



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ

ИНФОРМАЦИОННЫЙ
БЮЛЛЕТЕНЬ
№ 3 (2016/1)

ПЕТРОЗАВОДСК
2016

СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЕТ о деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Карелия в 2015 году	3
ОТЧЕТ о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования бюджетных средств на строительство спортивного комплекса в пойме реки Неглинки в районе зданий № 12 по ул. Крупской и № 8 по ул. Красной в г. Петрозаводске»	22
ОТЧЕТ о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных на модернизацию отрасли здравоохранения в части финансирования государственного бюджетного учреждения здравоохранения Республики Карелия «Сегежская центральная районная больница» в 2013-2014 годах»	59
ОТЧЕТ о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, направленных в 2013-2014 годах на строительство больницы на 200 коек, блок «В», г. Сортавала»	87
ЗАКЛЮЧЕНИЕ на годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год	121
ЗАКЛЮЧЕНИЕ на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2015 год	182
ИНФОРМАЦИЯ об устранении объектами контроля в первом полугодии 2016 года нарушений и замечаний, выявленных Контрольно-счетной палатой Республики Карелия по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	191

Из постановления коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 26 февраля 2016 года № 4 «Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Карелия в 2015 году»:

Утвердить Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Карелия в 2015 году.

Направить Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Карелия в 2015 году в адрес Главы Республики Карелия и Законодательного Собрания Республики Карелия.

ОТЧЕТ о деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Карелия в 2015 году

1. Общие сведения

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата, Палата) в 2015 году подготовлен в соответствии с Законом Республики Карелия от 3 ноября 2011 года № 1547-ЗРК «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия» (далее – Закон Республики Карелия «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия»).

В Отчете отражена деятельность Контрольно-счетной палаты по реализации полномочий, определенных законодательством Российской Федерации и Республики Карелия.

Законом Республики Карелия «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия» определен статус Палаты как постоянно действующего органа внешнего государственного финансового контроля Республики Карелия, образуемого Законодательным Собранием Республики Карелия и подотчетного ему. При этом Палата обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

В своей деятельности Контрольно-счетная палата руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Конституцией Республики Карелия, Законом Республики Карелия «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия», другими законами и иными нормативными правовыми актами Республики Карелия.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2015 году осуществлялась в соответствии с планом работы и текущими квартальными планами работы, утвержденными коллегией Контрольно-счетной палаты. Все мероприятия, предусмотренные планом, реализованы.

2. Основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты

Сводная цифровая информация об основных итогах деятельности Контрольно-счетной палаты отражена в приложении к Отчету.

Всего в 2015 году Палатой проведено 81 экспертно-аналитическое мероприятие и 9 контрольных мероприятий, в том числе 30 мероприятий – в рамках

внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2014 год.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия были осуществлены в отношении:

27 главных администраторов бюджетных средств – в рамках проведения внешних проверок годовой бюджетной отчетности;

8 главных распорядителей бюджетных средств, 10 администраций муниципальных районов и двух администраций городских округов Республики Карелия, четырех казенных и одного автономного учреждения – в части законности, результативности и эффективности использования бюджетных средств.

Всего контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачено 68 объектов, объем проверенных средств составил 32 042,9 млн. рублей.

По результатам проведенных мероприятий выявлено финансовых нарушений и недостатков на сумму 728,8 млн. рублей, в том числе с несоответствием принципу эффективности использовано бюджетных средств на сумму 181,7 млн. рублей (24,9 процента).

Наибольший удельный вес в общем объеме выявленных нарушений приходится на нарушения законодательства при формировании и исполнении бюджетов – 392,4 млн. рублей (53,9 процента), и нарушения законодательства при осуществлении государственных (муниципальных) закупок – 58,9 млн. рублей (8,1 процента). Нарушения при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности выявлены в объеме 26,0 млн. рублей (3,6 процента), прочие виды нарушений – 69,2 млн. рублей (9,5 процента).

Результаты контрольных, экспертно-аналитических мероприятий и другие вопросы деятельности Палаты рассматривались на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты (далее – коллегия), в которых принимали участие руководители (представители) органов исполнительной власти Республики Карелия, местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений. Всего в 2015 году проведено 23 заседания коллегии, на которых рассмотрено 87 вопросов.

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетная палата информировала Законодательное Собрание Республики Карелия, Главу Республики Карелия, доводила до сведения руководителей соответствующих органов исполнительной власти Республики Карелия и местного самоуправления, проверяемых организаций и учреждений.

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Министерству финансов Республики Карелия, главным распорядителям средств бюджета Республики Карелия, иным участникам бюджетного процесса направлено 9 представлений, 48 информационных писем, разработано 95 предложений, 64 (67,4 процента) из которых выполнены или приняты к исполнению. Вопросы и рекомендации, сроки реализации по которым не истекли, остаются на контроле Контрольно-счетной палаты.

Итоги контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты Республики Карелия в части нарушения бюджетного законодательства органами местного самоуправления муниципальных образований при освоении средств субсидий, предоставленных из бюджета Республики Карелия, в феврале 2015 года рассматривались на коллегии Министерства финансов Республики Карелия.

По результатам рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты главными распорядителями, распорядителями бюджетных средств приняты нормативные правовые акты в части организации внутреннего контроля,

совершенствования бюджетного учета, организации работы контрактных служб и иные меры.

По 5 контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям материалы направлены в Прокуратуру Республики Карелия и прокуратуры муниципальных районов, по 1 контрольному мероприятию – в правоохранительные органы.

2.1. Результаты экспертно-аналитических мероприятий

В соответствии с полномочиями, определенными федеральным законодательством и законодательством Республики Карелия, основными направлениями экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты являются:

экспертиза проектов законов о бюджете Республики Карелия, проектов законов о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия и вносимых в них изменений;

экспертиза проектов государственных программ (проектов изменений государственных программ) Республики Карелия;

внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия, годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия (далее – ТФОМС, бюджет ТФОМС);

финансово-экономическая экспертиза проектов законов Республики Карелия и нормативных правовых актов органов государственной власти Республики Карелия в части, касающейся расходных обязательств Республики Карелия;

подготовка информации о ходе исполнения бюджета Республики Карелия и представление ее в Законодательное Собрание Республики Карелия и Главе Республике Карелия;

подготовка иных аналитических материалов.

Экспертиза проектов законов о бюджете Республики Карелия, проектов законов о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия и вносимых в них изменений

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Законом Республики Карелия от 31.12.2009 № 1354-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Карелия» Контрольно-счетной палатой в 2015 году подготовлены заключения на проекты законов Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2016 год» (далее – проект закона о бюджете на 2016 года) и «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия на 2016 год».

Заключения рассмотрены на расширенном заседании коллегии Контрольно-счетной палаты с участием руководителей и специалистов Министерства финансов Республики Карелия, Министерства экономического развития Республики Карелия, Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия, направлены в Законодательное Собрание Республики Карелия и Правительство Республики Карелия.

При подготовке Заключения на проект бюджета Республики Карелия на 2016 год проанализированы основные показатели прогноза социально-экономического развития Республики Карелия на 2016 год, показатели доходов, расходов,

источников финансирования дефицита бюджета Республики Карелия, параметров государственного долга Республики Карелия.

К наиболее важным выводам Заключения на проект бюджета Республики Карелия на 2016 год можно отнести следующие.

1. Напряженность достижения в силу целого ряда факторов, отмеченных в ожидаемых итогах социально-экономического развития Республики Карелия за 2015 год, прогнозируемого на 2016 год показателя по налогу на прибыль. Доходы по данному источнику запланированы в объеме 4,5 млрд. рублей, с увеличением его доли в общей сумме налоговых доходов с 17 процентов от оценки исполнения в 2015 году до 23,4 процента в 2016 году.

2. Наличие в значительных объемах (по состоянию на 1 октября 2015 года – 76,8 млн. рублей) просроченной дебиторской задолженности по доходам, что потребует от органов исполнительной власти Республики Карелия осуществления системных мер, направленных на снижение, минимизацию просроченной дебиторской задолженности, а также по недопущению ее роста.

3. Несоответствие объемов бюджетного финансирования, предусмотренных проектом закона о бюджете на 2016 год и паспортами большинства государственных программ Республики Карелия, увеличение объемов расходов на 2016 год по отдельным госпрограммам при низком уровне исполнения бюджетных ассигнований в 2015 году.

4. Отсутствие в представленных материалах к проекту закона о бюджете на 2016 год информации по подпрограммам, что не позволяет при проведении экспертизы законопроекта оценить планируемое изменение объемов финансирования госпрограмм (подпрограмм) в увязке с целями, задачами и ожидаемыми конечными результатами госпрограмм (подпрограмм). С учетом этого, Контрольно-счетной палатой внесено предложение о необходимости изменений в статью 18 Закона Республики Карелия «О бюджетном процессе в Республике Карелия» в части уточнения перечня материалов, представляемых одновременно с проектом закона о бюджете на 2016 год.

5. Значительный объем незавершенного строительства, который в соответствии с информацией органов исполнительной власти Республики Карелия по состоянию на 1 ноября 2015 года составил 2,1 млрд. рублей по 102 объектам. При этом в Адресную инвестиционную программу Республики Карелия на 2016 год включено только 14 объектов незавершенного строительства, в 2015 году финансирование осуществлялось по 46 объектам незавершенного строительства из 102. Как отмечено в Заключении на проект бюджета Республики Карелия на 2016 год, это, в свою очередь, приводит к неэффективному использованию средств бюджета Республики Карелия и дополнительной финансовой нагрузке на бюджет, связанной с расходами на охрану и консервацию объектов.

6. Наличие серьезной проблемы, связанной с финансированием из бюджета Республики Карелия расходов на обязательное медицинское страхование неработающего населения.

7. Проект бюджета Республики Карелия на 2016 год сформирован с дефицитом в сумме 2 500,3 млн. рублей, что составляет 12,3 процента от прогнозируемого общего объема доходов бюджета Республики Карелия без учета объема безвозмездных поступлений. В Заключении на проект бюджета Республики Карелия на 2016 год отмечено, что норма Бюджетного кодекса Российской Федерации по предельному размеру дефицита бюджета Республики Карелия соблюдена.

В то же время, планируемое соотношение дефицита и объема собственных доходов бюджета Республики Карелия (12,3 процента) не совпадает с аналогичным показателем на 2016 год, установленным основными направлениями бюджетной политики Республики Карелия на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов с целью поэтапного сокращения размера дефицита и снижения объема государственного долга Республики Карелия – 10 процентов.

По мнению Контрольно-счетной палаты, также имеется определенный риск невыполнения прогнозного показателя от продажи акций и иных форм участия в капитале в сумме 184,4 млн. рублей, предусмотренных в источниках финансирования дефицита бюджета на 2016 год.

8. Предельный объем государственного долга и верхний предел государственного долга Республики Карелия на 2016 год превышает прогнозируемый общий объем доходов бюджета Республики Карелия, без учета объема безвозмездных поступлений.

В Заключении на проект бюджета Республики Карелия на 2016 год отмечено, что прогноз верхнего предела государственного долга на 1 января 2017 года не в полной мере увязан со значениями долговых показателей, отраженными в основных направлениях государственной долговой политики Республики Карелия на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов (распоряжение Правительства Республики Карелия от 10 декабря 2014 года № 770р-П в редакции от 29 июня 2015 года) (далее – долговая политика Республики Карелия). В частности, планируемое отношение объема государственного долга по коммерческим заимствованиям к объему налоговых и неналоговых доходов бюджета Республики Карелия на 1 января 2017 года (69,1 процента) превышает значение аналогичного прогнозного показателя долговой политики Республики Карелия – 62 процента.

9. Рост объемов заимствований и высокий уровень государственного долга Республики Карелия в 2016 году обуславливает увеличение бюджетных ассигнований на обслуживание государственного долга Республики Карелия (процентные платежи), которые предлагается утвердить в сумме 1 495,0 млн. рублей (4,7 процента к общему объему расходов бюджета).

Расходы на обслуживание государственного внутреннего долга Республики Карелия на 2016 год соизмеримы с объемом бюджетных ассигнований, направляемых на общегосударственные вопросы, национальную оборону, охрану окружающей среды, культуру и кинематографию, физическую культуру и спорт, средства массовой информации.

Основные замечания и выводы, указанные в Заключении, озвучены Председателем Контрольно-счетной палаты в выступлении на публичных слушаниях по проекту бюджета Республики Карелия на 2016 год, проведенных Законодательным Собранием Республики Карелия.

Контрольно-счетной палатой также проведена экспертиза проекта закона о бюджете ТФОМС на 2016 год.

При оценке прогнозируемых доходов и планируемых ассигнований исследованы инструменты, являющиеся основой для формирования проекта бюджета ТФОМС в рамках бюджетного процесса.

Бюджет ТФОМС на 2016 год сформирован без дефицита и сбалансирован по доходам и расходам. Источником формирования доходов бюджета ТФОМС на 2016 год определены безвозмездные поступления в виде субвенций из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования. Бюджетные ассигнования планируется направить на реализацию Территориальной программы

обязательного медицинского страхования Республики Карелия и на выполнение функций органа управления ТФОМС.

В целом, по результатам экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС на 2016 год подтверждена обоснованность и реалистичность сформированных на 2016 год характеристик бюджета, соблюдение требований бюджетного законодательства, предъявляемых к проекту бюджета, а также соответствие принимаемых обязательств целям и задачам социально-экономической и бюджетной политики, определенным в программных документах Российской Федерации и Республики Карелия.

В отчетном году Контрольно-счетной палатой подготовлено 6 заключений на проекты законов Республики Карелия о внесении изменений в законы Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и одно заключение на внесение изменений в бюджет ТФОМС на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов. Замечания и предложения Контрольно-счетной палаты, указанные в заключениях, нашли отражение при принятии Законодательным Собранием Республики Карелия проектов законов во втором чтении.

*Экспертиза проектов государственных программ
(проектов изменений государственных программ) Республики Карелия*

Начиная с 2014 года, расходы бюджета Республики Карелия формируются в программном формате.

В связи с этим контроль за формированием и реализацией государственных программ Республики Карелия (далее – госпрограммы, проекты госпрограмм) является одним из приоритетных направлений деятельности Контрольно-счетной палаты.

Порядок разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Карелия утвержден постановлением Правительства Республики Карелия от 28 декабря 2012 года № 416-П.

С учетом изменений, внесенных в указанное постановление Правительства Республики Карелия в июне 2015 года, после согласования с соисполнителями и участниками проект госпрограммы (проект изменений в госпрограмму) в обязательном порядке направляется ответственным исполнителем в Контрольно-счетную палату для проведения финансово-экономической экспертизы.

В 2015 году Контрольно-счетной палатой проведено 22 финансово-экономические экспертизы проектов изменений в госпрограммы и одного проекта госпрограммы, финансирование по которым предусмотрено за счет средств бюджета Республики Карелия.

Заключения по результатам экспертизы направлены в адрес ответственных исполнителей госпрограмм, Министерства экономического развития Республики Карелия и Министерства финансов Республики Карелия.

По состоянию на 1 января 2016 года из 19 госпрограмм, предусмотренных Перечнем, утвержденным распоряжением Правительства Республики Карелия от 17.08.2015 № 520р-П (далее – Перечень госпрограмм), утверждено 17 госпрограмм. Не утверждены госпрограммы «Доступная среда в Республике Карелия» и «Развитие туризма в Республике Карелия».

Проект госпрограммы «Доступная среда в Республике Карелия» для проведения финансово-экономической экспертизы в 2015 году в Контрольно-счетную палату не направлялся.

В основном изменения в госпрограммы в 2015 году вносились в целях приведения их в соответствие с новым Порядком разработки, реализации и оценки эффективности госпрограмм в части структурирования госпрограмм и объемами финансирования, предусмотренными Законом Республики Карелия от 18.12.2014 № 1851-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Закон о бюджете на 2015 год) (в ред. от 26 мая 2015 года).

При изменении объемов финансирования госпрограмм цели, задачи, мероприятия, конечные результаты и показатели госпрограмм, за небольшим исключением, остались неизменными. Контрольно-счетная палата в своих заключениях отмечала, что отсутствие взаимосвязи между объемами финансирования, предусмотренными в законе о бюджете, паспорте госпрограммы, и значениями показателей (индикаторов), планируемых к достижению, не позволит в последующем объективно оценить результаты реализации госпрограмм. Этот вывод подтверждается результатами проведенного Палатой в 2015 году контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств бюджета Республики Карелия на реализацию государственной программы «Развитие агропромышленного комплекса и охотничьего хозяйства в Республике Карелия на 2013–2020 годы», предоставленных в 2013–2014 годах».

Как свидетельствуют данные экспертиз, общие объемы финансового обеспечения госпрограмм на 2015–2017 годы, указанные в паспортах программ, в основном не соответствовали бюджетным назначениям, утвержденным Законом о бюджете на 2015 год (в ред. от 26 мая 2015 года).

Необходимо отметить, что в соответствии с новым Порядком разработки, реализации и оценки эффективности госпрограмм, внесение изменений в государственную программу в течение финансового года в случае внесения изменений в закон Республики Карелия о бюджете Республики Карелия на очередной финансовый год и на плановый период осуществляется, если изменения бюджетных ассигнований влекут изменения значений целевых индикаторов государственной программы (подпрограмм) более чем на 30 процентов. С учетом этого, при проведении экспертиз проектов госпрограмм (изменений в госпрограммы) в 2016 году Контрольно-счетной палатой будет обращено особое внимание на оценку используемых в госпрограммах индикаторов и их значений.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия, годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия

Особое место в ряду экспертно-аналитических мероприятий занимает внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия, годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия.

При осуществлении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия Контрольно-счетной палатой в 2015 году проведено 26 камеральных проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС), результаты которых оформлены заключениями. С выходом на объекты контроля проведено 3 проверки: в Министерстве сельского, рыбного и охотничьего хозяйства Республики Карелия, Министерстве строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия, в казенном

учреждении Республики Карелия «Управление капитального строительства Республики Карелия».

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств не выявила расхождений между показателями годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, поступившей в Контрольно-счетную палату.

Внешней проверкой у двадцати четырех ГАБС фактов недостоверности бюджетной отчетности не установлено.

Бюджетная отчетность двух ГАБС (Министерство сельского, рыбного и охотничьего хозяйства Республики Карелия, Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия) составлена с отдельными нарушениями, не оказавшими существенного влияния на достоверность данных годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2014 год.

Вместе с тем, по результатам камеральных и выездных проверок в заключениях и актах Контрольно-счетной палаты зафиксированы отдельные нарушения, замечания и недостатки, допущенные ГАБС при формировании бюджетной отчетности.

В ходе осуществления внешней проверки также выявлены отдельные нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Кроме того, Контрольно-счетной палатой отмечено, что по состоянию на 1 января 2015 года не все ГАБС осуществили переход на новые положения инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений. Соответствующие предложения по исправлению данной ситуации даны Министерству финансов Республики Карелия.

В целом по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств выявлены нарушения и недостатки на общую сумму 42 343,0 тыс. рублей, в том числе:

нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок – 35 614,6 тыс. рублей (84,1 процента);

нарушения правил ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 6 273,3 тыс. рублей (14,8 процента);

нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации) – 455,0 тыс. рублей (1,1 процента);

отдельные нарушения бюджетного законодательства (статьи 219 и 306⁴ Бюджетного кодекса) – 0,1 тыс. рублей.

Кроме того, в соответствии с требованиями статьи 24 Закона Республики Карелия от 20.12.2013 № 1758-ЗРК «О некоторых вопросах организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Республики Карелия» Контрольно-счетной палатой в рамках осуществления внешней проверки бюджетной отчетности Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия подготовлено заключение на годовой отчет регионального оператора – Фонда капитального ремонта Республики Карелия за 2014 год. По оценке

Контрольно-счетной палаты, субсидия на организацию деятельности регионального оператора капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в сумме 14 650,0 тыс. рублей предоставлена Фонду капитального ремонта Республики Карелия с нарушением условий, предусмотренных статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При проведении внешних проверок бюджетной отчетности ГАБС Контрольно-счетной палатой было уделено особое внимание результативности и эффективности внутреннего и ведомственного финансового контроля.

На основании значительного количества нарушений, установленных в ходе внешней проверки в сфере закупок, учета имущества и земельных участков Палатой сделан вывод о недостаточной эффективности внутреннего и ведомственного контроля в этой сфере, подготовлены соответствующие предложения.

Оценка полноты реализации подготовленных Контрольно-счетной палатой предложений будет осуществлена в последующем, при проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год.

Экспертизой проекта закона Республики Карелия «Об исполнении бюджета Республики Карелия за 2014 год» Контрольно-счетной палатой установлена достоверность отражения кассового исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета Республики Карелия.

Проверкой годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2014 год нарушений не установлено.

Экспертизой проекта закона Республики Карелия «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2014 год» Контрольно-счетной палатой установлена достоверность отражения кассового исполнения бюджета ТФОМС.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации по результатам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия и проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2014 год подготовлены заключения. Заключения рассмотрены на расширенной коллегии Контрольно-счетной палаты с участием руководителей Министерства финансов Республики Карелия, Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия и направлены в Законодательное Собрание Республики Карелия и Главе Республики Карелия.

Основные выводы и рекомендации по итогам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия озвучены Председателем Контрольно-счетной палаты на публичных слушаниях по отчету об исполнении бюджета Республики Карелия за 2014 год, проведенных Законодательным Собранием Республики Карелия.

Финансово-экономическая экспертиза проектов законов Республики Карелия и нормативных правовых актов органов государственной власти Республики Карелия в части, касающейся расходных обязательств Республики Карелия

В рамках предоставленных полномочий в 2015 году Контрольно-счетной палатой проведена финансово-экономическая экспертиза 11 проектов законов Республики Карелия и 5 проектов нормативных правовых актов органов государственной власти Республики Карелия.

Проекты законов, поступивших в Палату в отчетном периоде на экспертизу, касались в основном вопросов стратегического планирования в Республике Карелия, межбюджетных отношений, организации бюджетного процесса.

По результатам высказанных Контрольно-счетной палатой замечаний часть проектов законов Республики Карелия и проектов постановлений была доработана.

Специалисты Контрольно-счетной палаты участвовали в подготовке предложений для внесения субъектами права законодательной инициативы поправок ко второму чтению к проектам законов Республики Карелия «О внесении изменений в статьи 1.3 и 7.4 «Об административных правонарушениях» и «О внесении изменений в статью 24 Закона Республики Карелия «О некоторых вопросах организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Республики Карелия».

В результате принятия поправок в перечень лиц, имеющих право составлять протоколы об административных правонарушениях, включены должностные лица муниципальных контрольно-счетных органов (аудитор, инспектор), что позволит указанным лицам на законных основаниях выполнять полномочия в данной сфере деятельности.

Проекты законов и проекты нормативных правовых актов органов государственной власти Республики Карелия в части, касающейся расходных обязательств Республики Карелия, направляются в Контрольно-счетную палату на экспертизу Законодательным Собранием Республики Карелия, Администрацией Главы Республики Карелия, органами исполнительной власти Республики Карелия.

При этом необходимо отметить, что до настоящего времени порядок направления указанных выше документов на финансово-экономическую экспертизу в Контрольно-счетную палату нормативными правовыми актами Республики Карелия четко не определен.

*Подготовка информации о ходе исполнения бюджета
Республики Карелия и представление ее в Законодательное Собрание
Республики Карелия и Главе Республике Карелия*

В соответствии с полномочиями, определенными статьей 10 Закона Республики Карелия «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия», в 2015 году Палатой осуществлялся ежеквартальный оперативный анализ исполнения бюджета Республики Карелия.

Анализ проводился на основании данных Отчета об исполнении консолидированного бюджета Республики Карелия и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317), Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117), размещенных на официальном сайте Министерства финансов Республики Карелия.

По результатам анализа подготовлена и направлена в адрес Главы Республики Карелия и Законодательного Собрания Республики Карелия информация по исполнению бюджета Республики Карелия за I квартал, первое полугодие и девять месяцев 2015 года.

Для подготовки оперативной информации по исполнению бюджета Республики Карелия в 2015 году Палатой осуществлялся ежеквартальный мониторинг выполнения показателей бюджета Республики Карелия по видам доходов бюджета, расходам бюджета в разрезе функциональной структуры, состоянию государственного долга, источникам финансирования дефицита бюджета. Мониторинг выполнения основных показателей социально-экономического развития

Республики Карелия проводился на основании данных официальной статистической информации.

Подготовка иных аналитических материалов

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2015 год проведено 3 объемных тематических экспертно-аналитических мероприятия со значительным количеством исследуемых вопросов.

1. Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ эффективности использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных в 2013-2014 годах на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся в государственных и муниципальных образовательных учреждениях Республики Карелия для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» проведено по предложению Главы Республики Карелия.

В ходе проведения мероприятия исследованы материалы, полученные от Министерства образования Республики Карелия, Министерства финансов Республики Карелия, Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок, Управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Республике Карелия, 12 администраций городских округов и муниципальных районов Республики Карелия, 4 муниципальных контрольно-счетных органов Республики Карелия, Прокуратуры Республики Карелия.

Дана оценка достаточности и полноты нормативно-правовых актов Республики Карелия, регулирующих вопросы оказания социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено неправомерное использование средств субвенции на социальную поддержку детей-сирот, предоставленных из бюджета Республики Карелия бюджетам муниципальных образований, в сумме 196,4 млн. рублей в 2013 году и 156,7 млн. рублей в 2014 году.

Кроме того, выявлены нарушения в части своевременного принятия нормативных правовых документов, риски потери имущества казны Республики Карелия и др.

2. Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ влияния финансовой помощи, предоставленной бюджету Республики Карелия за счет средств федерального бюджета, на объем и структуру государственного долга Республики Карелия в 2014-2015 годах» проведено в соответствии с поручением Счетной палаты Российской Федерации в рамках заключенного Соглашения о взаимном сотрудничестве.

По результатам проведенного мероприятия Контрольно-счетной палатой подготовлены предложения по всем выявленным недостаткам и нарушениям в Министерство финансов Республики Карелия.

В материалах, направленных в Счетную палату Российской Федерации, особое внимание обращено на необходимость решения на федеральном уровне вопросов, связанных с обеспечением сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации.

Для Республики Карелия данная проблема является особенно актуальной на протяжении последних трех лет и связана, в первую очередь, с введением института консолидации налогоплательщиков (ежегодные потери бюджета Республики Карелия оцениваются в 2 млрд. рублей), а также ежегодным увеличением платежей на обязательное медицинское страхование неработающего населения в бюджет

Федерального фонда обязательного медицинского страхования (рост с 1,7 млрд. рублей в 2012 году до 4,6 млрд. рублей в 2015 году).

3. По обращению Счетной палаты Российской Федерации в ноябре-декабре 2015 года проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка законности и результативности (экономности) использования средств бюджета Республики Карелия и средств местных бюджетов Республики Карелия на закупки, связанные с празднованием Нового года».

К проверкам привлекались все контрольно-счетные органы муниципальных образований Республики Карелия. Наличие дорогостоящих покупок за счет средств бюджета Республики Карелия и местных бюджетов не выявлено.

2.2. Результаты контрольных мероприятий

В целях исполнения полномочий, предусмотренных статьей 10 Закона Республики Карелия «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия», в части осуществления контроля за законностью, результативностью, эффективностью (экономностью) использования средств бюджета Республики Карелия Палатой в 2015 году проведено 9 контрольных мероприятий, в том числе 3 – в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия.

