного администрацией района с министерством социального развития, опеки и попечительства Иркутской области соглашения на предоставление субсидии).

4) Баяндаевский район:

- 42,3 тыс. рублей – нецелевое использование средств субвенций на исполнение отдельных областных государственных полномочий Иркутской области;

- 201,3 тыс. рублей – необеспечение целевого характера использования субвенции на дошкольное образование.

5) Боханский район:

- 183,9 тыс. рублей – бюджетные средства, использованные в отсутствие правовых оснований на оплату расходов за электроэнергию, потребленную арендатором ООО «Акрополь», в соответствии со ст. 306.4 БК РФ подлежали взысканию в местный и областной бюджеты, из них за счет средств областного бюджета 52,4 тыс. рублей, в том числе субсидии на выравнивание обеспеченности муниципальных районов Иркутской области по реализации ими их отдельных расходных обязательств в сумме 43,0 тыс. рублей, 9,4 тыс. рублей за счет средств бюджетного кредита. На дату утверждения настоящего отчета 183,9 тыс. рублей возвращено ООО «Акрополь» в доход местного бюджета МО «Боханский район» (п/п от 05.05.2016).

6) Марковское городское поселение Иркутского района:

- 20,5 тыс. рублей – субвенции по передаче отдельных областных государственных полномочия в сфере водоснабжения и водоотведения, отсутствовали регулируемые организации, запланированы (45,3 тыс. рублей) и использованы (20,5 тыс. рублей) оплату труда муниципальных служащих – нецелевое использование средств субвенции (статья 306.4 БК РФ). Марковским муниципальным образованием 03.10.2016 средства субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения с учетом остатка возвращены в областной бюджет в сумме 45,3 тыс. рублей.

7) Заларинский район:

- 226,4 тыс. рублей – использование субвенции, предназначенной на исполнение отдельных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения по установлению тарифов на услуги организаций в этой сфере при фактическом невыполнении этих полномочий. С целью обеспечения возврата этой суммы в областной бюджет главам поселений внесены предписания, проинформирован главный распорядитель бюджетных средств – Служба по тарифам Иркутской области;

- 845,8 тыс. рублей – использование средств субсидий на оплату невыполненных подрядчиками работ в Веренском поселении – 10,7 тыс. рублей и 749,7 тыс. рублей, в Мойганском поселении – 85,4 тыс. рублей.

8) муниципальное образование «Казачье» Боханского района:

- 342,8 тыс. рублей – на мероприятие «Ремонт водокачки в д. Крюкова по ул. Кузнецовская, 1А» направлены средства областной субсидии в объеме

342,8 тыс. рублей и средства местного бюджета в размере 20,0 тыс. рублей. Ремонт водокачки не выполнялся, а выполнены работы капитального характера – строительство сооружения из бруса на фундаменте (здание водокачки), что не соответствует цели предоставления субсидии.

9) муниципальное образование «Бильчир» Осинского района:

- 423, 5 тыс. рублей – вместо текущего ремонта водонапорной башни в с. Бильчир, ул. Ленина, 41, на что муниципальному образованию предоставлена субсидия из областного бюджета в размере 423,5 тыс. рублей, выполнена реконструкция. Реконструкция здания произведена в нарушение условий соглашения 29.06.2015 № 62-57-96/5-1 о предоставлении субсидии из областного бюджета, а также пункта 4 Порядка № 243-пп, не предусматривающего выделение средств на финансирование объектов капитального строительства.

10) Уриковское муниципальное образование Иркутского района:

- 539,5 тыс. рублей – по расчетам, сделанным с учетом локальных ресурсных сметных расчетов, являющихся приложением к муниципальному контракту, и актов выполненных в 2015 году работ (завершение работ осуществлялось в 2016 году за счет средств местного бюджета) допущено нецелевое использование средств областного. Вместо выполнения отдельных видов работ капитального характера, на что предоставлялась областная субсидия, муниципальное образование произвело комплексный капитальный ремонт здания с элементами реконструкции, приспособив его под опорный пункт полиции, что не относится к полномочиям органов местного самоуправления.

11) муниципальное образование «Половинка» Баяндаевского района:

- 32,2 тыс. рублей – нецелевое использование бюджетных средств допущено в результате оплаты кредиторской задолженности за 2014 год. В связи с экономией бюджетных средств по обращению администрации муниципального образования МО «Половинка» Комиссией по реализации проектов народных инициатив в 2015 году согласовано мероприятие «Приобретение детской игровой площадки в д. Шаманка» на указанную сумму. В нарушение цели предоставления субсидии и пункта 2.1.2 соглашения о предоставлении субсидии, установившей запрет на оплату кредиторской задолженности, произведена оплата кредиторской задолженности ООО «СтройКомСервисПлюс» по счету от 23.06.2014 за детскую площадку. В ходе контрольного мероприятия администрацией поселения произведен возврат в областной бюджет суммы 32,2 тыс. рублей.

12) муниципальное образование «Усть-Ордынское»:

- 63,0 тыс. рублей – оплата за временные здания и сооружения и непредвиденных затрат при выполнении в 2015 году работ по приобретению и установке светильников уличного освещения, приобретению и установке автобусных установок.

- 58,0 тыс. рублей – оплата в 2015 году за временные здания и сооружения и непредвиденных затрат при выполнении работ по ремонту дорог за счет средств субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на сумму 41,4 тыс. рублей, за счет средств муниципального дорожного фонда - 16,6 тыс. рублей.

- 1 168,2 тыс. рублей – использование в 2015-2016 годах средств муниципального дорожного фонда на освещение улиц на общую сумму 1 168,2 тыс. рублей вопреки Порядку формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, утвержденному решением Думы муниципального образования «Усть-Ордынское» от 31.10.2013 № 8, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации № 65н.

- 2 580,8 тыс. рублей – использование средств субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив, предназначенной на благоустройство дворовой территории между домами № 1 и № 3 в пер. Еловый, на благоустройство прилегающей к объектам капитального строительства (домам, не введенным в эксплуатацию) территории.

Нецелевое использование бюджетных средств органами и учреждениями областного уровня

- 167,6 тыс. рублей – направление и использование ОГАУК Иркутский областной музыкальный театр им. Н.М. Загурского средств субсидии на выполнение государственного задания на оплату труда заведующим оздоровительным комплексом и оздоровительной базой в п. Аршан, деятельность которых не является основным видом деятельности театра согласно Уставу учреждения, и трудовая функция работников которых не связана с выполнением театром государственного задания (оказание государственных услуг, выполнение государственных работ), а также на оплату услуг охраны зданий, не используемых театром ни для выполнения государственного задания, ни для осуществления деятельности, приносящей доход, в несоблюдение цели использования субсидии согласно п. 2.3.1 Соглашения от 19.01.2015 № 56/06-59-22/15, заключенного между учреждением и министерством культуры и архивов Иркутской области, а также в нарушение п. 1 статьи 78.1 БК, п. 4 (ранее – п. 3) гл. 2 Порядка формирования государственного задания <...>, утвержденного постановлением Правительства области от 31.12.2010 № 348-пп, п. 1, п. 3, п. 6 Порядка определения нормативных затрат <...>, утвержденного приказом министерства культуры и архивов Иркутской области приказом от 17.06.2011 № 29-мпр-о, приказа директора театра от 30.12.2014 № 393-к.

- 1 187,68 тыс. рублей (в т.ч. в 2015 году – 210,3 тыс. рублей, с 2010 по 2014 годы – 977,4 тыс. рублей) – направление и использование ГБУК «Иркутский областной дом народного творчества» средств субсидии на выполнение государственного задания в нарушение п. 78.1 БК РФ, п. 4 (ранее – п. 3) гл. 2 Порядка формирования государственного задания <...>, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 31.12.2010 № 348-пп, п. 3, п. 4 Порядка определения нормативных затрат <...>, утвержденного приказом министерства культуры и архивов Иркутской области приказом от 17.06.2011 № 29-мпр-о, п.п. 2.1.1, 2.1.2, 2.3.1 Соглашения, заключенного между министерством культуры и архивов Иркутской области и учреждением, п. 6, п. 9 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» на содержание здания, не закрепленного за учреждением согласно ч. 1 ст. 299 ГК РФ, п. 1 ст. 216 ГК РФ, абз. 2 п. 5 Постановления Пленума Верховного Суда РФ № 10, Пленума ВАС РФ № 22 от 29.04.2010 «О некоторых вопросах, возникающих в

судебной практике при разрешении споров, связанных с защитой права собственности и других вещных прав».

- 9 000 тыс. рублей – предоставление Минздравом области единовременных компенсационных выплат 9 медицинским работникам, не соответствующим совокупности критериев, установленных ч. 12.1 ст. 51 Федерального закона № 326-ФЗ. В соответствии с требованиями БК РФ (на момент совершения данного нарушения действовали нормы ст. 289 БК РФ) использование бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям получения указанных средств, является нецелевым использованием бюджетных средств.

- 186,6 тыс. рублей – в 2015 году за счёт средств, выделенных на реализацию мероприятия, Минздравом области произведена оплата расходов по исполнению судебных актов и мировых соглашений по виду расходов «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности учреждений», что не соответствует цели реализации мероприятия по укреплению материально-технической базы медицинских организаций и переоснащению медицинских организаций современным медицинским оборудованием (ст. 306.4 БК РФ).

1.3 Меры, принятые КСП в ходе и по результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2016 году

В 2016 году КСП области реализовала полномочия по принятию мер в целях устранения выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба, а также возмещению причиненного вреда.



Диаграмма 3. Меры реагирования в 2016 году.

Всего в отчетном периоде подготовлено 140 документов по мерам реагирования, что на 53 ед. (или на 61%) выше аналогичного показателя 2015 года. Динамика в разрезе видов мер реагирования представлено на диаграмме 4.

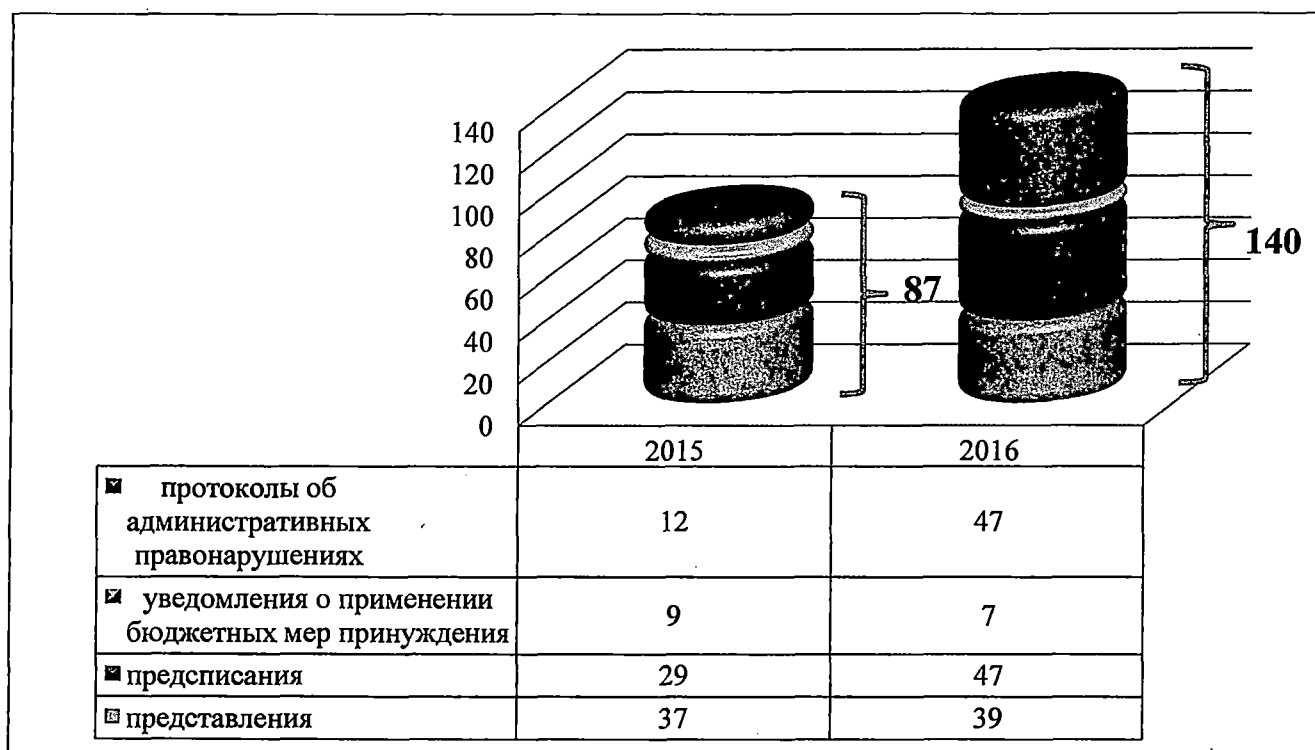


Диаграмма 4. Меры реагирования в динамике 2015 – 2016 гг.

В течение отчетного периода должностные лица КСП области реализовывали свои полномочия на составление протоколов об административных правонарушениях.

В течение 2016 года в отношении должностных лиц объектов проверок составлено 47 протоколов об административных правонарушениях. По сравнению с отчетным периодом 2015 года, количество составленных протоколов увеличилось на 18 ед. (или на 62%) и составило 47 протоколов, из них:

10 - по статье 15.14.КоАП РФ «Нецелевое использование бюджетных средств»;

2 - по части 1 статьи 15.15.5 КоАП РФ «Нарушение условий предоставления субсидий»;

3 - по части 1 статьи 15.15.3 КоАП РФ «Нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов»;

3 - по статье 15.11 КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

16 - по части 1 статьи 15.15 КоАП РФ «Невозврат бюджетного кредита, предоставленного бюджету бюджетной системы Российской Федерации»;

10 - по части 1 статьи 15.15.1 КоАП РФ «Неперечисление платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным бюджету бюджетной системы Российской Федерации»;

1 - по статье 15.15.15. КоАП РФ «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания»;

1 - по статье 15.15.10 «Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств»;

1 - по статье 15.1 «Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов».

По состоянию на 31.12.2016 судьями рассмотрено 15 протоколов КСП области, по которым вынесены постановления о назначении административного наказания, на основании которых виновные в нарушениях бюджетного законодательства должностные лица привлечены к административной ответственности. Суммы штрафов, уплаченных виновными лицами, зачислены в доход областного бюджета в размере 205 тыс. рублей. По 2 протоколам назначено административное наказание в виде предупреждения. По 1 протоколу вынесено устное замечание.

В соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 29.4 КоАП РФ 14 протоколов возвращены судебными органами в КСП области.

По 11 протоколам производство прекращено в связи с отсутствием в действиях состава административного правонарушения.

В отчетном периоде в министерство финансов Иркутской области КСП области подготовлено и направлено 7 **уведомлений о применении** бюджетных мер принуждения, в том числе:

- уведомление от 03 марта 2016 года № 01/08-364 о нецелевом использовании бюджетных средств администрацией Баяндаевского района в сумме 243,6 тыс. рублей;

- уведомление от 10 июня 2016 года № 01/03-1089 о нецелевом использовании бюджетных средств администрацией Хор-Тагнинского муниципального образования Заларинского района в сумме 25,8 тыс. рублей;

- уведомление от 10 июня 2016 года № 01/03-1090 о невыполнении администрацией Хор-Тагнинского муниципального образования Заларинского района условий долевого финансирования на развитие домов культуры в сумме 140,0 тыс. рублей;

- уведомление от 28 июня 2016 года № 01/03-1204 о нецелевом использовании бюджетных средств администрацией Уриковского муниципального образования Иркутского района в сумме 656,9 тыс. рублей;

- уведомление от 24 октября 2016 года № 01/03-1816 о нецелевом использовании бюджетных средств администрацией Усть-Ордынского муниципального образования Эхириит-Булагатского района в сумме 82,9 тыс. рублей;

- уведомление от 28 октября 2016 года № 01/03-1865 о нецелевом использовании бюджетных средств администрацией Усть-Ордынского муниципального образования Эхириит-Булагатского района в сумме 2 580,8 тыс. рублей;

- уведомление от 14 ноября 2016 года № 01/08-2028 о нецелевом использовании бюджетных средств администрацией Осинского района в сумме 136,2 тыс. рублей.

Министерством финансов Иркутской области предоставление межбюджетных трансфертов указанным муниципальным образованиям приостановлено вплоть до принятия мер по устранению нарушений.

За 2016 год КСП области подготовлено и направлено объектам проверки 39 представлений, из них:

- 9 по направлению председателя КСП области Морохоевой И.П.;
- 1 по направлению заместителя председателя Янцера К.В.;
- 20 по направлению аудитора Ларионовой Ю.А.;
- 2 по направлению аудитора Муляровой Л.Н.;
- 7 по направлению аудитора Ризман О.М.

Предписаний за 2016 год оформлено и направлено объектам проверок 47, из них:

- 9 по направлению председателя КСП области Морохоевой И.П.;
- 10 по направлению аудитора Ларионовой Ю.А.;
- 19 по направлению аудитора Муляровой Л.Н.;
- 9 по направлению аудитора Ризман О.М.

От руководителей объектов проверок, в адрес которых направлены представления и предписания, в установленный срок 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 представлено в табл. 2.

Таблица 2

Показатель	2015	2016
Возвращено в бюджет, тыс. рублей	18 482,6	14 019,5
Устранено нарушений по распоряжению государственной (муниципальной) собственностью, тыс. рублей	850 884,2	249 420,3
Средства, поступившие в областной бюджет от уплаты административных штрафов, тыс. рублей	246,3	205,0
Количество лиц, привлеченных к дисциплинарной ответственности, по результатам контрольных мероприятий, чел.	7	16
Количество нормативных правовых актов (в т.ч. внесение изменений в действующие), принятых по рекомендациям КСП, ед.	50	83

В отчетном периоде реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществлялась по нескольким направлениям:

- возврат средств в бюджеты (областной, местные);
- устранение нарушений в части распоряжения государственной (муниципальной) собственностью;

- администрирование штрафов, назначенных по протоколам, составленным сотрудниками КСП;

- привлечение к дисциплинарной ответственности лиц, по результатам контрольных мероприятий;

- разработка и принятие нормативных правовых актов (в том числе внесение изменений в действующие НПА) по рекомендациям КСП.

Возврат средств в бюджет

Согласно направленной объектами проверок информации о принятых мерах по устранению нарушений общий объем средств, возвращенных в консолидированный бюджет Иркутской области в 2016 году, составил 14 019,5 тыс.рублей, из них:

- 63,07 тыс. рублей – во исполнение представления от 12.04.2016 № 07/12-Пр по результатам проверки использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2014-2015 годах, администрацией Качугского района возвращены в областной бюджет в добровольном порядке;

- 24,3 тыс. рублей – взысканы штрафные санкции с подрядчика ООО «МонтажЭнергокомплекс», кроме того принят ряд мер по факту невыполненных работ при строительстве ФОКа: подрядчиком поставлен отсутствующий помост (133,7 тыс. рублей);

- 294,3 тыс. рублей – взысканы штрафные санкции с подрядчика по контракту на разработку проектной и рабочей документации ООО «Экология Сибири»;

- 1 426,27 тыс. рублей – в части льготного лекарственного обеспечения по государственным контрактам, заключенным в 2014 – 2015 годах на лекарственное обеспечение, оплачено штрафных санкций;

- 169,5 тыс. рублей – ОГБУЗ «Саянская городская больница» по предписанию КСП области от 30.06.2016 № 07/36-Прп произведен возврат средств ОМС в бюджет ТФОМС, использованных не по целевому назначению;

- 358,9 тыс. рублей – Администрацией Эхирит-Булагатского района по предписанию КСП области в областной бюджет возвращены средства субвенции на дошкольное образование, использованные не по целевому назначению;

- 2 663,7 тыс. рублей – произведен возврат бюджетных средств в областной бюджет в рамках применения бюджетных мер принуждения министерством финансов области на основании уведомлений КСП области;

- 1 472,7 тыс. рублей – в 2016 году произведен возврат бюджетных средств использованных с нарушением цели предоставления администрацией Аларского района по результатам контрольного мероприятия, проведенного в 2015 году;

- 208,4 тыс. рублей – на основании предписаний КСП области муниципальные образования Заларинского района произвели возврат в областной бюджет средств субвенции, предназначенной на исполнение отдельных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения по установлению тарифов на услуги организаций в этой сфере при фактическом невыполнении этих полномочий;

- 13,2 тыс. рублей – муниципальным образованием «Бильчир» возвращены в областной бюджет средства, оплаченные подрядчику за временные здания и сооружения и непредвиденные расходы при осуществлении текущих ремонтных работ, которые он не понес;

- 539,4 тыс. рублей – по уведомлению о применении бюджетных мер принуждения произведен возврат бюджетных средств Уриковского МО, выданных в 2015 году за счет субсидии из областного бюджета на реализацию мероприятия народных инициатив «замена оконных блоков, установка дверных блоков, основания полов, подвесных потолков» в отношении здания произведен капитальный ремонт с элементами реконструкции с выполнением также иных работ: ремонт кровли и покрытий (усиление и замена существующих конструкций, разборка и возведение отдельных конструктивных элементов); усиление фундаментов; возведение перегородок; внутренние и наружные санитарно-технические работы (с возведением наружного септика); электромонтажные работы.

- 392,6 тыс. рублей - устранены замечания (предписание главе Большереченского МО) по факту принятия невыполненных подрядчиком работ.