Все контрольные мероприятия проведены в соответствии с годовым планом работы, 6 из них – в соответствии с поручениями Законодательного Собрания Республики Карелия и предложениями Главы Республики Карелия.

Информация о тематике проведенных мероприятий, объектах контроля, объемах выявленных нарушений и принятых мерах в обобщенном виде представлена в таблице.

Наименование	Объекты проверки	Фин.нарушения (тыс.рублей) / кол-во (ед.)	Принятые меры
Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Сеgezскому городскому поселению на воинские захоронения	Министерство культуры Республики Карелия (по запросу); Администрация Сеgezского муниципального района; Администрация Сеgezского городского поселения	1 862,4/12	Представление – 1 Информационное письмо – 1 <i>Материалы направлены в:</i> <i>Прокуратуру Сеgezского муниципального района;</i> <i>Отдел Министерства внутренних дел Российской Федерации по Сеgezскому муниципальному району</i> Нарушения устранены. Мероприятие снято с контроля.
Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных автономному образовательному учреждению «Петрозаводский педагогический колледж», на реализацию комплекса мероприятий по модернизации региональной системы общего образования путем организации образовательной системы с использованием дистанционного обучения в рамках проектов «Виртуальная школа»,	Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение «Петрозаводский педагогический колледж»; Министерство образования Республики Карелия (по запросам)	33 969,5/24	Представление – 1 Информационное письмо – 1 <i>Материалы направлены в Прокуратуру Республики Карелия</i> Нарушения устранены. Мероприятие снято с контроля.

«Телешкола» в 2012-2013 годах и первом полугодии 2014 года			
Проверка законности и эффективности использования средств бюджета Республики Карелия на реализацию государственной программы «Развитие агропромышленного комплекса и охотничьего хозяйства в Республике Карелия на 2013–2020 годы», предоставленных в 2013-2014 годах	Министерство сельского, рыбного и охотничьего хозяйства Республики Карелия	330,8/8	Информационное письмо – 1 Мероприятие остается на контроле.
Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных муниципальному казенному учреждению «Медвежьегорский городской центр культуры и досуга» в 2013-2014 годах	Муниципальное казенное учреждение «Медвежьегорский городской центр культуры и досуга»; Администрация Медвежьегорского городского поселения (в рамках встречной проверки)	19 807,2/18	Представление – 2 <i>Материалы направлены в Прокуратуру Медвежьегорского муниципального района</i> Нарушения устранены. Мероприятие снято с контроля.
Проверка законности и эффективности использования средств бюджета Республики Карелия, направленных в 2013 и 2014 годах на реконструкцию автомобильной дороги Ихала-Райвио-госграница, км 0-км 14 и км 14-км 28	Государственный комитет Республики Карелия по транспорту (по запросу); Казенное учреждение Республики Карелия «Управление автомобильных дорог Республики Карелия»	252 921,4/23	Представление – 2 Информационное письмо – 1 <i>Материалы направлены в Прокуратуру Республики Карелия</i> Нарушения устранены частично. Мероприятие остается на контроле.
Проверка законности и эффективности использования средств бюджета Республики Карелия, направленных на закупку товаров, работ и услуг в условиях реализации положений федерального закона о контрактной системе Государственным комитетом Республики Карелия по обеспечению жизнедеятельности и безопасности населения и подведомственными ему учреждениями (выборочно) в 2014 году и первом полугодии 2015 года	Государственный комитет Республики Карелия по обеспечению жизнедеятельности и безопасности населения; Государственное казенное учреждение Республики Карелия «Эксплуатационно-техническое управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Республики Карелия»; Государственное казенное учреждение Республики Карелия «Отряд противопожарной службы по Прионежскому району»	23 792,6/51	Представление – 3 Информационное письмо – 1 <i>Материалы направлены в Государственный контрольный комитет Республики Карелия</i> Нарушения устранены частично. Мероприятие остается на контроле.

Объем проверенных бюджетных средств при осуществлении контрольных мероприятий составил 980,0 млн. рублей. Выявлено финансовых нарушений и недостатков в сумме 332,7 млн. рублей, в том числе с несоответствием принципу эффективности использовано бюджетных средств в сумме 181,3 млн. рублей.

Кроме того, по поручению полномочного представителя Президента Российской Федерации в Северо-Западном федеральном округе в августе 2015 года в составе рабочей группы инспектор Контрольно-счетной палаты Республики Карелия принял участие в контрольных мероприятиях по проверке исполнения поручения Президента Российской Федерации от 15 октября 2014 года № Пр-2414 в части функционирования дошкольных образовательных организаций, строительства, реконструкции (капитального ремонта) и приобретения зданий (помещений),

предусмотренных соглашениями между Минобрнауки России и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации о предоставлении субсидий на реализацию в 2013 и 2014 годах мероприятий по модернизации региональных систем дошкольного образования.

Материалы проверки рассмотрены на заседании Региональной контрольной группы Республики Карелия при главном федеральном инспекторе по Республике Карелия.

В рамках полномочий, предоставленных статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Контрольно-счетной палатой при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществлялся аудит закупок.

Общее количество проверенных закупок составило 465 на сумму 3,3 млрд. рублей, из них 2,6 млрд. рублей – закупки услуг по предоставлению кредитов кредитными организациями в целях финансирования дефицита Республики Карелия. По итогам проверок выявлено 62 закупки на сумму 58,9 млн. рублей, осуществленных с нарушением законодательства о контрактной системе.

Нарушения установлены при организации и планировании закупок, исполнении заключенных контрактов, осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) и осуществлении процедур закупок.

Основными нарушениями являются:

1) отсутствие или несвоевременное размещение отчетов об исполнении контрактов на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг (zakupki.gov.ru);

2) размещение плана-графика размещения заказов на официальном сайте позже одного календарного месяца после принятия закона о бюджете Республики Карелия;

3) размещение недостоверных сведений о результатах закупок в единой информационной системе zakupki.gov.ru;

4) отсутствие мероприятий ведомственного контроля;

5) осуществление закупок без включения в план-график и (или) в отсутствие лимитов бюджетных обязательств;

6) неисполнение обязанности об осуществлении закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема.

В целях осуществления контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Республики Карелия информация по всем выявленным нарушениям Контрольно-счетной палатой направлена в Государственный контрольный комитет Республики Карелия.

Отчеты по результатам проведенных в отчетном году контрольных мероприятий рассмотрены на коллегии Контрольно-счетной палаты, направлены в Законодательное Собрание Республики Карелия, Главе Республики Карелия, объектам контроля, размещены в открытом доступе на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в сети Интернет.

По двум контрольным мероприятиям материалы направлены в Прокуратуру Республики Карелия, по двум – в прокуратуры муниципальных районов Республики Карелия.

Прокуратурой Медвежьегорского района по материалам Контрольно-счетной палаты было направлено представление на имя Главы Медвежьегорского городского

поселения, на основании которого к дисциплинарной ответственности привлечены директор муниципального казенного учреждения «Медвежьегорский городской центр культуры и досуга» за допущенные нарушения бюджетного законодательства и директор муниципального казенного учреждения «Административно-хозяйственный центр» в связи с недостаточным финансовым контролем за деятельностью муниципальных учреждений.

По контрольному мероприятию «Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Сегежскому городскому поселению на воинские захоронения» материалы в апреле 2015 года направлены в правоохранительные органы. До настоящего времени ответа от Отдела Министерства внутренних дел по Сегежскому муниципальному району в Контрольно-счетную палату не поступало. С 2014 года безответно находятся в Отделе Министерства внутренних дел Российской Федерации по Прионежскому району материалы, направленные Палатой по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных в виде межбюджетных трансфертов бюджету Прионежского муниципального района в 2013 году».

Также Контрольно-счетной палатой не получено ни одного ответа от Прокуратуры Республики Карелия о рассмотрении направленных отчетов о результатах проведенных контрольных мероприятий.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств бюджета Республики Карелия, направленных на закупку товаров, работ и услуг в условиях реализации положений федерального закона о контрактной системе Государственным комитетом Республики Карелия по обеспечению жизнедеятельности и безопасности населения и подведомственными ему учреждениями (выборочно) в 2014 году и 1 полугодии 2015 года» в адрес двух казенных учреждений Контрольно-счетной палатой направлены определения о возбуждении дел об административном правонарушении в соответствии со статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях по факту предоставления недостоверной бюджетной отчетности.

Завершение трех контрольных мероприятий, включенных в план работы Палаты на четвертый квартал 2015 года и начатых в декабре 2015 года, запланировано в первом квартале 2016 года.

3. Иная деятельность

1. В 2015 году Контрольно-счетной палатой продолжено взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации, с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность во взаимодействии с правоохранительными, надзорными и иными контрольными органами на основании заключенных соглашений о взаимодействии и сотрудничестве. Всего с момента создания Контрольно-счетной палаты заключено 11 соглашений.

В 2015 году подписаны Соглашения о сотрудничестве с Государственным контрольным комитетом Республики Карелия, Контрольно-счетной палатой Петрозаводского городского округа.

В соответствии с Соглашением о взаимодействии со следственным управлением Следственного комитета Российской Федерации в отчетном году

состоялось два заседания рабочей группы, на которых были подведены итоги совместной работы за первое полугодие 2015 года и в целом за год.

В рамках заключенного Соглашения со Счетной палатой Российской Федерации в 2015 году Контрольно-счетная палата принимала участие в проведении совместных экспертно-аналитических мероприятий.

2. Важнейшим инструментом повышения эффективности деятельности Контрольно-счетной палаты является создание единой системы внешнего финансового контроля на региональном и местном уровнях.

В течение 2015 года контрольно-счетные органы были созданы в четырех муниципальных образованиях Республики Карелия: Костомукшском городском округе, Беломорском, Лахденпохском и Пряжинском муниципальных районах. Всего по состоянию на 31 декабря 2015 года контрольно-счетные органы осуществляют свою деятельность в 10 муниципальных образованиях республики, из них восемь – со статусом юридического лица, два – входят в состав органа местного самоуправления.

В целях оказания методологической помощи, определения первоочередных задач в области внешнего государственного и муниципального контроля, Контрольно-счетной палатой в 2015 году проведено совещание с руководителями муниципальных контрольно-счетных органов Республики Карелия. Обращено внимание на актуальные вопросы организации деятельности муниципальных контрольно-счетных органов и осуществление взаимодействия с Контрольно-счетной палатой Республики Карелия. В 2015 году сотрудники 9 муниципальных контрольно-счетных органов привлекались к участию в двух экспертно-аналитических мероприятиях, проведенных Контрольно-счетной палатой.

С целью повышения эффективности деятельности органов внешнего муниципального контроля на территории Республики Карелия в 2016 году планируется создание Совета контрольно-счетных органов Республики Карелия.

3. Реализация принципа гласности и открытости в деятельности Контрольно-счетной палаты осуществлялась через публичное представление деятельности Палаты и ее итогов на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации.

Необходимо отметить, что Комиссией по этике Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (далее – Комиссия по этике) проводится ежеквартальный мониторинг официальных сайтов контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на предмет наличия и актуальности информации, подлежащей размещению в соответствии с Федеральным законом от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления». По состоянию на 1 декабря 2015 года наполнение сайта Контрольно-счетной палаты, по оценке Комиссии по этике, соответствует показателю «Информация достаточная» и находится в числе пяти лучших сайтов контрольно-счетных органов Северо-Западного Федерального округа по этому показателю.

В 2015 году Палатой в открытом доступе размещались отчеты о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, заключения на проекты законов Республики Карелия, новостные сообщения, годовой план работы и другая информация. Размещенная на сайте информация позволяет оперативно информировать общественность о деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Карелия.

С учетом требований федерального законодательства в 2015 году Контрольно-счетной палатой выпущено два Информационных бюллетеня, где размещены отчеты и заключения о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, Отчет о деятельности Палаты за 2014 год и иные материалы.

4. В отчетном году Контрольно-счетной палатой продолжена работа по реализации 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 стандартизации деятельности Палаты. В 2015 году Коллегией Контрольно-счетной палаты утверждены стандарты по организации и проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия, проведению и оформлению результатов финансового аудита, проведению экспертно-аналитического мероприятия. Всего разработано и используется в практической деятельности Палаты 8 стандартов внешнего государственного финансового контроля и методических рекомендаций.

В течение 2015 года Контрольно-счетной палатой осуществлялась апробация нового Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля). Этот Классификатор в декабре 2014 года был одобрен Комиссией по вопросам методологии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, а также Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 18 декабря 2014 года № 63К/8). Все нарушения классифицируются по 8 группам.

5. Постановлениями Законодательного Собрания Республики Карелия штатная численность Контрольно-счетной палаты утверждена в количестве 20 единиц. По состоянию на 1 января 2016 года фактическая численность составила 19 единиц, в том числе обеспечивающие специалисты – 5 человек.

В 2015 году Контрольно-счетной палатой проведено 2 конкурса на замещение вакантных должностей государственной гражданской службы.

Все сотрудники, замещающие государственные должности и должности государственной гражданской службы, имеют высшее профессиональное образование, соответствующее специфике выполняемой деятельности, 6 сотрудников имеют 2 высших образования и один ученую степень кандидата экономических наук.

В 2015 году 4 специалиста Контрольно-счетной палаты прошли обучение на курсах повышения квалификации различного уровня.

6. Расходы на содержание Контрольно-счетной палаты в 2015 году исполнены на 99,9 процента и составили 17,2 млн. рублей, в том числе на заработную плату и страховые взносы – 14,6 млн. рублей (85 процентов), другие расходы (коммунальные услуги, услуги связи, охрана объекта, содержание имущества, приобретение компьютерного оборудования и программного обеспечения, уплата налогов, сборов и иных платежей) – 2,6 млн. рублей (15 процентов).

4. Приоритетные задачи на 2016 год

Наиболее важными и первостепенными направлениями деятельности Контрольно-счетной палаты в 2016 году являются:

- 1) осуществление аудита эффективности на всех стадиях контроля использования бюджетных средств и государственного имущества;
- 2) проведение аудита в сфере государственных закупок;

3) экспертиза проектов изменений государственных программ Республики Карелия, анализ и оценка применяемых индикаторов и показателей результатов госпрограмм;

4) мониторинг поступления и использования бюджетных средств, выделяемых в рамках реализации Федеральной целевой программы «Развитие Республики Карелия на период до 2020 года»;

5) проведение контрольных мероприятий, связанных с использованием бюджетных средств на переселение граждан из аварийного жилищного фонда;

6) реализация полномочий в сфере административного производства в рамках контрольной и экспертно-аналитической деятельности;

7) повышение эффективности взаимодействия с созданными в Республике Карелия муниципальными контрольно-счетными органами.

Все основные задачи нашли отражение в плане работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год, который утвержден постановлением Коллегии от 18 декабря 2015 года и размещен на официальном сайте Контрольно-счетной палаты Республики Карелия.

Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Карелия в 2015 году

№ п/п	Наименование	Количество
I. Экспертно-аналитические мероприятия		
1.	Общее количество проведенных тематических экспертно-аналитических мероприятий	5
1.1.	Количество объектов, охваченных при проведении мероприятий	52
1.2.	Объем проверенных средств бюджета (тыс. рублей)	31 062 910,6
1.3.	Выявлено финансовых нарушений и недостатков на сумму (тыс. рублей.), в том числе:	396 071,7
1.3.1.	при формировании и исполнении бюджетов (за исключением нецелевого использования бюджетных средств)	353 728,7
1.3.2.	при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	6 273,4
1.3.3.	при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	35 614,6
1.3.4.	несоответствие принципу эффективности использования бюджетных средств	455,0
2.	Подготовлено экспертных заключений:	76
2.1.	на проекты законов о бюджете Республики Карелия и проекты законов о бюджете ТФОМС Республики Карелия	11
2.2.	на проекты законов Республики Карелия, за исключением п. 2.1.	11
2.3.	на проекты нормативных правовых актов органов государственной власти Республики Карелия	5
2.4.	при проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия, бюджета ТФОМС Республики Карелия	27
2.5.	государственных программ (в т.ч. проектов государственных программ, проектов изменений в них)	22
3.	Проведение мониторингов	2
II. Контрольные мероприятия		
4.	Общее количество проведенных контрольных мероприятий	9
5.	Количество объектов, охваченных при проведении мероприятий	16
6.	Объем проверенных средств бюджета (тыс. рублей)	980 018,0
7.	Выявлено финансовых нарушений и недостатков на сумму (тыс. рублей), в	332 683,8

	том числе:	
7.1.	при формировании и исполнении бюджетов (за исключением нецелевого использования бюджетных средств)	38 709,9
7.2.	при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	19 726,0
7.3.	при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	23 285,4
7.4.	нецелевое использование бюджетных средств	514,5
7.5.	несоответствие принципу эффективности использования бюджетных средств	181 288,7
7.6.	прочие виды нарушений и недостатков	69 159,3
III. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий		
8.	Направлено представлений (ед.)	9
9.	Направлено информационных писем (ед.)	48
10.	Направлено предложений (ед.)	95
11.	Фактически выполнено предложений по устранению нарушений (включая принятые к сведению) (ед.)	64
12.	Принято постановлений и решений органов государственной власти (ед.)	2
	Количество материалов, направленных по итогам контрольных мероприятий:	
13.	в Прокуратуру Республики Карелия и прокуратуры муниципальных районов Республики Карелия (ед.)	5
	в правоохранительные органы (ед.)	1
14.	Число лиц, привлеченных к дисциплинарной, материальной, административной или иной ответственности (чел.)	2
IV. Стандарты внешнего государственного финансового контроля		
15.	Подготовлено стандартов внешнего государственного финансового контроля (ед.)	3
V. Обеспечение доступа к информации о деятельности		
16.	Наличие официального сайта в сети Интернет (да/нет)	да
17.	Количество посещений сайта Контрольно-счетной палаты Республики Карелия за год (ед.)	4 983

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

С.Е. Токарева

Из постановления коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 12 февраля 2016 года № 3 «Об отчете о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования бюджетных средств на строительство спортивного комплекса в пойме реки Неглинки в районе зданий № 12 по ул. Крупской и № 8 по ул. Красной в г. Петрозаводске»:

Утвердить Отчет о результатах контрольного мероприятия.

Направить Представления по результатам контрольного мероприятия в адрес Министра строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия Республики Карелия, Главы Петрозаводского городского округа, Директора муниципального бюджетного учреждения «Спортивный комплекс «Луми».

Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в адрес Главы Республики Карелия, Законодательного Собрания Республики Карелия, Прокуратуры Республики Карелия, Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия, Министерства по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия, Администрации Петрозаводского городского округа, Муниципального бюджетного учреждения «Спортивный комплекс «Луми».

Направить информационное письмо по результатам контрольного мероприятия в адрес Управления Федеральной налоговой службы по Республике Карелия.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования бюджетных средств на строительство спортивного комплекса в пойме реки Неглинки в районе зданий № 12 по ул. Крупской и № 8 по ул. Красной в г. Петрозаводске»

Основание проведения контрольного мероприятия: Пункт 3.11 плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на 2015 год.

Цель контрольного мероприятия: Оценить эффективность и целевое использование бюджетных средств, направленных на строительство спортивного комплекса в пойме реки Неглинки в районе зданий № 12 по ул. Крупской и № 8 по ул. Красной в г. Петрозаводске.

Объекты контрольного мероприятия:

Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия;

Администрация Петрозаводского городского округа;

Муниципальное бюджетное учреждение Петрозаводского городского округа «Спортивный комплекс «Луми» (в рамках встречной проверки).

Проверяемый период деятельности: 2012–2015 годы.

Нормативные документы, использованные в работе: Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов приведен в приложении № 1 к отчету.

Оформленные акты и иная информация, использованная в работе:

акт проверки Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия от 11 декабря 2015 года. К акту представлены пояснения от 22.12.2015 № 8542/6.1./МСЖКХиЭ-и, которые рассмотрены и учтены при подготовке отчёта;

акт проверки Администрации Петрозаводского городского округа от 18 декабря 2015 года. К акту представлены пояснения и замечания от 24.12.2015 № 111-23-304, которые рассмотрены и учтены при подготовке отчёта. Акт проверки

Администрации Петрозаводского городского округа от 22 января 2016 года. Акт подписан без пояснений;

акт встречной проверки муниципального бюджетного учреждения «Спортивный комплекс «Луми» от 18 декабря 2015 года. К акту представлены пояснения от 29.12.2015 № 327, которые рассмотрены и учтены при подготовке отчёта.

В проверяемом периоде контролирующими органами проведены следующие проверки, относящиеся к предмету и цели настоящего мероприятия:

1. Проверка использования в 2012 году средств федерального бюджета, направленных на формирование здорового образа жизни граждан, развитие массового спорта, совершенствование системы физического воспитания детей, подростков и молодежи, развитие детско-юношеского и студенческого спорта, в Администрации Петрозаводского городского округа, проведенная Территориальным управлением Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Республике Карелия (акт от 31.10.2013).

Проверкой установлено, что в нарушение пункта 2.1.19 Соглашения от 27.06.2012, заключенного Министерством спорта, туризма и молодежной политики Российской Федерации с Правительством Республики Карелия, пунктов 2.2.7 и 2.2.14 Соглашения от 21.02.2012 № 1-А/2012, заключенного Министерством строительства Республики Карелия с Администрацией Петрозаводского городского округа, средства субсидии из федерального бюджета, направленные на софинансирование объектов капитального строительства собственности муниципальных образований, в сумме 11 930,79 тыс. рублей использованы Администрацией Петрозаводского городского округа неэффективно.

2. Выездная проверка использования предоставленных из федерального бюджета субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в Администрации Петрозаводского городского округа за 2013 год, проведенная Территориальным управлением Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Республике Карелия (акт от 29.07.2014). Нарушений не выявлено.

При подготовке отчета использована информация, полученная по запросам Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) от Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия, Министерства по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия, Администрации Петрозаводского городского округа, Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Республике Карелия, муниципального бюджетного учреждения «Спортивный комплекс «Луми».

Неполученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе: нет.

Перечень приложений к данному отчету:

Приложение 1 «Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов»;

Приложение 2 «Анализ исполнения муниципальных контрактов (договоров) на выполнение работ (услуг) по объекту «Строительство спортивного комплекса в пойме реки Неглинки в районе зданий № 12 по ул. Крупской и № 8 по ул. Красной в г. Петрозаводске»;

Приложение 3 «Информация об использовании бюджетных средств, выделенных на строительство объекта «Спортивный комплекс в пойме реки Неглинки в районе зданий № 12 по ул. Крупской и № 8 по ул. Красной»;

Приложение 4 «Информация о выполненных и принятых работах по муниципальному контракту на выполнение работ по строительству объекта «Спортивный комплекс в пойме реки Неглинки в районе зданий № 12 по ул. Крупской и № 8 по ул. Красной».

Метод проведения контрольного мероприятия: выборочный.

Общие положения

Стратегией развития физической культуры и спорта Российской Федерации на период до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 07.08.2009 № 1101-р¹, определены цель, задачи и основные направления реализации государственной политики в области развития физической культуры и спорта на период до 2020 года.

Целью Стратегии является создание условий, обеспечивающих возможность для граждан страны вести здоровый образ жизни, систематически заниматься физической культурой и спортом, получить доступ к развитой спортивной инфраструктуре, а также повысить конкурентоспособность российского спорта.

В целях последовательного осуществления в Республике Карелия государственной политики развития физической культуры и спорта, реализации комплекса мер, направленных на создание условий для укрепления здоровья населения республики путём развития инфраструктуры массового спорта, спорта высших достижений и профессионального спорта, приобщения различных возрастных групп населения к регулярным занятиям физической культурой и спортом, постановлением Правительства Республики Карелия от 13.12.2010 № 294-П утверждена долгосрочная целевая программа «Развитие физической культуры и массового спорта в Республике Карелия» на 2011–2015 годы (далее – Программа).

В соответствии с разделом 2 Программы её целью является создание условий, обеспечивающих возможность для жителей Республики Карелия вести здоровый образ жизни, систематически заниматься физической культурой и спортом, получить доступ к развитой спортивной инфраструктуре, а задачами Программы:

- совершенствование системы физического воспитания различных категорий и групп населения Республики Карелия;
- развитие инфраструктуры для занятий массовым спортом в образовательных учреждениях и по месту жительства;
- развитие кадрового обеспечения сферы физической культуры и спорта;
- популяризация массового спорта и приобщение различных слоев общества к регулярным занятиям физической культурой и спортом.

Государственным заказчиком-координатором Программы является Государственный комитет Республики Карелия по делам молодежи, физической культуре, спорту и туризму. Постановлением Правительства Республики Карелия от 27.09.2011 № 255-П Государственный комитет Республики Карелия по делам молодежи, физической культуре, спорту и туризму преобразован в Министерство по делам молодежи, физической культуре, спорту и туризму Республики Карелия.

Государственным заказчиком и одним из основных разработчиков Программы является Министерство строительства Республики Карелия.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Карелия от

¹ Распоряжение Правительства Российской Федерации от 07.08.2009 № 1101-р «Об утверждении Стратегии развития физической культуры и спорта в Российской Федерации на период до 2020 года».

17.06.2013 № 187-П (ред. от 31.07.2013) Министерство строительства Республики Карелия упразднено, его функции переданы Министерству строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия (далее – Министерство). В соответствии с Положением, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 09.07.2013 № 216-П, кроме прочих функций Министерство осуществляет:

региональный государственный строительный надзор в случаях, предусмотренных Градостроительным кодексом Российской Федерации (подпункт 23 пункта 10 Положения);

функции главного администратора доходов бюджета, администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного распорядителя и получателя средств бюджета Республики Карелия (пункт 57 Положения).

В перечень программных мероприятий, сформированный в приложении 3 Программы, включён объект «Строительство крытого катка в пойме реки Неглинки» со сроком реализации в 2014 году (далее – Объект, Спортивный комплекс).

Согласно Обоснованию расходных обязательств² целью и задачами строительства крытого катка в пойме реки Неглинки является увеличение обеспеченности населения г. Петрозаводска спортивными сооружениями, привлечение населения г. Петрозаводска к регулярным занятиям физической культурой и спортом, достижение высоких результатов спортсменами Республики Карелия на всероссийских и международных соревнованиях. Кроме того, обеспечение возможности проведения учебно-тренировочного процесса на высоком профессиональном уровне для спортсменов, проживающих в г. Петрозаводске и Республике Карелия и приезжающих из других регионов Российской Федерации и стран ближнего и дальнего зарубежья для сезонных тренировок, а также проведения спортивных мероприятий регионального, всероссийского и международного уровня.

Краткая характеристика Объекта

Спортивный комплекс расположен в г. Петрозаводске в пойме реки Неглинки в районе зданий № 12 по ул. Крупской и № 8 по ул. Красной. Спортивный комплекс состоит из здания крытого катка с искусственным льдом и предназначен для учебно-тренировочных занятий по хоккею и фигурному катанию на коньках. Общая стоимость Объекта – 226 645,98 тыс. рублей, общая площадь – 4 337,4 м², размер рабочей площади льда – 61х30 м. С двух сторон вдоль ледового поля расположены судейские и командные блоки. Тренерские и командные раздевалки оборудованы санузлами и душевыми, кроме того, на первом этаже расположены медицинский кабинет, помещения для сушки одежды и обуви спортсменов, подсобные и технические помещения, помещение проката спортивного инвентаря. На втором этаже расположены служебные помещения, учебный класс, зал хореографии, тренажерный зал. Единовременная пропускная способность Спортивного комплекса – 45 человек в час, общая пропускная способность катка в день – 405 человек.

Заказчик-застройщик – Администрация Петрозаводского городского округа

² Обоснование расходных обязательств (обоснование экономической целесообразности, объема и сроков осуществления капитальных вложений) представлено Администрацией Петрозаводского городского округа в Министерство строительства Республики Карелия для включения объекта «Строительство крытого катка в пойме реки Неглинки» в Адресную инвестиционную программу Республики Карелия на 2012 год.

(далее – Администрация).

Разрешение на ввод Объекта в эксплуатацию подписано начальником управления архитектуры и градостроительства комитета экономики и управления муниципальным имуществом Администрации Петрозаводского городского округа 2 декабря 2014 года за № RU 10301000-162/14. Объект зарегистрирован в установленном порядке в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Республике Карелия.

Официальное открытие Спортивного комплекса состоялось 17 декабря 2014 года.

Согласно режиму работы ледовая арена занята ежедневно с 6 часов до 24 часов, в том числе обучающимися МОУ ДО «ДЮСШ № 6» с 13 часов до 17 часов в будние дни, в субботу с 14 часов до 17 часов, в воскресенье с 9 часов до 13 часов. В 2015 году фактически пропускная способность ледовой арены составляла от 400 до 450 человек, в том числе посетители массового катания – от 180 до 210 человек, обучающиеся МОУ ДО «ДЮСШ № 6» – от 160 до 180 человек, члены клубов и команд – от 60 до 80 человек.

Оценка соблюдения включения объекта капитального строительства в объекты Адресной программы Республики Карелия

Строительство Спортивного комплекса реализовывалось в рамках федеральной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2006–2015 годы»³, долгосрочной целевой программы «Развитие физической культуры и массового спорта в Республике Карелия» на 2011–2015 годы⁴ и государственной программы Республики Карелия «Развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики Республики Карелия» на 2014–2020 годы⁵ (далее – Госпрограмма) в период с 2012 по 2014 годы.

Адресной инвестиционной программой Республики Карелия на 2012 год (далее – Адресная программа) и на плановый период 2013 и 2014 годов, утвержденной распоряжением Правительства Республики Карелия от 14.02.2012 № 92р-П, реализация строительства Объекта предусматривалась в 2013 году.

Адресной программой на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденной распоряжением Правительства Республики Карелия от 17.02.2015 № 87р-П, срок строительства Объекта продлен до 2015 года.

Правила формирования и реализации Адресной программы (далее – Правила) утверждены постановлением Правительства Республики Карелия от 16.03.2010 № 47-П⁶ (далее – Постановление № 47-П). Пунктом 12 Правил предусмотрен перечень документов, необходимых для включения объекта капитального строительства (реконструкции) в объекты Адресной программы.

³ Постановление Правительства Российской Федерации от 11.01.2006 № 7 «О Федеральной целевой программе «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2006 - 2015 годы».

⁴ Постановление Правительства Республики Карелия от 13.12.2010 № 294-П «О Долгосрочной целевой программе "Развитие физической культуры и массового спорта в Республике Карелия" на 2011-2015 годы».

⁵ Постановление Правительства Республики Карелия от 17.07.2014 № 228-П «Об утверждении государственной программы Республики Карелия "Развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики Республики Карелия" на 2014-2020 годы».

⁶ Постановление Правительства Республики Карелия от 16.03.2010 № 47-П «О формировании и реализации адресной инвестиционной программы Республики Карелия».

Проверкой установлено, что Администрацией не были представлены в Министерство положительное заключение об эффективности инвестиционного проекта и документы, подтверждающие права застройщика на земельный участок (данные документы также не были представлены на момент проведения контрольного мероприятия). Кроме того, предоставленные титульные списки и разрешение на строительство были утверждены после утверждения Адресной программы на 2012 год. Титульный список по Спортивному комплексу утвержден Главой Петрозаводского городского округа.

В нарушение требований пункта 13 постановления Правительства Республики Карелия от 30 сентября 2008 года № 202-П «Об утверждении Порядка проведения проверки эффективности инвестиционных проектов, финансируемых полностью или частично за счет средств бюджета Республики Карелия» (далее – Порядок проведения проверки эффективности инвестиционных проектов), устанавливающего, что положительное заключение об эффективности инвестиционного проекта является обязательным документом, необходимым для принятия решения о предоставлении средств бюджета Республики Карелия на реализацию инвестиционного проекта, данное положительное заключение не было представлено в пакете документов для включения Объекта в Адресную программу.

Пунктом 14 Правил установлены основания для отказа о включении объекта капитального строительства в проект Адресной программы, в том числе:

- отрицательное заключение об эффективности инвестиционного проекта, полученное в результате проведения проверки эффективности инвестиционного проекта, в соответствии с Порядком проведения проверки эффективности инвестиционных проектов;

- непредставление полного пакета документов, указанных в пунктах 12, 12.1 Правил, в сроки, установленные Правилами.

В нарушение вышеуказанного пункта Правил Спортивный комплекс был включен в Адресную программу.

Своевременность и полнота финансирования строительства Объекта

Оценка соблюдения условий предоставления и расходования субсидий из федерального бюджета и бюджета Республики Карелия на строительство Объекта

1. Правила формирования, предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 26.05.2008 № 392⁷. В проверяемом периоде, в соответствии с заключенными соглашениями между Министерством спорта, туризма и молодежной политики Российской Федерации (далее – Минспорт России) и Правительством Республики Карелия, предоставлялись субсидии из федерального бюджета бюджету Республики Карелия на софинансирование объектов капитального строительства государственной собственности Республики Карелия и на предоставление соответствующих субсидий из бюджетов субъектов Российской Федерации местным бюджетам на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности.

⁷ Постановление Правительства Российской Федерации от 26.05.2008 № 392 «О формировании, предоставлении и распределении субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации».

Распоряжениями Правительства Республики Карелия от 25.06.2012 № 427р-П, от 24.09.2013 № 649р-П, от 21.05.2014 № 282р-П установлено, в том числе:

определить Министерство уполномоченным на выполнение условий соглашения.

Контрольные мероприятия Минспортом России и иными федеральными органами по выполнению принятых республикой обязательств в рамках соглашений не проводились.

Отчетность, предусмотренная соглашениями, направлялась Министерством в полном объеме и была принята Минспортом России.

Отмечаем, что пунктом 2.4 соглашения с Минспортом России на 2014 год, предусмотрено наличие положительного заключения о результатах проверок инвестиционных проектов на предмет эффективности использования средств федерального бюджета, проводимых в порядке, установленном Правилами проведения проверки инвестиционных проектов на предмет эффективности использования средств федерального бюджета, направляемых на капитальные вложения, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 12.08.2008 № 590⁸. Вышеуказанное заключение проверке не представлено.

2. Условия предоставления и расходования субсидий местным бюджетам из бюджета Республики Карелия утверждены постановлением Правительства Республики Карелия от 30.12.2011 № 388-П⁹ (далее – Условия, Критерии отбора, Методика распределения, Постановление № 388-П).

В соответствии с Условиями, утвержденными Постановлением № 388-П, в проверяемом периоде между Министерством и Администрацией были заключены соглашения о направлении из бюджета Республики Карелия в бюджет Петрозаводского городского округа субсидий на софинансирование строительства и реконструкции объектов муниципальной собственности в рамках реализации Адресной программы.

В соответствии с пунктом 2 Постановления № 388-П исполнительные органы государственной власти Республики Карелия, уполномоченные в соответствующих сферах деятельности, являющиеся получателями бюджетных средств на предоставление субсидий, должны разработать и утвердить:

а) формы соглашений о софинансировании расходных обязательств и взаимодействии;

б) формы отчетов о результативности предоставления и эффективности использования соответствующих субсидий (в ред. от 03.06.2015 № 175-П – формы отчетов о результативности предоставления соответствующих субсидий).

В 2012 и 2013 годах Министерством формы соглашений о софинансировании расходных обязательств и взаимодействии, формы отчетов о результативности предоставления и эффективности использования соответствующих субсидий не утверждались.

В 2014 году формы соглашений утверждены приказом Министерства «Об утверждении форм соглашений о предоставлении субсидий в рамках Адресной инвестиционной программы Республики Карелия» от 18.03.2014 № 43 (приложение

⁸ Постановление Правительства Российской Федерации от 12.08.2008 № 590 «О порядке проведения проверки инвестиционных проектов на предмет эффективности использования средств федерального бюджета, направляемых на капитальные вложения».

⁹ Постановление Правительства Республики Карелия от 30.12.2011 № 388-П «Об утверждении Условий предоставления и расходования субсидий местным бюджетам из бюджета Республики Карелия, Критерии отбора муниципальных образований для предоставления субсидий местным бюджетам из бюджета Республики Карелия и Методика распределения субсидий местным бюджетам из бюджета Республики Карелия между муниципальными образованиями».

3 «Двухстороннее соглашение о софинансировании строительства и реконструкции объектов муниципальной собственности»).

Пунктом 3 вышеуказанного приказа установлено, что формой отчета для муниципальных образований о достижении показателей результативности предоставления субсидий за отчетный финансовый год будет являться годовая статистическая форма С-2 «Сведения о ходе строительства строек и объектов» с указанием ввода в действие мощностей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что форма двухстороннего соглашения о софинансировании строительства и реконструкции объектов муниципальной собственности не в полной мере соответствует требованиям пункта 2 Условий, утвержденных Постановлением № 388-П (в ред. от 03.06.2015), т.к. не содержит:

целевые показатели результативности предоставления субсидий из бюджета Республики Карелия (далее – целевые показатели результативности предоставления субсидий), соответствующие целевым показателям и индикаторам государственных программ Республики Карелия и предусмотренные перечнем расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, в целях софинансирования которых предоставляются субсидии из бюджета Республики Карелия, целевых показателей результативности предоставления субсидий и их значений на соответствующий период утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия;

мероприятия государственного контроля за достижением целевых показателей результативности предоставления субсидий;

последствия недостижения органом местного самоуправления установленных значений целевых показателей результативности предоставления субсидии.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ выполнения Условий, утвержденных Постановлением № 388-П, по результатам которого установлено, что в нарушение требований:

- подпунктов «б» и «в» пункта 2 Условий соглашениями с Администрацией на 2012 и 2013 годы, в том числе дополнительными соглашениями к соглашению с Администрацией на 2013 год, действовавших в 2014 году, не предусмотрены:

целевые показатели результативности предоставления и эффективности использования субсидий из бюджета Республики Карелия, согласно приложению к Условиям, и требования по их достижению;

мероприятия государственного контроля за достижением показателей результативности предоставления и эффективности использования субсидий, включая полномочия исполнительного органа государственной власти Республики Карелия, уполномоченного в соответствующей сфере деятельности, являющегося получателем бюджетных средств на предоставление субсидий, подготавливать и вносить в Министерство финансов Республики Карелия предложения о сокращении на очередной финансовый год объема субсидий муниципальному образованию и (или) о приостановлении в текущем году предоставления субсидий в случае, если установлено, что соответствующим муниципальным образованием не достигнуты целевые показатели результативности предоставления и эффективности использования субсидий, предусмотренные соглашениями;

- абзацев 3, 4, 10 подпункта «а» пункта 2 Условий соглашением с Администрацией на 2015 год не предусмотрены:

целевые показатели результативности предоставления субсидий из бюджета Республики Карелия, соответствующие целевым показателям и индикаторам государственных программ Республики Карелия и предусмотренные перечнем

расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, в целях софинансирования которых предоставляются субсидии из бюджета Республики Карелия, целевых показателей результативности предоставления субсидий и их значений на соответствующий период, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия;

мероприятия государственного контроля за достижением целевых показателей результативности предоставления субсидий;

последствия недостижения органом местного самоуправления установленных значений целевых показателей результативности предоставления субсидии.

Таким образом, Министерством не в полной мере выполняется бюджетное полномочие, установленное пунктом 10 части 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ поступлений средств федерального бюджета, бюджета Республики Карелия, направленных на строительство Объекта

1. В проверяемом периоде Минспортом России во исполнение Федерального закона о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год и постановления Правительства Российской Федерации № 392 заключено 3 соглашения о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету Республики Карелия на софинансирование объектов капитального строительства государственной собственности Республики Карелия и на предоставление соответствующих субсидий из бюджетов субъектов Российской Федерации местным бюджетам на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности (Соглашение от 27.06.2012 № 265, Соглашение от 09.12.2013 № 594, Соглашение от 09.06.2014 № 226).

Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в соответствии с Соглашениями за 2012–2015 годы предусматривались в следующих объемах:

Наименование	Сумма	(тыс. рублей)
		Доля, %
средства федерального бюджета	168 000,0	66,9
средства бюджета Республики Карелия	40 000,0	15,9
средства бюджета Петрозаводского городского округа	43 305,3	17,2
Итого	251 305,30	100,0

Законами Республики Карелия о бюджете Республики Карелия на соответствующий финансовый год были предусмотрены субсидии на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности бюджету Петрозаводского городского округа по соответствующим целевым статьям и видам расходов. Объемы бюджетных инвестиций, предусмотренные в проверяемом периоде на реализацию мероприятий по строительству Объекта, отражены в Адресных инвестиционных программах Республики Карелия на соответствующий финансовый год, утвержденных распоряжениями Правительства Республики Карелия и соответствуют показателям приложений «Распределение бюджетных ассигнований на реализацию адресной инвестиционной программы Республики Карелия» к законам Республики Карелия о бюджете Республики Карелия на соответствующий финансовый год.

Показатели бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств главного распорядителя – Министерства – соответствуют показателям сводной бюджетной

росписи расходов бюджета Республики Карелия.

Во исполнение принятых республикой обязательств и в соответствии с Условиями, утвержденными Постановлением № 388-П, между Министерством и Администрацией заключены соглашения о направлении из бюджета Республики Карелия в бюджет Петрозаводского городского округа субсидий на софинансирование строительства и реконструкции объектов муниципальной собственности в рамках реализации Адресной программы (соглашение от 21.02.2012 № 1-А/2012, соглашение от 03.04.2013 № 1-А/2013, соглашение от 19.06.2015 № 1-ФА/2015). Также в проверяемом периоде заключались дополнительные соглашения № 1 от 03.05.2012, № 2 от 23.08.2012, № 3 от 02.11.2012, № 4 от 14.12.2012 к соглашению от 21.02.2012 № 1-А/2012, дополнительные соглашения № 1 от 01.08.2013, № 2 от 13.12.2013, № 3 от 28.12.2013, № 4 от 29.04.2014 и № 5 от 22.08.2014 к соглашению от 03.04.2013 № 1-А/2013).

Объемы субсидий из бюджета Республики Карелия, предоставленных на строительство Объекта учтены в доходной и расходной частях бюджета Петрозаводского городского округа на 2012, 2013, 2014, 2015 годы в полном объеме и соответствуют показателям прогнозируемого поступления доходов и показателям сводной бюджетной росписи бюджета Петрозаводского городского округа за каждый финансовый год проверяемого периода.

Объемы предоставленных субсидий соответствуют принятым Петрозаводским городским Советом решениям о бюджете на 2012, 2013, 2014, 2015 годы с внесенными в них изменениями на конец отчетного периода (финансового года) и отражены в Адресных инвестиционных программах Петрозаводского городского округа, являющихся приложением к решениям о бюджете на финансовый год.

2. В рамках реализации соглашений средства субсидий направлялись в следующие сроки.

2012 год

Платежным поручением от 29.06.2012 № 836 Минспортом России перечислено на счет Министерства 20 000 тыс. рублей на строительство Объекта.

Министерством на счет Администрации платежными поручениями от 04.10.2012 перечислены следующие суммы:

№ 2207723 – 20 000,0 тыс. рублей (средства федерального бюджета),

№ 2207726 – 15 000,0 тыс. рублей (средства бюджета Республики Карелия).

По состоянию на 01.01.2013 остатки неиспользованных бюджетных средств на строительство Объекта составили 22 848,99 тыс. рублей, в том числе:

средства федерального бюджета – 11 930,79 тыс. рублей,

средства бюджета Республики Карелия – 9 478,2 тыс. рублей.

2013 год

В соответствии с приказами Министерства от 30.01.2013 № 24 и от 23.04.2013 № 86 подтверждено наличие потребности Петрозаводского городского округа в использовании в 2013 году на строительство Объекта остатка межбюджетных трансфертов в сумме 9 478,2 тыс. рублей и 11 930,8 тыс. рублей соответственно.

Уведомлением по расчетам между бюджетами от 12.03.2013 Минспорта России подтверждена потребность в неиспользованном остатке межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, на 2013 год в сумме 11 930,8 тыс. рублей.

Уведомлением по расчетам между бюджетами (Министерство и Администрация) от 31.07.2013 подтверждена потребность в неиспользованном

остатке межбюджетных трансфертов – 11 930,79 тыс. рублей.

По акту сверки расчетов по межбюджетным трансфертам на 01.08.2013 кассовый расход составил 11 930,79 тыс. рублей.

Платежным поручением от 13.12.2013 № 278 Минспорта России перечислено на счет Министерства 100 000 тыс. рублей на строительство Объекта.

Министерством на счет Администрации платежными поручениями перечислены следующие суммы:

от 14.05.2013 № 3242528 – 25 000 тыс. рублей (средства бюджета Республики Карелия);

от 30.12.2013 № 4439467 – 37 026,1 тыс. рублей (средства федерального бюджета).

По состоянию на 01.01.2014 на счете Министерства числились неиспользованные остатки субсидий 2013 года на софинансирование объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности субъектов Российской Федерации из федерального бюджета в сумме 62 973,87 тыс. рублей.

2014 год

Платежным поручением от 22.01.2014 № 4473586 Министерство произвело возврат неиспользованных остатков в сумме 62 973,87 тыс. рублей на счет Минспорта России.

Уведомлением по расчетам между бюджетами от 27.02.2014 Минспорта России подтверждена потребность в неиспользованном остатке межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, на 2014 год в сумме 62 973,87 тыс. рублей.

Платежным поручением от 28.03.2014 № 957 Минспорта России перечислены на счет Министерства средства в сумме 62 973,87 тыс. рублей.

Платежным поручением от 23.06.2014 № 725 Минспорта России перечислено на счет Министерства 48 000 тыс. рублей на строительство Объекта.

Министерством перечислено на счет Администрации следующие суммы платежными поручениями за счет средств федерального бюджета:

Платежные поручения		
№	Дата	Сумма (руб.)
550994	23.12.2014	3 629 455,26
503974	16.12.2014	324 362,18
470016	10.12.2014	564 992,44
259350	31.10.2014	908 379,67
259349	31.10.2014	2 216 016,53
259348	31.10.2014	9 555 550,08
129325	07.10.2014	5 418 361,37
87578	29.09.2014	2 949 795,34
37205	17.09.2014	2 042 765,00
29885	16.09.2014	1 063 529,64
882801	05.09.2014	863 596,15
839773	27.08.2014	674 572,26
790217	14.08.2014	9 045 665,17
790218	14.08.2014	390 449,59
687040	22.07.2014	4 275 092,82
681779	21.07.2014	9 374 736,61
582721	30.06.2014	12 477 193,00
551230	24.06.2014	3 478 097,67
396400	21.05.2014	9 010 204,20
329556	07.05.2014	5 318 776,23
Итого		83 581 591,21

По состоянию на 01.01.2015 на счете Администрации числились неиспользованные остатки субсидий 2014 года на софинансирование объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности субъектов Российской Федерации из федерального бюджета в сумме 3 629,46 тыс. рублей.

2015 год

Платежным поручением от 22.01.2015 № 681794 Министерство произвело возврат неиспользованных остатков в сумме 31 021,73 тыс. рублей на счет Минспорта России.

Уведомлением по расчетам между бюджетами Минспортом России подтверждена потребность в неиспользованном остатке межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2014 год:

от 06.02.2015 в сумме 27 392,28 тыс. рублей,

от 17.03.2015 – 3 629,46 тыс. рублей.

Платежными поручениями Минспортом России перечислены на счет Министерства средства в сумме 31 021,73 тыс. рублей:

от 16.03.2015 № 508 – 27 392,28 тыс. рублей,

от 03.04.2015 № 180 – 3 629,46 тыс. рублей.

Таким образом, Минспортом России в бюджет Республики Карелия субсидии перечислены в полном объеме в размере 168 000,0 тыс. рублей, средства бюджета Республики Карелия перечислены в бюджет Петрозаводского городского округа в полном объеме в размере 40 000,0 тыс. рублей. На софинансирование строительства Объекта в бюджете Петрозаводского городского округа предусмотрено 44 978,5 тыс. рублей, что соответствует объемам, предусмотренным соглашениями.

Общий объем средств, перечисленный из бюджета Республики Карелия в бюджет Петрозаводского городского округа, составил 180 607,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Республики Карелия – 40 000,00 тыс. рублей (субсидия на софинансирование объектов капитального строительства, относящихся к собственности муниципальных образований), за счет средств федерального бюджета – 140 607,7 тыс. рублей (субсидия на реализацию федеральной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2006–2015 годы»).

Проверка целевого и анализ эффективного использования бюджетных средств, выделенных на строительство Объекта

Соблюдение законодательства при размещении заказов на выполнение работ (оказание услуг) по строительству Объекта

1. Администрацией в 2012 году размещен муниципальный заказ на выполнение работ по строительству Объекта в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2012 № 94-ФЗ¹⁰ (далее – Федеральный закон № 94-ФЗ).

По итогам проведенного открытого аукциона в электронной форме Администрацией заключен муниципальный контракт на выполнение работ по строительству объекта «Спортивный комплекс в пойме реки Неглинки в районе зданий № 12 по ул. Крупской и № 8 по ул. Красной» (I этап – крытый каток с искусственным льдом для хоккея и фигурного катания) в г. Петрозаводске (далее –

¹⁰ Федеральный закон от 21.07.2012 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

Контракт) с ООО «Тяжэнерго» от 13.07.2012 за № 0106300010512000176-0142294-02 с ценой контракта 251 305 298,57 рублей.

Процедура размещения муниципального заказа проведена в соответствии с Федеральным законом № 94-ФЗ. При проверке процедуры размещения муниципального заказа нарушений не выявлено.

В ходе проверки соблюдения Администрацией Порядка размещения на официальном сайте информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908¹¹ (далее – официальный сайт zakupki.gov.ru) было установлено, что в нарушение статьи 18 Федерального закона № 94-ФЗ сведения о внесении изменений в муниципальный контракт на официальном сайте zakupki.gov.ru не размещены, а именно:

- не внесена информация об изменении сроков выполнения работ по Контракту на основании решения Арбитражного суда Республики Карелия;
- сведения о заключенном дополнительном соглашении № 7 от 26.03.2014 не внесены в реестр контрактов на официальном сайте;
- не внесена информация об исполнении Контракта (приемка работ и оплата производилась в течение 2012–2014 годов) в реестр контрактов на официальном сайте;
- не внесена информация о принятии заказчиком решения о взыскании с поставщика (исполнителя, подрядчика) неустойки (штрафа, пеней) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных Контрактом.

В соответствии с требованиями Федерального закона № 94-ФЗ, документации об открытом аукционе в электронной форме между Администрацией Петрозаводского городского округа, ООО «Деловые операции» (Поручитель) и ООО «Тяжэнерго» заключен договор поручительства от 29.06.2012 № А-4446/ДВ-06-12 сроком действия с момента заключения контракта сторонами и до 15.02.2014 года, но в любом случае до полного исполнения сторонами принятых на себя по контракту обязательств.

Размер обеспечения исполнения контракта в соответствии с данным договором поручительства составил 41 463 043 рубля 50 копеек, что соответствует 15 процентам от начальной (максимальной) цены контракта (276 420 290,00 рублей).

Поручитель: ООО «Деловые операции» (ИНН 3528101080), Вологодская область, г. Череповец, Советский пр., 99А.

Предметом договора поручительства (пункт 1.1 договора) является обязанность Поручителя отвечать перед Заказчиком в объеме, указанном в пункте 1.4 договора поручительства, денежными средствами за исполнение Подрядчиком обязательств по муниципальному контракту на выполнение работ по строительству объекта «Спортивный комплекс в пойме реки Неглинки в районе зданий № 12 по ул. Крупской и № 8 по ул. Красной (1 этап – крытый каток с искусственным льдом для хоккея и фигурного катания) в г. Петрозаводске».

2. Кроме того, в соответствии с пунктом 14 части 2 статьи 55 Федерального закона № 94-ФЗ (размещение заказа у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) Администрацией заключены договоры:

- от 29.10.2012. № 387 с МУП «Петрозаводское градостроительное бюро» на выполнение работ по уточнению местоположения и площади земельного участка в пойме реки Неглинки для строительства крытого катка без установления границ на местности в сумме 34 947,42 рубля, со сроком выполнения работ до 31.10.2012;

¹¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908 «Об утверждении Положения о размещении на официальном сайте информации о закупке».

- от 03.07.2012 № ПМ 137/12-СМ с ООО «Проектная мастерская Лыкова Сергея» на выполнение работ по корректировке сметной документации по объекту «Спортивный комплекс в пойме реки Неглинка в районе зданий № 12 по ул. Крупской и № 8 по ул. Красной в г. Петрозаводске» на сумму 98 244,00 рубля, сроком выполнения работ – в течение двух недель с даты подписания договора.

Анализ исполнения заключенных контрактов (договоров) по Объекту

За проверяемый период со стороны Администрации произведены расходы по одному Контракту и двум договорам на общую сумму 220 416,76 тыс. рублей, в том числе:

- в 2012 году – 27 284,2 тыс. рублей (средства федерального бюджета – 8 069,21 тыс. рублей, средства бюджета Республики Карелия – 5 521,80 тыс. рублей, средства бюджета Петрозаводского городского округа – 13 693,19 тыс. рублей);

- в 2013 году – 109 875,12 тыс. рублей (средства федерального бюджета – 48 956,92 тыс. рублей, средства бюджета Республики Карелия – 34 478,2 тыс. рублей, средства бюджета Петрозаводского городского округа – 26 440,0 тыс. рублей);

- в 2014 году – 83 257,44 тыс. рублей (средства федерального бюджета – 79 952,14 тыс. рублей, средства бюджета Петрозаводского городского округа – 3 305,3 тыс. рублей).

В целом кассовое исполнение за 2012–2015 годы составило 176 978,3 тыс. рублей (98,0 процентов к объему поступивших средств), том числе за счет средств бюджета Республики Карелия – 40 000,00 тыс. рублей (100,0 процентов к объему поступивших средств), за счет средств федерального бюджета 136 978,3 тыс. рублей (97,4 процента к объему поступивших средств). Краткий анализ исполнения Контракта и договоров представлен в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование Контракта (договора)	Наименование Подрядчика	Реквизиты Контракта (договора)			Исполнение Контракта (договора)		Задолженность на момент проверки
		Дата	Номер	Сумма Контракта (договора)	Оплата	Выполнено и принято работ	
Муниципальный контракт на выполнение работ по строительству Объекта (I этап – крытый каток с искусственным льдом для хоккея и фигурного катания) в г. Петрозаводске	ООО «Тяжэнерго»	13.07.12	01063000105 12000176- 0142294-02	251 305,30	220 283,57	226 512,79	6 229,22
Договор на выполнение работ по корректировке сметной документации по Объекту	ООО «Проектная мастерская Лыкова Сергея»	03.07.12	ПМ 137/12- СМ/0020001 200023	98,24	98,24	98,24	0,00
Договор на выполнение работ по уточнению местоположения и площади земельного участка в пойме реки Неглинка для строительства крытого катка без установления границ на местности	МУ «Центр ремонтно-строительных услуг»	29.10.12	387	34,95	34,95	34,95	0,00
Итого:				251 438,49	220 416,76	226 645,98	6 229,22

Информация об исполнении контрактов (договоров) по Объекту за проверяемый период приведена в Приложении № 2 к отчету.