- 6,8 тыс. рублей - возвращено в местный бюджет излишне начисленная заработная плата главы Озёрнинского МО;

- 5,6 тыс. рублей - возвращена в местный бюджет дважды произведенная выплата материальной помощи главе Прибойнинского МО;

- 3 212,6 тыс. рублей - 17 поселениями Братского района (Большеокинское, Зябинское, Илирское, Калтукское, Карахунское, Кежемское, Ключи-Булакское, Кобляковское, Куватское, Наратайское, Озернинское, Покоснинское, Прибойнинское, Прибрежнинское, Турманское, Харанжинское, Шумиловское) возвращена в областной бюджет просроченная на 01.01.2016 задолженность по бюджетным кредитам;

- 250,0 тыс. рублей - возвращен остаток субсидии ОАО «БППК», возникший в результате перечисления из областного бюджета субсидии в размере, превышающем недополученные доходы в результате государственного регулирования;

- 37,5 тыс. рублей - возвращен на лицевой счет главного распорядителя остаток субсидии, неиспользованной Фондом капитального ремонта в 2015 году;

- 243,6 тыс. рублей - 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 бюджету муниципального образования «Баяндаевский район» возвращено в областной бюджет 42,3 тыс. рублей (нецелевое использование средств субвенций на исполнение отдельных областных государственных полномочий Иркутской области), 201,3 тыс. рублей (необеспечение целевого характера использования субвенции на дошкольное образование);

- 109,2 тыс. рублей - средства, использованные с нарушением порядка и условий оплаты труда МБОУ «Баяндаевская СОШ», возвращены в местный бюджет;

- 598,8 тыс. рублей - возврат средств в областной бюджет по результатам контрольное мероприятие «Проверка соблюдения министерством культуры и архивов Иркутской области законодательства Российской Федерации и Иркутской области при реализации функций и полномочий учредителя за 2015 год с

проведением проверок выборочно по учреждениям» на основании рекомендаций КСП;

- 64,3 тыс. рублей - по результатам контрольное мероприятие «Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных в 2015 году и истекшем периоде 2016 года бюджету муниципального образования Мамско-Чуйского района» по заявлению работника от произведен возврат в сумме 27,9 тыс. рублей; нецелевым образом использованные средства возвращены на расчетный счет министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области в сумме 36,4 тыс. рублей;

- 111,9 тыс. рублей - мэром Боханского района в добровольном порядке возвращены суммы переплат 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 муниципального образования «Боханский район» в 2015 году.

- 183,9 тыс. рублей - администрацией Боханского района в областной бюджет возвращены средства, использованные не по целевому назначению (в отсутствие правовых оснований произведена оплата за счет средств бюджета за электроэнергию, потребленную арендатором ООО «Акрополь», расходы произведены с нарушением требований статьи 306.4 БК РФ и являются нецелевым использованием бюджетных средств);

- 20,5 тыс. рублей - возвращены средства субвенции по передаче отдельных областных государственных полномочия в сфере водоснабжения и водоотведения, рекомендованные к возврату по результатам проверки 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;

- 7,6 тыс. рублей - возвращены средства субсидии сельскохозяйственным товаропроизводителям на производство продукции растениеводства на низкопродуктивной пашне, рекомендованные к возврату по результатам контрольного мероприятия «Соблюдение установленного порядка управления и распоряжения акциями ОАО «Искра», находящимися в областной государственной собственности, предоставления и использования субсидий из областного бюджета в 2015 году»;

- 4,5 тыс. рублей - возвращены средства стипендий, выплаченных пятерым отчисленным из учебного учреждения обучающимся, рекомендованные к возврату по результатам проверки законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, направленных в 2015 году и в истекшем периоде 2016 года на реализацию ведомственной целевой программы «Среднее и дополнительное профессиональное образование в сфере физической культуры, спорта и молодежной политики» ГП Иркутской области «Развитие образования» на 2014-2018 годы.

Устранение нарушений по распоряжению государственной собственностью

По рекомендациям КСП в 2016 году принят ряд мер по устранению выявленных нарушений по распоряжению государственной (муниципальной) собственностью. Необходимо отметить, что наряду с суммовыми показателями, отраженными в табл. 2, в результатах деятельности КСП имеются количественный показатель по данному направлению.

Так, министерством имущественных отношений Иркутской области в рамках рекомендаций КСП области по контрольному мероприятию «Аудит эффективности использования имущества, находящегося в государственной собственности Иркутской области с проведением осмотров (обследований) объектов государственной собственности Иркутской области» (отчет от 02.11.2015 №01/42) по состоянию на 30.12.2016 внесены изменения в Реестр государственной собственности Иркутской области (устранены 1 271 нарушений (замечаний), что составляет 51,7% от выявленных 2 458 нарушений (замечаний)). Исключено из Реестра, списано неликвидное недвижимое имущество с балансов правообладателей балансовой стоимостью 40 488 тыс. рублей.

Работа по устранению нарушений продолжается. К основным причинам не устранения оставшихся нарушений (замечаний) министерство имущественных отношений Иркутской области относит отсутствие у областных учреждений бюджетных ассигнований на изготовление ПСД на ремонтные работы объектов недвижимости, на проведение ремонтов, на изготовление технической документации и постановку на кадастровый учет объектов и земельных участков.

На уровне Иркутской области по рекомендациям КСП области принято управленческое решение о совершенствовании системы учета имущества государственной собственности Иркутской области, включающей принятие постановления Правительства Иркутской области «Об утверждении Положения об учете объектов государственной собственности Иркутской области» (проект находится на рассмотрении в Правительстве Иркутской области), модернизацию автоматизированной информационной системы «АИС управление имуществом», введение системы учета и хранения сведений о имуществе на бумажных носителях с формированием учетных дел на каждый объект собственности (ранее учетное дело формировалось в отношении правообладателя). На 01.01.2017 новые учетные дела сформированы на 9 000 объектов недвижимого имущества.

Новое Положение устанавливает ответственность должностных лиц министерства имущественных отношений Иркутской области за своевременность внесения в Реестр сведений, а также ответственность правообладателей, органов государственной власти Иркутской области за непредставление или ненадлежащее предоставление в министерство имущественных отношений Иркутской области сведений о государственной собственности, предусматривает ведение журнала учета документов о предоставлении содержащейся в Реестре информации, в том числе выписок

На 01.01.2017 в Реестре учтено 29 722 объекта, из них 12 479 недвижимого имущества, 17 423 объекта движимого имущества, а также 675 юридических лиц – правообладателей государственного имущества Иркутской области.

Привлечение к дисциплинарной ответственности

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

Приказами мэра Качугского района от 13.05.2016 № 285 и № 286 заведующая Отделом образования и исполняющая обязанности начальника финансового управления района привлечены к дисциплинарной ответственности.

Администрацией Боханского района к дисциплинарной ответственности привлечены 3 должностных лица администрации.

К дисциплинарной ответственности привлечены 2 должностных лица Управления капитального строительства.

В администрации МО «Усть-Ордынское» 3 должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

В Баяндаевском районе 2 должностных лица проверенного образовательного учреждения МБОУ «Баяндаевская СОШ им. М.Б. Убодоева» привлечены к дисциплинарной ответственности в виде выговора.

К дисциплинарной ответственности в виде выговора привлечены начальник управления образования и начальник отдела учета и отчетности администрации Баяндаевского района.

К дисциплинарной ответственности в виде замечания привлечен заместитель мэра Баяндаевского района по экономическому развитию.

В Усть-Илимском районе к дисциплинарной ответственности привлечен директор МКУК «Центр досуга» и специалист бухгалтерии администрации Седоновского муниципального образования.

Выполнение рекомендаций КСП по разработке нормативных правовых актов

По результатам проверки использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2014-2015 годах администрацией Качугского района усовершенствована муниципальная правовая база, принято 3 нормативных правовых акта: постановлениями администрации района утверждены Порядок осуществления ведомственного контроля за соблюдением законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок, Порядок принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций за счет средств местного бюджета в объекты капитального строительства муниципальной собственности, Порядок принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ. В районном Отделе образования издано 3 приказа по обеспечению надлежащего ведомственного контроля. Приведен в соответствие с законодательством устав МКУК «Межпоселенческий центральный Дом культуры им. С. Рычковой» (утвержден в новой редакции постановлением администрации района).

В рамках устранения нарушений, замечаний по проверке предшествующего периода (проверка ОГБУ «Центр спортивной подготовки сборных команд Иркутской области») издан приказ министерства по физической культуре, спорту и молодежной политике Иркутской области «Об утверждении показателей эффективности деятельности по основным категориям работников областных

государственных учреждений, подведомственных министерству по физической культуре, спорту и молодежной политике Иркутской области»), а также приказ министерства по физической культуре, спорту и молодежной политике Иркутской области № 20-мпр «О внесении изменений в приказ министерства по физической культуре, спорту и молодежной политике Иркутской области от 05.05.2012 № 26-мпр».

По результатам проверки законного, эффективного (экономного и результативного) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2015 году и истекшем периоде 2016 года бюджету муниципального образования «Баяндаевский район» принято 2 нормативных правовых акта муниципального образования: по порядку ведения сводной бюджетной росписи муниципалитета и по внесению изменений в бюджет района в части предусмотрения софинансирования расходов.

В ходе проведения аналитической работы по оценке расходов областного бюджета на выплату заработной платы государственным гражданским служащим Иркутской области установлено наличие коррупционного фактора в Постановлении Губернатора Иркутской области от 16.11.2007 № 536-п «О размерах должностных окладов и ежемесячного денежного поощрения государственных гражданских служащих Иркутской области». Позиция КСП о наличии коррупционного фактора поддержана Прокуратурой Иркутской области.

В целях устранения выявленных нарушений, в соответствии с рекомендациями КСП:

- внесены изменения в Постановление Губернатора Иркутской области от 16.11.2007 № 536-п «О размерах должностных окладов и ежемесячного денежного поощрения государственных гражданских служащих Иркутской области» (Указ Губернатора Иркутской области от 06.07.2016 №153-уг «О внесении изменения в постановление Губернатора Иркутской области от 16 ноября 2007 года № 536-п»);

- органами государственной власти Иркутской области разработано 29 Порядков по установлению конкретного размера ежемесячного денежного поощрения государственных гражданских служащих.

Кроме того, по рекомендациям КСП разработаны и приняты:

- постановление Правительства Иркутской области от 01.03.2016 № 108-пп по принятию расходных обязательств по организации отправки почтовой корреспонденции об административных правонарушениях нарушителям правил дорожного движения, зафиксированных в автоматическом режиме, от имени ГИБДД;

- постановление Правительства Иркутской области от 04.05.2016 № 261-пп, утверждающее Положение о предоставлении и расходовании субсидии из областного бюджета местным бюджетам на компенсацию расходов по перевозке пассажиров, грузов, необходимых для жизнеобеспечения населения, авиационным транспортом.

- постановление Правительства Иркутской области от 19.02.2016 № 97-пп, утверждающее Положение о предоставлении и расходовании субсидий из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных

обязательств муниципальных образований Иркутской области, связанных с осуществлением дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения.

- постановление Правительства Иркутской области от 20.05.2016 №297-пп, утверждающее новые критерии отнесения автомобильных дорог общего пользования к автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения Иркутской области, что позволило более 8 тыс. км автомобильных дорог местного значения, находящихся в государственной собственности Иркутской области включить в новый Перечень автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Иркутской области, утвержденный Постановлением Правительства Иркутской области от 05.08.2016 №478-пп.

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 и бюджета ТФОМС в отчетном периоде подготовлено 11 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 2016 год»;

- 4 заключения по результатам экспертизы предложений исполнительных органов государственной власти Иркутской области о внесении изменений в государственные программы Иркутской области;

- 1 заключение по результатам экспертизы проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

- 2 заключения по результатам экспертизы проекта Закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области на 2016 год»;

- 1 заключение по результатам экспертизы проекта Закона Иркутской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Экспертиза законопроектов об областном бюджете

Экспертиза проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» показала следующее.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Законопроектом, в основном, соответствуют требованиям БК РФ.

Законопроект, в отличие от Закона области о бюджете на 2016 год, подготовлен в соответствии со статьей 169 БК РФ на очередной финансовый год и плановый период. Расходы бюджета сформированы по 17 государственным программам

Иркутской области, которые составляют порядка 99,5% от общего объема расходов областного бюджета и по непрограммным направлениям деятельности органов государственной власти Иркутской области и иных государственных органов, которые составляют порядка 0,5 % общего объема расходов областного бюджета.

Законопроектом на 2017 год предлагается утвердить основные характеристики областного бюджета по доходам в объеме 101 002 774,6 тыс. рублей, из них межбюджетные трансферты, получаемые из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - 8 926 468,3 тыс. рублей.

Общий объем расходов предлагается утвердить в сумме 110 026 251,4 тыс. рублей, размер дефицита составит 9 023 476,8 тыс. рублей или 9,8 % утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Показатели законопроекта соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета (ст.33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (ст.35 БК РФ). Объем дефицита бюджета предусмотренный законопроектом, соответствует ограничениям, установленным п.2 ст.92.1. БК РФ. Верхний предел государственного долга Иркутской области предусмотрен законопроектом в размере, не превышающим 50 % от налоговых и неналоговых доходов, что в 2 раза ниже ограничения, установленного статьей 107 БК РФ.

Законопроект сформирован на основе базового варианта прогноза социально-экономического развития Иркутской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденного распоряжением Правительства Иркутской области от 05.10.2016 № 601-рп, в отсутствие утвержденной Стратегии социально-экономического развития Иркутской области.

В нарушение ч. 3 ст. 35 Федерального закона № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», в ПСЭР отсутствуют основные параметры государственных программ Иркутской области.

Доходы бюджета в целом сформированы в соответствии с требованиями налогового и бюджетного законодательства.

По сравнению с утвержденным на 2016 год объемом налоговых и неналоговых доходов областного бюджета отмечается сокращение на 2% прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета на 2017 год, при росте на 0,6% в 2018 году и на 1,5% в 2019 году. По сравнению с утвержденным на 2016 год объемом безвозмездных поступлений отмечается их сокращение на 54,2% в 2017 году, на 59,2% в 2018 году, на 59,3% - в 2019 году.

В законопроекте учтены изменения объектов налогообложения, связанные с кадастровой оценкой стоимости имущества физических лиц и отдельных объектов недвижимости, определенные ст.378.2 НК РФ.

КСП отмечает, что переход к налогообложению торгово-офисной недвижимости, исходя из кадастровой стоимости, должен привести к увеличению доходов областного и местных бюджетов, в первую очередь, за счет вовлечения в налогообложение имущества, принадлежащего налогоплательщикам на специальных налоговых режимах.

Доходная часть областного бюджета на 2017-2019 годы планировалась главными администраторами доходов в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы РФ, утвержденной Правительством РФ. Вместе с тем, не все министерства включили в свои Методики весь перечень видов администрируемых доходов областного бюджета.

Так, министерство природных ресурсов и экологии Иркутской области разработало Методику без учета 11 доходов областного бюджета, министерство имущественных отношений Иркутской области разработало Методику без учета КБК «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ (за исключением земельных участков)» (КБК 000 1 11 05072 02 0000 120).

В целях эффективного подхода к формированию доходной базы областного бюджета, КСП области рекомендовало Правительству области и министерствам провести детальный анализ Методик с целью выявления полноты учета доходов и их влияния на повышение качества прогнозирования доходов областного бюджета по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

В нарушение положений ч. 2 ст. 20 БК РФ в составе доходов областного бюджета за министерством имущественных отношений (приложением 5 к Законопроекту «Перечень главных администраторов доходов областного бюджета – органов государственной власти Иркутской области»), не закреплены неналоговые поступления по КБК 000 1 11 05072 02 0000 120 («Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ (за исключением земельных участков)

Установлено нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ (Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н), в части зачисления доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну Иркутской области в 2016 году (40 736 тыс. рублей), а также планирования поступлений на 2017 год (39 683 тыс. рублей), зачисление по которым осуществлялось по другому виду кода неналоговых доходов бюджета в составе «Доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ)» (КБК 000 1 11 05032 02 0000 120).

Законопроектом не в полной мере учтены планируемые мероприятия по увеличению налоговой отдачи. Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ или обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Иркутской области, предусмотрены на 2017 год со снижением к ожидаемому исполнению 2016 года на 15,8 %. На 2018-2019 год со снижением к уровню 2017 года на 1,9 % и 2,5 % соответственно.

Расходная часть областного бюджета на 2017 год определена Законопроектом в объеме 110 026 251,4 тыс. рублей, что ниже установленного Законом области от 23.12.2015 № 130-ОЗ (ред. от 11.10.2016) «Об областном бюджете на 2016 год» общего объема расходов областного бюджета на 11 328 510,9 тыс. рублей, поскольку не учтены прогнозируемые к поступлению средства федерального бюджета, предоставляемые в виде межбюджетных трансфертов.

КСП области по некоторым мероприятиям Госпрограмм отмечает недостаточное финансирование, что свидетельствует о наличии возможных рисков невыполнения работ, не достижения целевых показателей Госпрограмм, а также повлечет необходимость выделения дополнительных бюджетных ассигнований.

Вместе с тем, по некоторым мероприятиям Госпрограмм, КСП области отмечает завышение объемов расходов, наличие неподтвержденных, а также необоснованных расходов, что свидетельствует о недостатках планирования, что создает риски включения в бюджет излишних, неэффективных расходов и снижает уровень управления государственными финансами.

В нарушение ст. ст. 14, 65, 85 БК РФ расходы областного бюджета ряд мероприятий государственных программ области сформирован в отсутствие расходных обязательств:

ГП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» - требуется принятие нормативного правового акта Иркутской области, определяющего систему (направления и формы) государственной поддержки производства и переработки сельскохозяйственной продукции, развития рынков сельхозпродукции, выполнения работ и оказания услуг в области сельского хозяйства;

ГП «Развитие дорожного хозяйства и сети искусственных сооружений» - по софинансированию строительства пешеходных переходов (мостов, виадуков), содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения и ремонту искусственных сооружений на автомобильных дорогах общего пользования местного значения;

ГП «Доступное жилье» - по предоставлению субсидий юридическим лицам в рамках строительства жилых помещений с использованием жилищных сертификатов;

ГП «Здравоохранение» - по финансированию мероприятия «Оказание транспортных услуг организациями, подведомственными министерству здравоохранения Иркутской области» в объеме 32 015 тыс. рублей в 2017 году.

В нарушение п. 5 Порядка ведения реестра расходных обязательств Иркутской области, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 10.06.2014 № 278-пп, согласно которому расходные обязательства области, не включенные в реестр, не подлежат учету в составе бюджета действующих обязательств при составлении проекта областного бюджета на очередной финансовый год, Законопроект содержит расходы по мероприятиям, не включенным в реестр расходных обязательств ГРБС:

- приобретение жилых помещений в специализированный жилищный фонд Иркутской области для работников областных учреждений культуры (5 000,0 тыс. рублей);

- предоставление субсидий юридическим лицам в рамках строительства жилых помещений с помощью жилищных сертификатов (50 000,0 тыс. рублей).

В нарушение требований п.3 ст.140 БК РФ Методики распределения субвенций на образование из бюджета области Законом Иркутской области не приняты.

Анализ наименований кодов целевых статей расходов, сформированных в соответствии с требованиями приказа министерства финансов Иркутской области от 11.11.2016 № 95н-мпр, указывает на необходимость внесения изменений в Порядок применения бюджетной классификации путем включения в перечень статей расходов областного бюджета целевой статьи «Субсидии местным бюджетам на ремонт искусственных сооружений на автомобильных дорогах общего пользования местного значения в Иркутской области» с присвоением ей соответствующего кода.

Анализ реестра расходных обязательств Иркутской области по состоянию на 01 июня 2016 года показал, что в него включены правовые акты Иркутской области, которые в силу ст. 6 БК РФ не являются расходными обязательствами (постановления Правительства Иркутской области от 02.09.2015 № 439-пп, от 10.07.2014 № 336-пп, от 31.08.2016 № 535-пп и пр.).

Экспертиза законопроектов о бюджете ТФОМС

По результатам проведенной экспертизы в заключении от 03.06.2016 №07/21-э изложены замечания по предлагаемым законопроектом изменениям в текстовую часть Закона Иркутской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области на 2016 год», касающихся направлений использования средств нормированного страхового запаса. Предлагаемые изменения не соответствовали Порядку использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования, утвержденному приказом Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 01.12.2010 № 227 (в ред. от 29.04.2016). Данные замечания КСП области учтены при подготовке поправок для рассмотрения законопроекта ко второму чтению (поправки приняты).

В заключении от 18.11.2016 № 07/54-э по результатам экспертизы проекта Закона Иркутской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» отмечена положительная динамика расходов на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования за счет увеличения размера субвенции из бюджета ФФОМС и наполнения базовой программы ОМС по видам медицинской помощи. Проект бюджета ТФОМС на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов бездефицитен и сбалансирован по доходам и расходам: 2017 год - в объеме 33 830 394,4 тыс. рублей, 2018 год – 37 596 334,6 тыс. рублей, 2019 год – 39 565 897,3 тыс. рублей. В 2017 году по сравнению с уровнем 2016 года доходы прогнозируются с увеличением на 8,2 % (или на 2 564 451,2 тыс. рублей), по расходам – с увеличением на 8 % (или на 2 508 577,5 тыс. рублей). Численность застрахованного населения Иркутской области уменьшилась на 382 человека (с 2 523 070 человек до 2 522 688 человек), при этом численность неработающего застрахованного населения выросла на 14 122 человека (с 1 565 855 человек до 1 579 977 человек). В структуре застрахованных лиц неработающее население составляет 62,6 %.

Как положительное, отмечено устранение замечания КСП области в части необоснованного включения средств бюджета ТФОМС в подпрограмму «Совершенствование системы территориального планирования субъектов

Российской Федерации» государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранения». С 2017 года мероприятия, реализуемые за счет средств обязательного медицинского страхования, выделены в отдельную подпрограмму «Осуществление обязательного медицинского страхования в Иркутской области». Вместе с тем высказано замечание, что установленный по основному мероприятию «Организация дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования» целевой показатель по доле своевременно сформированного нормированного страхового запаса ТФОМС для финансового обеспечения данных мероприятий не отвечает требованиям, установленным постановлением Правительства Иркутской области от 26.07.2013 № 282-пп, не характеризует прогресс в достижении цели и не увязывает объем средств с ожидаемыми результатами от реализации данного мероприятия. КСП области рекомендовано ГУ ТФОМС пересмотреть указанный показатель и направить предложения ответственному исполнителю государственной программы.