По состоянию на 01.01.2015 по двум договорам обязательства обеих сторон исполнены в полном объеме.

Неисполненным на 01.01.2015 числится муниципальный контракт на выполнение работ по строительству объекта «Спортивный комплекс в пойме реки Неглинки в районе зданий № 12 по ул. Крупской и № 8 по ул. Красной (I этап – крытый каток с искусственным льдом для хоккея и фигурного катания) в г. Петрозаводске». Администрацией ненадлежащим образом осуществлялся контроль за исполнением Контракта, в частности, не были предприняты действия по понуждению Поручителя к выполнению условий договора поручительства в связи с отказом Подрядчика (ООО «Тяжэнерго») добровольно заплатить неустойку за ненадлежащее исполнение условий контракта, предусмотренную муниципальным контрактом в соответствии с действовавшим законодательством, что повлекло за собой длительное неисполнение контракта.

В настоящее время Администрацией ведется претензионно-исковая работа, проводятся судебные разбирательства.

Информация об использовании субсидий и остатках бюджетных средств представлена в Приложении № 3 к отчету.

Показатели актов сверки расчетов по межбюджетным трансфертам на 01.01.2013, 01.01.2014, 01.01.2015 между Министерством и Администрацией соответствуют показателям отчетов об использовании межбюджетных трансфертов муниципального образования на 01.01.2013, 01.01.2014, 01.01.2015, направленными Администрацией в Министерство финансов Республики Карелия.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

1. Кредиторская задолженность Администрации за принятые к оплате выполненные работы перед ООО «Тяжэнерго» на 01.01.2013 и 01.01.2014 отсутствует, на 01.01.2015 сложилась в сумме 6 229 221,61 рубля.

2. На основании предусмотренной Контрактом ответственности подрядчика Администрация выставила в адрес ООО «Тяжэнерго» претензию о начислении в соответствии с условиями Контракта неустойки в размере 27 392 277,54 рубля со сроком оплаты в срок до 29.12.2014 по реквизитам, указанным в претензии. Сумма начисленной неустойки в размере 27 392 277,54 рубля принята к учету как дебиторская задолженность ООО «Тяжэнерго» перед Администрацией на 01.01.2015.

На момент проверки дебиторская задолженность не погашена, неустойка подрядчиком не оплачена.

Осуществление строительного контроля и технического надзора на Объекте

Согласно пункту 1.4 Контракта уполномоченным представителем заказчика по вопросам строительного контроля и технического надзора, является муниципальное бюджетное учреждение Петрозаводского городского округа «Центральное ремонтно-строительное управление» (далее – МУ «ЦРСУ»).

Предметом деятельности МУ «ЦРСУ» является предоставление услуг по организации строительства, реконструкции, капитальному ремонту, строительному контролю, комплексному техническому обслуживанию зданий и сооружений Петрозаводского городского округа.

Учредителем и собственником МУ «ЦРСУ» является Петрозаводский городской округ. Функции и полномочия учредителя и собственника МУ «ЦРСУ»

осуществляет Администрация.

Финансовое обеспечение деятельности МУ «ЦРСУ» осуществляется за счет средств, выделенных МУ «ЦРСУ» в виде субсидии на основании муниципального задания и плана финансово-хозяйственной деятельности МУ «ЦРСУ», утвержденных в порядке, установленном учредителем.

Согласно пояснениям Комитета экономики и управления муниципального имущества Администрации от 24.11.2015 № 05-13-367 для осуществления полномочий МУ «ЦРСУ» Администрация исключает необходимость получения МУ «ЦРСУ» свидетельства о допуске к работам, в том числе по строительному контролю и техническому надзору, выдаваемого саморегулируемой организацией.

В соответствии со статьей 55.8. Градостроительного кодекса Российской Федерации индивидуальный предприниматель или юридическое лицо вправе выполнять работы, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, при наличии выданного саморегулируемой организацией свидетельства о допуске к таким работам.

Федеральным законом от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» определены следующие понятия саморегулирования:

- под саморегулированием понимается самостоятельная и инициативная деятельность, которая осуществляется субъектами предпринимательской или профессиональной деятельности и содержанием которой являются разработка и установление стандартов и правил указанной деятельности, а также контроль за соблюдением требований указанных стандартов и правил;

- саморегулирование в соответствии с настоящим Федеральным законом осуществляется на условиях объединения субъектов предпринимательской или профессиональной деятельности в саморегулируемые организации;

- для целей настоящего Федерального закона под субъектами предпринимательской деятельности понимаются индивидуальные предприниматели и юридические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие определяемую в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации предпринимательскую деятельность, а под субъектами профессиональной деятельности – физические лица, осуществляющие профессиональную деятельность, регулируемую в соответствии с федеральными законами.

Приказом Министерства регионального развития Российской Федерации от 30.12.2009 № 624 утвержден Перечень видов работ по инженерным изысканиям, по подготовке проектной документации, по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.

Данный перечень включает в себя работы по осуществлению строительного контроля привлекаемым застройщиком или заказчиком на основании договора с юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем (по видам работ).

В нарушение статьей 55.8. Градостроительного кодекса Российской Федерации, приказа Министерства регионального развития Российской Федерации от 30.12.2009 № 624 МУ «ЦРСУ» осуществляло строительный контроль и технический надзор на Объекте без наличия выданного саморегулируемой организацией свидетельства о допуске к таким работам.

Осуществление авторского надзора за строительством Объекта

В силу Положения по организации и ведению авторского надзора на объектах строительства, определённых в постановлении Госстроя РФ от 10.06.1999 № 44 «Об одобрении и вводе в действие свода правил «Авторский надзор за строительством зданий и сооружений. СП 11-110-99», авторский надзор – один из видов услуг по надзору автора проекта и других разработчиков проектной документации (физических и юридических лиц) за строительством, осуществляемый в целях обеспечения соответствия решений, содержащихся в рабочей документации, выполняемым строительными работами на объекте. Необходимость проведения авторского надзора относится к компетенции заказчика и, как правило, устанавливается в задании на проектирование объекта.

В соответствии с пунктом 2 статьи 20 Федерального закона от 17.11.1995 № 169-ФЗ «Об архитектурной деятельности» заказчик (застройщик) либо подрядчик вправе не привлекать автора архитектурного проекта с его согласия к разработке документации для строительства и к авторскому надзору за строительством архитектурного объекта при условии реализации архитектурного проекта без изменений.

Сводный сметный расчет стоимости строительства Объекта включает в себя затраты на проведение авторского надзора в размере 0,2 процента от полной сметной стоимости, учтенной в главах 1–9 сводного сметного расчета.

Проверке представлена откорректированная сметная документация по Объекту (шифр – ПМ 137/12-СМ) с выделением сметной стоимости I этапа строительства, выполненная в рамках договора на выполнение работ по корректировке сметной документации по Объекту от 03.07.2012 № ПМ 137/12-СМ/0020001200023 и задания на проектирование.

Согласно заключению Министерства от 02.12.2014 № 83/14 Объект соответствует проектной документации, разработанной ООО «Проектная мастерская Лыкова Сергея», строительным нормам и правилам, в том числе требованиям энергетической эффективности и оснащенности приборами учета используемых энергетических ресурсов.

По информации Администрации авторский надзор на Объекте не осуществлялся. Информация о согласии автора архитектурного проекта о непривлечении ООО «Проектная мастерская Лыкова Сергея» к осуществлению авторского надзора проверке не представлена.

Анализ выделения и использования земельных участков для строительства Объекта

Статьей 11 Земельного кодекса Российской Федерации определены полномочия органов местного самоуправления в области земельных отношений, в том числе:

1. К полномочиям органов местного самоуправления в области земельных отношений относятся резервирование земель, изъятие, в том числе путем выкупа, земельных участков для муниципальных нужд, установление с учетом требований законодательства Российской Федерации правил землепользования и застройки территорий городских и сельских поселений, территорий других муниципальных образований, разработка и реализация местных программ использования и охраны земель, а также иные полномочия на решение вопросов местного значения в области использования и охраны земель.

2. Органами местного самоуправления осуществляются управление и распоряжение земельными участками, находящимися в муниципальной собственности.

В соответствии со статьей 24 Земельного кодекса Российской Федерации в безвозмездное срочное пользование могут предоставляться земельные участки из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, исполнительными органами государственной власти или органами местного самоуправления, предусмотренными статьей 29 Земельного кодекса, лицам, с которыми заключен государственный или муниципальный контракт на строительство объекта недвижимости, осуществляемое полностью за счет средств федерального бюджета, средств бюджета субъекта Российской Федерации или средств местного бюджета, на основе заказа, размещенного в соответствии с Федеральным законом № 94-ФЗ, на срок строительства объекта недвижимости.

Согласно статье 26 Земельного кодекса Российской Федерации права на земельные участки удостоверяются документами в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним». Договоры безвозмездного срочного пользования земельным участком, заключенные на срок менее чем один год, не подлежат государственной регистрации.

Согласно статье 29 Земельного кодекса Российской Федерации предоставление гражданам и юридическим лицам земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, осуществляется на основании решения исполнительных органов государственной власти или органов местного самоуправления, обладающих правом предоставления соответствующих земельных участков в пределах их компетенции.

Основанием прекращения права безвозмездного срочного пользования земельным участком является решение лица, предоставившего земельный участок, или по соглашению сторон, а также по истечении срока, на который земельный участок был предоставлен (статья 47 Земельного кодекса Российской Федерации).

Постановлением Администрации от 09.07.2012 № 3337 утвержден административный регламент Администрации по предоставлению муниципальной услуги «Предоставление земельных участков под строительство из состава земель, государственная собственность на которые не разграничена или находящихся в собственности муниципального образования, юридическим лицам и гражданам» (далее – Административный регламент). Результатом предоставления муниципальной услуги, в том числе является принятие решения в форме постановления Администрации о предоставлении земельного участка в собственность, аренду, безвозмездное срочное пользование и обеспечение заключения договора купли-продажи.

В соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 24 Земельного кодекса Российской Федерации от 25.10.2001 № 136-ФЗ (в редакции на момент издания постановлений) и Административным регламентом Администрацией изданы постановления:

- от 27.07.2012 № 3657 «О предоставлении ООО «Тяжэнерго» в безвозмездное срочное пользование земельного участка в пойме реки Неглинки в районе зданий № 12 по ул. Крупской и № 8 по ул. Красной». В соответствии с указанным постановлением ООО «Тяжэнерго» предоставлен из земель населенных пунктов в безвозмездное срочное пользование сроком до 15.12.2013 земельный участок с кадастровым номером 10:01:010126:046 общей площадью 13 263 м², расположенный по адресу: Республика Карелия, г. Петрозаводск, в пойме реки Неглинки в районе

зданий № 12 по ул. Крупской и № 8 по ул. Красной, для строительства спортивного комплекса. В соответствии с постановлением Администрации от 19.06.2014 № 2986 о внесении изменений в постановление Администрации от 27.07.2012 № 3657 срок предоставления в безвозмездное пользование определен до 15.08.2014 (основание: решение Арбитражного суда Республики Карелия от 21.02.2014 по делу А26-8319/2013).

- от 22.08.2012 № 4032 «О предоставлении ООО «Тяжэнерго» в безвозмездное срочное пользование земельного участка в районе зданий № 12 по ул. Крупской и № 8 по ул. Красной», в соответствии с которым ООО «Тяжэнерго» предоставлен из земель населенных пунктов в безвозмездное срочное пользование сроком до 15.12.2013 земельный участок с кадастровым номером 10:01:0010126:164 площадью 18 531 м² в районе зданий № 12 по ул. Крупской и № 8 по ул. Красной для размещения объекта физической культуры и спорта (строительство спортивного комплекса). В соответствии с постановлением Администрации от 19.06.2014 № 2987 о внесении изменений в постановление Администрации от 22.08.2012 № 4032 срок предоставления в безвозмездное пользование определен до 15.08.2014 (основание: решение Арбитражного суда Республики Карелия от 21.02.2014 по делу А26-8319/2013).

В соответствии с указанными постановлениями Администрацией заключены договоры безвозмездного срочного пользования земельными участками на срок более одного года, в том числе:

1) договор безвозмездного срочного пользования земельным участком от 06.08.2012 № 312, заключенный Администрацией и ООО «Тяжэнерго» сроком действия с 27.07.2012 до 15.12.2013. Приложения к договору:

- № 5 от 19.06.2014 (изменен срок договора – с 27.07.2012 до 15.08.2014);
- № 9 от 24.11.2014 (изменен срок договора – с 27.07.2012 до 21.11.2014).

Приложениями к договору являлись:

- кадастровый паспорт земельного участка от 08.12.2008 № 01/08-2670, дата внесения номера в государственный кадастр недвижимости 04.04.2007, площадь участка 13 263+/-40 м², кадастровый номер 10:01:01 01 26:046 (приложение № 1 к договору от 06.08.2012 № 312);

- акт приема-передачи земельного участка от 06.08.2012 (приложение № 2 к договору от 06.08.2012 № 312, подписан сторонами).

2) договор безвозмездного срочного пользования земельным участком от 22.08.2012 № 313, заключенный Администрацией и ООО «Тяжэнерго», сроком действия с 22.08.2012 до 15.12.2013. Приложения к договору:

- № 6 от 19.06.2014 (изменен срок договора – с 22.08.2012 до 15.08.2014);
- № 10 от 24.11.2014 (изменен срок договора – с 22.08.2012 до 21.11.2014).

Приложениями к договору являлись:

- кадастровый паспорт земельного участка от 17.08.2012 № 1000/240/12-36096, дата внесения номера в государственный кадастр недвижимости 17.08.2012, площадь участка 18531+/-48 м² (приложение № 1 к договору от 22.08.2012 № 313);

- акт приема-передачи земельного участка 22.08.2012 (приложение № 2 к договору от 22.08.2012 № 313, подписан сторонами).

Контрольно-счетная палата Республики Карелия отмечает следующее:

- договоры безвозмездного срочного пользования земельными участками в части сроков действия (до 21.11.2014) не соответствуют срокам, указанным в постановлениях Администрации «О предоставлении ООО «Тяжэнерго» в безвозмездное срочное пользование земельного участка в пойме реки Неглинка в

районе зданий № 12 по ул. Крупской и № 8 по ул. Красной» (до 15.08.2014). Таким образом, в нарушение статьи 29 Земельного кодекса Российской Федерации и пункта 2.4 Административного регламента земельные участки под строительство Объекта предоставлены ООО «Тяжэнерго» без соответствующего решения Администрации в части сроков действия;

- в нарушение статьи 26 Земельного кодекса Российской Федерации договоры безвозмездного срочного пользования земельными участками, заключены на срок более чем один год и не зарегистрированы в установленном порядке.

На момент проведения проверки Администрацией проведена регистрации права собственности Петрозаводского городского округа на указанные земельные участки.

Проверке представлена выписка из Реестра муниципального имущества Петрозаводского городского округа (далее – Реестр) по состоянию на 20.11.2015 в соответствии с которой в Реестр включены следующие объекты учета:

Адрес объекта	Наименование объекта
Республика Карелия, г. Петрозаводск, наб. Неглинская, д.52	Нежилое здание спортивного комплекса общей площадью 4 337,4 м ² *
Республика Карелия, г. Петрозаводск в районе зданий № 12 по ул. Крупской и № 8 по ул. Красной 10:01:0010126:164	Земельный участок для размещения объекта физической культуры и спорта (строительство спортивного комплекса) площадью 18 531 м ² .
Республика Карелия, в г. Петрозаводск, ул. Крупской, земельный участок расположен в северной части кадастрового квартала 10:01:01 01 26, 10:01:00010126:46	Земельный участок для строительства спортивного комплекса площадью 13 263 м ² .

* объект передан в оперативное управление муниципального бюджетного учреждения «Спортивный комплекс «Луми»

Также Администрацией сообщено, что на указанные земельные участки земельно-правовые документы муниципальным бюджетным учреждением «Спортивный комплекс «Луми» (далее – МБУ СК «Луми») на момент проверки не оформлены, особо ценное движимое имущество у МБУ СК «Луми» отсутствует.

Выполнение строительно-монтажных работ

В соответствии со статьей 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Главы Петрозаводского городского округа от 04.06.2008 № 1306 «Об утверждении Правил принятия решений о заключении долгосрочных муниципальных контрактов на выполнение работ (оказание услуг) с длительным производственным циклом» Администрацией издано распоряжение от 18.05.2012 № 203-р «О заключении долгосрочного муниципального контракта на выполнение работ по строительству объекта «Спортивный комплекс в пойме реки Неглинки в районе зданий № 12 по ул. Крупской и № 8 по ул. Красной (I этап – крытый каток с искусственным льдом для хоккея и фигурного катания) в г. Петрозаводске». Согласно указанному распоряжению предельный объем средств, направляемый на выполнение работ по долгосрочному муниципальному контракту, предусматривался в размере 276 420,29 тыс. рублей, планируемые объемы финансирования за счет средств бюджета Петрозаводского городского округа, средств бюджета Республики Карелия, средств федерального бюджета были определены: на 2012 год в размере 50 000,0 тыс. рублей, на 2013 год в размере 226 420,29 тыс. рублей.

По результатам открытого аукциона в электронной форме Администрацией заключен Контракт на общую сумму 251 305,3 тыс. рублей, что на 25 114,99 тыс. рублей меньше начальной цены (276 420,29 тыс. рублей) или на 9,1 процента.

По состоянию на 01.01.2015 в рамках Контракта Администрацией принято работ на общую сумму 226 512,79 тыс. рублей или 90,13 процента от общей суммы Контракта, оплачено 220 283,59, кредиторская задолженность за выполненные и принятые работы составила 6 229,22 тыс. рублей. Согласно данным, представленным Администрацией, объем непринятых и невыполненных работ по Контракту на дату проведения контрольного мероприятия составил 24 792,51 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 8.3 Контракта за несвоевременный ввод Объекта в эксплуатацию или просрочку устранения недостатков Подрядчик выплачивает Заказчику неустойку. Неустойка начисляется за каждый день просрочки исполнения обязательств по вводу Объекта в эксплуатацию или устранение недостатков. Размер неустойки устанавливается в размере одной десятой процента от цены Контракта за каждый просроченный день.

Согласно данным Контракта срок окончания выполнения работ по Объекту установлен 15.12.2013, на основании решения Арбитражного суда Республики Карелия № А26-4717/2014 (в предусмотренный контрактом срок строительные работы выполнены быть не могут) установлен иной срок выполнения работ: начало – с момента заключения контракта, окончание – до 15.08.2014.

Со стороны ООО «Тяжэнерго» был подан иск в Арбитражный суд Республики Карелия о взыскании с Администрации 29 403,96 тыс. рублей задолженности по Контракту, в том числе:

- задолженность за принятые и неоплаченные работы по Объекту Администрацией в сумме 6 229,22 тыс. рублей;

- не принятые Администрацией работы по представленным актам о приемке выполненных работ от 25.11.2014 на общую сумму 23 174,74 тыс. рублей (с учетом возврата по временным зданиям и сооружениям).

Со стороны Администрации в адрес ООО «Тяжэнерго» 15.12.2014 была направлена претензия за несвоевременное исполнение Контракта письмом № 05-14-875. Претензия содержала просьбу оплатить неустойку за несвоевременное исполнение Контракта по состоянию на 02.12.2014 в общем объеме 27 392,28 тыс. рублей (подтверждено расчетом Администрации согласно условиям Контракта за период с 16.08.2014 по 02.12.2014). Проверке представлен акт сверки взаимных расчетов по состоянию на 01.01.2015, подписанный только со стороны Администрации. Согласно указанному акту задолженность в пользу Администрации с учетом выставленной неустойки составила 21 163,06 тыс. рублей (27 392,28 – 6 229,22).

Определением Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 20.02.2015 к производству принято встречное исковое заявление Администрации о взыскании с ООО «Тяжэнерго» 27 392,28 тыс. рублей неустойки по Контракту за период с 16.08.2014 по 02.12.2014.

Постановлением Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 09.09.2015 по делу № А26-162/2015 определено: определение Арбитражного суда Республики Карелия от 21.07.2015 по делу № А26-162/2015 оставить без изменения, апелляционную жалобу ООО «Тяжэнерго» – без удовлетворения.

В настоящее время Администрацией ведется претензионно-исковая работа, проводятся судебные разбирательства. Определением Арбитражного суда Республики Карелия от 21.07.2015 производство по настоящему делу приостановлено в связи с назначением по делу комплексной строительной экспертизы.

Контрольно-счетная палата Республики Карелия отмечает следующее:

1. Администрацией проверке не представлен общий журнал работ по Объекту согласно форме, утвержденной приказом Ростехнадзора от 12.01.2007 № 7 «Об утверждении и введении в действие Порядка ведения общего и (или) специального журнала учета выполнения работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства» (далее – Приказ № 7).

Согласно пункту 4 Приказа № 7 общие и (или) специальные журналы работ подлежат передаче застройщиком или заказчиком заблаговременно, но не позднее чем за семь рабочих дней до начала строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства, одновременно с извещением, направляемым в соответствии с частью 5 статьи 52 Градостроительного кодекса Российской Федерации в орган государственного строительного надзора.

Согласно пункту 5 Приказа № 7, орган государственного строительного надзора скрепляет поступившие журналы работ печатью, проставляет регистрационную надпись с указанием номера дела и возвращает такие журналы застройщику или заказчику для ведения учета выполнения работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объекта капитального строительства.

Заполненные журналы работ подлежат хранению у застройщика или заказчика до проведения органом государственного строительного надзора итоговой проверки. На время проведения итоговой проверки журналы работ передаются застройщиком или заказчиком в орган государственного строительного надзора. После выдачи органом государственного строительного надзора заключения о соответствии построенного, реконструированного, отремонтированного объекта капитального строительства требованиям технических регламентов (норм и правил), иных нормативных правовых актов и проектной документации журналы работ передаются застройщику или заказчику на постоянное хранение.

По информации Администрации, общий журнал работ не передан ООО «Тяжэнерго» на постоянное хранение заказчику.

2. Журнал учета выполненных работ (форма № КС-6а) с нарастающим итогом на Объекте не велся. С 01.01.2013 формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению, в том числе форма № КС-6а (информация Минфина России № ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 01.01.2013 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Согласно пояснениям Администрация не имеет возможности представить проверке указанный выше журнал, так как накопительный учет выполненных работ велся техническим надзором непосредственно отметками в сметной документации. Отсутствие учета выполненных работ (с нарастающим итогом) на Объекте создает риски неполного контроля со стороны заказчика за физическим и финансовым объемом выполняемых подрядчиком работ.

3. Для определения сметной стоимости были использованы нераскрытые расценки объектов-аналогов, получивших положительные заключения экспертизы. Отдельные единицы оборудования в локальных сметных расчетах и, соответственно, в актах о приемке выполненных работ (форма № КС-2), как правило, не выделялись, и работы принимались с использованием укрупненных расценок. Учитывая изложенное, провести инвентаризацию оборудования не представилось возможным.

Например: в соответствии с представленными проверке локальными сметами ряд смет содержит укрупненные (нераскрытые) расценки (нормативы), примененные по объекту-аналогу «Бассейн с миниаквапарком в г. Костомукша», в том числе по следующим работам:

- оборудование бассейна (без выделения перечня оборудования);

- электрооборудование (без выделения перечня оборудования);
- пожарная сигнализация (без выделения перечня оборудования);
- внутренняя телефонизация (без выделения перечня оборудования);
- часофикация (без выделения перечня оборудования);
- технологическое оборудование (частично без выделения перечня оборудования).

4. Выборочно проведенный анализ выполненных и принятых работ по Объекту показал следующее:

4.1. Локальной сметой № 2-19 «Оборудование видеoinформации» стоимость работ и монтажа оборудования утверждена в ценах 2001 года на общую сумму 70,14 тыс. рублей. Согласно акту о приемке выполненных работ от 23.07.2014 № 2 принято работ на общую сумму 70,83 тыс. рублей (в ценах 2001 года с применением сборников Территориальных единичных расценок) или на 0,7 тыс. рублей больше, утвержденной проектом, при этом физические объемы принятых работ в акте в полном объеме соответствуют работам, отраженным в смете.

С учетом лимитированных затрат, возврата по временным зданиям и сооружениям, с учетом НДС переплата составила 4,05 тыс. рублей в текущем уровне цен на момент подписания акта о приемке выполненных работ. Разница возникла в результате включения в акт о приемке выполненных работ накладных расходов и сметной прибыли. Таким образом, необоснованные расходы составили 4,05 тыс. рублей. Расчеты за принятые работы произведены за счет средств федерального бюджета (платежное поручение от 29.09.2014 № 88595).

4.2. Локальный сметный расчет № 6-5 «Тепловые сети» в составе проекта был откорректирован и заменен на локальную смету № 1 «Тепловые сети» без изменения общей сметной стоимости. Общая сметная стоимость работ составила 1 177,35 тыс. рублей в ценах 2001 года (смета проверена ООО «РЦЦС Республики Карелия»). С учетом временных зданий и сооружений, удорожаний работ в зимнее время, пересчета в текущие цены с применением коэффициента 5,18 (коэффициент перевода базовых цен 2001 года в цены II квартала 2012 года – СМР), понижающего коэффициента по условиям муниципального контракта и НДС общая сумма работ составила 6 780,23 тыс. рублей.

Согласно представленным проверке актам о приемке выполненных работ от 25.11.2013 № 1 и от 25.01.2014 № 2 (Тепловые сети) заказчиком принято работ на общую сумму 1 420,02 тыс. рублей (в ценах 2001 года с применением сборников Территориальных единичных расценок) или на 242,67 тыс. рублей больше суммы, предусмотренной сметой. В текущем уровне цен объем выполненных и принятых работ с учетом возврата по временным зданиям и сооружениям составил 8 162,17 тыс. рублей.

Разница возникла в результате включения в акты о приемке выполненных работ завышенных величин накладных расходов и сметной прибыли относительно утвержденной заказчиком и согласованной техническим надзором сметы, при этом физические объемы принятых работ, отраженных в актах, выполнены в полном объеме в соответствии со сметой.

Таким образом, необоснованные расходы составили 1 381,94 тыс. рублей, анализ выполненных и принятых работ по локальной смете № 1 «Тепловые сети» приведен в таблице.