Кроме того, изложены замечания к текстовой части и приложениям Законопроекта. В частности, в отступление от требований ст. 184.1 БК РФ и ст. 14 Закона Иркутской области от 23.07.2008 № 55-ОЗ «О бюджетном процессе Иркутской области» в Законопроекте отсутствовала норма об утверждении объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета ТФОМС бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования в очередном финансовом году и плановом периоде. Также в приложении 1 Законопроекта неверно указано наименование главного администратора доходов - «Управление Федеральной антимонопольной службы по Иркутской области». Данные 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

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

- 9 мониторингов о ходе исполнения областного бюджета;
- 8 мониторингов о ходе исполнения бюджета ТФОМС.

Так, по данным Иркутскстата (irkutskstat.gks.ru) темпы роста основных экономических и социальных показателей области в январе - октябре 2016 года по отношению к соответствующему периоду прошлого года составили:

- сводный индекс потребительских цен на все товары в октябре 2016 года составил 105,9%, отмечается снижение на 3,8% в сравнении с аналогичным периодом 2015 года (октябре 2015 года -109,7%);

- индекс промышленного производства в январе – октябре 2016 года составил 105,8%, отмечается увеличение на 1,6% в сравнении с аналогичным периодом 2015 года (октябре 2016 года -104,2%);

- оборот розничной торговли на 01.11.2016 составил 243 624,9 млн. рублей, отмечается увеличение на 2,2% в сравнении с аналогичным периодом 2015 года (январь - октябрь 2015 года – 238 276,9 млн. рублей);

- величина прожиточного минимума в среднем на душу населения в целом по Иркутской области на III квартал 2016 года, составила 10 064,0 рублей.

По состоянию на 01.11.2016 объем просроченной задолженности по заработной плате в целом по экономике Иркутской области составил 112,2 млн. рублей, снижение на 43,3 % в сравнении с аналогичным периодом 2015 года (октябрь 2015 года – 198,2 млн. рублей).

Среднедушевой денежный доход населения в октябре 2016 года составил 21 187,8 рублей, уменьшение на 1,8% в сравнении с аналогичным периодом 2015 года (октябрь 2015 – 21 569,6 рублей).

Численность постоянного населения Иркутской области на начало 2016 года составила 2 412,8 тыс. человек, что на 2,1 тыс. человек, или на 0,1%, меньше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Анализ исполнения основных характеристик областного бюджета показал следующее. Законом Иркутской области от 23.12.2015 № 130-ОЗ «Об областном бюджете 2016 год» утверждены основные параметры:

- доходы – 101 550 508,0 тыс. рублей;
- расходы – 108 924 382,7 тыс. рублей;
- дефицит областного бюджета – 7 373 874,7 тыс. рублей, или 8,5% утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

- предельный объем государственного долга Иркутской области на 2016 год утвержден в размере 86 745 835,5 тыс. рублей;

- верхний предел государственного внутреннего долга на 01.01.2017 утвержден в размере 28 910 073,7 тыс. рублей, в том числе по государственным гарантиям – 0,0 тыс. рублей.

Доходы областного бюджета за январь-октябрь 2016 года составили 100 494 399,5 тыс. рублей, расходы – 91 487 125,9 тыс. рублей. Областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 9 007 273,6 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците – 8 121 552,3 тыс. рублей.

По мониторингу исполнения бюджета ТФОМС необходимо отметить следующее.

С 2016 года средства бюджета ТФОМС включены в государственную программу «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы», утвержденную постановлением Правительства Иркутской области от 24.10.2013 № 457-п. Указанные средства предусмотрены по основным мероприятиям «Организация бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Иркутской области» и «Организация дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования» подпрограммы «Совершенствование системы территориального планирования субъектов Российской Федерации», а также по основному мероприятию «Кадровое

обеспечение системы здравоохранения Иркутской области» подпрограммы «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» на 2014-2020 годы».

Бюджет ТФОМС на 2016 год утвержден Законом Иркутской области от 23.12.2015 № 129-ОЗ (в ред. от 17.10.2016) «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области на 2016 год» по доходам в объеме 31 265 943,2 тыс. рублей, расходам в объеме 31 321 816,9 тыс. рублей с дефицитом 55 873,7 тыс. рублей.

В 2016 году доходы бюджета ТФОМС на 96,6 % (30 191 964,4 тыс. рублей) планируется обеспечить за счет субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС). Согласно ч. 2 ст. 6 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» за счет субвенций, предоставленных из бюджета ФФОМС бюджетам территориальных фондов ОМС, осуществляется финансовое обеспечение расходных обязательств субъектов РФ, возникающих при осуществлении переданных полномочий по организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ.

Расчет субвенции произведен в соответствии с Методикой распределения субвенций, утвержденной постановлением Правительства РФ от 05.05.2012 № 462, исходя из численности застрахованного населения Иркутской области по состоянию на 1 апреля 2015 года (2 523 070 чел.), коэффициента дифференциации для Иркутской области (1,418) и среднего подушевого норматива финансирования базовой программы обязательного медицинского страхования на 2016 год (8 438,9 рубля).

В 2016 году продолжают мероприятия по привлечению в сельские населенные пункты и рабочие поселки медицинских кадров. По сравнению с 2015 годом возраст привлекаемых медицинских специалистов увеличен с 45 до 50 лет, доля софинансирования из бюджета ФФОМС с 50 % до 60 %. Согласно распоряжению Правительства РФ от 30.12.2015 № 2768-р «Об утверждении распределения в 2016 году межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС бюджетам территориальных фондов ОМС в целях осуществления единовременных компенсационных выплат медицинским работникам» Иркутской области предусмотрены межбюджетные трансферты на указанные цели в объеме 57 000 тыс. рублей.

С 2016 года в бюджете ТФОМС впервые предусмотрены расходы на организацию дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования и утверждены в объеме 122 750 тыс. рублей (Закон о бюджете ТФОМС на 2016 год в ред. от 17.10.2016). Источником финансирования данных расходов согласно ст. 6 указанного закона, 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.

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

Исполнение бюджета в 2016 году осуществляется на основе сводной бюджетной росписи, утвержденной 31.12.2015 директором ГУ ТФОМС. На 01.12.2016 показатели сводной бюджетной росписи утверждены по расходам в объеме 31 321 816,9 тыс. рублей и соответствуют Закону о бюджете ТФОМС на 2016 год (в ред. от 17.10.2016). Внесение 19.10.2016 в сводную бюджетную роспись изменений, касающихся перераспределения расходов на содержание аппарата ТФОМС путем уменьшения расходов на выплаты персоналу и увеличения расходов на закупку товаров, работ и услуг на 3 550 тыс. рублей, осуществлено в соответствии со ст. 7 Закона о бюджете ТФОМС на 2016 год.

2.3 Последующий контроль исполнения областного бюджета и бюджета ТФОМС

Последующие контролем исполнения областного бюджета является проведение внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 2015 год.

В ходе внешней проверки установлено следующее.

Закон об областном бюджете на 2015 год сформирован в программной структуре расходов по 18 государственным программам на 99,2% в общем объеме расходов бюджета. Исполнение расходов на реализацию государственных программ Иркутской области по состоянию на 01.01.2016 составило 113 287 636,3 тыс. рублей, или 98,4% к плану года, что на 3 процента выше аналогичного показателя 2014 года. Исполнение расходов на реализацию государственных программ Иркутской области по состоянию на 01.01.2016 составило 112 417 603,3 тыс. рублей, или 98,4% от общего объема расходов областного бюджета.

Исполнение расходов на реализацию государственных программ Иркутской области по состоянию на 01.01.2016 составило 112 417 603,3 тыс. рублей, или 98,4% от общего объема расходов областного бюджета.

Исполнение непрограммной части расходов областного бюджета по состоянию на 01.01.2016 составило 870 033,0 тыс. рублей, или 97,2 % от плановых назначений.

Как показала экспертиза, 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 2015 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. Так, по разделу «Образование» в 2015 году предусматривались для министерства образования расходы за счет неиспользованных в 2014 году остатков федеральных средств

ФЦПРО на 2011-2015 годы в сумме 2 495,9 тыс. рублей (КЦСР 5125026) и 227,0 тыс. рублей (КЦСР 5135026). Через внесение изменений в сводную бюджетную роспись в декабре 2015 года указанные средства (поступили в марте 2015 года) переданы министерством образования ОГАОУ «Институт развития образования», которое вне конкурсных процедур осуществило закупки для собственных нужд, а не для базовых опорных площадок, расположенных в муниципальных образовательных учреждениях Иркутской области.

Согласно пункту 2 приказа министерства финансов Иркутской области от 08.10.2012 №55н-мпр «Об утверждении Порядка взыскания остатков непогашенных бюджетных кредитов, включая проценты, штрафы и пени, предоставленных из областного бюджета местным бюджетам», в случае, если предоставленные местным бюджетам из областного бюджета бюджетные кредиты не погашены в установленные сроки, остатки непогашенных кредитов взыскиваются за счет дотаций местному бюджету из областного бюджета, а также за счет отчислений от федеральных и региональных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в местный бюджет. Вместе с тем, ввиду несбалансированности местных бюджетов соответствующие мероприятия в отношении остатков непогашенных в срок муниципальными образованиями Иркутской области бюджетных кредитов в сумме 532 197,4 тыс. рублей не проводились.

В течение 2015 года кредиторская задолженность снизилась на 686 835,2 тыс. рублей, которая на начало года составляла 2 053 553,4 тыс. рублей, на конец года – 1 366 718,2 тыс. рублей, сокращение на 33,5%. В составе суммы кредиторской задолженности, числящейся на конец отчетного периода, учтена долгосрочная задолженность в сумме 195,4 тыс. рублей и просроченная кредиторская задолженность в сумме 2 312,8 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по заработной плате в течение финансового года увеличилась на 1 317,4 тыс. рублей и составила 56 149,7 тыс. рублей.

В течение 2015 года автономными и бюджетными учреждениями Иркутской области получены доходы от приносящей доход деятельности в сумме 15 277 259,9 тыс. рублей, в том числе подведомственными учреждениями министерства здравоохранения – 3 265 992,3 тыс. рублей, министерства социального развития, опеки и попечительства – 636 927,6 тыс. рублей, министерства образования – 391 079,0 тыс. рублей, министерства культуры и архивов – 324 481,6 тыс. рублей, министерства по физической культуре, спорту и молодежной политике – 78 584,7 тыс. рублей.

В 2015 году отмечается рост дебиторской задолженности на 1 612 181,3 тыс. рублей (на начало года – 3 173 447,5 тыс. рублей, на конец года – 4 785 628,8 тыс. рублей), или на 50,8 %. Рост дебиторской задолженности по счету 1 206 00 произошел на сумму 1 506 801,9 тыс. рублей (на начало года – 2 822 897,8 тыс. рублей, на конец – 4 329 699,7 тыс. рублей). Наибольший объем увеличения дебиторской задолженности по выданным авансам отмечается в министерстве строительства и дорожного хозяйства Иркутской области на

692 201,5 тыс. рублей (на начало года - 767 370 ,7 тыс. рублей, на конец года - 1 459 572,2 тыс. рублей).

Фактически предельный объем заимствований за 2015 год (83 793 000,0 тыс. рублей) превысил сумму, направленную на финансирование дефицита бюджета (8 847 580,0 тыс. рублей) и погашение долговых обязательств (74 456 400,8 тыс. рублей), на 489 019,2 тыс. рублей, или на 0,6%, что указывает на несоблюдение положений статьи 106 БК РФ, согласно которой предельный объем заимствований не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита соответствующего бюджета и (или) погашение долговых обязательств.

На 01.04.2016 из 425 муниципальных образований первого уровня Иркутской области 396 передали полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на уровень муниципальных районов, в 11 муниципальных образованиях созданы контрольно-счетные органы, которые самостоятельно осуществляют внешнюю проверку, в 18 - полномочия не переданы на уровень муниципальных районов, соглашения не заключены. В КСП области обратилось 6 муниципальных образований (Шелеховское, Половино-Черемховское, Старо-Акульшетское МО Тайшетского района, Култукское городское поселение Слюдянского района, Вихоревское МО, Шелеховское городское поселение). В целом КСП области отмечено, что отчетность от имени ГАБС представлена в полном объеме. По итогам оценки полноты и достоверности, соблюдения порядка составления и представления отчетности КСП области сделаны выводы о том, что годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджетов Вихоревского городского поселения за 2015 год, Култукского и Шелеховского городских поселений по основным параметрам соответствует требованиям Инструкции №191н, а представленные для внешней проверки годовые отчеты являются полными и достоверными.

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

В заключении от 06.05.2016 № 07/12-э по результатам проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области за 2015 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 2015 год не установлено.

Отмечены отдельные отступления от требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

При прогнозируемом дефиците на 2015 год в объеме 87 500,3 тыс. рублей бюджет ТФОМС исполнен с превышением расходов над доходами в объеме 31 626,7 тыс. рублей. По сравнению с 2014 годом доходы бюджета ТФОМС

увеличились на 15,7 %, или на 4 211 191,8 тыс. рублей, расходы – на 12,6 %, или на 3 468 743,2 тыс. рублей.

На здравоохранение израсходовано 30 707 725,9 тыс. рублей (или 99,8% плана), средства направлены на:

- выполнение Территориальной программы ОМС в объеме 30 242 376,6 тыс. рублей (из них 371 582 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 сумме 431 838,9 тыс. рублей (за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов ТФОМС других регионов РФ);

- осуществление единовременных выплат медицинским работникам в объеме 33 510,4 тыс. рублей (межбюджетные трансферты, передаваемые областному бюджету).

Фактическое финансирование Территориальной программы ОМС составило 30 517 376,4 тыс. рублей (включая расходы на аппарат органов управления). Недофинансирование программы составило 50 670,9 тыс. рублей и обусловлено, в основном, неполным выполнением объемов специализированной медицинской помощи, оказываемой федеральными медицинскими организациями (на 49 490,3 тыс. рублей).

Фактические расходы на аппарат органов управления ТФОМС (с учетом 13 филиалов) составили 274 999,8 тыс. рублей (0,9 % от суммы расходов бюджета ТФОМС) и не превысили норматива расходов (275 000 тыс. рублей), согласованного ФФОМС в письме от 23.03.2015 № 1757/21-2 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 уменьшились на 5,3 %.

Нормированный страховой запас фонда при законодательно установленном объеме 1 000 000 тыс. рублей сформирован в объеме 878 721,6 тыс. рублей (87,9 %).

В соответствии со ст. 9 Закона о бюджете ТФОМС на 2015 год средства нормированного страхового запаса использованы на возмещение средств территориальным фондам ОМС других регионов за оказание медицинской помощи гражданам, застрахованным в Иркутской области - 371 582 тыс. рублей; оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Иркутской области гражданам, застрахованным в других регионах РФ - 431 838,9 тыс. рублей; выплаты стимулирующего характера медицинским организациям за выполнение целевых значений доступности и качества медицинской помощи – 40 000 тыс. рублей; выплаты вознаграждения страховым медицинским организациям за выполнение условий, предусмотренных договором о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования – 10 000 тыс. рублей, финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в виде дополнительного финансирования страховых медицинских организаций – 25 300,6 тыс. рублей.

Средства на ведение дела, предоставляемые страховым медицинским организациям в соответствии с нормативом 1,07 %, установленным ст. 10 Закона о бюджете ТФОМС на 2015 год, составили 315 070,5 тыс. рублей (на 31 953,8 тыс. рублей, или на 11,3 % больше уровня 2014 года). Всего на формирование собственных средств в сфере ОМС с учетом средств, поступивших по результатам экспертиз, а также вознаграждения за счет средств нормированного страхового запаса страховыми медицинскими организациями в 2015 году получено 457 150,6 тыс. рублей (на 40 233,4 тыс. рублей, или на 10 % больше уровня 2014 года).

В реализации Территориальной программы ОМС в 2015 году участвовало 144 медицинские организации, 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 2015 года снизилась на 921 человека с 2 523 448 человек на 01.01.2015 до 2 522 527 человек на 01.01.2016. В структуре застрахованных лиц 63 % составляет неработающее население. За 2015 год численность неработающих увеличилась на 5 262 человека, численность работающих снизилась на 6 183 человека.

Расходы медицинских организаций на медицинскую помощь (без учета остатков средств на счетах медицинских организаций) по сравнению с уровнем 2014 года возросли в условиях стационара на 1 841 523,4 тыс. рублей, дневных стационаров – на 185 837,1 тыс. рублей, в амбулаторных условиях – на 368 712,4 тыс. рублей, по скорой медицинской помощи – на 408 293,2 тыс. рублей.

Средняя заработная плата медицинских работников в 2015 году составила по врачам - 48,2 тыс. рублей (2014 год - 48,4 тыс. рублей), среднему медицинскому персоналу - 26,1 тыс. рублей (2014 год – 26,0 тыс. рублей), младшему медицинскому персоналу - 17,2 тыс. рублей (на уровне 2014 года).

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 2015 год установлен в размере 12 116,2 рубля, фактически подушевое финансирование (в расчете на одного застрахованного) составило 12 096,4 рубля (по сравнению с 2014 годом увеличилось на 14%).

Как и в предыдущем году, из ФФОМС поступили средства на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 34 000 тыс. рублей, которые в полном объеме переданы в виде межбюджетных трансфертов из бюджета ТФОМС в областной бюджет и использованы в объеме 33 510,4 тыс. рублей.

В связи с расторжением до истечения установленного срока договоров 14 медицинскими работниками, заключенных с министерством здравоохранения области, общая сумма возврата единовременной компенсационной выплаты составляла 8 750,3 тыс. рублей, из них возвращены 5 301,1 тыс. рублей, из которых 3 224,2 тыс. рублей перечислены в бюджет ТФОМС с последующим перечислением

в бюджет ФФОМС, 2 076,9 тыс. рублей поступили в доход областного бюджета, 489,6 тыс. рублей - возвращены средства текущего 2015 года по заключенному в 2015 году договору. На 01.01.2016 не возвращены единовременные компенсационные выплаты 6 медицинскими работниками в объеме 3 258,2 тыс. рублей (из них подлежащие возврату в бюджет ТФОМС – 2 564,5 тыс. рублей, в областной бюджет – 693,7 тыс. рублей).

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

В 2015 году проведено 185 проверок медицинских организаций и страховых медицинских организаций, выявлено нецелевое использование средств ОМС и предъявлены штрафы на сумму 21 584,2 тыс. рублей. По результатам проверок возвращены в бюджет ТФОМС средства в объеме 17 083,6 тыс. рублей (с учетом средств, восстановленных по результатам проверок прошлых лет), перечислены штрафы в размере 2 350,4 тыс. рублей. Задолженность медицинских организаций по денежным взысканиям и штрафам на 01.01.2016 составила 2 749,8 тыс. рублей (ОАО «Санаторий Братское взморье», ОГБУЗ «Чунская РБ», ОГАУЗ «Усть-Илимская городская поликлиника №1», ОГБУЗ «Усть-Кутская РБ», ОГБУЗ «Усть-Илимская ГДП»).

По сравнению с 2014 годом количество проверок сократилось на 20 %, объем выявленных нарушений увеличился на 66 %.

По результатам экспертизы Законопроект «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области за 2015 год» рекомендован к рассмотрению Законодательным Собранием Иркутской области.

Учитывая результаты проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области за 2015 год, КСП области высказан ряд предложений.

Так, ГУ ТФОМС рекомендовано привести приказ от 17.12.2010 № 45 об утверждении Порядка осуществления бюджетных полномочий администратора доходов бюджета в соответствие с требованиями Постановления Правительства Иркутской области от 12.07.2010 № 167-пп «О порядке осуществления органами государственной власти Иркутской области, органами управления территориальными государственными внебюджетными фондами и (или) находящимся в их ведении казёнными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы РФ».

Министерству здравоохранения Иркутской области совместно с ГУ ТФОМС предложено усилить контроль за возвратом медицинскими работниками единовременной компенсационной выплаты по договорам, расторгнутым до истечения установленного срока. Объем невозвращенных средств в течение последних двух 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 подлежащие возврату в бюджет ТФОМС – 2 564,5 тыс. рублей).

ГУ ТФОМС совместно с министерством финансов Иркутской области с целью обеспечения единообразия бюджетного учета и отчетности рекомендовано проработать вопрос о применении вида расходов «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий на реализацию мероприятий по информатизации» для отражения расходов в сфере информационно-коммуникационных технологий по аналогии с порядком отражения расходов бюджета субъекта РФ. В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, принятие данного решения находится в компетенции финансового органа субъекта РФ.

Кроме того отмечено, что анализ выполнения Территориальной программы ОМС за 2015 год показал, что показатели по объемам оказания медицинской помощи (в расчете на одного застрахованного) исполнены ниже установленных нормативов по амбулаторной медицинской помощи, неотложной медицинской помощи и медицинской помощи, оказываемой в стационарах дневного типа. Вместе с тем, превышен установленный норматив по стационарной помощи и по реабилитации. Данные факты свидетельствуют о необходимости принятия 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 проводимых Счетной палатой Российской Федерации **экспертно-аналитических мероприятиях.**

1) Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ деятельности федеральных органов исполнительной власти по развитию налоговой базы субъектов Российской Федерации и муниципалитетов на основе специальных налоговых режимов, используемых малым и средним бизнесом».

По итогам указанного мероприятия КСП области сформулированы основные выводы:

- За период 2012-2015 годов большая часть заявок от субъектов малого и среднего предпринимательства Иркутской области поступила на получение субсидии в целях возмещения части затрат по договорам на приобретение в собственность производственного оборудования (205 заявок из 499). Заявки, связанные с реализацией инновационных проектов начинающих и действующих компаний, представлены в количестве 121 единица. На третье место приходятся заявки, связанные с компенсацией части процентной ставки по кредитам и части затрат по уплате лизинговых платежей (99 единиц). На получение субсидий на содействие развитию микрофинансовых организаций за исследованный период подана 41 заявка, и на субсидии, связанные с созданием и (или) развитием центров времяпрепровождения детей, подано 33 заявки.