(рублей)

Показатели	Предусмотрено сметой в ценах 2001 года	Выполнено по актам			Отклонение (переплата)
		Всего	Акт от 25.11.2013 № 1	Акт от 25.01.2014 № 2	
Общая стоимость	1 167 023	1 167 023	1 133 305	33 718	0
Основная заработная плата	43 658	43 658	42 495	1 163	0
Эксплуатация машин	84 165	84 165	83 480	685	0
<i>в том числе зарплата машинистов</i>	8 204	8 204	8 147	57	0
материальные затраты	1 000 415	1 000 415	968 545	31 870	0
ФОТ	51 862	51 862	50 642	1 220	0
Накладные расходы	57 234	157 234	55 563	101 671	100 000
Сметная прибыль	34 547	134 547	33 461	101 086	100 000
Транспортировка	38 785				-38 785
Итого по разделу 1 в ценах ТЕР 2001 г.	1 258 804	1 420 019	1 183 544	236 475	161 215
Сметная стоимость с понижающим коэффициентом (0,9352924)	1 177 350				
Итого:	1 177 350	1 420 019	1 183 544	236 475	242 669
Пересчет в текущие цены					
Временные здания и сооружения 1,8 %	21 192,30	25 560,34	21 303,79	4 256,55	4 368,05
Итого:	1 198 542,11	1 445 579,34	1 204 847,79	240 731,55	247 037,23
Удорожание работ в зимнее время 1,8 %	21 573,76	26 020,43	21 687,26	4 333,17	4 446,67
Итого:	1 220 115,87	1 471 599,77	1 226 535,05	245 064,72	251 483,90
Пересчет в текущие цены СМР К=5,18 на II квартал 2012 г.	6 320 200,20	7 622 886,81	6 353 451,57	1 269 435,24	1 302 686,61
Итого с понижающим коэффициентом (0,909142013999559) – по условиям контракта	5 745 959,54	6 930 286,67	5 776 189,76	1 154 096,91	1 184 327,13
НДС 18 %	1 034 272,72	1 247 451,60	1 039 714,16	207 737,44	213 178,88
Итого с НДС:	6 780 232,26	8 177 738,27	6 815 903,91	1 361 834,35	1 397 506,01
Возврат по временным зданиям и сооружениям		15 563,59	12 971,59	2 592,00	15 563,59
Предусмотрено сметой или оплачено:	6 780 232,26	8 162 174,68	6 802 932,32	1 359 242,35	1 381 942,42

Расчеты за принятые работы произведены за счет средств федерального и местного бюджетов, в том числе:

- по акту от 25.11.2013 № 1 (платежное поручение от 31.12.2013 № 4443871, средства федерального бюджета);
- по акту от 25.01.2014 № 2 (платежные поручения от 16.05.2014 № 374549 и от 31.03.2014 № 25, средства федерального и местного бюджетов).

Информация о выполненных и принятых работах по строительству Объекта в разрезе актов о приемке выполненных работ приведена в Приложении № 4 к отчету.

25 ноября 2015 года при непосредственном участии представителя МБУ СК «Луми» произведен визуальный осмотр объекта с целью выборочного освидетельствования выполненных и принятых работ. Выборочная проверка подтвердила факт выполненных работ.

В ходе визуальной проверки выявлены следующие нарушения (дефекты) и факты невыполненных работ, предусмотренных проектом:

1. В соответствии с представленными проверке локальными сметами ряд смет содержит укрупненные (нераскрытые) расценки (нормативы), примененные по объекту–аналогу «Бассейн с миниаквапарком в г. Костомукша», в том числе по следующим работам:

- общестроительные работы ниже 0.00;
- вентиляция;
- отопление;
- тепловой пункт;
- водопровод и канализация;
- пожарная канализация;
- оборудование бассейна (без выделения перечня оборудования);
- электрооборудование (без выделения перечня оборудования);
- пожарная сигнализация (без выделения перечня оборудования);
- внутренняя телефонизация (без выделения перечня оборудования);
- часофикация (без выделения перечня оборудования);
- технологическое оборудование (частично без выделения перечня оборудования).

Учитывая, что отдельные единицы оборудования в локальных сметных расчетах и, соответственно, в актах о приемке выполненных работ (форма № КС-2), как правило, не выделялись, а работы принимались с использованием укрупненных расценок, провести инвентаризацию оборудования не представилось возможным.

2. Тренажеры находятся в удовлетворительном (рабочем) состоянии. Однако, часть из них размещена на территории гаража МБУ СК «Луми» в разобранном виде и по состоянию на дату проверки не эксплуатируются (две скамьи горизонтальных, блочная рама одинарная (грузоблок), сведение-разведение ног (грузоблок). Общая стоимость неэксплуатируемого оборудования, согласно коммерческому предложению ООО «Петроспорт» от 25.09.2014 № 189, составляет 86,42 тыс. рублей.

3. Установка оконных блоков из ПВХ произведена с отступлением от утвержденного проекта (вместо двухкамерных стеклопакетов на объекте установлены однокамерные стеклопакеты).

4. Не завершены работы по оборудованию бассейна сауны.

5. Технологическое оборудование, согласно локальной смете № 2-20.1и, на Объект поставлено не в полном объеме (например, оборудование тренажерного зала, зала хореографии и учебного класса: проверке не представлены велотренажер, гребной тренажер, беговая дорожка, станок балетный, гимнастические лестницы).

Учет вложений в нефинансовые активы

В соответствии пунктом 30 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н, учет вложений в нефинансовые активы ведется, в том числе на счете 010611000 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество учреждения».

Согласно представленной Администрацией карточке счета 106.11 за период с января 2012 года по декабрь 2014 года сумма вложений (инвестиций) в объеме фактических затрат Администрации в объект нефинансовых активов при строительстве (создании) составила 226 645 980,23 рублей (дата первой операции 07.07.2012, дата последней операции 30.12.2014).

Администрацией проведена инвентаризация незавершенного строительства Объекта в период с 22.12.2014 по 31.12.2014 (даты начала и окончания

инвентаризации) и составлена инвентаризационная опись № 22 по Объекту по состоянию на 31.12.2014. Согласно описи стоимость выполненных работ и сумма вложений в Объект, незавершенный строительством, составила 226 645 980,23 рублей, в том числе:

(рублей)

Исполнитель работ	Виды, этапы работ	Стоимость выполненных и принятых работ	По данным бухгалтерского учета сумма вложений в объект незавершенный строительством
ООО «Проектная мастерская Лыковы Сергея»	Выделение I этапа строительства по проектной документации	98 244,00	98 244,00
МУП «Градостроительное бюро»	Уточнение земельного участка	34 947,42	34 947,42
ООО «Тяжэнерго»	Строительно-монтажные работы, оборудование, мебель, инвентарь и прочие затраты	226 512 788,81	226 512 788,81
Итого	Х	226 645 980,23	226 645 980,23

Постановлением Администрации от 15.12.2014 № 6142 «О передаче имущества в оперативное управление МБУ СК «Луми» было предусмотрено следующее.

1. Передать в оперативное управление МБУ СК «Луми» нежилое здание – Спортивный комплекс в пойме реки Неглинки в районе зданий № 12 по ул. Крупской и № 8 по ул. Красной, I этап – крытый каток с искусственным льдом для хоккея и фигурного катания, расположенного по адресу: г. Петрозаводск, Неглинская наб., д.52, площадью 4 337,4 м².

2. Комитету экономики и управления муниципальным имуществом Администрации:

- оформить передачу недвижимого имущества в оперативное управление с постановкой на балансовый учет МБУ СК «Луми»;
- внести соответствующие изменения в Реестр муниципального имущества Петрозаводского городского округа;
- принять меры по государственной регистрации права собственности Петрозаводского городского округа на указанное недвижимое имущество.

3. МБУ СК «Луми»:

- принять в оперативное управление учреждения с постановкой на балансовый учет указанное недвижимое имущество;
- принять меры по государственной регистрации права оперативного управления учреждения на указанное недвижимое имущество.

Постановлением Администрации от 09.10.2015 № 4984 «О внесении изменений в постановление Администрации Петрозаводского городского округа от 15.12.2014 № 6142» было предусмотрено:

1) передать в оперативное управление МБУ СК «Луми» спортивный комплекс в пойме реки Неглинки в районе зданий № 12 по ул. Крупской и № 8 по ул. Красной, расположенный по адресу: г. Петрозаводск, Неглинская наб., д.52, площадью 4 337,4 м², общей стоимостью 226 645 980,23 руб. (двести двадцать шесть миллионов шестьсот сорок пять тысяч девятьсот восемьдесят рублей 23 копейки);

2) комитету экономики и управления муниципальным имуществом оформить передачу указанного имущества в оперативное управление с постановкой на балансовый учет МБУ СК «Луми»;

3) МБУ СК «Луми» принять в оперативное управление учреждения с постановкой на балансовый учет имущество, указанное в пункте 1 названного постановления;

4) отменить постановления Администрации от 16.12.2014 № 6166 «О передаче имущества в оперативное управление МБУ СК «Луми» и № 371 от 22.01.2015 «О внесении изменений в постановление Администрации Петрозаводского городского округа от 15.12.2014 № 6142».

В соответствии с пунктом 9 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), в целях обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни (результатов операций) субъект учета формирует первичный учетный документ в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно по окончании операции.

В соответствии с пунктом 34 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н, передача произведенных вложений в объекты нефинансовых активов отражается по дебету счета 040120241 «Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» (в рамках движения объектов между учреждениями, подведомственными разным главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств одного уровня бюджета, а также при их передаче государственным и муниципальным организациям) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» (010611410, 010631410, 010632420, 010634440).

Вложения, произведенные Администрацией в Объект, переданы МБУ СК «Луми» по акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов № 00000282 от 21.10.2015 (спортивный комплекс в пойме реки Неглинки в районе зданий № 12 по ул. Крупской и № 8 по ул. Красной на общую сумму 226 645 980,23 рублей).

Согласно извещению затраты отражены по дебету счета 4 106 КС 000 310, кредиту счета 4 401 10 000 180. Бухгалтерская операция подтверждена записью № 7 от 21.10.2015 в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, сформированному за январь–октябрь 2015 года (форма по ОКУД 0504071).

В целях выполнения постановления Администрации от 15.12.2014 № 6142 МБУ СК «Луми» осуществлена государственная регистрация права Петрозаводского городского округа на указанное недвижимое имущество. Проверке представлено свидетельство о государственной регистрации права (далее – Свидетельство), выданное Управлением федеральной службы государственной регистрации кадастра и картографии по Республике Карелия 25.12.2014 субъекту права – МБУ СК «Луми».

В соответствии с пунктом 9 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее – Инструкция № 174н), поступление, принятие к учету, внутреннее перемещение объектов основных средств оформляются следующими бухгалтерскими записями: принятие к бухгалтерскому учету вновь выстроенных зданий, сооружений отражается на основании первичных учетных документов – Акта о приеме-передаче здания (сооружения) (форма 0306030), с приложением в установленных законодательством Российской Федерации случаях документов о государственной регистрации прав на недвижимость или их копий,

заверенных в установленном порядке, по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» (010111310, 010112310, 010113310) и кредиту счета 010611310 «Увеличение вложений в основные средства – недвижимое имущество учреждения».

Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

1. Издание Постановления Администрации от 15.12.2014 № 6142 «О передаче имущества в оперативное управление МУ СК «Луми» являлось основанием для внесения изменений в бухгалтерский учет активов (объекта нефинансовых активов, которым признается сумма фактических вложений в создание нефинансового актива) путем осуществления операций, их изменяющих (фактов хозяйственной жизни). При этом Администрацией (субъектом учета) в нарушение пункта 9 Инструкции № 157н не были сформированы первичные документы (акт о приеме-передаче здания (сооружения), акт о приемке-передаче объектов нефинансовых активов, извещение) в момент совершения факта хозяйственной жизни, что привело к несвоевременному и недостоверному отражению в бухгалтерском учете передачи произведенных вложений в объекты нефинансовых активов.

2. В нарушение пункта 9 Инструкции № 174н Объект не принят к бухгалтерскому учету как основное средство при наличии оснований: постановлений Администрации от 15.12.2014 № 6142, от 09.10.2015 № 4984 и свидетельства о государственной регистрации права (субъект права – МБУ СК «Луми»).

3. В нарушение пункта 3.2.2 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденного письмом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.1993 № 160, объем законченного строительством Объекта, общей стоимостью 226 645 980,23 рублей, не зачислен МБУ СК «Луми» в состав основных средств, что позволяет занижить налогооблагаемую базу по налогу на имущество организации на указанную сумму.

В период формирования настоящего отчета МБУ СК «Луми» представлена информация о принятии Объекта к бухгалтерскому учету как основного средства с балансовой стоимостью 227 130 946,37 рублей.

Оценка достижения целевых значений индикаторов и показателей эффективности, установленных соглашениями

1. Соглашениями с Минспортом России установлены следующие показатели результативности предоставления субсидии:

в 2012 году «освоение государственных капитальных вложений из бюджетов всех уровней и внебюджетных источников с достижением в 2012 году 30 процентов готовности объектов»;

в 2013 году «100 процентное освоение государственных капитальных вложений из бюджетов всех уровней в 2014 году, завершение строительства и последовательный ввод в эксплуатацию объектов».

Критериями оценки эффективности использования субсидии являлись:

в 2012 и 2013 годах «процент готовности объектов»;

в 2014 году «уровень технической готовности объекта, достигнутый в результате использования субсидии – 100 процентов». Объект введен в эксплуатацию 02.12.2014.

Согласно отчетной информации, предоставляемой Министерством в Минспорта России, показатель «процент готовности объектов» составил в 2012 году – 0,9 процента, в 2013 году – 48,9 процента, в 2014 году – 100 процентов. Показатель

«100 процентное освоение государственных капитальных вложений из бюджетов всех уровней в 2014 году, завершение строительства и последовательный ввод в эксплуатацию объектов» выполнен по состоянию на 01.01.2016 на 89,1 процента.

Проверке результаты оценки эффективности использования субсидии не представлены.

2. Соглашениями (дополнительными соглашениями) с Администрацией показатели результативности предоставления субсидии и эффективности использования субсидии не установлены.

Вместе с тем, приложением к Условиям, утвержденным Постановлением № 388-П, установлены целевые показатели результативности предоставления и эффективности использования субсидий местным бюджетам из бюджета Республики Карелия:

Наименование субсидии	Целевые показатели результативности предоставления субсидий	Целевые показатели эффективности использования субсидий
Капитальное строительство объектов муниципальной собственности	Количество введенных объектов в эксплуатацию (единиц), Техническая готовность объектов за год (процентов)	Показатели, характеризующие повышение качества и (или) объема муниципальных услуг в соответствующей сфере в результате ввода объектов за отчетный финансовый год к уровню года, предшествующего отчетному (процентов) (целевой показатель эффективности использования субсидии)

В соответствии с показателями форм федерального статистического наблюдения «Сведения о ходе строительства строек и объектов» (форма С-2) за соответствующий календарный год исполнение целевого показателя результативности предоставления субсидий «Техническая готовность объектов за год (процентов)» составило в 2012 году – 0,9 процента, в 2013 году – 48,9 процента, в 2014 году – 100 процентов.

Исполнение целевого показателя результативности предоставления субсидий «Количество введенных объектов в эксплуатацию (единиц)» составило в 2012 году – 0, в 2013 году – 0, в 2014 году – 1.

Исполнение целевого показателя эффективности использования субсидий оценить не представляется возможным.

Оценка достижения целевых значений показателей (индикаторов) и показателей результативности государственной программой Республики Карелия «Развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики Республики Карелия» на 2014–2020 годы

Одним из целевых индикаторов и показателей результатов государственной программы, установленных паспортом Госпрограммы, является «доля населения Республики Карелия, систематически занимающегося физической культурой и спортом, в общей численности населения Республики Карелия, процентов».

Вместе с тем, в подпрограмме 1 «Развитие физической культуры и спорта в Республике Карелия» в задаче 2 «развитие инфраструктуры для занятий физической культурой и спортом» установлен показатель результатов «обеспеченность населения Республики Карелия спортивными сооружениями, исходя из единовременной пропускной способности». Для выполнения данного показателя предусматривается реализация мероприятия «строительство и реконструкция

спортивных объектов на территории Республики Карелия» ответственным исполнителем – Министерством.

Согласно Отчету о реализации Госпрограммы в 2014 году, выполнение данных показателей составило:

Наименование показателя (индикатора)	Значение показателя (индикатора)			
	2013 год	2014 год		
		План	Факт	Процент выполнения
доля населения Республики Карелия, систематически занимающегося физической культурой и спортом, в общей численности населения Республики Карелия, процентов	23,5	25,0	26,0	104,0
обеспеченность населения Республики Карелия спортивными сооружениями, исходя из единовременной пропускной способности, процентов	30,7	31,0	31,1	100,3

Как видно из таблицы, показатели (индикаторы) Госпрограммы выполнены в полном объеме.

Контрольно-счетная палата отмечает, что при заключении соглашений с Администрацией на 2014-2015 годы Министерством, как соисполнителем Госпрограммы, не были учтены показатели результатов и эффективности Госпрограммы, в связи с этим оценить влияние строительства Спортивного комплекса на достижение показателей Госпрограммы не представляется возможным.

Организация внутреннего финансового контроля

1. В ходе контрольного мероприятия был представлен приказ Министерства от 20 июня 2014 года № 81 «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом контроле в Министерстве строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия» (далее – Положение о внутреннем финансовом контроле в Министерстве, Приказ № 81).

Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Республики Карелия, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Республики Карелия, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита утвержден постановлением Правительства Республики Карелия от 11.03.2015 № 73-П.

Контрольно-счетная палата отмечает, что Приказ № 81 требуется привести в соответствие с требованиями положений статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановления Правительства Республики Карелия от 11.03.2015 № 73-П.

2. По результатам контрольного мероприятия (отчет Контрольно-счетной палаты № 2 от 30.04.2015 «Проверка достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Петрозаводского городского округа за 2014 год») главным администраторам бюджетных средств рекомендовано принять нормативные правовые акты по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита; обеспечить осуществление внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение процедур составления и исполнения бюджета по расходам, составления бюджетной отчетности, ведения бухгалтерского учета.

По внутреннему финансовому контролю в Администрации приняты два распорядительных документа:

- постановление Администрации Петрозаводского городского округа от 29.05.2015 № 2682 «Об утверждении порядка осуществления полномочий по внутреннему финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений управлением муниципального контроля аппарата Администрации Петрозаводского городского округа». Полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю возложены на управление муниципального контроля аппарата Администрации;

- постановление Администрации Петрозаводского городского округа от 18.11.2015 № 5631 «О порядке осуществления внутреннего финансового контроля главными распорядителями средств бюджета Петрозаводского городского округа, главными администраторами доходов бюджета Петрозаводского городского округа, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Петрозаводского городского округа».

Выводы

1. Строительство Объекта реализовывалось в рамках Долгосрочной целевой программы «Развитие физической культуры и массового спорта в Республике Карелия» на 2011–2015 годы и государственной программы Республики Карелия «Развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики Республики Карелия» на 2014–2020 годы» в соответствии с целями и задачами Федеральной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2006–2015 годы». Объект введен в эксплуатацию 02.12.2014, официальное открытие состоялось 17.12.2014.

2. На реализацию строительства Объекта были предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 251 305,3 тыс. рублей, в том числе в разрезе источников:

средства федерального бюджета – 168 000,0 тыс. рублей;

средства бюджета Республики Карелия – 40 000,0 тыс. рублей;

средства бюджета Петрозаводского городского округа – 43 305,3 тыс. рублей.

Фактическое освоение составило 223 913,03 тыс. рублей (89,1 процента), в том числе в разрезе источников:

средства федерального бюджета – 136 978,3 тыс. рублей (81,5 процента);

средства бюджета Республики Карелия – 40 000,0 тыс. рублей (100 процентов);

средства бюджета Петрозаводского городского округа – 43 305,3 тыс. рублей (108,3 процента).

Анализ показателей выполнения объемов работ на 01.01.2015 в рамках муниципального контракта, заключенного с ООО «Тяжэнерго» показал, что стоимость выполненных работ по контракту составила 226 512,8 тыс. рублей или 90,1 процента цены контракта (251 305,3 тыс. рублей). Оплата выполненных работ произведена в сумме 220 283,6 тыс. рублей или 97,2 процента объема выполненных работ.

Финансовые расчеты за выполненные работы по объекту произведены не в полном объеме.

Остаток средств по состоянию на 01.01.2016 составил 31 021,7 тыс. рублей. Остаток средств образовался в связи с тем, что Администрация не оплатила фактически выполненные работы из-за несоблюдения подрядчиком ООО «Тяжэнерго» сроков сдачи Объекта в эксплуатацию. На данный момент

Администрацией ведется претензионно-исковая работа в отношении ООО «Тяжэнерго».

3. Спортивный комплекс, как вновь начинаемый объект капитального строительства, был включен в Адресную программу на 2012 год с нарушением требований Постановления № 47-П.

Министерством, как органом исполнительной власти, осуществляющим контроль за выполнением Правил формирования и реализации Адресной программы, утвержденных Постановлением № 47-П, были допущены нарушения при включении Объекта в Адресную программу:

3.1. В нарушение требований пункта 14 Постановления № 47-П пакет документов для включения Объекта в Адресную программу представлен не в полном объеме.

3.2. Министерство, как уполномоченный орган исполнительной власти Республики Карелия в сфере строительства, не подготовило заключение об эффективности инвестиционного проекта.

4. В проверяемом периоде Министерством не в полной мере выполнялось бюджетное полномочие, установленное пунктом 10 части 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в части условий предоставления межбюджетных трансфертов):

4.1. В 2012 и 2013 годах Министерством формы соглашений о софинансировании расходных обязательств и взаимодействия, формы отчетов о результативности предоставления и эффективности использования соответствующих субсидий не утверждались.

4.2. Форма двухстороннего соглашения о софинансировании строительства и реконструкции объектов муниципальной собственности не в полной мере соответствует требованиям пункта 2 Условий, утвержденных Постановлением № 388-П.

4.3. Контроль за целевым и эффективным использованием субсидии, а также за результативностью предоставления субсидии осуществлялся формально, на основании отчетности, представляемой Администрацией.

4.4. Отчетность, предусмотренная соглашениями с Министерством, представлена Администрацией не в полном объеме, а именно отсутствовали формы 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» и 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

Министерством не проводилась работа с Администрацией по предоставлению отчетности в полном объеме.

4.5. При заключении соглашений с Администрацией на 2014–2015 годы Министерством, как соисполнителем государственной программы, в соглашениях не были учтены показатели результатов и эффективности государственной программы, в связи с этим не представляется возможным оценить степень влияния функционирующего Спортивного комплекса на достижение показателей Госпрограммы.

5. Администрацией в 2012 году заключен Контракт на выполнение работ по строительству Объекта. Процедура размещения муниципального заказа проведена в соответствии с Федеральным законом № 94-ФЗ. Нарушений процедуры размещения муниципального заказа не выявлено.

6. На дату формирования отчета Контракт не исполнен.

На основании предусмотренной Контрактом ответственности подрядчика

Администрация выставила в адрес ООО «Тяжэнерго» претензию о начислении в соответствии с условиями Контракта неустойки в размере 27 392 277,54 рубля со сроком оплаты в срок до 29.12.2014 по реквизитам, указанным в претензии. Сумма начисленной неустойки в размере 27 392 277,54 рубля принята к учету как дебиторская задолженность ООО «Тяжэнерго» перед Администрацией на 01.01.2015.

По состоянию на 01.01.2015 кредиторская задолженность Администрации за принятые к оплате выполненные работы перед ООО «Тяжэнерго» сложилась в сумме 6 229 221,61 рубля.

На момент проверки дебиторская и кредиторская задолженности не погашены.

7. Проверкой выделения и использования земельных участков для строительства Объекта установлено:

7.1. Договоры безвозмездного срочного пользования земельными участками в части сроков действия (до 21.11.2014) не соответствуют срокам, указанным в постановлениях Администрации «О представлении ООО «Тяжэнерго» в безвозмездное срочное пользование земельного участка в пойме реки Неглинки в районе зданий № 12 по ул. Крупской и № 8 по ул. Красной» (до 15.08.2014). Таким образом, в нарушение статьи 29 Земельного кодекса Российской Федерации и пункта 2.4 Административного регламента земельные участки под строительство Объекта предоставлены ООО «Тяжэнерго» без соответствующего решения Администрации в части сроков действия.

7.2. В нарушение статьи 26 Земельного кодекса Российской Федерации договоры безвозмездного срочного пользования земельными участками заключены на срок более чем один год и не зарегистрированы в установленном порядке.

8. Администрацией не обеспечен надлежащий контроль за выполнением работ по строительству Объекта, о чем свидетельствуют выявленные нарушения:

8.1. ООО «Тяжэнерго» в нарушение условий Контракта (пункт 3.1.2) и пункта 19 статьи 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации осуществляло работы без разрешения на выполнение строительных работ на Объекте в течение 6 месяцев (за период с 15.12.2013 по май 2014 года).

8.2. В нарушение статей 55.8. Градостроительного кодекса Российской Федерации, приказа Министерства регионального развития Российской Федерации от 30.12.2009 № 624 МУ «ЦРСУ» осуществляло строительный контроль и технический надзор на Объекте без наличия выданного саморегулируемой организацией свидетельства о допуске к таким работам.

8.3. Выборочно проведенный анализ выполненных и принятых работ по Объекту выявил, что Администрацией произведены необоснованные расходы в общей сумме 1 385,99 тыс. рублей (по локальным сметам № 2-19 «Оборудование видеоинформации» и № 1 «Тепловые сети»).

8.4. В ходе визуального осмотра выполненных работ на Объекте установлено следующее:

8.4.1. В соответствии с представленными проверке локальными сметами ряд смет содержит укрупненные (нераскрытые) расценки (нормативы), примененные по объекту–аналогу «Бассейн с миниаквапарком в г. Костомукша».

Учитывая, что отдельные единицы оборудования в локальных сметных расчетах и, соответственно, в актах о приемке выполненных работ (форма № КС-2), как правило, не выделялись, а работы принимались с использованием укрупненных расценок, провести инвентаризацию оборудования не представилось возможным.

8.4.2. На дату проверки не эксплуатируется следующее оборудование

тренажерного зала: две скамьи горизонтальных, блочная рама одинарная (грузоблок), сведение-разведение ног (грузоблок).

Оборудование в разобранном виде хранится в разобранном виде в техническом помещении МБУ СК «Луми». Общая стоимость неэксплуатируемого оборудования согласно коммерческому предложению ООО «Петроспорт» от 25.09.2014 № 189 составляет 86,42 тыс. рублей.

Отсутствие потребности в использовании оборудования ведёт к несоблюдению установленного статьёй 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации принципа эффективности использования бюджетных средств (отсутствует результат).

8.4.3. Установка оконных блоков из ПВХ произведена с отступлением от утвержденного проекта (вместо двухкамерных стеклопакетов на объекте установлены однокамерные стеклопакеты).

8.4.4. Не завершены работы по оборудованию бассейна сауны.

8.4.5. Технологическое оборудование, согласно локальной смете № 2-20.1и, на Объект поставлено не в полном объеме (например, оборудование тренажерного зала, зала хореографии и учебного класса: проверке не представлены велотренажер, гребной тренажер, беговая дорожка, станок балетный, гимнастические лестницы).

9. Администрацией ненадлежащим образом осуществлялся контроль за исполнением Контракта, в частности, не были предприняты действия по понуждению Поручителя к выполнению условий договора поручительства в связи отказом Подрядчика (ООО «Тяжэнерго») добровольно заплатить неустойку за ненадлежащее исполнение условий Контракта, предусмотренную Контрактом в соответствии с действовавшим законодательством, что повлекло за собой длительное неисполнение Контракта.

10. В ходе проверки соблюдения Администрацией порядка размещения на официальном сайте zakupki.gov.ru установлено, что в нарушение статьи 18 Федерального закона № 94-ФЗ сведения о внесении изменений в муниципальный контракт на официальном сайте zakupki.gov.ru не размещены, а именно:

- не внесена информация об изменении сроков выполнения работ по Контракту на основании решения Арбитражного суда Республики Карелия;

- сведения о заключенном дополнительном соглашении № 7 от 26.03.2014 не внесены в реестр контрактов на официальном сайте;

- не внесена информация об исполнении Контракта (приемка работ и оплата производилась в течение 2012–2014 годов) в реестр контрактов на официальном сайте;

- не внесена информация о принятии заказчиком решения о взыскании с поставщика (исполнителя, подрядчика) неустойки (штрафа, пеней) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных Контрактом.

11. В нарушение пункта 9 Инструкции № 157н, части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Администрацией не были сформированы первичные документы (Акт о приеме-передаче здания, сооружения (акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов), извещение), при наличии оснований – постановлений Администрации от 15.12.2014 № 6142, от 09.10.2015 № 4984, свидетельства о государственной регистрации права от 25.12.2014 (субъект права – МБУ СК «Луми», вид права – оперативное управление) в момент совершения факта хозяйственной жизни, что привело к несвоевременному и недостоверному отражению в бухгалтерском учете передачи произведенных вложений в объекты нефинансовых активов. Таким

образом, Администрация завысила сумму по строке «Вложения в нефинансовые активы, из них в недвижимое имущество учреждения» (строка 091) в Балансе исполнения бюджета на 01.01.2015 (форма 0503120) на сумму 226 645 980,23 рублей, что является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, повлекшим искажение статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов (сумма по строке по состоянию на 01.01.2015 – 974 630 190,38; 10 процентов – 97 463 019,03 рублей).

12. В нарушение пункта 9 Инструкции № 174н, пункта 3.2.2 письма Минфина Российской Федерации от 30.12.1993 № 160 МБУ СК «Луми» на момент проверки не приняло Объект (объем законченного строительством Объекта составил 226 645 980,23 рублей) к бухгалтерскому учету как основное средство при наличии оснований – постановлений Администрации от 15.12.2014 № 6142, от 09.10.2015 № 4984, свидетельства о государственной регистрации права от 25.12.2014 (субъект права – МБУ СК «Луми», вид права – оперативное управление), акта о приемке-передаче объектов нефинансовых активов № 00000282 от 21.10.2015, что создало риск занижения налогооблагаемой базы по налогу на имущество организации на указанную сумму.

13. В соответствии с постановлениями Администрации МБУ СК «Луми» передан Объект на общую сумму 226 645,98 тыс. рублей без определения балансовой стоимости, выделения стоимости оборудования и инвентаря – одной суммой. В составе Объекта не произведена постановка оборудования и инвентаря на учет с присвоением инвентарных номеров, что может повлечь их утрату.

14. Объем нарушений, имеющих стоимостную оценку, по итогам проведенного контрольного мероприятия составил 228 031,97 тыс. рублей (нарушения положений части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ на сумму 226 645,98 тыс. рублей, необоснованные расходы в сумме 1 385,99 тыс. рублей).

Предложения

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования бюджетных средств на строительство спортивного комплекса в пойме реки Неглинки в районе зданий № 12 по ул. Крупской и № 8 по ул. Красной в г. Петрозаводске» в адрес:

Главы Республики Карелия;

Законодательного Собрания Республики Карелия;

Прокуратуры Республики Карелия;

Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия;

Министерства по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия;

Администрации Петрозаводского городского округа;

Муниципального бюджетного учреждения «Спортивный комплекс «Луми».

2. Направить представления по результатам контрольного мероприятия в адрес:

2.1. Министра строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия.

Предложить Министерству строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе:

1) инициировать работу по внесению изменений в постановление Правительства Республики Карелия от 16.03.2010 № 47-П «Об утверждении Правил формирования и реализации адресной инвестиционной программы Республики Карелия» с учетом замечаний Контрольно-счетной палаты, изложенных в Отчете.

2) привести в соответствие с требованиями пункта 2 Условий, утвержденных Постановлением Правительства Республики Карелия от 30.12.2011 № 388-П (в ред. от 03.06.2015) «Об утверждении Условий предоставления и расходования субсидий местным бюджетам из бюджета Республики Карелия, Критериев отбора муниципальных образований для предоставления субсидий местным бюджетам из бюджета Республики Карелия и Методик распределения субсидий местным бюджетам из бюджета Республики Карелия между муниципальными образованиями», приказ Министерства от 18.03.2014 № 43 «Об утверждении форм соглашений о предоставлении субсидий в рамках Адресной инвестиционной программы Республики Карелия».

3) привести в соответствие с требованиями положений статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановления Правительства Республики Карелия от 11.03.2015 № 73-П «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Республики Карелия, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Республики Карелия, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» приказ Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия от 20 июня 2014 года № 81 «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом контроле в Министерстве строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия».

4) провести проверку по вопросам соблюдения норм Градостроительного кодекса Российской Федерации на Объекте.

5) принять меры по предупреждению аналогичных нарушений и недостатков.

2.2 Главы Петрозаводского городского округа.

Предложить принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе:

1) назначить ответственных лиц за своевременное размещение информации на официальном сайте zakurki.gov.ru, из числа работников контрактной службы Администрации.

2) провести проверку в МУ СК «Луми» по использованию движимого и недвижимого имущества, переданного в составе Объекта.

3) провести совместную работу с МУ СК «Луми» по выделению стоимости оборудования и инвентаря из общей стоимости Объекта.

4) принять меры по возврату бюджетных средств в общей сумме 1 385,99 тыс. рублей (по локальным сметам № 2-19 «Оборудование видеoinформации» и № 1 «Тепловые сети»).

5) провести служебное расследование по выявленным нарушениям и привлечь к дисциплинарному взысканию виновных лиц.

б) принять меры по предупреждению аналогичных нарушений и недостатков.

2.3. Директора МУ СК «Луми».

Предложить принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе: по принятию к бухгалтерскому учету Объекта в состав основных средств в соответствии с Инструкцией № 174н и пунктом 3.2.2 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденного письмом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.1993 № 160.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

Л.В. Митькина

Из постановления коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 11 марта 2016 года № 5 «Об отчете о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных на модернизацию отрасли здравоохранения в части финансирования государственного бюджетного учреждения здравоохранения Республики Карелия «Сегежская центральная районная больница» в 2013-2014 годах»

Утвердить Отчет о результатах контрольного мероприятия.

Направить Представление об устранении нарушений в адрес государственного бюджетного учреждения здравоохранения Республики Карелия «Сегежская центральная районная больница».

Направить Отчет в адрес Законодательного Собрания Республики Карелия, Главы Республики Карелия, Государственного контрольного комитета Республики Карелия, Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия, Министерства финансов Республики Карелия, Государственного бюджетного учреждения здравоохранения Республики Карелия «Сегежская центральная районная больница».

Направить информационное письмо в Управление Федеральной налоговой службы по Республике Карелия по факту занижения государственным бюджетным учреждением здравоохранения Республики Карелия «Сегежская центральная районная больница» налогооблагаемой базы по налогу на имущество.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных на модернизацию отрасли здравоохранения в части финансирования государственного бюджетного учреждения здравоохранения Республики Карелия «Сегежская центральная районная больница» в 2013-2014 годах»

Основание для проведения контрольного мероприятия: постановление Законодательного Собрания Республики Карелия № 1444-V ЗС от 8 декабря 2014; пункт 3.9 плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на 2015 год (далее – Контрольно-счетной палата), утвержденного решением коллегии Контрольно-счетной палаты от 16.12.2014 № 17 (с изм. от 16.07.2015, 11.09.2015, 25.09.2015, 22.10.2015), пункт 3.1 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год, утвержденного решением коллегии Контрольно-счетной палаты от 18.12.2015 № 1 (с изм. от 15.01.2016).

Цели контрольного мероприятия:

Оценить законность и результативность использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных на модернизацию отрасли здравоохранения в части финансирования государственного бюджетного учреждения здравоохранения Республики Карелия «Сегежская центральная районная больница» в 2013-2014 годах

Объекты контрольного мероприятия: государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Карелия «Сегежская центральная районная больница» (далее – ГБУЗ «Сегежская ЦРБ», Учреждение).

Проверяемый период деятельности: 2013-2014 годы

Нормативные документы, использованные в работе: Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов приведен в приложении 1 к отчету.

Оформленные акты и иная информация, использованная в работе:

Акт проверки ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» от 18.02.2016, подписан с письменными пояснениями и замечаниями к акту проверки от 24.02.2016.

При подготовке отчета использована информация, полученная по запросам Контрольно-счетной палаты от Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия и Администрации Сегежского городского поселения.

Неполученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе: нет.

Перечень приложений к данному отчету:

Приложение 1 «Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов».

Приложение 2 «Анализ изменений, вносимых в Программу модернизации здравоохранения Республики Карелия в части финансирования мероприятий ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» за 2011–2013 годы».

Приложение 3 «Анализ расходования средств, предусмотренных на финансирование мероприятий ГБУЗ РК «Сегежская ЦРБ» в рамках Программы модернизации в 2013 году».

Приложение 4 «Реестр договоров ГБУЗ РК «Сегежская ЦРБ» за 2013-2014 годы на выполнение работ по проведению капитального ремонта в рамках реализации Программы модернизации здравоохранения Республики Карелия».

Приложение 5 «Реестр договоров ГБУЗ РК «Сегежская ЦРБ» за 2013-2014 годы, заключенных в рамках реализации мероприятий по внедрению современных информационных систем в здравоохранение в рамках Программы модернизации здравоохранения Республики Карелия».

Приложение 6 «Централизованные закупки медицинского оборудования Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия для ГБУЗ РК «Сегежская ЦРБ» в рамках реализации Программы модернизации здравоохранения Республики Карелия в 2013 году».

Метод проведения контрольного мероприятия – выборочный.

Результаты контрольного мероприятия

1. Общие положения

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Карелия «Сегежская центральная районная больница» (далее – Учреждение, ГБУЗ «Сегежская ЦРБ») является некоммерческой организацией, тип учреждения – бюджетное, создано в соответствии с распоряжением Правительства Республики Карелия от 30.12.2011 № 807р-П.

В Едином государственном реестре юридических лиц Учреждение зарегистрировано 25.10.2002, основной вид деятельности – 85.11.1 Деятельность больничных учреждений широкого профиля и специализированных.

Устав Учреждения утвержден Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 11.01.2012 № 31 (далее – Устав).

Функции и полномочия учредителя осуществляет Министерство здравоохранения и социального развития Республики Карелия (далее – Министерство, Минздравсоцразвития РК).

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, печать, штампы, бланки.

Целью Учреждения является обеспечение населения Республики Карелия медицинской помощью в соответствии с порядками оказания медицинской помощи,

обязательными для исполнения на территории Российской Федерации всеми медицинскими организациями, а также на основе стандартов медицинской помощи.

В 2013-2014 годах ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» осуществляла медицинскую, фармацевтическую и иные виды деятельности, предусмотренные пунктом 2.3 Устава учреждения, на основании разрешительных документов, выданных Министерством.

На базе ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» функционирует:

круглосуточный стационар на 203 койки и стационар дневного пребывания на 24 койки;

районная и детская поликлиники, женская консультация в г. Сегежа;

дневной стационар при амбулаторно-поликлинических учреждениях (38 койко/мест) и стационар на дому (7 койко/мест) г. Сегежа;

круглосуточный стационар на 20 коек и стационар дневного пребывания на 2 койки;

дневной стационар при амбулаторно-поликлинических учреждениях на 7 койко/мест и стационар на дому – 5 койко/мест.

На территории Сегежского муниципального района функционируют 10 фельдшерско-акушерских пунктов и амбулатория в посёлке Валдай с организацией работы пункта неотложной медицинской помощи.

В соответствии со статьей 9.2 Федерального закона Российской Федерации от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ), части 1 статьи 78¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовое обеспечение бюджетного учреждения осуществляется в виде субсидий, предоставленных Министерством на финансовое обеспечение государственного задания на выполнение государственных услуг (выполнение работ), а также субсидий на иные цели.

Постановлением Правительства Республики Карелия от 04.10.2010 № 197-П утвержден Порядок определения объема и условий предоставления бюджетным и автономным учреждениям Республики Карелия субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ), а также субсидий на иные цели (далее – Постановление № 197-П).

Государственные задания на 2013 и 2014 годы утверждены Минздравсоцразвития РК и доведены до учреждения в соответствии с пунктом 3 статьи 9.2 Закона № 7-ФЗ, постановлением Правительства Республики Карелия от 04.10.2010 № 198-П «О Порядке формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания государственными учреждениями Республики Карелия».

В соответствии с подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Закона № 7-ФЗ финансово-хозяйственная деятельность учреждения осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности с учетом требований, утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Порядок № 81н).

Планы финансово-хозяйственной деятельности учреждения (далее – План ФХД) составлены и утверждены (с изменениями) на 2013 год и плановый 2014-2015 годы – 30.12.2013, на 2014 год и плановый 2015-2016 годы – 31.12.2014 в соответствии с Порядком составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения и социального развития

Республики Карелия утвержденным приказом Министерства от 22 декабря 2011 года № 2065.

2. Проверка ведения бухгалтерского учета и достоверности бюджетной отчетности, организации и состояния внутреннего контроля

В 2013 году бухгалтерский учет в Учреждении осуществлялся в соответствии с Приказом «Об учетной политике в части организации бухгалтерского учета на 2013 год» от 29.12.2012 № 822, в 2014 году – Приказом «Об учетной политике в части организации бухгалтерского учета на 2014 год» от 31.12.2013 № 916 (далее – Учетная политика).

В соответствии с Учетной политикой, бухгалтерский учет ведется отделом бухгалтерского учета и отчетности, возглавляемым главным бухгалтером. Деятельность отдела бухгалтерского учета и отчетности регламентируется Положением о бухгалтерской службе и должностными инструкциями работников бухгалтерии.

Формы годовой отчетности с пояснительной запиской представляются в электронном виде и на бумажных носителях в утверждённые Министерством сроки.

Проверке представлена бухгалтерская отчетность ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» за 2013 и 2014 год (далее – бухгалтерская отчетность) на бумажном носителе в сброшюрованном виде.

Бухгалтерская отчетность за 2013 и 2014 годы представлена с соблюдением сроков и в полном составе форм (п. 12 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н)).

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ), Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н), Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 174н) приложением к Учетной политике утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле.

Положением определен состав постоянно действующей комиссии по внутреннему контролю (далее – комиссия), формы и методы проведения внутреннего контроля.

Для реализации внутреннего контроля создается комиссия, которая должна проводить плановые и внеплановые проверки финансово-хозяйственной деятельности Учреждения. Плановые проверки должны проводиться в соответствии с утвержденным руководителем Учреждения планом контрольных мероприятий.

В 2013-2014 годы план проверок руководителем не утверждался, контрольные мероприятия не проводились.

С 2014 года на документах, отражающих факты хозяйственной жизни, производится отметка о прохождении внутреннего финансового контроля с проставлением штампа и подписью ответственного лица.

Таким образом, в нарушение статьи 19 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в 2013-2014 годах внутренний финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, в том числе по средствам, полученным из бюджета Республики Карелия, в полной мере не осуществлялся.

3. Анализ нормативной правовой базы, распорядительных и иных документов по теме контрольного мероприятия

В целях повышения качества и доступности медицинской помощи, предоставляемой застрахованным лицам, в соответствии со статьей 50 Федерального Закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 326-ФЗ) осуществляется реализация региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации и мероприятий по модернизации государственных учреждений здравоохранения, оказывающих медицинскую помощь.

В соответствии с Федеральным законом № 326-ФЗ Распоряжением Правительства Республики Карелия от 28.03.2011 № 124р-П утверждена Программа модернизации здравоохранения Республики Карелия (далее – Программа модернизации) (с изменениями от 24.05.2013 № 284р-П, 25.12.2013 № 860р-П, 07.02.2014 № 68р-П) на период 2011-2016 годы.

Порядок финансового обеспечения мероприятий Программы модернизации определяется в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 15 февраля 2011 года № 85 «Об утверждении правил финансового обеспечения в 2011-2016 годах региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации за счет средств, предоставляемых из бюджета Федерального Фонда обязательного медицинского страхования» (далее – Постановление № 85).

Главным распорядителем бюджетных ассигнований, выделенных на финансовое обеспечение мероприятий Программы модернизации и Уполномоченным органом, ответственным за реализацию мероприятий Программы модернизации, определено Министерство.

Программа модернизации разработана для решения следующих задач:

Задача 1. Укрепление материально-технической базы медицинских учреждений (далее – Задача 1);

Задача 2. Внедрение современных информационных систем в здравоохранение (далее – Задача 2);

Задача 3. Внедрение стандартов оказания медицинской помощи (далее – Задача 3).

В 2013 году источниками финансового обеспечения Программы модернизации являлись средства Федерального фонда обязательного медицинского страхования и средства консолидированного бюджета Республики Карелия.

В 2013 году объем финансового обеспечения Программы модернизации направлен на укрепление материально-технической базы медицинских учреждений и внедрение современных информационных систем в здравоохранение.

Согласно разделу XIII «Механизм реализации мероприятий Программы и контроль хода ее выполнения» контроль за ходом реализации Программы

модернизации осуществляется на основании утвержденного сетевого графика реализации Программы.

Приказом Министерства от 24.06.2013 № 1342 утвержден Сетевой график реализации мероприятий Программы модернизации здравоохранения Республики Карелия на 2011–2013 годы (далее – Сетевой график).

В разделе II «Система мероприятий по реализации Программы» (в редакции от 25.12.2013 года) на 2013 год срок исполнения мероприятий по ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» определен июнем 2013 года.

Согласно Сетевому графику, утвержденному приказом Министерства от 24.06.2013 № 1342, срок окончания мероприятий установлен 30 июня 2013 года.

В 2014 году Программа модернизации не предусматривала реализацию мероприятий ГБУЗ «Сегежская ЦРБ».

3.1. Анализ изменений, вносимых в систему мероприятий по реализации Программы модернизации в отношении ГБУЗ «Сегежская ЦРБ»

Распоряжением Правительства Республики Карелия от 24.05.2013 № 284р-П реализация мероприятий Программы модернизации продлена на 2013 год.

В течение 2013–2014 годов изменения в Программу модернизации вносились три раза, в том числе по ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» в части финансирования объемов мероприятий два раза.

В ходе анализа изменений внесенных в Программу модернизации (в редакции от 25.12.2013 № 860р-П) установлено, что объем средств, выделенных Учреждению на реализацию всех мероприятий в 2011–2013 годах уменьшился на 10 913,45 тыс. рублей или на 4,1 процента по отношению к объему средств, предусмотренному первоначальной редакцией Программы модернизации.

В результате внесения изменений в Программу модернизации, первоначально запланированные к освоению в 2013 году (в редакции от 24.05.2013 № 284р-П) объемы финансирования Учреждения снизились на 105,12 тыс. рублей, и составили 15 259,25 тыс. рублей, в том числе за счет средств Федерального Фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС) – 5 034,15 тыс. рублей, за счет средств консолидированного бюджета Республики Карелия – 10 225,10 тыс. рублей.

Анализ изменений, вносимых в Программу модернизации в части финансирования ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» (в редакции от 25.12.2013 года, действующей в проверяемый период) за 2011–2013 годы представлен в Приложении 2.

Программой модернизации объем финансирования предусматривался по двум задачам:

1. Укрепление материально-технической базы медицинских учреждений (проведение капитального ремонта и оснащение оборудованием).

На капитальный ремонт хирургического отделения предусматривалось 10 464,70 тыс. рублей, в том числе средства ФФОМС – 266,40 тыс. рублей или 2,5 процента, средства консолидированного бюджета Республики Карелия – 10 198,30 тыс. рублей или 98,5 процента.

Закупку медицинского оборудования для Учреждения производило Министерство за счет средств ФФОМС. Финансовое обеспечение приобретения оборудования Программой модернизации планировалось в сумме 4 667,75 тыс. рублей.

2. Внедрение современных информационных систем в здравоохранение.

На проведение программных мероприятий по персонифицированному учету оказания медицинских услуг объем финансирования за счет средств ФФОМС предусматривался в сумме 100,00 тыс. рублей.

Стоимость проведения программных мероприятий по обмену телемедицинскими данными, внедрению системы электронного документооборота за счет средств консолидированного бюджета Республики Карелия планировалась в размере 26,80 тыс. рублей.

3.2. Своевременность, полнота финансирования мероприятий Программы модернизации и фактическое освоение средств, выделенных на ее реализацию

Приказами Министерства от 12.02.2013 № 269¹², от 15.03.2013 № 486¹³, от 21.06.2013 № 1335¹⁴ утвержден Перечень № 1 целевых субсидий на 2013 год, предоставляемых бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным Министерству (далее – Перечень № 1).

Согласно Перечню № 1 ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» в рамках Программы модернизации предоставлена целевая субсидия в сумме 2 752,0 тыс. рублей, в том числе на:

- проведение капитального ремонта в сумме 2 125,0 тыс. рублей;
- внедрение современных информационных систем – 627,0 тыс. рублей

В соответствии с постановлением Правительства Республики Карелия от 04.10.2010 № 197-П между Министерством и ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» заключено Соглашение № 86-Б от 22.02.2013 о предоставлении целевых субсидий (далее – Соглашение) на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

Дополнительными соглашениями № 1 от 22.03.2013, № 4 от 21.06.2013 внесены изменения в Соглашение, в части реализации мероприятий Программы модернизации (таблица 1):

Таблица 1

(тыс. рублей)

Дата и номер соглашения (о предоставлении целевых субсидий (дополнительного соглашения к соглашению № 86-Б от 22.02.2013))	Наименование цели целевой субсидии			
	Проведение капитального ремонта оборудования, зданий, сооружений в рамках реализации Программы модернизации здравоохранения РК	Внедрение современных информационных систем в здравоохранении в рамках реализации Программы модернизации здравоохранения РК	Повышение доступности амбулаторной медицинской помощи в рамках реализации Программы модернизации здравоохранения РК	Всего
Соглашение от 22.02.2013 № 86-Б	0,00	0,00	0,00	0,00
Дополнительное соглашение от 22.03.2013 № 1	1 852,45	527,01	0,00	2 379,46
Дополнительное соглашение от 21.06.2013 № 4	2 125,03	627,00	0,00	2 752,03

¹² Приказ Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 12.02.2013 № 269 «О предоставлении целевых субсидий бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным Министерству здравоохранения и социального развития Республики Карелия».

¹³ Приказ Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 15.03.2013 № 486 «Об утверждении Перечня № 2 целевых субсидий на 2013 год, предоставляемых бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным Министерству здравоохранения и социального развития Республики Карелия».

¹⁴ Приказ Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 21.06.2013 № 1335 «О внесении в Перечень № 1 целевых субсидий на 2013 год, утвержденный приказом Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 07.06.2013 года № 1259».

В условиях освоения субсидии в срок до 30 июня 2013 года (определенно Программой модернизации), заключение дополнительного соглашения от 21.06.2013 № 4 создавало риски в освоении Учреждением средств дополнительного финансирования.

Субсидии, выделяемой на проведение капитального ремонта в рамках реализации мероприятий Программы модернизации здравоохранения Республики Карелия, присвоен целевой код 36.

Субсидии, выделяемой на внедрение современных информационных систем в здравоохранение в рамках реализации мероприятий Программы модернизации здравоохранения Республики Карелия, присвоен целевой код 51.

В целях получения целевых субсидий подпунктом 2.2.3 Соглашения предусмотрено предоставление Учреждением Учредителю (Министерству) заявки, сформированной в разрезе источников финансового обеспечения. Графиком перечисления целевых субсидий срок предоставления определен «в течение 10 рабочих дней с даты предоставления документов в соответствии с п.п. 2.2.3».

Заявки Учреждения по средствам субсидии на финансовое обеспечение мероприятий по проведению капитального ремонта оборудования, зданий, сооружений и по внедрению современных информационных систем в здравоохранение профинансированы Министерством в полном объеме:

Таблица 2

(рублей)

Заявка на предоставление целевых субсидий на 2013 год			Наименование распорядительного документа, номер, дата	Номер платежного поручения, дата
Дата	Сумма	Основание		
Проведение капитального ремонта				
03.04.2013	1 579 571,38	Договор на выполнение работ по капитальному ремонту инфекционного отделения (вентиляционные работы, санитарно-технические работы) № 0306300008712000033-0162241-01 от 16.05.2012	Распоряжение № 21 от 11.04.2013	П/П 3113820 от 12.04.2013
17.04.2013	272 882,48	Договор на выполнение работ по капитальному ремонту инфекционного отделения (вентиляционные работы, санитарно-технические работы) № 0306300008712000033-0162241-01 от 16.05.2012	Распоряжение № 37 от 25.04.2013	П/П 3180213 от 26.04.2013
26.06.2013	272 568,39	Договор на выполнение работ по капитальному ремонту инфекционного отделения (вентиляционные работы, санитарно-технические работы) № 0306300008712000033-0162241-01 от 16.05.2012, договор на капитальный ремонт инфекционного корпуса (штукатурные работы) № 8 от 21.01.2013	Распоряжение № 124 от 28.06.2013	П/П 3491986 от 02.07.2013
Внедрение современных информационных систем в здравоохранение				
25.03.2013	511 129,40		Распоряжение № 7 от 29.03.2013	П/П 3050199 от 02.04.2013
23.04.2013	15 884,00	Договор об оказании услуг связи № 45745 от 01.11.2011	Распоряжение № 58 от 22.05.2013	П/П 3293117 от 23.05.2013
19.06.2013	99 886,70	Договор на поставку товара № 37 от 16.05.2013	Распоряжение № 99 от 24.06.2013	П/П 3453761 от 25.06.2013
26.06.2013	100,00	Договор на поставку товара № 40 от 25.06.2013	Распоряжение № 118 от 27.06.2013	П/П 3485408 от 01.07.2013

Срок предоставления субсидии по заявке Учреждения от 23.04.2013 на сумму 15,88 тыс. рублей по внедрению современных информационных систем в здравоохранение превышает десятидневный срок перечисления средств субсидии (платежное поручение Министерства от 23.05.2013 № 3293117).

По данным отчетов об использовании средств целевых субсидий, предоставленных Учреждением в 2013 году (далее – отчет об использовании средств) на 01.01.2013 остаток неиспользованных средств, предоставленных ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» в соответствии с Соглашением о предоставлении целевых субсидий от 22.02.2012 № 86-Б (далее – Соглашение № 86-Б) составил 10 452,76 тыс. рублей, в том числе на:

проведение капитального ремонта – 10 204,64 тыс. рублей (в том числе здания инфекционного корпуса – 10 198,30 тыс. рублей);

внедрение современных информационных систем в здравоохранение – 248,12 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2013 согласно представленному отчету учреждения здравоохранения (медицинской организации) об использовании средств на цели по реализации региональной программы модернизации здравоохранения в 2011-2012 годах остаток средств по Задаче 3 составил 1 914,02 тыс. рублей, в том числе:

- поэтапный переход к оказанию медицинской помощи в соответствии со стандартами медицинской помощи – 550,79 тыс. рублей;

- проведение диспансеризации 14-летних подростков – 75,78 тыс. рублей;

- повышение доступности амбулаторной медицинской помощи – 1 287,45 тыс. рублей.

Согласно пояснениям ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» в 2013 году осуществлено финансирование мероприятий Задачи 3 (повышение доступности амбулаторной медицинской помощи, в том числе предоставляемой врачами-специалистами) за медицинские услуги, оказанные в декабре 2012 года.

Анализ запланированных Программой модернизации мероприятий и остатков средств субсидии на 01.01.2013 позволяет сделать вывод о том, что стоимость (финансовое обеспечение) программных мероприятий на 2013 год по Задачам 1 и 2 предусматривалось в основном за счет неиспользованных остатков субсидии на начало 2013 года.