- Постановлением Правительства Иркутской области от 05.09.2014 № 427-пп «Об утверждении Положения о предоставлении субсидий из областного бюджета в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат (части затрат) в связи с реализацией мероприятий, направленных на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства» предусмотрено, что субсидии предоставляются при условии, что заявители не являются аффилированными лицами по отношению к предыдущему собственнику приобретенного оборудования. Между тем, отсутствует механизм осуществления министерством экономического развития Иркутской области проверки аффилированности субъектов малого и среднего предпринимательства по отношению к предыдущему собственнику приобретенного оборудования.

- Установление максимального размера субсидии в целях субсидирования части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства на приобретение производственного оборудования в размере 3 000,0 тыс. рублей на одного субъекта малого и среднего предпринимательства (постановление Правительства Иркутской области от 05.09.2014 № 427-пп) создает искусственный барьер для получения государственной поддержки субъектами малого предпринимательства.

- В 2015 году министерством экономического развития Иркутской области предоставлялись субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат (части затрат), связанных с созданием и (или) развитием центров времяпрепровождения детей, аналогичные предоставляемым с 2015 года министерством образования Иркутской области субсидиям в связи с получением дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях в Иркутской области.

Министерством экономического развития Иркутской области в 2015 году предоставлена указанная субсидия ООО «Семь звезд» в размере 1000,0 тыс. рублей и ООО «Школа Леонова» в размере 542,9 тыс. рублей. Министерством образования Иркутской области в 2015 году предоставлена субсидия ООО «Семь звезд» и ООО «Школа Леонова» в размере в сумме 2 553,2 тыс. рублей и 6 972,5 тыс. рублей соответственно.

- Из 23 субъектов малого предпринимательства области, которым министерством экономического развития Иркутской области предоставлена финансовая поддержка в виде гранта на создание собственного бизнеса в 2012 году в общем объеме 6 980,0 тыс. рублей, не выполнили условия предоставления гранта 20 субъектов малого предпринимательства (сумма предоставленных грантов составляет 6 080,5 тыс. рублей), что составляет 87% от общего числа получателей мер указанной поддержки.

- Из 253 СМП, которым предоставлена поддержка в виде гранта на создание собственного бизнеса в общем объеме 60 303,4 тыс. рублей министерством экономического развития Иркутской области и муниципальными образованиями области в 2012 году, 98 субъектов (39%) прекратили осуществление предпринимательской деятельности: 2013 г. – 17 (гранты на 3 348,1 тыс. рублей), 2014 г. – 41 (10 485,8 тыс. рублей), 2015 г. – 36 (9 135,7 тыс. рублей), 2016 г. – 4 (1 020,9 тыс. рублей).

Из 250 СМП области, которым предоставлена поддержка в виде гранта на создание собственного бизнеса в общем объеме 71 339,7 тыс. рублей муниципальными образованиями области в 2013 году, 57 субъектов (23%) прекратили осуществление предпринимательской деятельности: 2014 г. – 13 (сумма грантов 2 729,1 тыс. рублей), 2015 г. – 29 (сумма грантов 8 024,1 тыс. рублей), 2016 г. – 15 (сумма грантов 4 266,3 тыс. рублей).

Из 216 СМП, которым предоставлена поддержка в виде гранта на создание собственного бизнеса в общем объеме 55 942,8 тыс. рублей муниципальными образованиями области в 2014 году, 15 субъектов (7%) прекратили осуществление предпринимательской деятельности, сумма предоставленных им грантов составила 3 297,2 тыс. рублей.

В 2015 году муниципальными образованиями области предоставлены гранты на создание собственного бизнеса 220 субъектам малого предпринимательства на общую сумму 76 427,8 тыс. рублей, в настоящее время прекративших осуществление предпринимательской деятельности по сведениям ЕГРЮЛ (ЕГРИП) не имеется.

- Анализ осуществления получателями субсидии в виде гранта на создание собственного бизнеса за период 2012-2014 годов показал, что в последующие три года после года получения гранта прекратили осуществление деятельности: 37% - получатели гранта в 2012 году, 23% - получателей гранта в 2013 году, 7% - получатели гранта в 2014 году.

- Нарушение требований части 4 статьи 14 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», аналогичное указанному в пункте 3 по министерству экономического развития Иркутской области, допускаются и муниципальными образованиями Иркутской области.

В 2015 году муниципальными образованиями области предоставлены гранты на создание собственного бизнеса субъектам малого предпринимательства, у которых основным видом деятельности является розничная торговля в неспециализированных магазинах преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями. Например, МО «Жигаловский район», МО «Тулунский район», МО Байкальское городское поселение. А отдельные муниципальные образования области предоставили поддержку в виде гранта на создание собственного бизнеса индивидуальным предпринимателям, осуществляющим розничную торговлю в неспециализированных магазинах преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в качестве единственного вида деятельности (МО «Слюдянский район», МО «Жигаловский район», МО «Боханский район», МО «Тулунский район») либо в качестве основного вида деятельности (МО «Жигаловский район», МО «Тулунский район», Байкальское городское поселение).

- За период 2012-2015 годов по предоставлению финансовой государственной поддержки в области первое место занимают субъекты малого и среднего предпринимательства Иркутской области, осуществляющие деятельность в сфере производства, в том числе деревообрабатывающего, машиностроения. На втором

месте по объему предоставленной финансовой поддержки – субъекты малого и среднего предпринимательства области, осуществляющие деятельность в сфере торговли. Третье место по объему предоставленной поддержки занимают субъекты малого и среднего предпринимательства, осуществляющие деятельность в сфере транспорта и предоставления услуг.

- По данным Иркутскстата, численность занятых в неформальном секторе экономики в Иркутской области составляет: в 2012 году – 305 тыс. человек, в 2013 году – 316 тыс. человек, в 2014 году – 266 тыс. человек, в 2015 году – 315 тыс. человек. Основными проблемами легализации неформальной занятости в экономике региона, по мнению органов исполнительной власти области, местного самоуправления и предпринимательского сообщества области, являются высокая фискальная нагрузка, высокие ставки по страховым взносам, сезонность работ.

- За период с 2012 по 2015 годы Иркутским областным гарантийным фондом предоставлено поручительств субъектам малого и среднего предпринимательства области на сумму 1 402 714,8 тыс. рублей. При этом Иркутским областным гарантийным фондом выплачено банкам по предоставленным поручительствам 56 240,0 тыс. рублей, из них возмещено субъектами малого и среднего предпринимательства в порядке регресса 2 725,6 тыс. рублей (или 4,9%). Выборочный анализ материалов по представленным поручительствам, по которым Иркутским областным гарантийным фондом исполнены обязательства перед банком, показал, что при надлежащем изучении представленных для получения поручительства документов, имелась возможность избежать кредитования рискованных сделок.

2) Мониторинг экономической обоснованности бюджетных расходов средств областного и местных бюджетов на закупки, связанные с празднованием Нового 2016 года.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия необходимо отметить следующее.

КСП области проведен анализ экономической обоснованности расходов областного бюджета и бюджетов муниципальных образований Иркутской области на закупки, связанные с празднованием Нового 2016 года, в котором приняли участие 47 контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области.

Расходы областного бюджета на проведение мероприятий, связанных с празднованием Нового 2016 года, составили 5 402,8 тыс. рублей, в том числе:

- на организацию ежегодного торжественного приема для общественности по случаю празднования Нового 2016 года от имени Губернатора Иркутской области – 344,0 тыс. рублей (расходы по сравнению с аналогичным мероприятием прошлого года сокращены более чем в 4 раза),

- на проведение новогодних мероприятий для детей – 5 058,9 тыс. рублей (Губернаторская елка, приобретение новогодних подарков, участие в Президентской елке).

Анализ расходных обязательств на проведение новогодних мероприятий для детей на сумму 5 058,9 тыс. рублей показал наличие отдельных отступлений от

положений бюджетного законодательства Российской Федерации на стадиях планирования и исполнения областного бюджета.

Так, согласно заключенному государственному контракту от 30.11.2015 № 53-57-1112/15-18 800 единиц новогодних подарков (сладких наборов) предназначались для детей из числа детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, детей-инвалидов, ВИЧ-инфицированных детей. Вместе с тем, 433 подарка на сумму 71,4 тыс. рублей распределены иным категориям детей (отличники, спортсмены, лауреаты, дети из многодетных и малоимущих семей, дети одиноких родителей).

Таким образом, министерством социального развития, опеки и попечительства Иркутской области не выполнены должным образом полномочия главного распорядителя бюджетных средств по планированию бюджетных расходов в части планирования расходов на приобретение новогодних подарков, предусмотренные статьей 158 БК РФ.

Расходы местных бюджетов на проведение мероприятий, связанных с празднованием Нового 2016 года, составили в сумме 26 943,3 тыс. рублей. На территории 11 из 42 муниципальных образований ввиду недостаточности бюджетных средств в 2015 году не предусматривались бюджетные расходы на соответствующие мероприятия. Оценка экономической обоснованности произведенных расходов свидетельствует о ряде нарушений, допущенных отдельными муниципальными образованиями. Так, в 12 муниципальных образованиях не соблюдены требования пунктов 3,4 статьи 136 БК РФ, приняты дополнительные меры социальной поддержки в виде приобретения новогодних подарков для детей-инвалидов, детей из малоимущих семей, на сумму 893,4 тыс. рублей.

Итоги работы с Порталом Счетной палаты 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» за период с 12 января 2015 года по 30 сентября 2016 года включительно (приведен в приложении 11), показал следующее.

Общее количество пользователей Портала КСО на 1 октября 2016 года составило 1038 человек. Наибольшее количество пользователей зарегистрировано в Контрольно-счетной палате Москвы и Контрольно-счетной палате Иркутской области - по 47 человек, Счетной палате Ямало-Ненецкого автономного округа - 46 человек, Контрольно-Счетной палате Республики Башкортостан и Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга - по 44 человека. В муниципальных образованиях субъектов Российской Федерации зарегистрировано 1261 пользователь Портала КСО, в том числе: в Москве и Московской области - 331 пользователь, в Волгоградской области - 84 пользователя, в Иркутской области - 78 пользователей.

По размещению информации в разделе «События» Портала КСО лидером является Контрольно-счетная палата Иркутской области - ею размещено

248 объявлений или 7,7 процента общего объема «событий», размещенных контрольно-счетными органами.

По разделу «Библиотека» Портала КСО наибольшее количество документов имеется у Контрольно-счетной палаты Томской области - 95 документов (6,9 %).

Анализ сведений об организации и участии контрольно-счетных органов в проводимых на Портале КСО видеоконференциях показал, что наиболее активное участие в них приняли: Контрольно-счетная палата Московской области (32 видеоконференции), Контрольно-счетная палата Иркутской области (22 видеоконференции), Контрольно-счетная палата Республики Карелия и Счетная палата Республики Саха (Якутия) (по 15 видеоконференций).

Если оценивать общий объем размещенной на Портале КСО информации, то наиболее активными пользователями Портала КСО являются: Контрольно-счетная палата Иркутской области, Контрольно-Счетная палата Новосибирской области и Контрольно-счетная палата Москвы.

4. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ

В отчетном периоде продолжалась работа по взаимодействию с правоохранительными органами в целях устранения выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий нарушений. Так, в 2016 году общее количество материалов, направленных в правоохранительные органы составило 44 (см. диагр.5).

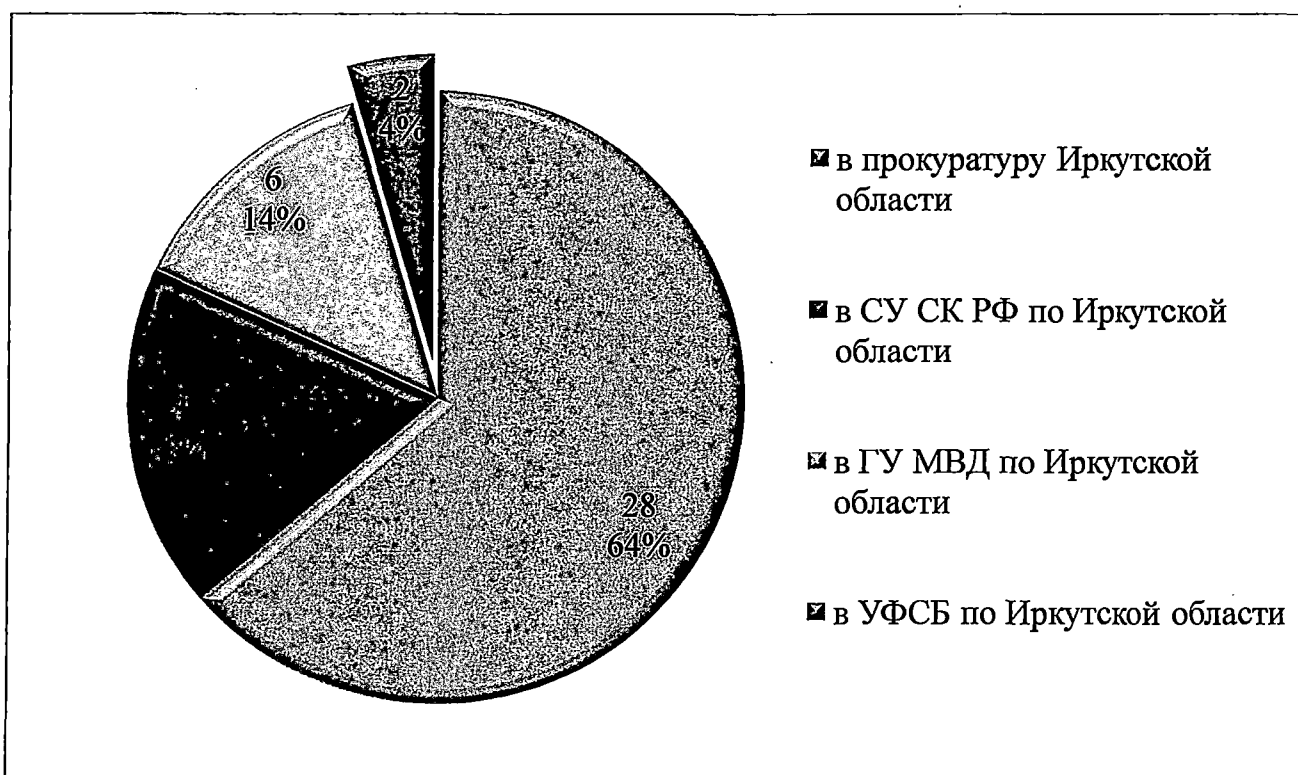


Диаграмма 5. Количество материалов, направленных в правоохранительные органы в 2016 году

Взаимодействие с прокуратурой Иркутской области

По результатам проверки использования бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы «Чистая вода» материалы контрольного мероприятия направлены для рассмотрения в прокуратуру Иркутской области. Прокурорами г. Черемхово, Шелехова, Заларинского, Слюдянского районов, Нижнеудинским межрайонным прокурором в адрес органов местного самоуправления внесено 7 представлений с требованием устранения бюджетного, природоохранного законодательства, законодательства о лицензировании.

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2015 году и истекшем периоде 2016 года, выполнения обязательств, указанных в соглашении о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, годового отчета об исполнении местного бюджета в муниципальных образованиях (поселениях) Заларинского района» направлен для рассмотрения в прокуратуру области. В прокуратуру Заларинского района направлены информации о нарушениях законодательства в отдельных муниципальных образованиях. Отчет и информации рассмотрены, прокурором Заларинского района приняты меры прокурорского реагирования: внесено 5 представлений об устранении нарушений, на незаконные правовые акты принесены протесты.

На основании отчета КСП области 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 бюджету муниципального образования «Баяндаевский район» Прокуратурой Баяндаевского района:

- мэр Баяндаевского района привлечен к административной ответственности по ст. 15.15.10 КоАП РФ (20,0 тыс. рублей);
- вынесено 3 представления, МБОУ «Кокоринская ООШ», МБОУ «Гаханская СОШ» получены лицензии на осуществление образовательной деятельности.

Кроме того, прокуратурой Иркутской области осуществлялся контроль за устранением выявленных нарушений по контрольному мероприятию «Проверке соблюдения министерством культуры и архивов Иркутской области законодательства Российской Федерации и Иркутской области при реализации функций и полномочий учредителя за 2015 год с проведением проверок выборочно по учреждениям».

По поручению прокуратуры Иркутской области на основании отчета КСП области по результатам контрольного мероприятия «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 «Боханский район» в 2015 году» прокуратурой Боханского района проведены аналогичные проверки в сельских поселениях Боханского района. В результате отменены необоснованно установленные доплаты

за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, в МО «Новая Ида», МО «Олонки». Опротестованы нормативные правовые акты органов местного самоуправления, устанавливающие нормы формирования расходов на оплату труда глав 9 сельских поселений (МО «Буреть», «Казачье», «Новая Ида», «Тараса», «Укыр», «Шаралдай», «Хохорск», «Александровское», «Бохан»).

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 подготовлено экспертное заключение в рамках уголовного дела, возбужденного по ст. 159 УК РФ - мошенничество лиц по факту хищения бюджетных денежных средств при реализации в 2012, 2013 годах мероприятий по переселению граждан Иркутской области в связи с затоплением ложа Богучанской ГЭС. В настоящее время производство по делу окончено и проходит в рамках ст. 217 УПК РФ процедуру ознакомления обвиняемого и его защитника с материалами уголовного дела. Ориентировочно в мае дело будет передано в суд.

По материалам проверки соблюдения министерством культуры и архивов Иркутской области законодательства Российской Федерации и Иркутской области при реализации функций и полномочий учредителя за 2015 год с проведением проверок выборочно по учреждениям ГИБДД МУ МВД России «Иркутское» должностное лицо эксплуатирующей организации ООО «СоюзСтрой» привлечено к административной ответственности (ст. 12.34 КоАП РФ), вынесено представление об устранении причин и условий для свершения правонарушения

По переплатам директору МБОУ «Осинская СОШ №2» в результате не устранения нарушения директором в добровольном порядке по рекомендациям КСП области в ходе проверки, а также в рамках исполнения представления КСП области материалы проверки направлены КСП области в УЭБ и ПК ГУ МВД России по Иркутской области.

В настоящее время правоохранительным органом материалы подготовлены для возбуждения уголовного дела, проводится правовая экспертиза подготовленных материалов для возбуждения.

В отчетном периоде в рамках предмета соглашения о сотрудничестве и информационном взаимодействии с ГУ МВД РФ по Иркутской области:

- проведена учеба для сотрудников ГУ МВД РФ по Иркутской области по теме «Государственная поддержка в сфере ЖКХ – 2016 год»;

- направлено информационное письмо по результатам контрольного мероприятия по использованию субсидий, предоставленных из областного бюджета автотранспортным предприятиям на возмещение недополученных доходов, возникающих при перевозке льготных категорий граждан в рамках реализации «пилотного» проекта «Поэтапное внедрение электронного проездного билета на территории Ангарского городского округа для реализации права на льготный проезд отдельных категорий граждан» по фактам совершения отдельными категориями граждан поездок, подлежащих, по мнению КСП области, проверке с целью

выявления, пресечения правонарушений, связанных с незаконным использованием средств областного бюджета.

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 2016 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 2015 год, план работы Совета КСО ИР на 2016 год, состоялось 18 апреля 2016 года. Также 18 апреля 2016 года Советом КСО ИР проведено совещание контрольно-счетных органов «Совершенствование механизмов деятельности органов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля», в котором приняли участие более 100 представителей контрольно-счетных, исполнительных и представительных органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области. В работе совещания приняли участие представители Управления Федеральной антимонопольной службы по Иркутской области, прокуратуры Иркутской области, Следственного управления Следственного комитета РФ по Иркутской области, регионального отделения общероссийского общественного движения «Народный фронт за Россию».

В отчетном периоде состоялись 4 заседания Президиума Совета КСО ИР:

37-е заседание Президиума – 16 марта 2016 года;

38-е заседание Президиума – 05 июля 2016 года;

39-е расширенное заседание Президиума – 07 октября 2016 года;

40-е расширенное заседание Президиума – 21 декабря 2016 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 2016 года из 424 поселений области 383

передали полномочия внешнего финансового контроля на уровень районов, не передало полномочия 32 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 2016 году аудиторами и специалистами КСО проведено 663 контрольных и 1 843 экспертно-аналитических мероприятий.

Проверками охвачено 914 объектов, из них 454 органа местного самоуправления и их структурные подразделения, 380 муниципальных учреждений. Объем проверенных средств составил 23 948 268,1 тыс. рублей. Нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере выявлено на сумму 5 496 392,8 тыс. рублей, в том числе использовано не по целевому назначению – 33 213,4 тыс. рублей, с нарушениями принципа эффективности – 166 938 тыс. рублей. На учет поставлено 285 объектов муниципальной собственности. По результатам мероприятий устранено финансовых нарушений на сумму 786 600,7 тыс. рублей, в том числе возмещено средств в бюджет 4 066,9 тыс. рублей.

Подготовлено экспертных заключений по результатам финансово-экономической экспертизы - 1 253, в том числе по результатам рассмотрения проектов нормативных правовых актов органов местного самоуправления - 689, муниципальных программ - 446. Для совершенствования нормативной правовой базы КСО подготовлено 773 предложения, из них 577 учтены думами муниципальных образований при принятии решений.

В адрес проверяемых организаций направлено 239 представлений и 14 предписаний об устранении выявленных нарушений, из них исполнено и снято с контроля соответственно 181 и 11. Подготовлено 18 протоколов по административным правонарушениям, материалы по 12 протоколам рассмотрены в суде. Сумма штрафов, поступившая в бюджет, составляет 84,9 тыс. рублей.

К дисциплинарной ответственности привлечено 102 человека, возбуждено 6 уголовных дел. Для правовой оценки результаты 310 мероприятий, проведенных КСО, направлены в правоохранительные и надзорные органы.

В средствах массовой информации опубликовано 227 сообщений о деятельности муниципальных контрольно-счетных органов. Размещать определенную законодательством информацию имеют возможность на собственных

сайтах 20 КСО, на страницах сайтов представительного или исполнительного органа МО 26 КСО.

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

- мониторинг экономической обоснованности бюджетных расходов средств областного и местных бюджетов на закупки, связанные с празднованием Нового 2016 года;

- комплексное контрольное мероприятие «Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предусмотренных в 2015 году на реализацию мероприятий проектов народных инициатив, с проведением встречных проверок в муниципальных образованиях Иркутской области»;

- экспертно-аналитическое мероприятие «Финансовый аудит по вопросу кредиторской задолженности в сфере жилищно-коммунального хозяйства, сложившейся в организациях и учреждениях, финансируемых за счет средств областного и местных бюджетов»;

- 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;

- проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета муниципальному образованию «Усть-Ордынское» на реализацию мероприятий проектов народных инициатив (выборочно), а также формирования и расходования средств местного бюджета муниципального образования «Усть-Ордынское», предусмотренных на ремонт и содержание дорог за 2015 год, истекший период 2016 года.

Совместно с контрольно-счетными органами муниципальных образований проведено комплексное контрольное мероприятие «Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предусмотренных в 2015 году на реализацию мероприятий проектов народных инициатив, с проведением встречных проверок в муниципальных образованиях Иркутской области (выборочно)».

КСО муниципальных образований проверено 99 муниципальных образований. Силами КСП области проверено 24 муниципальных образования.

По результатам мероприятия учтены отдельные замечания и предложения, высказанные КСП области:

1. Министерство финансов Иркутской области в новом приказе от 11.11.2016 № 95н-мпр «Об утверждении порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к областному бюджету, бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области» предусмотрело порядок определения перечня и кодов целевых

статей расходов бюджетов муниципальных образований Иркутской области, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субсидии на реализацию народных инициатив, исключаящее отражение их не только без учета источников финансирования, но и вообще без выделения расходов на народные инициативы. Отсутствие ранее четкого требования на областном уровне способствовало «размыванию» расходов за счет областной субсидии в местном бюджете.

В приказе предусмотрено, что по коду 72370 отражаются расходы областного бюджета в рамках основного мероприятия «Обеспечение эффективного управления экономическим развитием Иркутской области» подпрограммы «Государственная политика в сфере экономического развития Иркутской области» на 2015 - 2020 годы государственной программы Иркутской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2015 - 2020 годы (71 1 01 00000) на предоставление субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив.

Также по данному направлению расходов отражаются расходы местных бюджетов, осуществляемые за счет субсидий из областного бюджета на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив.

2. Министерство экономического развития области сообщило об усилении контроля за предоставлением муниципальными образованиями отчетов об использовании бюджетных средств на реализацию проектов народных инициатив. КСП области указала, что отчеты муниципальных образований, представляемые ими по форме, установленной министерством экономического развития, не всегда являлись достоверными.

3. Принято решение рекомендовать органам местного самоуправления отражать субсидию на реализацию проектов народных инициатив в части мероприятий, связанных с ремонтом и содержанием автомобильных дорог, в доходах муниципальных дорожных фондов, для чего необходимо внести изменения в порядки использования муниципальных дорожных фондов.

КСП области по результатам контрольных мероприятий отметила, что мероприятия в сфере дорожной деятельности за счет субсидии на реализацию мероприятий народных инициатив органами местного самоуправления осуществлялись вопреки статье 179.4 БК РФ, поскольку субсидия на реализацию мероприятий проектов народных инициатив использовалась на дорожную деятельность за пределами муниципального дорожного фонда (без включения таких доходов в источники формирования этого фонда).

Это нарушение влекло за собой нарушения в части отражения в местных бюджетах расходов на дорожную деятельность за счет субсидии на народные инициативы.

Так, согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации, утвержденным приказом министерства финансов Российской Федерации № 65н от 01.07.2013 по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» отражаются расходы на обеспечение деятельности учреждений, осуществляющих управление в сфере дорожного хозяйства, расходы на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание действующей сети автомобильных дорог общего пользования федерального, регионального или

межмуниципального значения, местного значения и искусственных сооружений на них, расходы на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в сфере дорожного хозяйства, расходы на государственную (муниципальную) поддержку в указанной сфере, а также расходы на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в целях софинансирования и (или) финансового обеспечения содержания и развития дорожного хозяйства.

По подразделу 0503 «Благоустройство» подлежат отражению расходы на проведение мероприятий по содержанию территории муниципального образования, а также по проектированию, созданию, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию объектов благоустройства, направленных на обеспечение и повышение комфортности условий проживания граждан, поддержание и улучшение санитарного и эстетического состояния территории (включая расходы на освещение улиц, озеленение территорий, установку указателей с наименованиями улиц и номерами домов, размещение и содержание малых архитектурных форм, за исключением расходов на осуществление дорожной деятельности, а также расходов на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, осуществляемых за счет средств дорожного фонда).

Между тем, поскольку субсидия на народные инициативы не включена в источники пополнения муниципального дорожного фонда, ряд муниципальных образований отражал расходы на дорожную деятельность за счет этой субсидии по подразделу 0503 «Благоустройство», что не соответствовало Указаниям № 65н и влекло искажение сведений об объеме расходов на дорожную деятельность.

Так, в муниципальном образовании «Алужинское» бюджетные ассигнования за счет субсидии из областного бюджета отражены по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство, подразделу 0503 «Благоустройство», целевой статье расходов 6000200 «Содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах городских округов и поселений в рамках благоустройства», виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

Отдельные муниципальные образования отражали их по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» также вопреки Указаниям №65н.

4. КСП области предложила с целью исключения формального составления муниципальными образованиями документов об итогах обсуждения мероприятий народных инициатив населением в дальнейшем скорректировать положения Порядка предоставления субсидий в части форм участия населения по определению мероприятий народных инициатив, а также предоставить право на принятие решения об установлении мероприятий народных инициатив местным представительным органам. Предложение может быть реализовано в 2017 году.

Контрольное мероприятие «Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета муниципальному образованию «Усть-Ордынское» на реализацию мероприятий проектов народных инициатив

(выборочно), а также формирования и расходования средств местного бюджета муниципального образования «Усть-Ордынское», предусмотренных на ремонт и содержание дорог за 2015 год, истекший период 2016 года» проведено в связи с обращением Законодательного Собрания Иркутской области, вызванным жалобой жителей поселка Усть-Ордынский.

Контрольным мероприятием выявлен ряд нарушений, в том числе несколько фактов нецелевого использования средств областного бюджета (информация отражена выше). По одному факту нецелевого использования бюджетных средств, в отношении начальника отдела ЖКХ администрации МО «Усть-Ордынское» составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном ст. 15.14 КоАП РФ. Судьей Эхирит-Булагатского районного суда 29.11.2016 вынесено постановление о привлечении должностного лица к административной ответственности и наказании в виде штрафа размером 20,0 тыс. рублей. Штраф не оплачен, срок оплаты не истек.

В Министерство финансов области 24 и 28 октября 2016 года направлено два уведомления о применении бюджетных мер принуждения на сумму 82,9 тыс. рублей и на сумму 2 580,8 тыс. рублей. По решению минфина области о применении бюджетных мер принуждения в 2016 году на общую сумму 2 663,7 тыс. рублей муниципальному образованию сокращен объем межбюджетных трансфертов.

В ходе контрольного мероприятия нашли подтверждение факты бездействия администрации в части реализации мероприятий народных инициатив.

Несмотря на то, что уличное освещение организовано в 2015 году, на момент осмотра в ходе мероприятия (сентябрь 2016 года) освещение улиц отсутствовало по причине не решения вопроса о включении новых объектов потребления электрической энергии в договор на электроснабжение.

После завершения работ по установке светильников и возведению линии уличного освещения, администрацией муниципального образования произведен ряд действий, направленный на обеспечение подключения их к действующим электрическим сетям. Однако эти действия оказались недостаточными, уличное освещение на отдельных улицах отсутствовало, администрация муниципального образования с мая 2016 года (после направления последнего письма в Восточное отделение ООО «Иркутскэнергосбыт») бездействовала.

Только в ходе контрольного мероприятия обращение КСП области в Восточное отделение ООО «Иркутскэнергосбыт» привело к началу работы уличного освещения.

Таким образом, цель реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив, на которые средства областного бюджета предоставлялись муниципальному образованию в 2015 году, достигнута лишь в сентябре 2016 года, что свидетельствует о несоблюдении муниципальным образованием принципа эффективности использования средств бюджета, установленного ст. 34 БК РФ.

Учет объектов уличного освещения осуществлен администрацией муниципального образования с нарушением законодательства. В бухгалтерском учете и в реестре муниципальной собственности вновь созданная линия уличного освещения, как сооружение, не значилась. Право муниципальной собственности на

нее не зарегистрировано. На учете и в реестре муниципальной собственности значились лишь светильники уличного освещения и опоры уличного освещения.

Отмечена бессистемная работа администрации по ремонту муниципальных дорог.

Главе поселения внесено представление (№ 03\36-Пр от 21.10.2016) об устранении нарушений, которое рассмотрено и сообщено о принимаемых мерах к устранению нарушений (ответ от 22.11.2016 № 1236). Указано, что за допущенные нарушения 3 должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности. Линии уличного освещения включены в реестр муниципальной собственности и поставлены на балансовый учет. В дальнейшем планируется оформление на них прав собственности муниципального образования. Принято решение о направлении сотрудников отдела ЖКХ, транспорту и связи на повышение квалификации. Разработаны изменения в Порядок назначения и проведения собраний, Порядок формирования и использования муниципального дорожного фонда, Положение об отделе по ЖКХ, транспорту и связи и финансово-экономическом отделе. На 2017 год запланировано проведение инвентаризации сети муниципальных дорог с оценкой их состояния. Приняты меры к взысканию с подрядчиков сумм неустойки за просрочку исполнения контракта, за невыполненные работы.

6. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КСП

Организационное, документационное, материально-техническое и кадровое обеспечение

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.

Своевременно проводилась замена рабочих столов, шкафов и прочих предметов мебели, в соответствии с физическим износом.

В отчетном периоде организационная работа направлена на обеспечение эффективного функционирования коллегии и аппарата КСП области, совершенствование организации проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Проведено 35 заседаний коллегии КСП области, на которых рассмотрено 183 вопроса.

В КСП области действует система контроля и проверки исполнения. Регулярно готовится информация «Контроль исполнения плана мероприятий КСП области». В отчетном периоде председателем проведено 29 рабочих совещания, на которых дано 527 поручений по вопросам контрольной деятельности (проведения проверок и экспертиз), информационно-аналитической деятельности КСП области, организации внутренней жизни палаты. Все распоряжения выполнены в установленные сроки.

Общий объем документооборота за 2016 год составил 7 118 документов, из них входящих – 4 104, исходящих – 3 014.

В целях методологического обеспечения деятельности КСП области разработаны и утверждены два стандарта КСП области: СВФК-8 «Осуществление

аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг» и СВФК-9 «Мониторинг исполнения бюджета Иркутской области, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Иркутской области». В течение года осуществлялась актуализация действующих стандартов и Регламента КСП области. Изменения, вносимые в Стандарт и Регламент КСП области рассмотрены коллегией КСП области и утверждены приказами председателя КСП области.

В 2016 году продолжена работа по взаимодействию с контрольными органами исполнительной власти Иркутской области - разработано и утверждено Соглашение о сотрудничестве и взаимодействии между Службой государственного финансового контроля Иркутской области и Контрольно-счетной палатой Иркутской области.

В силу статьи 75 Устава Иркутской области, состав КСП области установлен Законом Иркутской области от 07.07.2011 № 55-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Иркутской области», которым определена штатная численность КСП области в количестве не более 43 человек.

По состоянию на 01.01.2017 в КСП области работают 39 человек, 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.

Аппарат КСП области состоит из 37 человек, которые замещают должности государственной гражданской службы, из них 24 сотрудника являются инспекторским составом, на который возложены обязанности по организации и непосредственному проведению внешнего государственного финансового контроля 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». Все сотрудники КСП области являются подготовленными специалистами, имеют соответствующее занимаемой должности высшее образование и опыт работы.

В течение 2016 года проводилась работа по реализации федерального и областного законодательства о государственной гражданской службе. В соответствии с требованиями действующего законодательства о государственной гражданской службе в 2016 году в КСП области 5 государственным гражданским служащим присвоены очередные и первые классные чины.

В соответствии со статьей 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 8 государственных гражданских служащих принято решение о соответствии замещаемой должности гражданской службы, в отношении 2 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 2016 году в КСП области 2 раза проводились конкурсы, по результатам которых 8 граждан включено в кадровый резерв КСП области для замещения должностей гражданской службы.

В соответствии государственным заказом на повышение квалификации гражданских служащих КСП области, в отчетный период 8 сотрудников КСП области прошли курсы повышения квалификации в «Государственном научно-исследовательском институте системного анализа Счетной палаты Российской Федерации» в Сибирском федеральном округе, в Центре современного профессионального образования «Байкальского государственного университета», в Институте повышения квалификации Байкальского государственного университета», о чем выданы соответствующие удостоверения.

Финансовое обеспечение

В 2016 году бюджетные ассигнования на обеспечение КСП области в году рассчитывались в соответствии с приказом министерства финансов Иркутской области от 6 августа 2012 года № 35н-мпр «Об установлении порядка и методики планирования бюджетных ассигнований областного бюджета».

В соответствии с Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2016 год» на финансирование КСП области в 2016 году выделено 53 933,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение бюджетных ассигнований в 2016 году составило по расходам бюджета 51 436,0 тыс. рублей, или 95,4% тыс. рублей к плану. Из них расходы, связанные с нахождением сотрудников в служебных командировках, составили 825,0 тыс. рублей. Отклонение кассового исполнения от уточненной бюджетной росписи связано с оптимизацией расходов в отчетном периоде.

В 2016 году проведена работа по открытию лицевого счета КСП области для кассового обслуживания исполнения расходов областного бюджета Иркутской области с 1 января 2017 года в Управлении Федерального казначейства по Иркутской области.

7. ЗАДАЧИ КСП ОБЛАСТИ НА ПРЕДСТОЯЩИЙ ПЕРИОД

КСП области в 2017 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».

Значительное внимание в 2017 году будет уделяться экспертно-аналитической деятельности, в том числе мониторингу исполнения областного бюджета, оперативной оценке его состояния.

Во исполнение задач, законодательно закрепленных за КСП, в 2017 году запланировано проведение 111 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. В рамках реализации своих полномочий первоочередными задачами КСП считает обеспечение и дальнейшее развитие аудита формирования и контроля исполнения областного бюджета и бюджета ТФОМС.

КСП продолжит совершенствование единой системы предварительного аудита формирования, оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета как инструмента решения стратегических и тактических задач государственной социально-экономической политики и роста эффективности

использования бюджетных средств. В этих целях планом деятельности на 2017 год дополнительно предусмотрено проведение 3 мониторингов:

- мониторинг о ходе исполнения дорожного фонда Иркутской области в 2017 году (ежемесячно);

- мониторинг по оценке эффективности предоставления налоговых льгот, бюджетных кредитов, а также оценка законности предоставления государственных гарантий и поручительств (ежеквартально);

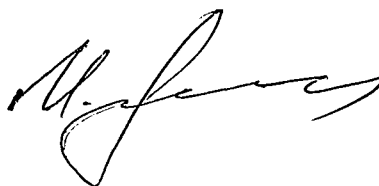
- мониторинг сбалансированности бюджетов сельских поселений (выборочно) в связи с введением в действие Закона Иркутской области «О закреплении за сельскими поселениями Иркутской области вопросов местного значения» (ежеквартально).

Кроме того, планом работы КСП на 2017 год предусмотрено проведение комплексного экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности реализации государственных программ Иркутской области», также будет продолжена работа по проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2016 год» и бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2016 год для подготовки заключений КСП по главным администраторам средств областного бюджета.

В целях повышения результативности проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП усилит конструктивное взаимодействие с правоохранительными органами.

Важной составляющей в работе КСП в 2017 году остаются обеспечение методологического единства и повышение качества контрольной и экспертно-аналитической работы, оказание методической и методологической помощи при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Иркутской области



И.П. Морохоева

**ПЕРЕЧЕНЬ КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ В 2016 ГОДУ**

№ п/п	Наименование контрольных мероприятий	Сроки проведения	Ответственные исполнители	Основание для включения мероприятия в план
				Реквизиты итогового документа
1	СОВМЕСТНЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ, ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ МЕРОПРИЯТИЯ			
1.1	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных в 2015 году на закупки продуктов питания для областных государственных учреждений, подведомственных министерству социального развития, опеки и попечительства Иркутской области	март-сентябрь	Морохоева И.П. КСО МО	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 09/94 от 03.12.2015) № 01/38-э от 30.09.2016
1.2	Комплексное контрольное мероприятие проверки законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предусмотренных в 2015 году на реализацию мероприятий проектов народных инициатив, с проведением встречных проверок в муниципальных образованиях Иркутской области (выборочно)	апрель-июль	Мулярова Л.Н. КСО МО	обращение Правительства Иркутской области (№ 02-09-69/15 от 05.11.2015) № 03/16 от 15.07.2016
1.3	Проведение финансового аудита по вопросу кредиторской задолженности в сфере жилищно-коммунального хозяйства, сложившейся в организациях и учреждениях, финансируемых за счет средств областного и местных бюджетов (объем, структура кредиторской задолженности)	октябрь-декабрь	Морохоева И.П. КСО МО	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2433 от 29.10.2015) № 01/63-э от 23.12.2016
1.4	Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ деятельности федеральных органов исполнительной власти по развитию налоговой базы субъектов Российской Федерации и муниципалитетов на основе специальных налоговых режимов, используемых малым и средним бизнесом»	январь-июнь	Морохоева И.П.	п.3.1.7 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации № 01/24-э от 21.06.2016
1.5	Мониторинг экономической обоснованности бюджетных расходов средств областного и местных бюджетов на закупки, связанные с празднованием Нового 2016 года	февраль	Морохоева И.П. КСО МО	письмо Счетной палаты Российской Федерации (№14-348/14-04 от 29.10.2015) № 01/02-и от 05.02.2016

1.6	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»	сентябрь-октябрь	Морохоева И.П. КСП Иркутского РМО	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 01/60 от 16.06.2016) № 01/22 от 31.10.2016
1.7	Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета муниципальному образованию «Усть-Ордынское» на реализацию мероприятий проектов народных инициатив (выборочно), а также формирования и расходования средств местного бюджета муниципального образования «Усть-Ордынское», предусмотренных на ремонт и содержание дорог за 2015 год, истекший период 2016 года	сентябрь-октябрь	Мулярова Л.Н. Ревизионная комиссия МО «Усть- Ордынское»	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 71/Д от 05.09.2016) № 03/19 от 14.10.2016
2	КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ ПО ПРОВЕРКАМ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ			
2.1	Проверки законного, эффективного (экономного и результативного) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета за 2015 год и истекший период 2016 года бюджетам муниципальных образований:	в течение года		
2.1.1	Баяндаевский район	январь-февраль	Ларионова Ю.А.	обращение министерства финансов Иркутской области (№ 52/4/3-17/21 от 30.10.2015) № 08/02 от 29.02.2016
2.1.2	Нукутский район	июнь-июль	Морохоева И.П.	обращение министерства финансов Иркутской области (№ 52/4/3-17/21 от 30.10.2015) № 01/17 от 15.07.2016
2.1.3	Мамско-Чуйский район	август-октябрь	Ларионова Ю.А.	обращение министерства финансов Иркутской области (№ 52/4/3-17/21 от 30.10.2015) № 08/20 от 21.10.2016
2.1.4	Осинский район	сентябрь-ноябрь	Ларионова Ю.А.	обращение министерства финансов Иркутской области (№ 52/4/3-17/21 от 30.10.2015) № 08/24 от 10.11.2016

2.2	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» (в том числе на реализацию Закона Иркутской области от 08.05.2009 № 20-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления областными государственными полномочиями по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий»)	ноябрь-декабрь	Ризман О.М.	<p>обращение Правительства Иркутской области (№ 02-09-69/15 от 05.11.2015) министерства финансов Иркутской области (№ 52/4/3-17/21 от 30.10.2015)</p> <p>№ 07/35 от 30.12.2016</p>
2.3	Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2014-2015 году муниципальному образованию «Качугский район»	январь-март	Ризман О.М.	<p>обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№4913 от 20.10.2015)</p> <p>№ 07/06 от 31.03.2016</p>
2.4	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 г. и истекшем периоде 2016 г.	октябрь-декабрь	Ризман О.М.	<p>№ 6-ФЗ от 07.02.2011, ст.9</p> <p>№ 07/07-49-ДСП от 30.12.2016</p>
2.5	Проверки законного, эффективного (экономного и результативного) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2015 году и истекшем периоде 2016 года, выполнения обязательств, указанных в соглашении о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, годового отчета об исполнении местного бюджета в муниципальных образованиях:	в течение года		
2.5.1	поселения Заларинского района (по отдельному списку)	январь-июль	Мулярова Л.Н.	<p>обращение министерства финансов Иркутской области (№ 52/4/3-17/21 от 30.10.2015)</p> <p>№ 03/14 от 30.06.2016</p>
2.5.2	поселения Братского района (по отдельному списку)	май-сентябрь	Янцер К.В.	<p>обращение министерства финансов Иркутской области (№ 52/4/3-17/21 от 30.10.2015)</p> <p>№ 01/18 от 07.10.2016</p>