Пунктом 5.2. Соглашение № 86-Б определено, что «остатки субсидий, неиспользованных на начало очередного финансового года, при установлении Учреждением потребности в их дальнейшем использовании могут быть использованы на те же цели в очередном финансовом году, с оформлением соответствующих Соглашений (дополнений к действующим Соглашениям) между сторонами». Соответствующие Соглашения (дополнения к действующему Соглашению) между Министерством и Учреждением не заключались.

Окончание срока действия Соглашения № 86-Б - 31 декабря 2012 года (пункт 4).

При расходовании остатков неиспользованных субсидий, Учреждение действовало в рамках приказов Министерства от 19.02.2013 № 296 и от 12.03.2013 № 464, устанавливающих потребность в субсидиях на иные цели, предоставленных из бюджета Республики Карелия ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» и не использованных по состоянию на 01.01.2013.

В нарушение пункта 2 статьи 78¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 7 Постановления № 197-П условия использования в 2013 году переходящих с 2012 года остатков субсидии дополнительным соглашением к Соглашению № 86-Б (или отдельным соглашением) определены не были, что, в свою очередь, создавало риск расходования средств субсидии не в соответствии с целями ее предоставления и могло повлиять на результаты реализации мероприятий Программы модернизации.

Анализ расходования средств, предусмотренных на финансирование Программы модернизации представлен в таблице 3.

Таблица 3

(тыс.рублей)

Наименование задачи	Стоимость (финансовое обеспечение) утвержденная Программой модернизации	Остаток на 01.01.2013	Фактическое финансирование	Отклонение (гр.4 - гр.2)	Исполнено	% исполнения от фактического финансирования с учетом остатков на 01.01.2013 года	Остаток на 01.01.2014
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Укрепление материально-технической базы медицинских учреждений	15 132,45	10 204,64	7 858,32	-7 274,13	18 062,96	100,00	0,00
2. Внедрение современных информационных систем в здравоохранение	126,80	248,12	661,40	534,60	909,52	100,00	0,00
3. Внедрение стандартов медицинской помощи, повышение доступности амбулаторной медицинской помощи, в том числе предоставляемой врачами-специалистами	0,00	1 914,02	1 297,97	1 297,97	3 211,99	100,00	0,00
Всего за 2013 год	15 259,25	12 366,78	9 817,69	-5 441,56	22 184,47	100,00	0,00

В 2013 году кассовый расход на выполнение мероприятий Программы модернизации (с учетом централизованных закупок Министерства) составил 22 184,47 тыс. рублей или 146 процентов от средств, предусмотренных Программой модернизации и 100 процентов от фактического финансирования с учетом остатков на 01.01.2013 года, в том числе за счет средств консолидированного бюджета Республики Карелия – 10 225,22 тыс. рублей или 100 процентов от средств, предусмотренных Программой модернизации и 100 процентов от фактического финансирования с учетом остатков.

В 2013 году Программой модернизации (в редакции от 25.12.2013) стоимость (финансовое обеспечение) мероприятия Задачи 1 «Проведение капитального ремонта» за счет средств ФФОМС предусмотрена в сумме 226,4 тыс. рублей, в то время как в рамках заключенного Соглашения ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» на поведение капитального ремонта предусмотрено 2 125,03 тыс. рублей. По мероприятию Задачи 2 «Персонифицированный учет оказания медицинских услуг, возможность введения электронной медицинской карты» стоимость, утвержденная Программой модернизации за счет средств ФФОМС, составила 100,0 тыс. рублей, Соглашением предусмотрено 627,0 тыс. рублей. Таким образом, в Программу модернизации не внесены соответствующие изменения в части стоимости (финансового обеспечения) мероприятий Задач 1 и 2 «ГБУЗ «Сегежская ЦРБ».

Анализ расходования средств, предусмотренных на финансирование мероприятий ГБУЗ РК «Сегежская ЦРБ» в рамках Программы модернизации в 2013 году в разрезе мероприятий представлен в Приложении 3.

Анализ документов (информации), поступивших по запросам Контрольно-счетной палаты Республики Карелия показал наличие расхождений в данных Министерства и ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» по суммам остатков субсидии на 01.01.2013 и средствам, использованным в 2013 году на реализацию мероприятий Задачи 3 в размере 145,81 тыс. рублей (возврат в 2012 году Учреждением средств, использованных не по целевому назначению в ТФОМС).

В соответствии с подпунктом 10 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетными полномочиями главного распорядителя

бюджетных средств являются соблюдение получателями субсидий условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

Пунктом 2.1.4. Соглашения и пунктом 2.1.3 Соглашения № 86-Б в обязанности Учредителя (Министерства) включено осуществление контроля за использованием целевых субсидий, в том числе путем проведения проверки целевого использования средств целевой субсидии (пункт 3 статьи 78¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации).

В соответствии с пунктом 2.2.9. Соглашения и пунктом 2.2.8 Соглашения № 86-Б Учреждение осуществляет возврат полной суммы средств целевых субсидий, использованных не по целевому назначению.

В ходе контрольного мероприятия получена информация о проведении Министерством проверок непосредственно перед предоставлением средств целевой субсидии на основании заявок ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» на получение целевой субсидии и приложенных первичных документов (договоры, акты выполненных работ и т.п.).

Проверок целевого использования средств целевой субсидии после завершения мероприятий Программы модернизации и расчетов ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» с поставщиками и подрядчиками, Министерством не проводилось.

4. Проверка использования средств субсидии на иные цели, поступивших из бюджета Республики Карелия в рамках темы контрольного мероприятия

Задача 1 «Укрепление материально-технической базы медицинских учреждений»

В 2013 году Задача 1 «Укрепление материально-технической базы медицинских учреждений» Программы модернизации в отношении ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» включает мероприятия по проведению капитального ремонта и по оснащению оборудованием.

Реализация мероприятий по укреплению материально-технической базы медицинских учреждений, в том числе в период их реализации, не должна привести к снижению объема и качества предоставления медицинских услуг населению.

4.1. Мероприятие 2.2. «Проведение капитального ремонта»

4.1.1. Согласно пункту 2 раздела IV «Укрепление материально-технической базы медицинских учреждений» Программы модернизации, объемы работ по капитальному ремонту зданий формировались в соответствии со следующими нормативными документами: ВСН 58-88(Р) от 1988 года, МДС 13-14.2000 от 1973 года.

Начальная цена капитальных и текущих ремонтов помещений лечебно-профилактических учреждений для подготовки аукционной документации определена в соответствии с Укрупненными нормативами предельной цены капитального и текущего ремонта объектов здравоохранения, применяемыми в целях обеспечения обоснования стоимости реализации мероприятий, предусмотренных региональными программами модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в 2011–2013 годах, в расчете на 1 кв. метр здания по субъектам Российской Федерации, утвержденных Приказом Министерства регионального развития Российской Федерации от 21 января 2011 года № 8

(приложение по учреждениям, включенным в Программу в части окончания строительства, текущего и капитального ремонтов, в ред. Распоряжения Правительства Республики Карелия от 24.05.2013 № 284р-П) (далее – укрупненные нормативы). Укрупненные нормативы определены на 2011-2012 годы.

На 2013 год укрупненные нормативы предельной цены капитального и текущего ремонта объектов здравоохранения не утверждены, в связи с чем нет возможности проверить соблюдение условий выполнения мероприятия в части соблюдения Учреждением норматива.

Разработкой проектно-сметной документации на капитальный ремонт инфекционного и хирургического корпусов, а также необходимыми согласованиями с соответствующими организациями занималось ООО «Интерстрой» (договоры от 02.11.2011 и от 01.06.2011).

Здания инфекционного и хирургического корпусов закреплены за ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» на праве оперативного управления, что подтверждается свидетельствами о государственной регистрации. Земельный участок для размещения и эксплуатации зданий и сооружений ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» предоставлен Учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования (далее – земельный участок Учреждения).

Капитальный ремонт проводился на основании локальных смет. Все локальные сметы имеют отметку о проверке ООО «Региональный центр по ценообразованию в строительстве Республике Карелия».

4.1.2. Заключение договоров на проведение капитального ремонта ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» осуществлялось заказчиком, в лице ГБУЗ «Сегежская ЦРБ», путем проведения торгов (открытых аукционов в электронной форме), а так же без проведения торгов (путем проведения запроса котировок, заключения договоров с единственным поставщиком) в соответствии с положениями Федерального закона № 94-ФЗ от 21.07.2005 «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 94-ФЗ).

Приказом по Учреждению от 1 февраля 2012 года № 134 утверждено Положение о Единой комиссии по размещению заказов на закупки товаров, выполнения работ, оказание услуг для нужд ГБУЗ «Сегежская ЦРБ».

В 2013 году Учреждением заключено 7 договоров на выполнение работ по капитальному ремонту:

проведено 2 открытых аукциона в электронной форме на право заключения договоров на выполнение работ по капитальному ремонту объектов Учреждения, по результатам которых заключено 2 договора на общую сумму 4 215 708 рублей;

по результатам запроса котировок заключено 3 договора на общую сумму 734 500 рублей.

без проведения торгов заключено 2 договора с единственным подрядчиком.

Общая экономия бюджетных средств в процессе осуществления закупок в 2013 году – снижение начальной максимальной цены контракта относительно цены заключенных договоров – составила 41 663,50 рублей или 0,83 процента от начальной максимальной цены контракта.

Также в 2013 году осуществлялась приемка и оплата работ по капитальному ремонту хирургического и инфекционного корпусов, заключенным по результатам открытых аукционов в электронной форме в 2012 году.

4.1.3. В ходе проверки установлено расхождение видов и объемов работ, указанных в локальной смете к договору от видов и объемов фактически выполненных работ, подтверждаемых актами.

По результатам аукциона в электронной форме Учреждением заключен договор на выполнение работ по капитальному ремонту инфекционного отделения от 06.04.2012 с ОАО «Сегежское строительно-монтажное управление» (далее – ОАО «Сегежское СМУ») на сумму 4 890 500,00 рублей.

В 2013 году на основании счетов-фактур ОАО «Сегежское СМУ» от 29.10.2012, от 25.12.2012, от 27.11.2012, от 28.02.2013, от 26.03.2013, от 23.04.2012, от 23.04.2013, от 30.04.2013, от 28.05.2013, от 26.06.2013, от 26.06.2013, от 30.08.2013 и актов о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 29.10.2012, 27.11.2012, 25.12.2012, 28.02.2013, 26.03.2013, 23.04.2013, 23.04.2013, 30.04.2013, 28.05.2013, 26.06.2013, 26.06.2013, 30.08.2013 оплачены работы за счет средств бюджета Республики Карелия на сумму 3 061 614,00 рублей (платежные поручения от 07.03.2013, от 17.04.2013, от 28.05.2013, от 26.04.2013, от 30.05.2013, от 17.07.2013, от 12.09.2013, от 12.09.2013).

Согласно актам о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 26.03.2013 и от 23.04.2013 в ходе капитального ремонта здания инфекционного корпуса подрядчик выполнил работы на сумму 484 459,00 рублей, не предусмотренные локальными сметами и договором, а заказчик – принял указанные работы.

Таким образом, допущено нарушение части 5 статьи 9 Закона № 94-ФЗ, а именно фактически изменены существенные условия договора заключенного по результатам аукциона, касающиеся перечня выполняемых работ по капитальному ремонту инфекционного корпуса, что является не допустимым.

4.1.4. В рамках реализации мероприятия Учреждением заключены:

договор на выполнение работ по капитальному ремонту инфекционного корпуса (капитальный ремонт наружных сетей водопровода, канализации, тепловых сетей) от 03.10.2012 с ООО «Карелстроймонтаж» на сумму 1 541 689,58 рублей. В 2013 году на основании счетов-фактур и актов о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 07.03.2013, от 28.06.2013 оплачены работы за счет средств бюджета Республики Карелия на сумму 526 809,27 рублей (платежные поручения от 20.03.2013, от 01.07.2013);

гражданско-правовой договор на выполнение работ по капитальному ремонту хирургического корпуса (ремонт наружных тепловых сетей) здания ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» от 10.06.2013 с ООО «Карелстроймонтаж» на сумму 1 279 593,00 рублей. В 2013 году на основании счетов-фактур и актов о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 28.06.2013, от 25.06.2013, от 11.06.2013 оплачены работы за счет средств бюджета Республики Карелия на сумму 1 279 593,00 рублей (платежные поручения от 28.06.2013, 01.07.2013);

договор на выполнение работ по капитальному ремонту хирургического корпуса (капитальный ремонт наружных сетей водопровода, канализации, тепловых сетей) от 01.10.2012 с ООО «Омега» на сумму 2 136 804,18 тыс. рублей. В 2013 году на основании счета-фактуры и акта о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 03.04.2013 оплачены работы за счет средств бюджета Республики Карелия на сумму 243 954,00 рублей (платежное поручение от 25.06.2013).

Оплата работ осуществлялась за счет остатков средств 2012 года, выделенных из бюджета Республики Карелия по Соглашению № 86-Б.

В соответствии со схемами, прилагаемыми к аукционной документации на проведение капитального ремонта, основная протяженность наружных инженерных сетей расположена на территории земельного участка Учреждения. Вместе с тем, проверкой установлен участок тепловых сетей, расположенный за пределами границ земельного участка Учреждения (от границы до теплового колодца 197) и отремонтированный в рамках гражданско-правового договора на выполнение работ

по капитальному ремонту хирургического корпуса от 10.06.2013 с ООО «Карелстроймонтаж».

В соответствии с Соглашением № 86-Б целевая субсидия предоставляется Учреждению на проведение капитального ремонта оборудования, зданий, сооружений в рамках реализации мероприятий региональной Программы модернизации, а именно на проведение капитального ремонта отделения по профилю «хирургия».

В соответствии с пунктом 2 раздела IV «Укрепление материально-технической базы медицинских учреждений» Программы модернизации, предусматривается проведение капитального ремонта **зданий** учреждений здравоохранения в соответствии с нормативными документами ВСН 58-88(Р) от 1988 года и МДС 13-14.2000 от 1973 года. Установлены укрупненные нормативы начальной цены капитальных и текущих ремонтов **помещений**.

Программа модернизации не предусматривает возможности направления средств на капитальный ремонт наружных инженерных сетей, порядок расчета норматива предельной цены на капитальный ремонт наружных инженерных сетей для подготовки аукционной документации в Программе модернизации не указан.

Кроме того, по информации, полученной от Сеgezского городского поселения (письмо от 05.02.2016 № 5.9-1.31/469), собственником наружных инженерных сетей (канализационные, тепловые, водоснабжение и водоотведение), проходящих по территории ГБУЗ «Сеgezская ЦРБ» в 2013-2014 годах является администрация Сеgezского городского поселения на основании следующих документов:

постановление Правительства Республики Карелия от 30 сентября 2008 года № 207-П «О разграничении имущества, находящегося в муниципальной собственности Сеgezского муниципального района» (водопроводные сети);

постановление Правительства Республики Карелия от 26 мая 2009 года № 112-П «О разграничении имущества, находящегося в муниципальной собственности Сеgezского муниципального района» (канализационные сети);

Закон Республики Карелия от 05 июня 2008 года № 1201 «О внесении изменения в Закон Республики Карелия «О разграничении имущества, находящегося в муниципальной собственности Сеgezского муниципального Района» (тепловые сети).

По информации Сеgezского городского поселения, в 2013-2014 годах капитальный ремонт наружных инженерных сетей, проходящих по территории Учреждения, за счет средств бюджета Сеgezского городского поселения не производился. Собственник сетей не был уведомлен о проводимых Учреждением работах по капитальному ремонту.

В ходе проверки представлено письмо Министерства (исх. № 6403/12.4-08МЗСР от 23.07.2012), согласно которому, учредитель не возражает против направления денежных средств на капитальный ремонт наружных инженерных сетей хирургического и инфекционного корпусов.

Таким образом в 2013 году ГБУЗ «Сеgezская ЦРБ» осуществило оплату денежных обязательств по капитальному ремонту имущества в общей сумме 2 050 356,27 рублей за счет средств бюджета Республики Карелия в отсутствие правоустанавливающих документов на его владение и пользование (статьи 209, 210 Гражданского кодекса Российской Федерации), необоснованно приняв расходные обязательства бюджета Сеgezского городского поселения.

В соответствии с пунктом 1 статьи 306⁴ Бюджетного кодекса Российской Федерации вышеуказанное нарушение является нецелевым использованием

бюджетных средств и выражается в расходовании бюджетным учреждением средств субсидии на иные цели не в соответствии с целями ее предоставления (статья 78¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, Соглашение № 86-Б).

4.1.5. Согласно договору на выполнение работ по капитальному ремонту инфекционного корпуса от 22.10.2012 с ООО «Карелстроймонтаж», подрядчик обязуется выполнить работы по капитальному ремонту инфекционного корпуса, а именно осуществить работы по устройству теплового пункта.

Оплата работ производилась на основании счетов-фактур и справок формы № КС-2 и № КС-3 (платежные поручения от 07.03.2013, от 01.07.2013, от 18.03.2013, от 28.06.2013) на общую сумму 739 990,04 рублей.

В ходе проверки установлено, что при проведении капитального ремонта здания инфекционного корпуса фактически осуществлена его реконструкция, а также экономически целесообразная модернизация инженерных систем (в соответствии с ВСН N 58-88 (р)) путем устройства (пристройки) индивидуального теплового пункта с оснащением соответствующим инженерным оборудованием.

В нарушение статей 51, 55 Градостроительного кодекса Российской Федерации, Учреждением не соблюден порядок проведения реконструкции и ввода объекта в эксплуатацию, а именно, отсутствуют соответствующие разрешения.

В 2013 году в нарушение пункта 9 Приказа № 174н и Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденных Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359 стоимость работ по устройству теплового пункта в размере 739 990,04 рублей не отнесена на увеличение балансовой стоимости здания инфекционного корпуса Учреждения. Соответствующие изменения в технический паспорт здания инфекционного корпуса и в правоустанавливающие документы не внесены.

В нарушение пункта 17 Инструкции № 33н первоначальная стоимость здания инфекционного корпуса отражена по строке 010 Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма по ОКУД 0503730) ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» на 1 января 2014 года без учета работ по его реконструкции и модернизации инженерных систем (индивидуальный тепловой пункт) в сумме 739 990,04 рубля. В результате, в нарушение статьи 13 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ бухгалтерская отчетность ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» за 2013 год является недостоверной.

Неправильное отражение в бухгалтерском учете Учреждения операций, связанных с реконструкцией и модернизацией привело к занижению налогооблагаемой базы по налогу на имущество (статья 374 Налогового кодекса Российской Федерации).

В ходе проверки Учреждение включило вышеуказанные работы в стоимость объекта основных средств.

4.1.6. Объектами капитального ремонта ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» в 2013 году являлись здания хирургического и инфекционного отделения. Согласно Программе модернизации, профильным отделением объекта капитального ремонта ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» является исключительно «хирургия». Вместе с тем, в соответствии с Сетевым графиком, объектами капитального ремонта ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» в 2013 году являются хирургическое и инфекционное отделения, что противоречит Программе модернизации.

В данной ситуации расходование средств целевой субсидии бюджета Республики Карелия в размере 7 107 343,11 рублей на капитальный ремонт здания инфекционного отделения (Приложение 4) является необоснованным.

4.1.7. Статья 749 Гражданского кодекса Российской Федерации и статья 53 Градостроительного кодекса Российской Федерации закрепляют право заказчика на

привлечение специалиста к контролю и надзору за выполнением работ. Если заказчик не обладает специальными познаниями либо по иным причинам не желает в полном объеме выполнять функцию заказчика по контролю и надзору за строительством, то осуществление этой функции и принятие от его имени решений во взаимоотношениях с подрядчиком он вправе доверить третьему лицу – профессиональному юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю.

В ходе проведения капитального ремонта объектов, учреждением заключены договоры на оказание услуг по осуществлению строительного контроля с ООО «Карелстроймонтаж» от 02.04.2013 и от 20.02.2013 на объект – «инфекционное отделение», от 03.06.2013 на объект – «хирургический корпус». Договоры были заключены в соответствии с пунктом 14 части 2 статьи 55 Закона № 94-ФЗ как с единственным поставщиком (без проведения торгов).

ООО «Карелстроймонтаж» имеет свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства от 06.11.2012 без ограничения срока действия.

Акты выполненных работ по указанным договорам подписаны 21.03.2013, 24.04.2013, 31.05.2013, 28.06.2013.

Оплата услуг по выполнению функций строительного контроля осуществлялась Учреждением за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, в сумме 200 000,00 рублей (платежные поручения от 05.04.2013, от 06.05.2013, от 13.06.2013, от 04.07.2013).

В том же периоде, ООО «Карелстроймонтаж» являлось одним из подрядчиков, выполнявших работы по капитальному ремонту хирургического и инфекционного корпусов, включая наружные инженерные сети (Приложение 4).

По мнению Контрольно-счетной палаты, в ситуации, когда организация-подрядчик, осуществляет работы по капитальному ремонту и одновременно осуществляет строительный контроль за ходом выполнения работ (как своих, так и других подрядчиков) от имени заказчика, возникает конфликт интересов, что с большой степенью вероятности, служит причиной несоблюдения сроков выполнения работ, установленных графиком и может повлиять на качество ремонта.

В данном случае усматриваются признаки коррупционного правонарушения.

4.1.8. В соответствии с пунктом 10 статьи 9 Закона № 94-ФЗ все договора, заключенные на выполнение работ по капитальному ремонту, содержат обязательные условия об ответственности Подрядчика.

Проверкой установлены факты ненадлежащего выполнения подрядчиком договорных обязательств в части нарушения сроков исполнения ремонтных работ (статья 309 Гражданского кодекса Российской Федерации).

В результате ненадлежащего выполнения подрядчиком договорных обязательств в части нарушения сроков выполнения ремонтных работ в 2013 году по 5 договорам подрядчикам предъявлены суммы неустойки, которые зачтены в счет сумм, подлежащих уплате ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» за выполненные работы (общий размер зачтенной неустойки составил 288 053,32 рублей).

При этом выявлены случаи, когда неустойка начислена не за весь период просрочки исполнения обязательств (договор от 06.04.2012 с ОАО «Сегежское строительное-монтажное управление», гражданско-правовой договор от 03.06.2013 с ООО «Карелстроймонтаж»).

В ходе проверки установлено, что просрочка исполнения подрядчиками обязательств происходила, в том числе и по причине недостаточного уровня качества планирования и организации работ по капитальному ремонту со стороны Заказчика (например, приостановка отделочных работ в связи с отсутствием тепла на

объекте; вынужденный простой, в связи с необходимостью соблюдения очередности работ, выполняемых другим подрядчиком и т.п.).

Информация по договорам, заключенным в 2012-2013 годах, по которым претензионная работа по неисполнению договорных обязательств Подрядчиками не проводилась, представлена в таблице 4.

Таблица 4

Наименование	Номер договора	Дата	Сумма, рублей	Подрядчик	Срок сдачи	Фактический срок сдачи	Кол-во дней просрочки
проведение капитального ремонта инфекционного отделения							
договор на выполнение работ по капитальному ремонту инфекционного отделения (вентиляционные работы, санитарно-технические работы)	030630000871 2000033- 0162241-01	16.05.12	2 741 523,50	ООО"Центр компьютерных технологий "СофтМАК-СЕРВИС"	до 15.06.12	09.09.13	451
договор на выполнение работ по капитальному ремонту инфекционного корпуса (устройство теплового пункта, тепловой пункт)	77/ГК	22.10.12	739 990,04	ООО "Карелстрой-монтаж"	в течение 30 календ. дней со дня заключения договора	28.06.13	219
договор на выполнение работ (козырьки входа инфекционного отделения)	б/н	07.06.13	32 532,00	ОАО "Сегежское строительно-монтажное управление"	в течение 5 раб. дней со дня заключения договора	31.07.13	44
договор на выполнение работ по капитальному ремонту инфекционного корпуса (капитальный ремонт наружных сетей водопровода, канализации, тепловых сетей)	70/ГК	03.10.12	1 541 689,58	ООО "Карелстрой-монтаж"	в течение 40 календ. дней со дня заключения договора	28.06.13	228

Программой модернизации предусмотрено, что реализация мероприятий по капитальному ремонту не приведет к снижению доступности предоставления медицинских услуг населению.

В отдельных случаях, нарушение сроков выполнения работ по капитальному ремонту в 2013 году привело к более продолжительному по сравнению с запланированным Программой модернизации периоду исключения из лечебного процесса медицинских помещений и койко-мест в г. Сегежа (срок окончания мероприятий согласно Сетевому графику – июнь 2013 года, фактический – сентябрь 2013 года). По информации Учреждения, на период капитального ремонта инфекционного корпуса койки были размещены в терапевтическом корпусе в п. Надвоицы.

По мероприятиям Программы модернизации, не выполненным учреждениями здравоохранения в срок к 1 июля 2013 года, Министерством (письмо от 15.07.2013)

установлен новый срок завершения – 25 сентября 2013 года. Изменения в Программу мероприятий и Сетевой график не вносились.

4.1.9. Также в ходе проверки установлены случаи нарушения Заказчиком условий договоров в части несвоевременной оплаты выполненных работ:

по договору от 22.10.2012 с ООО «Карелстроймонтаж» – нарушение сроков оплаты составило 6 дней;

по договору от 21.01.2013 с ОАО «Сегежское строительно-монтажное управление» – нарушение сроков оплаты составило 53 дня;

по договору от 16.05.2012 с ООО «Центр компьютерных технологий «СофтМАК-СЕРВИС» – нарушение сроков оплаты составило 64 дня;

по договору от 07.06.2013 с ОАО «Сегежское строительно-монтажное управление» – нарушение сроков оплаты составило 52 дня.

Таким образом, возникают риски предъявления подрядчиком штрафных санкций в отношении нарушения договорных обязательств ГБУЗ «Сегежская ЦРБ», что может привести к дополнительной нагрузке на бюджет Республики Карелия.

Из пояснений Учреждения следует, что нарушение в 2013 году договорных обязательств в части несвоевременной оплаты подрядчикам за выполненные работы преимущественно произошло по причинам позднего заключения дополнительных соглашений (22.03.2013, 21.06.2013) к Соглашению с Минздравсоцразвития РК в части финансирования мероприятий Программы модернизации.

4.1.10. Осуществление мероприятий по проведению капитального ремонта направлено на устранение физического износа, а также экономии эксплуатационных расходов.

В ходе контрольного мероприятия не представляется возможным оценить экономию эксплуатационных расходов в результате проведения работ по капитальному ремонту хирургического и инфекционных корпусов в силу отсутствия сопоставимых данных по потребляемым энергетическим ресурсам (изменилась система учета).

Результатом проведения работ по капитальному ремонту зданий инфекционного и хирургического корпусов в ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» явилось повышение качества медицинской помощи для населения и улучшение условий работы персонала.

Вместе с тем, Контрольно-счетная палата отмечает, что при реализации Учреждением мероприятий, запланированных Программой модернизации, учтены не все требования к проведению капитального ремонта.

А именно, Программой модернизации предполагается проведение работ по текущему и капитальному ремонтам в соответствии с требованиями энергетической эффективности этих товаров, работ, услуг. (Приказ Минэкономразвития РФ от 17.02.2010 № 61 «Об утверждении примерного перечня мероприятий в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, который может быть использован в целях разработки региональных, муниципальных программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности»).

В рамках Программы модернизации работы, направленные на повышение тепловой защиты здания при капитальном ремонте, не проводились.

По информации Учреждения, вышеуказанная задача решается в текущем периоде путем утепления ограждающих конструкций здания в рамках заключенного гражданско-правового договора от 17.11.2015 с ООО «Карелстроймонтаж» на выполнение работ по текущему ремонту фасада здания хирургического корпуса за счет средств бюджетного учреждения в сумме 2 384 372,94 рублей.