2.6	Проверка результативного (эффективного и экономного) использования межбюджетных трансфертов (выборочно), бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета в 2015 году бюджету муниципального образования «Боханский район»	март-май	Морохоева И.П.	<p>обращение министерства жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области (№ 58-37-287/6 от 24.02.2016)</p> <p>№ 01/09 от 24.05.2016</p>
2.7	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 «Боханский район» в 2015 году	апрель-май	Ризман О.М.	<p>постановление коллегии № 3(218)/7-КСП от 16.03.2106</p> <p>№ 07/07-40/ДСП от 26.05.2016</p>
3	ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА			
3.1	<p>Внешняя проверка:</p> <p>- годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2015 год;</p>	март	Морохоева И.П.	<p>ст.264 БК РФ</p> <p>№ 05/23-а от 22.03.2016</p> <p>№ 01/24-а от 22.03.2016</p> <p>№ 01/25-а от 22.03.2016</p> <p>№ 01/26-а от 22.03.2016</p> <p>№ 01/27-а от 22.03.2016</p> <p>№ 01/28-а от 22.03.2016</p> <p>№ 01/29-а от 22.03.2016</p> <p>№ 01/30-а от 22.03.2016</p> <p>№ 05/31-а от 22.03.2016</p> <p>№ 08/32-а от 25.03.2016</p> <p>№ 08/33-а от 25.03.2016</p> <p>№ 01/34-а от 25.03.2016</p> <p>№ 01/35-а от 25.03.2016</p> <p>№ 01/36-а от 25.03.2016</p> <p>№ 03/37-а от 25.03.2016</p> <p>№ 03/38-а от 25.03.2016</p> <p>№ 03/39-а от 25.03.2016</p> <p>№ 03/40-а от 25.03.2016</p> <p>№ 01/41-а от 25.03.2016</p> <p>№ 01/42-а от 25.03.2016</p> <p>№ 01/43-а от 25.03.2016</p> <p>№ 01/44-а от 25.03.2016</p> <p>№ 05/45-а от 25.03.2016</p> <p>№ 01/46-а от 25.03.2016</p> <p>№ 01/47-а от 25.03.2016</p> <p>№ 01/48-а от 25.03.2016</p>

	- годового отчета об исполнении областного бюджета за 2015 год	апрель-май		№ 01/49-а от 25.03.2016 № 08/51-а от 30.03.2016 № 03/52-а от 31.03.2016 № 01/17-э от 31.05.2016
3.2	Проверка годовой бюджетной отчетности ТФОМС Иркутской области за 2015	апрель-май	Ризман О.М.	ст.149 БК РФ № 07/12-э от 06.05.2016
3.3	Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2015 год по запросам муниципальных образований Иркутской области: - Шелеховское МО; - Вихоревское МО; - Старо-Акульшетское МО; - Половино-Черемховское МО	апрель-май	Морохоева И.П.	ст.264 БК РФ № 01/61-а от 26.04.2016 № 01/68-а от 10.05.2016 № 01/76-а от 26.05.2016 № 01/77-а от 31.05.2016
4	ТЕМАТИЧЕСКИЕ КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ			
4.1	Завершение проверки законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, достижения целевых показателей по ВЦП «Организация деятельности государственных музеев Иркутской области» в 2015 году и истекшем периоде 2016 года (выборочно по учреждениям)	январь	Ларионова Ю.А.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 3393 от 13.11.2014) № 01/01 от 29.01.2016
4.2	Продолжение комплексного контрольного мероприятия по использованию средств областного бюджета на реализацию Закона Иркутской области от 03.11.2011 № 101-ОЗ «О дополнительной мере социальной поддержки семей, имеющих детей, в Иркутской области» в 2015 году	январь-февраль	Янцер К.В.	обращение министерства финансов Иркутской области (№ 52/4/3-17/21 от 30.10.2015) № 02/03 от 09.03.2016
4.3	Продолжение проверки законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2014 и 2015 годах министерству жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области на реализацию подпрограммы «Чистая вода» на 2014-2018 годы государственной программы Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области» на 2014-2018 годы	январь-март	Мулярова Л.Н.	обращений СУ СК РФ по Иркутской области (№ 216-121-15 от 08.07.2015, № 216-40-15 от 27.07.2015) обращения Прокуратуры Иркутской области (№ 7/1-23-15 от 11.08.2015) № 03/07 от 31.03.2016
4.4	Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, направленных в 2015 году в рамках Государственной программы Иркутской области «Развитие физической культуры и спорта» на 2014-2018 годы на строительство, реконструкцию объектов физической культуры и спорта	январь-март	Морохоева И.П.	обращение прокуратуры Иркутской области (№ 7/1-23-2015 от 30.10.2015) министерства финансов Иркутской области (№ 52/4/3-17/21 от 30.10.2015) № 01/05 от 31.03.2016

4.5	Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования в 2015 году средств областного бюджета на возмещение ОАО «Байкальская пригородная пассажирская компания» выпадающих доходов, в связи с государственным регулированием тарифов по пассажирским перевозкам железнодорожным транспортом пригородного сообщения	февраль-апрель	Янцер К.В.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2433 от 29.10.2015)
				№ 02/08 от 10.05.2016
4.6	Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2014-2015 годах на развитие сети фельдшерско-акушерских пунктов и офисов врачей общей практики	март-май	Ризман О.М.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2433 от 29.10.2015)
				№ 07/12 от 15.06.2016
4.7	Комплексное контрольное мероприятие по использованию средств дорожного фонда Иркутской области в 2015 году	март-май	Янцер К.В.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2433 от 29.10.2015)
				№ 02/10 от 08.06.2016
4.8	Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, направленных в 2015 году и истекшем периоде 2016 года на содержание специальных (коррекционных) образовательных организаций, находящихся в ведении Иркутской области	декабрь	Ларионова Ю.А.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2433 от 29.10.2015)
				№ 08/34 от 30.12.2016
4.9	Аудит финансового обеспечения реализации полномочий по предупреждению и тушению лесных пожаров и эффективности использования агентством лесного хозяйства Иркутской области и подведомственными ему учреждениями финансовых средств на эти цели в 2015-2016 годах	февраль-декабрь	Мулярова Л.Н.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2433 от 29.10.2015)
				№ 03/37 от 30.12.2016
4.10	Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования в 2015 году и истекшем периоде 2016 года средств на выплату заработной платы работникам учреждений культуры поселений Усть-Илимского района (выборочно)	май-июль	Ларионова Ю.А.	обращение министерства культуры и архивов Иркутской области (№56/04-3910/15 от 27.11.2015)
				№ 08/13 от 30.06.2016
4.11	Финансовый аудит использования средств, полученных областным государственным бюджетным учреждением здравоохранения «Саянская городская больница» при осуществлении деятельности в 2015 году	май-июль	Ризман О.М.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2433 от 29.10.2015)
				№ 07/15 от 15.07.2016

4.12	Проверка использования бюджетных средств, направленных за период 2012-2015 годы на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в Иркутской области в соответствии с ч.12.1 статьи 51 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»	август-октябрь	Ризман О.М.	№ 6-ФЗ от 07.02.2011, ст.9
				№ 07/25 от 22.11.2016
4.13	Соблюдение установленного порядка управления и распоряжения акциями ОАО «Искра», находящимися в областной государственной собственности, и предоставления и использования субсидий из областного бюджета в 2015 году	июнь-ноябрь	Морохоева И.П. Янцер К.В.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 09/94 от 03.12.2015)
				№ 01/26 от 25.11.2016
4.14	Проверка соблюдения ОГУП «Облкоммунэнерго-Сбыт» порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Иркутской области в 2015 году и истекшем периоде 2016 года	август-октябрь	Янцер К.В.	обращение Правительства Иркутской области (№ 02-09-69/15 от 05.11.2015)
				№ 02/21 от 21.10.2016
4.15	Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, направленных в 2015 году и истекшем периоде 2016 года на реализацию ВЦП «Дополнительное образование в сфере физической культуры и спорта» в рамках Государственной программы Иркутской области «Развитие образования» на 2014-2018 годы (с проведением встречных проверок в ОГБУДО СДЮШОР «Спартак» и ОГБОУДО СДЮСШОР имени Александра Зубкова)	сентябрь-декабрь	Морохоева И.П.	обращение министерства финансов Иркутской области (№ 52/4/3-17/21 от 30.10.2015)
				№ 01/36 от 30.12.2016
4.16	Финансовый аудит использования средств, выделенных Фонду капитального ремонта многоквартирных домов Иркутской области в 2015 году и истекшем периоде 2016 года	ноябрь-декабрь	Янцер К.В.	обращение прокуратуры Иркутской области (№ 7/1-23-2015 от 30.10.2015)
				№ 02/30 от 30.12.2016
4.17	Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, направленных в 2015 году и истекшем периоде 2016 года на реализацию ВЦП «Среднее и дополнительное профессиональное образование в сфере физической культуры, спорта и молодежной политики» в рамках Государственной программы Иркутской области «Развитие образования» на 2014-2018 годы	сентябрь-декабрь	Морохоева И.П.	обращение министерства финансов Иркутской области (№ 52/4/3-17/21 от 30.10.2015)
				№ 01/29 от 30.12.2016

4.18	Проверка реализации министерством сельского хозяйства Иркутской области мероприятий государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2014-2020 годы в части расходов, предусмотренных постановлением Правительства Иркутской области от 15.07.2014 № 350-пп «Об утверждении Положения о предоставлении субсидий из областного бюджета в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством и (или) переработкой (в том числе на арендованных основных средствах) сельскохозяйственной продукции, выполнением работ и оказанием услуг в области с/х в рамках экономически значимых проектов, направленных на развитие с/х Иркутской области» в 2015 году и истекшем периоде 2016 года	октябрь-декабрь	Морохоева И.П.	обращение министерства финансов Иркутской области (№ 52/4/3-17/21 от 30.10.2015)
				№ 01/28 от 26.12.2016
4.19	Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2015 году истекшем периоде 2016 года на реализацию мероприятий подпрограммы «Пожарная безопасность» на 2014-2017 годы государственной программы Иркутской области «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера» на 2014-2018 годы	октябрь-декабрь	Мулярова Л.Н.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2433 от 29.10.2015)
				№ 03/33 от 30.12.2016
4.20	Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, направленных на укрепление материально-технической базы медицинских организаций в рамках государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранения Иркутской области» на 2014-2020 годы	сентябрь-ноябрь	Ризман О.М.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 09/94 от 03.12.2015)
				№ 07/27 от 12.12.2016
4.21	Продолжение аудита эффективности использования средств областного бюджета, выделенных министерству здравоохранения Иркутской области на лекарственное обеспечение в рамках подпрограммы «Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях» на 2014-2020 годы государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы	январь-февраль	Ризман О.М.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 09/110 от 25.11.2014, № 09/94 от 03.12.2015)
				№ 07/04 от 29.02.2016
4.22	Проверка соблюдения министерством культуры и архивов Иркутской области законодательства Российской Федерации и Иркутской области при реализации функций и полномочий учредителя за 2015 год с проведением проверок выборочно по учреждениям	февраль-июнь	Ларионова Ю.А.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 11-16/5 от 10.02.2016)
				№ 08/11 от 08.06.2016

4.23	Проверка Государственного автономного учреждения «Иркутский областной многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» в части использования субсидий в 2015 году, предоставленных в целях возмещения затрат, связанных с оказанием государственных услуг (выполнением работ) в соответствии с государственным заданием и субсидий на иные цели	август-октябрь	Морохоева И.П.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 09/22 от 17.03.2016) № 01/23 от 31.10.2016
4.24	Использование субсидий, предоставленных из областного бюджета автотранспортным предприятиям на возмещение недополученных доходов, возникающих при перевозке льготных категорий граждан в рамках реализации «пилотного» проекта «Поэтапное внедрение электронного проездного билета на территории Ангарского городского округа для реализации права на льготный проезд отдельных категорий граждан»	октябрь-декабрь	Янцер К.В.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2871 от 08.12.2015) № 02/31 от 30.12.2016
4.25	Проверка обоснованности, правомерности, целевого использования средств субвенции из областного бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного и общего образования в части оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций (выборочно по отдельным муниципальным образованиям)	декабрь	Морохоева И.П.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 184 от 16.11.2016) № 01/32 от 30.12.2016
5	ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ МЕРОПРИЯТИЯ			
5.1	Продолжение экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности использования средств областного бюджета, направленных на оплату проектных работ, услуг по проведению экспертизы в строительстве в 2015 году»	январь-февраль	Морохоева И.П.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 3393 от 13.11.2014) № 01/05-э от 29.02.2016
5.2	Экспертиза отчета об исполнении Программы социально-экономического развития Иркутской области за 2015 год	март-апрель	Морохоева И.П. Янцер К.В. Ларионова Ю.А. Мулярова Л.Н. Ризман О.М.	БК РФ, № 6-ФЗ от 07.02.2011 № 01/22-э от 03.06.2016
5.3	Экспертиза отчета об исполнении областного бюджета за 2015 год	май	Морохоева И.П. Янцер К.В. Ларионова Ю.А. Мулярова Л.Н. Ризман О.М.	ст.264 БК РФ № 01/17-э от 31.05.2016

5.4	Экспертиза отчета об исполнении бюджета ТФОМС Иркутской области за 2015 год	май	Ризман О.М.	ст.149 БК РФ
				№ 07/12-э от 06.05.2016
5.5	Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ эффективности использования объектов недвижимости, находящихся в областной собственности, для размещения в них органов государственной власти, областных государственных учреждений (г.Иркутск)»	сентябрь-октябрь	Янцер К.В.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2433 от 29.10.2015)
				№ 02/49-э от 07.11.2016
5.6	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
				№ 02/31-э от 16.09.2016
5.7	Экспертиза законопроекта «Об областном бюджете на 2017 год»	ноябрь	Морохоева И.П. Янцер К.В. Ларионова Ю.А. Мулярова Л.Н. Ризман О.М.	БК РФ, № 6-ФЗ от 07.02.2011, ст.9, № 55-ОЗ от 23.07.2008
				№ 01/55-э от 21.11.2016
5.8	Экспертиза законопроекта «О бюджете ТФОМС граждан Иркутской области на 2017 год»	ноябрь	Ризман О.М.	№ 6-ФЗ от 07.02.2011, ст.9, № 55-ОЗ от 23.07.2008
				№ 07/54-э от 18.11.2016
5.9	Мониторинг хода исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области на 2016 год	ежемесячно	Ризман О.М.	№ 6-ФЗ от 07.02.2011, ст.9
				№ 07/04-и от 29.02.2016 № 07/07-и от 24.03.2016 № 07/09-и от 22.04.2016 № 07/11-и от 17.05.2016 № 07/13-и от 27.06.2016 № 07/18-и от 23.09.2016 № 07/20-и от 25.10.2016 № 07/23-и от 22.11.2016 № 07/25-и от 27.12.2016
5.10	Мониторинг о ходе исполнения областного бюджета в 2016 году	ежемесячно	Морохоева И.П.	БК РФ, № 6-ФЗ от 07.02.2011, ст.9

				№ 01/03-н от 05.02.2016 № 01/05-н от 29.02.2016 № 01/04-в от 31.03.2016 № 01/10-н от 29.04.2016 № 01/12-н от 03.06.2016 № 01/14-н от 30.06.2016 № 01/16-н от 01.09.2016 № 01/19-н от 30.09.2016 № 01/21-н от 31.10.2016 № 01/24-н от 30.11.2016 № 01/26-н от 29.12.2016
5.11	Мониторинг использования в 2016 году областного государственного имущества, находящегося в собственности Иркутской области	декабрь	Янцер К.В.	№ 6-ФЗ от 07.02.2011, ст.9 № 02/44-в от 30.12.2016
5.12	Мониторинг результатов, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Иркутской области: - за 1 квартал 2016 года; - за 1-ое полугодие 2016 года; - за 9 месяцев 2016 года	апрель июль октябрь	Морохоева И.П.	БК РФ, № 6-ФЗ от 07.02.2011 рассмотрено на коллегии 29.04.2016 15.07.2016 31.10.2016
5.13	Аудит в сфере обеспечения государственных нужд (в том числе в рамках контрольных мероприятий): - за 1 полугодие 2016 года; - за 9 месяцев 2016 года	июль октябрь	Морохоева И.П.	№ 6-ФЗ от 07.02.2011, ст.9, № 44-ФЗ от 27.03.2013 № 30/17-в от 15.07.2016 № 01/28-в от 12.10.2016
5.14	Экспертиза законопроекта «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2016 год»	в течение года	Морохоева И.П. Янцер К.В. Ларионова Ю.А. Мулярова Л.Н. Ризман О.М.	№ 6-ФЗ от 07.02.2011, ст.9, № 55-ОЗ от 23.07.2008 № 01/23-э от 03.06.2016 № 01/40-э от 03.10.2016 № 01/60-э от 13.12.2016
5.15	Экспертиза законопроекта «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области на 2016 год»	в течение года	Ризман О.М.	№ 6-ФЗ от 07.02.2011, ст.9, № 55-ОЗ от 23.07.2008 № 07/21-э от 03.06.2016 № 07/39-э от 03.10.2016

5.16	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. Ларионова Ю.А. Мулярова Л.Н. Ризман О.М.	БК РФ, № 6-ФЗ от 07.02.2011, ст.9 № 01/02-э от 28.01.2016 № 01/03-э от 04.02.2016 № 01/04-э от 04.02.2016 № 01/06-э от 29.02.2016 № 01/07-э от 31.03.2016 № 01/08-э от 29.04.2016 № 01/10-э от 06.05.2016 № 01/11-э от 06.05.2016 № 01/13-э от 15.05.2016 № 01/14-э от 16.05.2016 № 01/15-э от 17.05.2016 № 01/18-э от 01.06.2016 № 01/19-э от 01.06.2016 № 01/20-э от 01.06.2016 № 01/26-э от 01.08.2016 № 01/27-э от 04.08.2016 № 01/28-э от 12.08.2016 № 01/32-э от 20.09.2016 № 01/35-э от 23.09.2016 № 0/36-э от 23.09.2016 № 01/37-э от 23.09.2016 № 01/41-э от 04.10.2016 № 01/42-э от 13.10.2016 № 07/43-э от 31.10.2016 № 01/44-э от 31.10.2016 № 01/45-э от 02.11.2016 № 01/47-э от 07.11.2016 № 01/48-э от 07.11.2016 № 01/50-э от 09.11.2016 № 01/51-э от 11.11.2016 № 01/52-э от 11.11.2016 № 01/53-э от 16.11.2016 № 01/56-э от 21.11.2016 № 01/57-э от 21.11.2016 № 01/58-э от 05.12.2016 № 01/59-э от 07.12.2016 № 01/61-э от 13.12.2016
------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------	--------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

5.17	по результатам аудита эффективности средств областного бюджета, направленных на создание УК ОАО «Центр поддержки инвестиций Иркутской области» (ОАО «Корпорация развития Иркутской области») в 2013-2014 годах	декабрь	Янцер К.В.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 2433 от 29.10.2015)
				№ 02/27-н от 30.12.2016
5.18	по результатам контрольных мероприятий КСП области в рамках подпрограммы «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда в Иркутской области» на 2014-2020 годы Государственной программы Иркутской области «Доступное жилье» на 2014-2020 годы	май-июль	Ларионова Ю.А.	обращение Правительства Иркутской области (№ 02-09-69/15 от 05.11.2015)
				№ 08/25-э от 15.07.2016
5.19	по результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, направленных в 2015 году в рамках Государственной программы Иркутской области «Развитие физической культуры и спорта» на 2014-2018 годы на строительство, реконструкцию объектов физической культуры и спорта»	июнь-декабрь	Морохоева И.П. Мулярова Л.Н.	постановление коллегии № 5(220)/7-КСП от 24.05.2016
				№ 01/66-э от 30.12.2016
5.20	Анализ дополнительных средств на оплату труда при установлении минимальной заработной платы для работников сферы образования	март-апрель	Морохоева И.П.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 04/51 от 14.03.2016)
				№ 01/09-э от 29.04.2016
5.21	Анализ эффективности использования средств областного бюджета, направленных на закупку товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	август-декабрь	Морохоева И.П.	постановление коллегии № 6(221)/11-КСП от 22.06.2016
				№ 01/65-э от 30.12.2016
5.22	Экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка отдельных вопросов поступления доходов и использования средств бюджетов поселений Иркутского района (п. Молодежный, п. Листвянка)	июль	Морохоева И.П.	обращения Законодательного Собрания Иркутской области (№ 5302 от 11.11.2015, № 09/94 от 03.12.2015)
				№ 01/29-э от 15.07.2016 № 01/30-э от 15.07.2016
5.23	Экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка использования субсидий из областного бюджета на софинансирование осуществления бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности в части организации и осуществления строительного контроля (выборочно в отдельных муниципальных образованиях)»	март- сентябрь	Морохоева И.П. Мулярова Л.Н.	постановление коллегии № 3(218)/2-КСП от 04.03.2106
				№ 01/22-в от 30.09.2016

5.24	Экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка соблюдения в 2014 и 2015 годах установленного порядка управления и распоряжения имуществом – акциями ОАО «Иркутское региональное жилищное агентство»	сентябрь-октябрь	Мулярова Л.Н.	обращение Правительства Иркутской области (№02-13-1515/15от 22.10.2015)
				№ 03/46-э от 02.11.2016
5.25	Экспертно-аналитическое мероприятие «Использование средств областного бюджета, направленных в 2015 году и истекшем периоде 2016 года на реализацию подпрограммы «Переселение граждан из жилых помещений, расположенных в зоне БАМа, признанных непригодными для проживания, и (или) жилых помещений с высоким уровнем износа (более 70%) на территории Иркутской области» на 2014-2020 годы государственной программы Иркутской области «Доступное жилье» на 2014-2020 годы (выборочно по мероприятиям)»	октябрь-декабрь	Ларионова Ю.А.	обращение Правительства Иркутской области (№ 02-09-69/15 от 05.11.2015)
				№ 08/62-э от 22.12.2016
5.26	Экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка осуществления отдельных государственных полномочий в сфере обращения с беспризорными кошками и собаками (выборочно)»	октябрь-декабрь	Морохоева И.П.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 101/с от 07.07.2016)
				№ 01/64-э от 23.12.2016
5.27	Экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг устранения замечаний по результатам комплексного контрольного мероприятия «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств областного бюджета, направленных на формирование специализированного жилищного фонда для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»	сентябрь-декабрь	Мулярова Л.Н.	обращение Законодательного Собрания Иркутской области (№ 09/31 от 25.04.2016)
				№03/67-э от 30.12.2016

Приложение 2. Детализированная информация по контрольным мероприятиям, проведенным в 2016 году

Дата, № отчета	Исполнитель	Наименование объекта контрольного мероприятия	Предписания	Уведомления	Информ.письма	Представления	Протоколы	Объем проверенных средств, тыс.рублей	Выявлено нарушений (тыс. рублей), в том числе:					Исполнение по возврату, тыс.рублей	
									при форм-и и испол-н бюджетов	ведения бух. учета	в сфере упр-я и распор-я собств.	при осущ гос (мун) закупок	иные нарушения		Целевое исп. бюдж. средств
29.01.16 08/01	Ларионова Ю.А.	Минкультуры, музей декабристов	1		3	3		306 561,3	94 570,8			930,6			
29.02.16 08/02	Ларионова Ю.А.	Администрация Баяндаевского района	2	1	6	3	1	296 359,0	94 974,9			13 508,9	172,2	243,6	352,8
09.03.16 02/03	Янцер К.В.	Минсоцразвития, управление социальной защиты населения по г. Иркутску и Иркутскому району						200 515,2	92 338,7						
29.02.16 07/04	Ризман О.М	Минздрав				1		3 018 308,2	811 501,4			335 357,9			1 426,27
31.03.16 01/05	Морохоева И.П.	Минстрой, ОМСУ			1	5		406 885,1	124 035,0						
31.03.16 07/06	Ризман О.М	Администрация Качугского района				1		983 355,4	141 163,9			18 056,8			87,37
31.03.16 03/07	Мулярова Л.Н.	МинЖКХ, муниципальные образования	1			1		355 781,0	312 912,0						392,60
10.05.16 02/08	Янцер К.В.	ОАО Байкальская пригородная пассажирская компания	1			1		718 388,0	100 570,7						250,00
24.05.16 01/09	Морохоева И.П.	Администрация Боханского района	2				1	173 832,1	40 232,1					183,9	183,90
26.05.16 ДСП	Ризман О.М	Администрация Боханского района	1					512,0	512,0						111,90
08.06.16 02/10	Янцер К.В.	Минстрой, ОГКУ Дирекция по строительству автодорог					1	2 436 691,6	119 043,3				18 523,0		

Дата, № отчета	Исполнитель	Наименование объекта контрольного мероприятия	Предписания	Уведомления	Информ.письма	Представления	Протоколы	Объем проверенных средств, 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		Целевое исп. бюдж. средств
03.06.16 08/11	Ларионова Ю.А.	Музыкальный театр им. Н.М.Загурского, Иркутская областная филармония	4		4	6	1	2 347 581,5	120 620,9	6 561,5	273 130,9	37 090,2		1 355,3	598,80
15.06.16 07/12	Ризман О.М	Минстрой, ОГКУ УКС Иркутской области	3		3	2		174 780,9	174 780,9						
30.06.16 08/13	Ларионова Ю.А.	МКУК Усть-Илимского района			3	4		8 820,3	5 892,8						
30.06.16 03/14	Мулярова Л.Н.	Муниципальные образования Заларинского района	14	2	3		7	83 776,6	10 323,1					1 072,2	208,40
15.07.16 07/15	Ризман О.М	ОГБУЗ «Саянская городская больница»	1			1	1	496 902,0	44 602,8	27 626,3		28 038,2			169,50
15.07.16 03/16	Мулярова Л.Н.	Администрации городских округов, городских и сельских поселений	3	1	1		3	138 570,4	2 686,0					1 338,0	552,60
15.07.16 01/17	Морохоева И.П.	Администрация Нукутского района	3			1	2	504 989,0	43 100,3				48 693,5		
07.10.16 02/18	Янцер К.В.	Сельские поселения Братского района					26	83 519,0	10 986,4			2,8			3 225,00
14.10.16 03/19	Мулярова Л.Н.	Администрация МО Усть-Ордынское		2	1	1	1	12 138,6	1 783,8					3 870,0	2 663,70
21.10.16 08/20	Ларионова Ю.А.	Администрация Мамско-Чуйского района	3		2	1		319 293,9	170 863,5			2 205,6	2 361,1	1 210,4	64,30
21.10.16 02/21	Янцер К.В.	ОГУ «Облкоммунэнерго-сбыт»						155 533,1			18 539,9				
31.10.16 01/22	Морохоева И.П.	Администрация Марковского МО	1			1		172 093,0	7 832,3					20,5	20,50
31.10.16 01/23	Морохоева И.П.	ГАУ МФЦ			1	1		473 028,3					52 410,2		
10.11.16 08/24	Ларионова Ю.А.	Администрация Осинского района	1	1	2	3		740 847,7	635 710,7				856,8	136,2	1 536,40

Дата, № отчета	Исполнитель	Наименование объекта контрольного мероприятия	Предписания	Уведомления	Информ.письма	Представления	Протоколы	Объем проверенных средств, 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	
22.11.16 07/25	Ризман О.М	Минздрав, ТФОМС, ОГБУЗ «Усть-Одынский областной противотуберкулезный диспансер», ОГБУЗ «Областная больница №2», ОГБУЗ «Усть-Ордынская областная стоматологическая поликлиника», ОГБУЗ «Иркутская районная больница», ОГБУЗ «Шелеховская районная больница»	1			1		328 000,0	84 766,0				9 000,0	
25.11.16 01/26	Морохоева И.П.	ОАО «Искра»			1			53 478,2				7,6		7,60
12.12.16 07/27	Ризман О.М	Минздрав, ОГАУЗ «Иркутская клиническая больница №9», ОГБУЗ «Иркутский областной психоневрологический диспансер», ОГАУЗ «Городская Ивано-Матренинская детская клиническая больница», ГБУЗ «Иркутское областное бюро судебно-медицинской экспертизы»	1			1		446 695,3	238 335,2		30 892,7		186,6	
26.12.16 01/28	Морохоева И.П.	Минсельхоз				1		179 490,4	34 601,0					
30.12.16 ДСП	Ризман О.М	Администрация Эхирит-Булагатского района						323,4	323,4					
30.12.16 01/29	Морохоева И.П.	Минспорта, ОГБПОУ «Училище олимпийского резерва»	1		3			124 237,8				12 691,9		4,50

Дата, № отчета	Исполнитель	Наименование объекта контрольного мероприятия	Предписания	Уведомления	Информ.письма	Представления	Протоколы	Объем проверенных средств, 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
30.12.16 02/30	Янцер К.В.	Фонд капитального ремонта						150 788,2	11 800,0				5 197,6		37,50
30.12.16 02/31	Янцер К.В.	Минсоцразвития, АО «Универсальная электронная карта Иркутской области»						48 795,0	25 732,8						
30.12.16 01/32	Морохоева И.П.	Минобр, администрация г. Усолье-Сибирское						767 942,5					94 657,7		
30.12.16 03/ 33	Мулярова Л.Н.	Архивное агентство, минздрав, минкультуры, минобр, минспорта, минсоцразвития, минмолодежи, минимущества, ОГКУ «Противопожарная служба»						89 592,4	72 021,4						
30.12.16 08/34	Ларионова Ю.А.	Минобр, ГОКУ «Илирская школа-интернат», ГОКУ «Спец. (коррекц.) школа г. Бодайбо», ГОКУ «Спец. (коррекц.) школа №7 г. Иркутск», ГОКУ «Спец. (коррекц) школа-интернат для обучающихся с нарушением зрения №8 г. Иркутск»					1	2 887 857,5	159 014,9				3 116,4	28 593,0	
30.12.16 07/35	Ризман О.М	Администрация Эхирит-Булагатского района; КУМИ района; Управление образования района; комитет ЖКХ района; МДОУ детский сад «Солнышко»	2				2	1 337 900,0	238 973,8	666,5		1 782,2		358,9	358,90

Дата, № отчета	Исполнитель	Наименование объекта контрольного мероприятия	Предписания	Уведомления	Информ. письма	Представления	Протоколы	Объем проверенных средств, 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 испл. бюджет. средств
30.12.16 01/36	Морохоева И.П.	Минспорта, ОГБУ ДО СДЮШОР «Спартак», ОГБОУ ДО СДЮШОР имени А.Зубкова	1					116 120,7					9 256,7		
30.12.16 03/37	Мулярова Л.Н.	Минлеса, ОГАУ «Ангарское лесохозяйственное объединение», ОГАУ Братский лесхоз, ОГАУ Тайшетский лесхоз, ОГАУ Жигаловский лесхоз, ОГАУ Черемховский лесхоз						1 223 103,8	316 693,0						
ИТОГО			47	7	34	39	47	22 363 388,4	4 343 299,8	34 854,3	291 670,8	470 982,3	273 421,3	18 975,6	12 252,54

ОТЧЕТ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ КСП МОРОХОЕВОЙ И.П. ЗА 2016 ГОД

За отчетный период проведено 7 контрольных и 13 экспертно-аналитических мероприятий. Количество объектов проверки составило 33, из них: 8 органов государственной власти Иркутской области, 8 областных государственных учреждений, 14 муниципальных районов, 3 муниципальных учреждения.

За отчетный период подготовлено 168 выходных документа, в том числе:

- в рамках контрольной деятельности подготовлено 168 выходных документа, в том числе: 10 отчетов КСП области, 64 акта проверок, 6 предписаний, 9 представлений, 3 протокола об административном правонарушении, 2 информационных письма;

- в рамках экспертно-аналитической деятельности подготовлено 53 заключения КСП области и 21 экспертно-аналитическая записка.

Результаты 4 проверок (Боханского района, Марковского МО, Нукутского района, ГАУ «МФЦ») направлены в прокуратуру Иркутской области.

Дополнительно отдельные материалы проверки областных учреждений культуры направлены в адрес контролирующих органов: Следственного управления Следственного Комитета РФ по Иркутской области, Управления экономической безопасности и противодействия коррупции ГУ МВД по Иркутской области, Иркутской области.

Объем проверенных за отчетный период средств составил 2 972 097,1 тыс. рублей.

Всего выявлено нарушений на общую сумму 467 722,7 тыс. рублей (15,7 % от объема проверенных средств), в том числе основные нарушения по Классификатору нарушений:

249 800,7 тыс. рублей – нарушения при формировании и исполнении бюджетов;
1 ед. – нарушения ведения бухгалтерского учета, учитываемые в количественном выражении по Классификатору нарушений;

1 ед. – нарушения при осуществлении государственных закупок, учитываемые в количественном выражении по Классификатору нарушений;

204,4 тыс. рублей – нецелевое использование средств;

217 717,6 тыс. рублей – иные нарушения (несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств – ст. 34 БК РФ, налоговые нарушения);

Нецелевое использование средств бюджета – 204,4 тыс. рублей.

В отчетном периоде проведено 6 экспертно-аналитических мероприятий, по которым подготовлены заключения:

- Аудит использования бюджетных средств на питание граждан, которым оказаны социальные услуги в учреждениях, подведомственных министерству социального развития, опеки и попечительства Иркутской области.

- Анализ деятельности федеральных органов исполнительной власти по развитию налоговой базы субъектов Российской Федерации и муниципалитетов на основе специальных налоговых режимов, используемых малым и средним бизнесом.

- Проверка отдельных вопросов поступления доходов и использования средств бюджетов поселений Иркутского района (Листвянское муниципальное образование).

- Проверка отдельных вопросов поступления доходов и использования средств бюджетов поселений Иркутского района (Молодежное муниципальное образование)

- Анализ соблюдения законодательства при использовании субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками

- Проведение финансового аудита по вопросу кредиторской задолженности в сфере жилищно-коммунального хозяйства, сложившейся в организациях и учреждениях, финансируемых за счет средств областного и местных бюджетов

Возвращено в бюджет 216,5 тыс. рублей. По рекомендациям КСП области численность работников администраций МО «Боханский район», МО «Нукутский район» приведена в соответствие с нормативом численности, рекомендованным приказом министерства труда и занятости Иркутской области от 14.10.2013 № 57-мпр. Внесены изменения в локальные акты проверенных учреждений о системах оплаты труда работников (положения об оплате труда), в штатные расписания, внесены изменения в Уставы отдельных областных учреждений. Исполнены в полном объеме 15 предписаний и представлений КСП области об устранении выявленных нарушений. Привлечено к ответственности: административной – 3 должностных лица по протоколам КСП области в отношении главы администрации Боханского района с назначением штрафа в размере 20,0 тыс. рублей (ст. 15.14 КоАП РФ), в отношении начальника отдела культуры Нукутского района с назначением штрафа в размере 10,0 тыс. рублей (ст. 15.15.15 КоАП РФ), в отношении директора Нукутской СОШ с назначением штрафа в размере 5,0 тыс. рублей (ст. 15.11 КоАП РФ).

В проверенных МО должностные оклады муниципальных служащих по главной и ведущей группе должностей приведены в соответствие с размерами должностных окладов государственных служащих Иркутской области, установленных Постановлением Губернатора Иркутской области № 536-п.

При экспертизе законопроекта «Об областном бюджете на 2017 год» (заключение № 01/55-э от 21.11.2017) отмечено наличие на 01.11.2016 недоимки (в том числе неурегулированная задолженность) по транспортному налогу в сумме 1 590 694,6 тыс. рублей, в том числе с физических лиц – 1 536 595, 6 тыс. рублей, с организаций - 54 099 тыс. рублей.

Председателю Законодательного Собрания Иркутской области направлены (письмо от 14.12.2016 №01/02-2245) данные по недоимке (в том числе по неурегулированной задолженности) по транспортному налогу в разрезе муниципальных образований Иркутской области на 01.11.2016.

Минимущества Иркутской области в рамках рекомендаций КСП области по контрольному мероприятию «Аудит эффективности использования имущества, находящегося в государственной собственности Иркутской области с проведением осмотров (обследований) объектов государственной собственности Иркутской области» (отчет от 02.11.2015 №01/42) по состоянию на 30.12.2016 внесены

изменения в Реестр государственной собственности Иркутской области (устранены 1 271 нарушений (замечаний), что составляет 51,7% от выявленных 2 458 нарушений (замечаний)). Исключено из Реестра, списано неликвидное недвижимое имущество с балансов правообладателей балансовой стоимостью 40 488 тыс. рублей.

По рекомендациям КСП области принято управленческое решение о совершенствовании системы учета имущества государственной собственности Иркутской области, модернизации автоматизированной информационной системы «АИС управление имуществом», введение системы учета и хранения сведений о имуществе на бумажных носителях с формированием учетных дел на каждый объект собственности (ранее учетное дело формировалось в отношении правообладателя). На 01.01.2017 новые учетные дела сформированы на 9 000 объектов недвижимого имущества.

Новое Положение устанавливает ответственность должностных лиц минимущества за своевременность внесения в Реестр сведений, а также ответственность правообладателей, органов государственной власти Иркутской области за непредставление или ненадлежащее предоставление в минимущества сведений о государственной собственности. На 01.01.2017 в Реестре учтено 29 722 объекта, из них 12 479 недвижимого имущества, 17 423 объекта движимого имущества, а также 675 юридических лиц – правообладателей государственного имущества Иркутской области.

По информации прокуратуры Иркутской области, по материалам КСП области в декабре 2016 года вступило в силу судебное решение о признании получателя субсидий, предоставленной в рамках государственной поддержки в области сельского хозяйства, виновным в нецелевом использовании бюджетных средств, с привлечением к уголовной ответственности, с взысканием в доход областного бюджета суммы субсидии 1 750,0 тыс. рублей и наложением штрафа 200,0 тыс. рублей.

В рамках предмета соглашения о сотрудничестве и информационном взаимодействии с ГУ МВД РФ по Иркутской области, заключенного 05.05.2012 сотрудниками КСП для работников ГУ МВД по Иркутской области проведен семинар по теме: «Государственная поддержка в сфере ЖКХ – 2016 год».

В рамках предмета соглашения о взаимодействии Следственного комитета Следственного управления Российской Федерации по Иркутской области и КСП области от 31.10.2014, КСП области сотрудниками КСП подготовлено экспертное заключение в рамках уголовного дела, возбужденного по ст.159 УК РФ - мошенничество лиц по факту хищения бюджетных денежных средств при реализации в 2012, 2013 годах мероприятий по переселению граждан Иркутской области в связи с затоплением ложа Богучанской ГЭС.

В настоящее время производство по делу окончено и проходит в рамках ст. 217 УПК РФ процедуру ознакомления обвиняемого и его защитника с материалами уголовного дела. Ориентировочно в мае 2017 года дело будет передано в суд.

ОТЧЕТ ЗАМЕСТИТЕЛЯ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ КСП ЯНЦЕРА К.В. ЗА 2016 ГОД

За отчетный период проведено 7 контрольных и 4 экспертно-аналитических мероприятий. Количество объектов проверки составило 56, из них: 10 органов государственной власти Иркутской области, 18 областных учреждений, 24 органов местного самоуправления, 2 акционерных общества, 1 специализированная некоммерческая организация, 1 унитарное предприятие.

По результатам работы составлено 7 отчетов, 33 акта проверки. Все подготовленные отчеты направлены в адрес Законодательного Собрания Иркутской области и Губернатору Иркутской области, один отчет направлен в правоохранительные органы.

По результатам проведенных контрольных мероприятий объем проверенных средств составил 3 638 697,0 тыс. рублей, стоимость проверенного имущества составила 155 533,1 тыс. рублей.

Объем выявленных нарушений составил 402 735,2 тыс. рублей, в том числе:

360 471,9 тыс. рублей – нарушения при формировании и исполнении бюджетов составили;

18 539,9 тыс. рублей – нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью;

2,8 тыс. рублей – нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц составили;

23 720,6 тыс. рублей – иные нарушения.

В отчетном периоде проведено 4 экспертно-аналитических мероприятий, по которым подготовлены заключения.

1. Анализ использования служебных жилых помещений, находящихся в областной государственной собственности Иркутской области, в 2014-2015 годах.

2. Экспертиза Отчета Правительства Иркутской области о распоряжении областной государственной собственностью за 2015 год.

3. Анализ эффективности использования объектов недвижимости, находящихся в государственной собственности Иркутской области, для размещения в них органов государственной власти, областных государственных учреждений (г. Иркутск).

4. Экспертиза проекта закона Иркутской области «О внесении изменений в закон Иркутской области «Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации областного государственного имущества на 2016 год и основных направлений приватизации областного государственного имущества на 2017-2018 годы».

Составлено шесть информационно – аналитических записок (справок): три по экспертизе проектов государственных программ Иркутской области; одна по результатам проведения мониторинга устранения замечаний, по ранее проведенному контрольному мероприятию «Аудит эффективности средств областного бюджета, направленных на создание УК ОАО «Центр поддержки инвестиций Иркутской области»; одна по экспертизе законопроекта «Об областном

бюджете на 2017 год и плановый период 2018 – 2019 годов»»; одна по результатам мониторинга использования в 2016 году областного государственного имущества, находящегося в собственности Иркутской области.

В местные бюджеты возвращено 12,4 тыс. рублей, где:

- 6,8 тыс. рублей, излишне начисленной заработной платы главе Озёрнинского МО;

- 5,6 тыс. рублей, дважды произведенная выплата материальной помощи главе Прибойнинского МО;

В областной бюджет возвращено 3 520,1 тыс. рублей, где:

- 3 212,6 тыс. рублей – 17 поселениями Братского района (Большеокинское, Зябинское, Илирское, Калтукское, Карахунское, Кежемское, Ключи-Булакское, Кобляковское, Куватское, Наратайское, Озернинское, Покоснинское, Прибойнинское, Прибрежнинское, Турманское, Харанжинское, Шумиловское) возвращена в областной бюджет просроченная на 01.01.2016 задолженность по бюджетным кредитам;

- 20,0 тыс. рублей поступили в бюджет Иркутской области в виде штрафов за нарушение бюджетного законодательства;

- 250,0 тыс. рублей остаток субсидии ОАО «БППК», возникший в результате перечисления из областного бюджета субсидии в размере, превышающем недополученные доходы в результате государственного регулирования;

- 37,5 тыс. рублей остаток неиспользованной Фондом в 2015 году субсидии возвращен на лицевой счет главного распорядителя.

Объем собственности, поставленной на баланс – 9 578,5 тыс. рублей:

- министерством имущественных отношений Иркутской области включено в реестр областной государственной собственности имущество первоначальной стоимостью 9 578,5 тыс. рублей.

Количество нормативных правовых актов, принятых с учетом рекомендаций КСП – 4 ед., в том числе:

- постановление Правительством Иркутской области от 01.03.2016 № 108-пп приняты расходные обязательства по организации отправки почтовой корреспонденции об административных правонарушениях нарушителям правил дорожного движения, зафиксированных в автоматическом режиме, от имени ГИБДД;

- постановление Правительства Иркутской области от 04.05.2016 № 261-пп утверждено Положение о предоставлении и расходовании субсидии из областного бюджета местным бюджетам на компенсацию расходов по перевозке пассажиров, грузов, необходимых для жизнеобеспечения населения, авиационным транспортом.

- постановление Правительства Иркутской области от 19.02.2016 № 97-пп утверждено Положение о предоставлении и расходовании субсидий из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области, связанных с осуществлением дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения.

- постановление Правительства Иркутской области от 20.05.2016 №297-пп утверждены новые критерии отнесения автомобильных дорог общего пользования к

автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения Иркутской области, что позволило более 8 тыс. км автомобильных дорог местного значения, находящихся в государственной собственности Иркутской области включить в новый Перечень автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Иркутской области, утвержденный Постановлением Правительства Иркутской области от 05.08.2016 №478-пп.

Количество иных решений принятых с учетом рекомендаций КСП – 3 ед.:

- по результатам экспертиз проектов государственных программ Иркутской области «Развитие транспортного комплекса Иркутской области», «Развитие дорожного хозяйства» ответственными исполнителями (исполнителями) учтены замечания в части технических ошибок, замечания по изменению значений ряда целевых показателей и ожидаемых конечных результатов по мероприятиям государственных программ (подпрограмм);

- министерством Имущественных отношений Иркутской области внесены изменения в реестр областной государственной собственности (устранены 83 замечания из 121).

Приложение 5

ОТЧЕТ АУДИТОРА КСП ЛАРИОНОВОЙ Ю.А. ЗА 2016 ГОД

За отчетный период проведено 7 контрольных и 13 экспертно-аналитических мероприятий. Количество объектов проверки составило 23, из них: 4 органов государственной власти Иркутской области, 10 областных учреждений, 9 органов местного самоуправления.

За отчетный период подготовлено 94 выходных документа, в том числе:

– в рамках контрольной деятельности подготовлено 92 выходных документа, в том числе: 7 отчетов КСП области, 23 акта проверок, 1 информационно-аналитическая справка по проверке, 11 предписаний, 26 представлений, 2 протокола об административном правонарушении, 2 уведомления о применении бюджетных мер принуждения, 20 информационных писем;

– в рамках экспертно-аналитической деятельности подготовлено 2 заключения КСП области и 11 информационно- и экспертно-аналитических записок.

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

Объем проверенных за отчетный период средств составил 6 907 321,2 тыс. рублей.

Всего выявлено нарушений на общую сумму 1 653 121,2 тыс. рублей (23,9 % от размера проверенных средств), в том числе:

1 281 648,5 тыс. рублей – нарушения при формировании и исполнении бюджетов;

6 561,5 тыс. рублей – нарушения ведения бухгалтерского учета, учитываемые в суммовом выражении по Классификатору нарушений, и 15 – в количественном выражении;

56 851,7 тыс. рублей – нарушения при осуществлении государственных закупок;

273 130,9 тыс. рублей – нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью;

2 945,5 тыс. рублей – нецелевое использование средств;

31 983,1 тыс. рублей – иные нарушения (несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств – ст. 34 БК РФ, налоговые нарушения);

Объем причиненного ущерба – 1 259,0 тыс. рублей (переплаты).

Нецелевое использование средств бюджета - 2 945,5 тыс. рублей.

В рамках экспертно-аналитической работы подготовлено 2 заключения:

1. Мониторинг устранения замечаний по результатам контрольных мероприятий КСП области в рамках подпрограммы «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда в Иркутской области» на 2014-2020 годы государственной программы Иркутской области «Доступное жилье» на 2014-2020 годы»

2. Экспертно-аналитическое мероприятие по использованию средств областного бюджета, направленных в 2015 году и истекшем периоде 2016 года на реализацию подпрограммы «Переселение граждан из жилых помещений, расположенных в зоне БАМа, признанных непригодными для проживания, и (или) жилых помещений с высоким уровнем износа (более 70 %) на территории Иркутской области» на 2014-2020 годы государственной программы Иркутской области «Доступное жилье» на 2014-2020 годы»

Возвращено в бюджет 2 552,3 тыс. рублей (остаток – рекомендованный к возврату бюджетный кредит Осинскому району, по которому согласно данным министерства финансов Иркутской области принимаются меры к его возврату).

Зарегистрировано право собственности Иркутской области на 37 объектов недвижимого имущества стоимостью 198 343,0 тыс. рублей, закрепленного за областными учреждениями культуры.

По рекомендациям КСП области администрациями Мамско-Чуйского района и Осинского района проведены оптимизационные мероприятия, которые позволили с 2017 года без снижения показателей результативности деятельности и без сокращения численности муниципальных служащих сократить расходы на фонд оплаты труда муниципальных служащих за счет средств областной субсидии: в Мамско-Чуйском районе - на 1 066,9 тыс. рублей, в Осинском районе – на 596,0 тыс. рублей

По результатам рассмотрения направленных КСП области информационных писем, предписаний принято 19 нормативных правовых актов, в том числе: Иркутской области – 7 (в том числе, 1 по результатам экспертно-аналитического мероприятия), муниципальных образований – 12 (дополнительно 2 в стадии разработки);

Внесены изменения в локальные акты проверенных учреждений о системах оплаты труда работников (положения об оплате труда), в штатные расписания, внесены изменения в Уставы отдельных областных учреждений в сфере культуры, разработаны и утверждены приказами учреждений культуры внутренние локальные акты о платных услугах, установлении соответствующего размера платы, пр.;

Привлечено к ответственности: дисциплинарной - 6 должностных лиц, административной - 3 должностных лица, в том числе по протоколу КСП области в отношении главного бухгалтера администрации Баяндаевского района с назначением штрафа в размере 20,0 тыс. рублей (ст. 15.14 КоАП РФ), по постановлению прокуратуры Баяндаевского района в отношении мэра района с назначением штрафа в размере 20,0 тыс. рублей (ст. 15.15.10 КоАП РФ).

Рекомендации КСП явились основанием для включения в областной бюджет ежегодно, начиная с 2017 года, по 5 000,0 тыс. рублей на приобретение жилых помещений в специализированный жилищный фонд Иркутской области для работников областных учреждений культуры (в 2017 году - 2 ед. в рамках госпрограммы «Доступное жилье»);

В ходе проведения экспертизы проекта закона «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» выявлено завышение финансирования строительства здания районного архива в с. Ербогачен Катангского района на 63 078,0 тыс. рублей (в ценах 1 квартала 2017 года) в рамках расходов госпрограммы Иркутской области «Развитие культуры Иркутской области» на 2014-2020 годы, что повлекло за собой корректировку законопроекта во втором чтении.

Скорректирован завышенный объем ресурсного обеспечения строительства Культурно-просветительского центра им. Святителя И. Вениаминова в с. Анга Качугского района на 2 915,9 тыс. рублей при внесении изменений в декабре 2016 года в областной бюджет.

По замечанию КСП области на мероприятия ГП «Доступное жилье» по повышению сейсмоустойчивости домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения постановлением Правительства области от 10.10.2016 №656-пп предусмотрено дополнительное финансирование в сумме 1 676,9 тыс. рублей.

Результаты 4 проверок (Баяндаевского района, Мамско-Чуйского района, Осинского района, областных государственных учреждений культуры Иркутской области) направлены в Прокуратуру Иркутской области.

По факту незаконно размещенной на пешеходном переходе Музтеатра через ул. Седова рекламе (отсутствие доходов от рекламы в Музтеатре) на основании информационного письма КСП области ГИБДД МУ МВД России «Иркутское» к административной ответственности привлечено должностное лицо ООО «СоюзСтрой» (ст. 12.34 КоАП РФ; штраф 2,0 тыс. рублей), реклама снята, пешеходный переход передан в муниципальную собственность г. Иркутска;

На основании информационного письма КСП области Государственной инспекцией труда в Иркутской области в адрес Областной филармонии вынесено предписание об устранении нарушений трудовых прав работников по неосуществлению единовременной выплаты к отпуску, приказом учреждения от

27.06.2016 единовременная выплата работникам произведена на сумму 680,9 тыс. рублей.

Результат взаимодействия с контролирующими органами: 3 представления и 2 удовлетворенных судом исковых заявления Прокуратуры Баяндаевского района (2 школы получили лицензии на осуществление образовательной деятельности), 1 постановление о привлечении мэра Баяндаевского района к административной ответственности по протоколу прокуратуры Баяндаевского района; 1 привлечение к административной ответственности виновного должностного лица распространителя рекламы на пешеходном переходе Музтеатра со стороны ГИБДД МУ МВД «Иркутское»; 1 предписание Управления Роструда по Иркутской области в адрес Областной филармонии об устранении нарушения трудовых прав работников в части неначисления единовременной выплаты к отпуску; 1 материал по переплатам директору МБОУ «Осинская средняя общеобразовательная школа № 2» на рассмотрении Управления экономической безопасности и противодействия коррупции ГУ МВД по Иркутской области (в настоящее время материалы на возбуждение уголовного дела направлены на проведение правовой экспертизы).

Приложение 6

ОТЧЕТ АУДИТОРА КСП МУЛЯРОВОЙ Л.Н. ЗА 2016 ГОД

За отчетный период проведено 6 контрольных и 9 экспертно-аналитических мероприятий. Количество объектов проверки составило 51, из них: 9 органов государственной власти Иркутской области, 6 областных государственных учреждений, 36 органов местного самоуправления.

За отчетный период в рамках контрольной деятельности подготовлено 98 документов, в том числе 6 отчетов об итогах контрольных мероприятий, 47 актов проверок, 18 предписаний, 2 представления, 11 протоколов об административных правонарушениях, 5 уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, 9 информационных писем.

Объем проверенных за отчетный период средств составил 1 902 962,8 тыс. рублей.

Всего выявлено нарушений на общую сумму 722 681,5 тыс. рублей (38 % от размера проверенных средств), в том числе:

716 419,3 тыс. рублей – нарушения при формировании и исполнении бюджетов;
Нецелевое использование средств бюджета – 6 280,2 тыс. рублей.

Экспертно-аналитические мероприятия в основном связаны с анализом проектов правовых актов о внесении изменений в Государственные программы «Охрана окружающей среды» на 2014-2018 годы, «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2014-2020 годы; «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области» на 2014-2018 годы; «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера, построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на 2014-2018 годы; внесении изменений в областной бюджет в части расходов на указанные

программы, рассмотрением проекта областного бюджета на 2017 год, также в части расходов на указанные программы. Всего подготовлено информационно-аналитических записок 8, по другим вопросам - 2.

Проведены два экспертно-аналитических мероприятия с подготовкой заключений.

На основании предписаний КСП области произведен возврат бюджетных средств на сумму 208,4 тыс. рублей муниципальным образованием «Заларинский район» (использование субвенции, предназначенной на исполнение отдельных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения по установлению тарифов на услуги организаций в этой сфере при фактическом невыполнении этих полномочий).

Произведен возврат бюджетных средств на сумму 539 458 рублей в порядке применения бюджетных мер принуждения. (Уриковское МО в 2015 году за счет субсидии из областного бюджета на реализацию мероприятия народных инициатив допущено использование бюджетных средств с несоблюдением цели их предоставления).

Произведен возврат бюджетных средств в сумме 2 663,7 тыс. рублей в областной бюджет в рамках применения бюджетных мер принуждения министерством финансов области на основании уведомлений КСП области 24 и 28 октября 2016 года (муниципальному образованию «Усть-Ордынское» сокращен объем межбюджетных трансфертов за использование бюджетных средств с несоблюдением цели их предоставления).

Также в 2016 году произведен возврат бюджетных средств использованных с нарушением цели предоставления администрацией Аларского района по результатам контрольного мероприятия, проведенного в 2015 году, на сумму 1 472,7 тыс. рублей.

По фактам нецелевого использования бюджетных средств КСП области составила 6 протоколов об административном правонарушении, предусмотренном статьей 15.14 КоАП РФ:

- глава Веренского МО Заларинским районным судом привлечена к ответственности за нецелевое использование средств субсидии из областного бюджета в виде штрафа в размере 20,0 тыс. рублей. Штраф (оплачен).

- в отношении главы Мойганского МО Заларинский районный суд ограничился устным замечанием в связи с малозначительностью правонарушения;

- глава Уриковского МО привлечен к ответственности в виде штрафа 20,0 тыс. рублей. Глава Уриковского МО от уплаты штрафа уклонялся, в связи с чем Иркутским районным судом постановление о привлечении к ответственности в виде штрафа в размере 20,0 тыс. рублей направлено для исполнения судебному приставу-исполнителю.

- глава МО «Казачье»- штраф 20,0 тыс. рублей (оплачен).

- глава МО «Бильчир»- штраф 20,0 тыс. рублей (оплачен).

- в отношении начальника отдела ЖКХ администрации МО «Усть-Ордынское» судьей Эхирит-Булагатского районного суда 29.11.2016 вынесено постановление о привлечении должностного лица к административной ответственности и наказании

в виде штрафа размером 20,0 тыс. рублей. Штраф не оплачен (срок оплаты не истек).

КСП области в ходе проверки внесла предписание главе Большереченского МО по факту принятия невыполненных подрядчиком работ. Предписание рассмотрено, нарушения устранены – сумма оплаты подрядчику уменьшена. Таким образом, сумма возвращенных средств составила 392, 6 тыс.рублей.

Для устранения выявленных нарушений КСП области внесла 15 предписаний, возбудила 7 дел об административных правонарушениях.

Предписания исполнены, в частности, в областной бюджет возвращены средства областной субвенции, предназначенной на исполнение отдельных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения по установлению тарифов на услуги организаций в этой сфере, использованные муниципальными образованиями с нарушением цели, при фактическом невыполнении этих полномочий, всего в объеме – 208,4 тыс. рублей.

Дела об административных правонарушениях рассмотрены Заларинским районным судом, в том числе 3 – с участием представителя КСП области, с вынесением по 6 делам постановлений о привлечении глав поселений к административной ответственности в виде штрафов. Главы Бажирского МО, Черемшанского МО, Моисеевского МО привлечены к административной ответственности за несоблюдение условий предоставления субсидий юридическому лицу (ст. 15.15.5 КоАП РФ) в виде штрафов в размере 10,0 тыс. рублей; главы Холмогойского МО, Хор-Тагнинского МО привлечены к ответственности за неисполнение условий предоставления субсидии из областного бюджета (ст. 15.15.3 КоАП РФ) в виде штрафа в размере 10 тыс. рублей; глава Веренского МО привлечена к ответственности за нецелевое использование средств субсидии из областного бюджета (ст. 15.14 КоАП РФ) в виде штрафа в размере 20,0 тыс. рублей. В отношении главы Мойганского МО суд ограничился устным замечанием в связи с малозначительностью правонарушения (ст. 15.14 КоАП РФ).

Штрафы оплачены и в объеме 70,0 тыс. рублей поступили в областной бюджет.

В министерство финансов области направлено 2 уведомления о применении бюджетных мер принуждения в отношении администрации Хор-Тагнинского МО.

В рамках проверки использования бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы «Чистая вода» проведены осмотры выполненных работ и объектов в ряде муниципальных образований (Алехинское МО, МО «Город Байкальск», Большереченское МО, МО «Кутулик», Тыретское МО, Услонское МО, МО «Город Шелехов»).

По сообщению Службы по охране природы и озера Байкал Иркутской области ею с учетом сведений, представленных КСП области (письмом от 02.03.2016 № 01\03-350), в апреле 2016 года начата внеплановая проверка соблюдения природоохранного законодательства в указанных 10-и муниципальных образованиях. По результатам совещания под председательством заместителя председателя Правительства области Кондрашова В.И., проведенного по инициативе Службы, министерству природных ресурсов и экологии Иркутской области поручено оформление лицензий на пользование недрами.

Материалы контрольного мероприятия направлены для рассмотрения в прокуратуру Иркутской области; в отношении администрации Байкальского городского поселения, администрации Тыретского муниципального образования – в СУ по Иркутской области СК РФ. Последнее в действиях администраций МО не усмотрело признаков преступлений. Прокурорами г. Черемхово, Шелехова, Заларинского, Слюдянского районов, Нижнеудинским межрайонным прокурором в адрес органов местного самоуправления внесено 7 представлений с требованием устранения бюджетного, природоохранного законодательства, законодательства о лицензировании.

Приложение 7

ОТЧЕТ АУДИТОРА КСП РИЗМАН О.М. ЗА 2016 ГОД

За отчетный период подготовлено 80 выходных документов, из них: 26 актов проверок; 9 отчетов КСП области; 5 заключений КСП области; 19 информационно и экспертно-аналитических записок; 9 представлений; 9 предписаний; 3 протокола об административном правонарушении.

Общее количество объектов проверок составило 9, в том числе 3 органа государственной власти Иркутской области, 1 орган управления ТФОМС Иркутской области, 2 областных учреждения, 3 органа местного самоуправления.

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

За отчетный период объем проверенных средств составил 6 786 777,2 тыс. рублей. Выявлено нарушений на общую сумму 2 184 425,5 тыс. рублей (или 32,2 % от объема проверенных средств), в том числе:

1 732 459,4 тыс. рублей – нарушения при формировании и исполнении бюджетов;

9 545,5 тыс. рублей – объем средств, использованных не по целевому назначению;

28 292,8 тыс. рублей – нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой отчетности);

25 единиц (20 единиц оборудования 5 договоров аренды) – нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью;

414 127,8 тыс. рублей – нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок.

Рекомендовано к возврату (взысканию) в бюджет соответствующего уровня – 33 463,2 тыс. рублей.

По итогам экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 5 заключений, 9 экспертно-аналитических записок, 10 информационно-аналитических записок.

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 ТФОМС.

По результатам деятельности возвращено (взыскано) в бюджет соответствующего уровня 2 448,2 тыс. рублей.

Принято 9 нормативных правовых актов Иркутской области и муниципальных образований.

К дисциплинарной ответственности привлечены 7 должностных лиц.

На основании оформленного КСП области протокола об административном правонарушении начальник муниципального учреждения «Департамент единого заказчика» привлечен к административной ответственности, административный штраф в размере 20 тыс. рублей перечислен 25.05.2016 в доходы областного бюджета.

Подрядчиками допоставлено недостающее оборудования (факты выявлены при проведении КСП области осмотра объектов) стоимостью 1 009,8 тыс. рублей.

Администрацией Качугского района сокращена расходная часть бюджета в связи с прекращением неправомерных расходов на поддержку общественной организации, прекратившей свою деятельность еще в 2011 году (в 2015 году израсходовано 151 тыс. рублей). В целях устранения нарушений по осуществлению выплат за вредные и (или) опасные условия труда в образовательных организациях разработан график прохождения специальной оценки условий труда (в марте 2016 года оценку прошли 8 учреждений). Взысканы штрафные санкции с подрядчика ООО «МонтажЭнергокомплекс» в сумме 24,3 тыс. рублей. Принят ряд мер по факту невыполненных работ при строительстве ФОКа, подрядчиком поставлен отсутствующий помост (133,7 тыс. рублей).

Администрацией г. Свирска приняты меры по взысканию штрафных санкций с подрядчика: по контракту на разработку проектной и рабочей документации ООО «Экология Сибири» взыскано 294,3 тыс. рублей. Кроме того, на основании оформленного КСП области протокола об административном правонарушении начальник муниципального учреждения «Департамент единого заказчика» привлечен к административной ответственности по ст. 15.15.10 КоАП РФ (принятие обязательств сверх доведенных лимитов), постановлением Черемховского городского суда от 08.02.2016 назначен административный штраф в размере 20 тыс. рублей, который перечислен в доходы областного бюджета.

Администрацией Боханского района к дисциплинарной ответственности привлечены 3 должностных лица администрации, сокращено на 5 единиц число работников, допущенных к работе со сведениями, составляющими государственную тайну (с 16 до 11), устранены нарушения законодательства в сфере защиты государственной тайны, решением Думы района от 31.05.2016 № 89 внесены изменения в Положение о денежном содержании выборных должностных лиц органов местного самоуправления МО «Боханский район»; уменьшен размер ежемесячной заработной платы мэра на 25 717 рублей, мэром в добровольном порядке возвращены суммы переплат в сумме 111 873,6 рубля.

По результатам проверки использования средств на строительство фельдшерско-акушерских пунктов, приняты следующие меры: постановлением

Правительства Иркутской области от 19.05.2016 № 288-пп внесены изменения в Положение о порядке осуществления бюджетных инвестиций, утвержденное постановлением Правительства области от 31.07.2015 № 374-пп. Недостающее оборудования (факт выявлен при проведении КСП области осмотра 3 построенных ФАПов в Балаганском районе) стоимостью 876,1 тыс. рублей подрядчиком допоставлено 23.06.2016. К дисциплинарной ответственности привлечены 2 должностных лица УКСа.

Приняты меры по устранению нарушений, выявленных при использовании средств на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам за 2012 – 2015 годы. Усилен контроль за исполнением медицинскими работниками обязательств и соблюдением пятилетнего срока работы, в связи с чем разработано распоряжение минздрава области о ежеквартальном предоставлении информации по данному вопросу медицинскими организациями. Подготовлены соглашения о расторжении с 8 гражданами договоров о предоставлении выплат, произведен расчет неустойки и возврату средств в бюджет Иркутской области. С 2 гражданами заключены соглашения о расторжении договоров и направлены претензии. В отношении 3 граждан направлены заявления о возбуждении исполнительного производства.

ОГБУЗ «Саянская городская больница» по предписанию КСП области произведен возврат средств ОМС в сумме 169,5 тыс. рублей в бюджет ТФОМС, использованных не по целевому назначению.

Администрацией Эхирит-Булагатского района по предписанию КСП области в областной бюджет возвращены средства субвенции на дошкольное образование в сумме 358,9 тыс. рублей, использованные не по целевому назначению.

По решению коллегии КСП области отчеты по результатам проверки Качугского района, Эхирит-Булагатского района, а также по льготному лекарственному обеспечению, строительству ФАПов, предоставлению единовременных компенсационных выплат медицинским работникам направлены в Прокуратуру Иркутской области.

По факту подписания должностными лицами администрации Качугского района актов по фактически невыполненным работам при строительстве ФОКа материалы направлены в МО МВД России «Качугский». Приказами мэра от 13.05.2016 № 285 и № 286 заведующая Отделом образования и и.о. начальника финансового управления района привлечены к дисциплинарной ответственности.

На основании материалов проверки КСП по поручению прокуратуры Иркутской области прокуратурой Боханского района проведены аналогичные проверки в сельских поселениях Боханского района. В результате отменены необоснованно установленные доплаты за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, в МО «Новая Ида», МО «Олонки». Опротестованы нормативные правовые акты органов местного самоуправления, устанавливающие нормативы формирования расходов на оплату труда глав 9 сельских поселений (МО «Буреть», «Казачье», «Новая Ида», «Тараса», «Укыр», «Шаралдай», «Хохорск», «Александровское», «Бохан»).