В ходе проверки выборочно проведен визуальный осмотр результатов капитального ремонта, отмечены недостатки выполненных работ по капитальному ремонту кровли (подтеки на потолках и стенах последнего этажа) и фасада здания хирургического корпуса.

По информации Учреждения, данные работы осуществлялись в 2011 году в соответствии с муниципальным контрактом с ООО «СМТ». Учреждение обратилось в Арбитражный суд Республики Карелия с иском обязать подрядчика устранить дефекты кровли и фасада. На момент проверки дефекты кровли и фасада не устранены, в 2014 году отделом судебных приставов вынесено постановление об окончании исполнительного производства в связи с невозможностью обязать ООО «СМТ» исполнить действия.

4.2. Мероприятие 2.4. «Оснащение оборудованием» (средства ФФОМС)

4.2.1. Согласно Программе модернизации, основной целью оснащения лечебно-профилактических учреждений медицинским оборудованием является улучшение качества и повышение доступности первичной медико-санитарной и специализированной медицинской помощи населению Республики Карелия, повышение эффективности профилактических мероприятий при оказании медицинской помощи.

Согласно пункту 3 раздела IV «Укрепление материально-технической базы медицинских учреждений» Программы, утвержденной Распоряжением № 124р-П, перечень дорогостоящего диагностического и лечебного оборудования, приобретаемого в рамках Программы, сформирован в соответствии с внедряемыми порядками и стандартами оказания медицинской помощи, уровнями лечебных учреждений, с учетом имеющейся и подлежащей замене изношенной и устаревшей медицинской аппаратуры.

Программой предусмотрено приобретение за счет средств ФФОМС для ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» в 2013 году оборудования и санитарного транспорта в количестве 70 единиц на сумму 4 667,75 тыс. рублей (Приложение 6).

В рамках реализации Программы модернизации государственным заказчиком при приобретении оборудования выступало Министерство.

Перечень оборудования, поставляемого Министерством, не в полной мере соответствует предусмотренному Программой модернизации. Программой модернизации предусмотрено приобретение функциональных кроватей в количестве 5 штук, медицинских кроватей в количестве 55 штук. Министерством приобретено кроватей функциональных медицинских с принадлежностями: 4-мя колесами и матрасом (s) – 55 штук, кроватей медицинских Lojer Scanafia трехсекционных с принадлежностями – 5 штук.

Во исполнение заключенных Министерством здравоохранения в 2013 году контрактов с поставщиками оборудование поставлено в ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» в полном объеме на общую сумму 4 667 760,00 рублей. Приемка оборудования осуществлена комиссией в составе 4-ех человек, созданной приказом Учреждения от 06.10.2011.

Проверке предъявлены товарные накладные, акты приема передачи оборудования и акты приемки-передачи объекта основных средств (кроме зданий и сооружений) формы (ф. 0306001) (пункт 9 Приказа № 174н).

По данным бухгалтерского учета фактически в 2013 году поступило медицинского оборудования – 71 единица, транспортных средств – 1 единица, в том числе оборудование по заключенным Министерством контрактам 2012 года, но

оплаченным в 2013 году (Приложение 6). На момент проверки оборудование находится в фактическом использовании (в эксплуатации).

В ходе проведения Учреждением в ноябре 2015 года внеплановой инвентаризации основных средств, приобретенных в рамках Программы модернизации, недостатков не установлено.

Контрольно-счетной палатой Республики Карелия проведена выборочная проверка наличия и использования медицинского оборудования.

Все оборудование, приобретенное в рамках Программы модернизации, имеет соответствующие сертификаты.

Поступившее оборудование принято к учету. Ведутся журналы учета работы оборудования (формуляры медицинских изделий).

4.2.2. По акту приема-передачи автомобиля скорой медицинской помощи (Товара) от 22.02.2013 принят автомобиль скорой медицинской помощи на базе УАЗ-3962 (класса В) с комплектом медицинского оборудования, поставленный по государственному контракту от 14.01.2013, заключенному Министерством. ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» выступало получателем автомобиля

На момент проведения проверки установлено не использование в установленном порядке (в том числе простой) оборудования, принятого вместе с автомобилем скорой медицинской помощи, на общую сумму 67 430,0 рублей, а именно, аппарата ингаляционного наркоза газовой смесью кислорода и закисью азота для служб скорой медицинской помощи портативного АНспс-01 «ТМТ» (51 000,0 рублей), редуктора закиси азота ЗАР-1 (8 930,0 рублей) и баллона с вентилем под закись азота 10 л. БЗ-10 (7 500,0 рублей). В соответствующем журнале учета работы (формуляре медицинского изделия) отсутствуют записи об использовании аппарата АНспс-01 «ТМТ». Закупка закиси азота не осуществляется.

Согласно письменным пояснениям Главного врача, аппарат АНспс-01 «ТМТ», предназначенный для ингаляционного наркоза смесью кислорода и закисью азота, установленный на машинах скорой медицинской помощи не использовался в целях обеспечения наркоза в связи с тем, что обеспечение наркоза на аппарате, это задача специализированной бригады. В данном случае, аппарат использовался фельдшерской бригадой для кислородной поддержки без применения закиси азота с использованием редуктора кислородного.

Вышеописанный факт свидетельствует о недостаточно интенсивном использовании медицинского оборудования (не в полную силу, не все назначения), что снижает эффективность использования бюджетных средств в сумме 67 430,00 рублей, направленных на приобретение имущества (статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

На момент проверки аппарат ЭКГ ЭКЗТЦ-3/6-04 «Аксион», входящий в комплект медицинского оборудования автомобиля скорой медицинской помощи, находится в неисправном состоянии, составлено заключение о необходимости его списания (неисправность установлена 14.12.2015).

4.2.3. Для обеспечения бесперебойного использования поставленного оборудования Учреждением заключаются договоры на техническое обслуживание медицинского оборудования.

Результатом реализации мероприятия 2.4. «Оснащение оборудованием» Программы модернизации в 2013 году явилось повышение доступности и качества оказываемой медицинской помощи населению Сегежского муниципального района.

4.3. Задача 2 «Внедрение современных информационных систем в здравоохранение»

4.3.1. В рамках реализации задачи «Внедрение информационных систем в здравоохранение» в 2013 году в соответствии договорами на поставку товара от 16.05.2013 и от 25.06.2013 с ООО «Омега компьютерс» Учреждением закуплено 8 единиц оборудования (принтеры лазерные Kyocera FS-1370DN в количестве 7 шт. и манипулятор типа «мышь» Gear Head USB Optical OM3400UR Black) на сумму 100 067 рублей.

Оборудование оплачено на основании счетов-фактур и товарных накладных от 16.05.2013, от 25.06.2013 (платежные поручения от 01.07.2013, от 04.07.2013) и передано для эксплуатации в поликлинику.

4.3.2. В апреле 2013 года оплачены работы по монтажу локальной вычислительной сети, структурированной кабельной сети, волоконно-оптической линии связи (ВОЛС) для объединений зданий ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» в единую сеть на сумму 732 329,40 рублей по договорам, заключенным в 2012 году.

17.12.2012 в результате открытого аукциона в электронной форме Учреждением заключены договора на выполнение работ по монтажу волоконно-оптической линии связи (ВОЛС) для объединений зданий ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» (пгт. Надвоицы) и на выполнение работ по монтажу волоконно-оптической линии связи (ВОЛС) для объединений зданий ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» с ООО «Компания Безопасность».

Акты выполненных работ по монтажу волоконно-оптической линии связи (ВОЛС) подписаны 26.12.2012. Окончательная оплата по указанным договорам произведена в апреле 2013 года (платежные поручения от 12.04.2013, от 12.04.2013) после доведения 2 апреля 2013 года Минздравсоцразвития РК соответствующего финансирования. Стоимость работ по монтажу ВОЛС в бухгалтерском учете Учреждения отнесена на расходы.

В нарушение пункта 9 Инструкции № 174н и Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденных Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359 не учтены в составе основных средств (сооружений) Учреждения оптическое-волоконные линии связи в г. Сегежа и пгт. Надвоицы на общую сумму 588 042,0 рублей.

В нарушение пункта 17 Инструкции № 33н не отражена балансовая стоимость оптического-волоконной линии связи в общей сумме 588 042,0 рублей по строке 010 Баланса государственного (муниципальной) учреждения (форма по ОКУД 0503730) на 1 января 2013 и 2014 годов. В результате, в нарушение статьи 13 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ бухгалтерская отчетность ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» за 2013 годы является недостоверной.

Учреждением занижена налогооблагаемая база по налогу на имущество (статья 374 Налогового кодекса Российской Федерации).

В ходе проверки Учреждение включило вышеуказанный объект основных средств в состав нефинансовых активов.

В рамках мероприятия «Обмен телемедицинскими данными, внедрение системы электронного документооборота» осуществлялась оплата услуг по договору об оказании услуг связи от 01.11.2011 с ООО «СИТИЛИНК», а также оплачены услуги по подключению к интернету здания хирургического корпуса (дополнительное соглашение от 01.11.2012) на общую сумму 42 809,00 рублей.

4.3.3. Осуществление мероприятий в рамках задачи 2 «Внедрение современных информационных систем в здравоохранение» позволило ГБУЗ «Сегежская ЦРБ»:

создать автоматизированные рабочие места для медицинского персонала и администрации, объединить в единую сеть корпуса ГБУЗ «Сегежская ЦРБ», расположенные в отдельно стоящих зданиях, а также здание поликлиники и здание стационара в пгт. Надвоицы;

осуществить переход от нескольких физических точек подключения по технологии adsl сети Интернет к единой точке доступа по оптико-волоконной линии связи с выделением отдельного канала для обеспечения работы телемедицинского пункта;

позволило подключить автоматизированные рабочие места врачей стационара к сервисам региональной информационной системы здравоохранения Республики Карелия, созданной на основе РИАМС «ПроМед»;

вести единую электронную базу учета обращений граждан за медицинской помощью в РИАМС «ПроМед», реализовать возможность электронной записи на прием к врачу, а также работу врачей с электронной медицинской картой.

4.4. Задача 3. «Внедрение стандартов медицинской помощи, повышение доступности амбулаторной медицинской помощи, в том числе предоставляемой врачами-специалистами»

4.4.1. В целях контрольного мероприятия проведена выборочная проверка расходов, произведенных за счет средств ФФОМС на повышение доступности амбулаторной медицинской помощи, в том числе предоставляемой врачами-специалистами.

За 2013 год на повышение доступности амбулаторной помощи с учетом остатка на 01.01.2013 израсходовано средств 2 585,42 тыс. рублей, в том числе:

на оплату труда с начислениями специалистам в соответствии с Перечнем должностей специалистов с высшим и средним медицинским образованием – 2 378,42 тыс. рублей;

на лекарственные средства и расходные материалы, необходимые для проведения диагностических и лечебных мероприятий при оказании амбулаторной медицинской помощи – 204,00 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 4 Порядка осуществления выплат стимулирующего характера врачами-специалистами и специалистами со средним медицинским образованием, участвующим в реализации мероприятий по повышению доступности амбулаторной медицинской помощи, за счет средств бюджета ФФОМС (приложение № 3), утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 27.04.2011 № 107-П¹⁵ (с изменениями), приказом Министерства от 31.05.2011 № 908¹⁶ главным врачом ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» 24.02.2012 утверждено Положение о порядке осуществления выплат стимулирующего характера медицинским работникам, участвующим в реализации мероприятий по повышению доступности амбулаторной медицинской помощи.

Согласно представленной информации в 2013 году количество специалистов, получивших денежные выплаты стимулирующего характера за реализацию мероприятий по повышению доступности амбулаторной помощи, составило

¹⁵ Постановление Правительства Республики Карелия от 27.04.2011 № 107-П «О мерах по реализации Программы модернизации здравоохранения Республики Карелия на 2011-2012 года».

¹⁶ Приказ Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 31.05.2011 № 908 «О мерах по реализации мероприятий Программы модернизации здравоохранения Республики Карелия на 2011-2012 годы, направленных на повышение доступности амбулаторной медицинской помощи».

140 человек, в том числе врачей-специалистов – 40 человек, среднего медицинского персонала – 100 человек.

В ходе выборочной проверки установлено, что выплаты осуществлялись на основании дополнительных соглашений к трудовым договорам медицинских работников, действующих сертификатов специалиста (высшего и среднего медицинского образования), ежемесячных приказов о производстве выплат стимулирующего характера в рамках повышения доступности амбулаторной медицинской помощи, протоколов распределения средств.

Оплата лекарственных средств и медицинских препаратов осуществлена Учреждением на основании договоров с поставщиками и накладных на получение товарно-материальных ценностей. Выборочной проверкой нарушений не установлено.

4.4.2. Согласно отчету Учреждения о результатах деятельности и об использовании государственного имущества Республики Карелия за период с 01.01.2013 по 31.12.2013 средняя заработная плата работников составила 22 298,52 рублей (по сравнению с 2012 годом – увеличение на 14,87 процента), в том числе врачи – 47 766,98 рублей, средний медицинский персонал – 22 907,88 рублей, младший медицинский персонал – 10 842,54 рублей.

5. Оценка показателей медицинской результативности реализации мероприятий Программы модернизации

5.1. На основании данных Плана мероприятий («Дорожная карта») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности здравоохранения в Сегежском муниципальном районе Республики Карелия» утвержденного главным врачом ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» 11.07.2014 и информации, полученной в ходе проверки проведен анализ ряда целевых показателей медицинской результативности по состоянию на 01.01.2014 года, определяющих эффективность реализации Программы модернизации, который показал следующее.

Не обеспечено достижение предусмотренного уровня по показателю «младенческая смертность», значение которого в 2013 году составило 10,5 на 1 000 родившихся живыми, что на 3 случая больше планируемого целевого показателя (7,5), но меньше на 1,3 фактического показателя по Сегежскому району в 2012 году (11,8).

Согласно представленным данным по состоянию на 01.01.2014 в ходе реализации Программы модернизации достигнуты следующие целевые показатели медицинской результативности:

смертность населения в трудоспособном возрасте составила 666,0 случая на 100 тыс. человек населения, что на 149 случаев ниже целевого показателя (815,0) и на 154,7 случая ниже показателя по району в 2012 году (820,7);

смертность в течение года с момента установления диагноза злокачественного новообразования составила 31,7 на 100 тыс. человек населения, что ниже целевого показателя на 0,5, но выше 3,7 случая показателя по району в 2012 году (28,0);

смертность населения в трудоспособном возрасте от болезней системы кровообращения составила 213,5 на 100 тыс. человек населения, что на 56,5 ниже целевого показателя (270,0) и на 49,1 случая ниже показателя по району в 2012 году (262,6);

смертность населения в трудоспособном возрасте от травм составила 128,1 на 100 тыс. человек населения, что на 71,9 ниже целевого показателя (200,0);

смертность населения в течение года с момента установления диагноза злокачественного новообразования составила 31,7 на 100 тыс. человек населения, что на 0,5 ниже целевого показателя, но выше показателей по Республике Карелия и по району в 2012 году на 1,3 и 3,7 соответственно.

5.2. В соответствии с Программой модернизации с 1 января 2013 года открыт многофункциональный «Северный межрайонный медицинский центр» для обслуживания населения Сегежского, Беломорского, Кемского, восточной части Лоухского, северных частей Медвежьегорского и Пудожского районов по оказанию первичной специализированной медико-санитарной помощи и специализированной медицинской помощи в стационарных условиях.

6. Выводы

1. На реализацию мероприятий ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» Программой модернизации в 2013 году предусмотрено 15 259,25 тыс. рублей, фактически профинансировано – 9 817,69 тыс. рублей, что на 5 441,56 тыс. рублей или 35,66 процента меньше запланированного. Освоено средств в общем объеме 22 184,47 тыс. рублей (145,39 процента от плана и 100 процентов от фактического финансирования с учетом остатков на 01.01.2013), из них средств бюджета Республики Карелия – 10 225,22 тыс. рублей (100 процентов от плана и 100 процентов от фактического финансирования с учетом остатков).

В 2014 году Программа модернизации не предусматривала реализацию мероприятий ГБУЗ «Сегежская ЦРБ».

2. Стоимость финансового обеспечения мероприятий Задач 1 и 2 Программы модернизации, предусмотренная ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» на 2013 год за счет средств ФФОМС (326,4 тыс. рублей), не соответствует размеру целевой субсидии, предоставленной за счет средств ФФОМС в 2013 году по Соглашению между Министерством здравоохранения и социального развития Республики Карелия и ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» о предоставлении целевых субсидий от 22.02.2013 № 86-Б (2 752,03 тыс. рублей).

3. Разделом II «Система мероприятий по реализации Программы» Программы модернизации и Сетевым графиком на 2013 год срок исполнения мероприятий по ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» определен июнем 2013 года. Фактическое исполнение отдельных мероприятий осуществлено сентябрем 2013 года.

4. В нарушение пункта 2 статьи 78¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 7 Постановления Правительства Республики Карелия от 4 октября 2010 года № 197-П «О Порядке определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям Республики Карелия субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ), а также субсидий на иные цели» условия использования в 2013 году переходящих с 2012 года остатков субсидии дополнительным соглашением к Соглашению о предоставлении целевых субсидий от 22.02.2012 № 86-Б между Министерством здравоохранения и социального развития Республики Карелия и ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» (или отдельным соглашением) определены не были, что, в свою очередь, создавало риск расходования средств субсидии не в соответствии с целями ее предоставления и могло повлиять на результаты реализации мероприятий Программы модернизации.

5. По Задаче 1 «Укрепление материально-технической базы медицинских учреждений»:

5.1. Расходование средств целевой субсидии бюджета Республики Карелия в размере 7 107 343,11 рублей на капитальный ремонт здания инфекционного отделения в 2013 году является необоснованным, в связи с тем, что профиль данного отделения не предусмотрен мероприятиями Программы модернизации;

5.2. Установлены нарушения части 5 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд». Фактически изменены условия договора заключенного по результатам аукциона, касающихся перечня выполняемых работ по капитальному ремонту, что является не допустимым;

5.3. В нарушение статей 51, 55 Градостроительного кодекса Российской Федерации ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» не соблюден порядок проведения реконструкции и ввода в эксплуатацию здания инфекционного корпуса, а именно, отсутствуют соответствующие разрешения;

5.4. В нарушение пункта 9 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» и Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденных Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359 стоимость работ по устройству теплового пункта в размере 739 990,04 рублей не отнесена на увеличение балансовой стоимости здания инфекционного корпуса Учреждения. Соответствующие изменения в технический паспорт здания инфекционного корпуса и в правоустанавливающие документы не внесены. В период проверки нарушение порядка ведения бухгалтерского учета устранено;

5.5. В нарушение пункта 17 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» первоначальная стоимость здания инфекционного корпуса отражена по строке 010 Баланса государственного (муниципальной) учреждения (форма по ОКУД 0503730) ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» на 1 января 2014 года без учета работ по его реконструкции и модернизации инженерных систем (индивидуальный тепловой пункт) в сумме 739 990,04 рубля. В результате, в нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская отчетность ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» за 2013 год является недостоверной;

5.6. В 2013 году ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» произведена оплата денежных обязательств по капитальному ремонту имущества (наружные сети теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения) в общей сумме 2 050 356,27 рублей, за счет переходящих остатков средств бюджета Республики Карелия полученных в 2012 году, в отсутствие правоустанавливающих документов на его владение и пользование (статьи 209, 210 Гражданского кодекса Российской Федерации). Таким образом, необоснованно приняты расходные обязательства бюджета Сегежского городского поселения.

В соответствии с пунктом 1 статьи 306⁴ Бюджетного кодекса Российской Федерации нарушение является нецелевым использованием бюджетных средств и выражается в расходовании бюджетным учреждением средств субсидии на иные цели не в соответствии с целями ее предоставления (статья 78¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, Соглашение о предоставлении целевых субсидий от 22.02.2012 № 86-Б);

5.7. Итогом реализации мероприятия 2.2. «Проведение капитального ремонта» явилось устранение физического износа зданий, повышение качества медицинской помощи для населения и улучшение условий работы персонала. При этом установлены следующие обстоятельства, оказавшие влияние на результативность использования средств целевой субсидии на проведение капитального ремонта:

нарушение сроков исполнения договоров подрядчиками (в том числе по независящим от подрядчика причинам);

нарушение сроков оплаты договоров Заказчиком;

недостаточный уровень качества планирования и организации работ по капитальному ремонту со стороны Заказчика;

признаки коррупционного правонарушения в ходе осуществления строительного контроля;

отдельные случаи не предъявления штрафных санкций, пени и неустойки за несвоевременное исполнение подрядчиками договорных обязательств.

По мнению Контрольно-счетной палаты, в сложившейся ситуации были созданы риски по неисполнению условий договоров и неэффективного использования средств бюджета Республики Карелия.

5.8. Все запланированное Программой модернизации медицинское оборудование для ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» поставлено и введено в эксплуатацию. Затраченные на приобретение медицинского оборудования средства и организация ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» работы по его использованию, способствовали повышению доступности и качества медицинской помощи населению.

Вместе с тем, установлен факт недостаточно интенсивного использования отдельных единиц медицинского оборудования (не в полную силу, не все назначения), что снижает эффективность использования бюджетных средств в сумме 67 430,00 рублей, направленных на его приобретение (статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

6. По Задаче 2 «Внедрение современных информационных систем в здравоохранение»:

6.1. В нарушение пункта 9 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» и Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденных Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359 не учтены в составе основных средств (сооружений) Учреждения оптическое-волоконные линии связи в г. Сегежа и пгт. Надвоицы на общую сумму 588 042,0 рублей. Нарушение устранено в ходе проверки.

6.2. В нарушение пункта 17 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» не отражена балансовая стоимость оптического-волоконной линии связи в общей сумме 588 042,0 рублей по строке 010 Баланса государственного (муниципальной) учреждения (форма по ОКУД 0503730) на 1 января 2013 и 2014 годов. В результате, в нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская отчетность ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» за 2013 год является недостоверной;

6.3. Реализация мероприятий позволила достичь целей, предусмотренных задачей 2 «Внедрение современных информационных систем в здравоохранение», в

том числе подключение автоматизированных рабочих мест врачей к сервисам региональной информационной системы здравоохранения Республики Карелия, созданной на основе РИАМС «ПроМед».

7. В ходе выборочной проверки расходов, произведенных в 2013 году за счет средств ФФОМС на повышение доступности амбулаторной медицинской помощи (Задача 3 «Внедрение стандартов медицинской помощи, повышение доступности амбулаторной медицинской помощи, в том числе предоставляемой врачами-специалистами») нарушений не установлено.

8. В связи с неправильным отражением в бухгалтерском учете ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» операций, связанных с устройством теплового пункта здания хирургического корпуса, а также не включением в состав объектов основных средств волоконно-оптической линии связи занижена налогооблагаемая база по налогу на имущество (статья 374 Налогового кодекса Российской Федерации).

9. Анализ показателей медицинской результативности ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» показал преимущественное достижение целевых показателей, определяющих эффективность реализации мероприятий Программы модернизации.

10. В нарушение статьи 19 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в 2013-2014 годах ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» внутренний финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, в том числе по средствам, полученным из бюджета Республики Карелия, в полной мере не осуществлялся.

11. Вследствие недостаточности, предусмотренного подпунктом 10 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, контроля со стороны Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия за соблюдением получателем субсидии условий и целей, установленных при их предоставлении, с нарушением бюджетного законодательства Российской Федерации использовано 2 050 356,27 рублей.

Предложения

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных на модернизацию отрасли здравоохранения в части финансирования государственного бюджетного учреждения здравоохранения Республики Карелия «Сегежская центральная районная больница» в 2013-2014 годах» в адрес:

Законодательного Собрания Республики Карелия,
Главы Республики Карелия,
Государственному контрольному комитету Республики Карелия,
Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия,
Министерства финансов Республики Карелия,
Государственного бюджетного учреждения здравоохранения Республики Карелия «Сегежская центральная районная больница».

2. Направить Представления об устранении нарушений в адрес государственного бюджетного учреждения здравоохранения Республики Карелия «Сегежская центральная районная больница» и Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия.

3. Направить обращение в Прокуратуру Республики Карелия по вопросу проведения проверки на предмет нарушения действующего законодательства Российской Федерации и принятия необходимых мер реагирования по фактам

нецелевого использования средств бюджета Республики Карелия и признакам коррупционного правонарушения, которые усматриваются в материалах проверки государственного бюджетного учреждения здравоохранения Республики Карелия «Сегежская центральная районная больница».

4. Направить информационное письмо в Управление Федеральной налоговой службы по Республике Карелия по факту занижения государственным бюджетным учреждением здравоохранения Республики Карелия «Сегежская центральная районная больница» налогооблагаемой базы по налогу на имущество.

5. Министерству здравоохранения и социального развития Республики Карелия:

5.1. Проанализировать результаты проведенной Контрольно-счетной палатой Республики Карелия проверки и принять меры по недопущению отмеченных нарушений и недостатков в работе подведомственных учреждений;

5.2. Усилить контроль за соблюдением условий, целей и порядка использования субсидий на иные цели их получателями;

5.3. Рекомендовать медицинским учреждениям, участвовавшим в реализации Программы модернизации здравоохранения Республики Карелия в 2011–2013 годах, провести мероприятия внутреннего финансового контроля с целью выявления и постановки на учет неучтенных объектов основных средств (увеличения стоимости объектов основных средств), полученных в ходе реализации мероприятий по капитальному ремонту зданий и внедрению современных информационных систем в здравоохранение.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

А.В. Мелехова

Из постановления коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 25 марта 2016 года № 6 «Об отчете о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, направленных в 2013-2014 и 2015 годах на строительство больницы на 200 коек, блок «В», г. Сортавала»:

Утвердить Отчет о результатах контрольного мероприятия.

Направить Представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, отмеченных в Отчете, в адрес Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия, Казенного учреждения Республики Карелия «Управление капитального строительства Республики Карелия».

Направить Отчет в адрес Главы Республики Карелия, Законодательного Собрания Республики Карелия, Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия, Казенного учреждения Республики Карелия «Управление капитального строительства Республики Карелия», Прокуратуры Республики Карелия.

Направить материалы проверки в Государственный контрольный комитет Республики Карелия для рассмотрения и принятия решения по выявленным признакам административных правонарушений в сфере закупок.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, направленных в 2013-2014 годах на строительство больницы на 200 коек, блок «В», г. Сортавала»

Основание проведения контрольного мероприятия:

1. Постановление Законодательного Собрания Республики Карелия от 15.12.2014 № 1473-V ЗС «О поручении Контрольно-счетной палате Республики Карелия» (далее – Постановление ЗС РК).

2. Пункт 3.10 плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на 2015 год, пункт 3.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на 2016 год.

Цель контрольного мероприятия: Оценить законность, результативность и целевое использование средств бюджета Республики Карелия, направленных в 2013–2015 годах на строительство больницы на 200 коек, блок «В», г. Сортавала.

Объекты контрольного мероприятия: Казенное учреждение Республики Карелия «Управление капитального строительства Республики Карелия» (далее – КУ РК «УКС РК»), КУ РК «УКС РК при Минстрое РК», Учреждение, Технический заказчик).

Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия (далее – Министерство), камерально, по запросам.

Проверяемый период деятельности: 2013-2014 годы согласно Постановлению ЗС РК, 2015 год – согласно программе проведения контрольного мероприятия.

Нормативные документы, использованные в работе: Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов приведен в приложении № 1 к отчету.

Оформленные акты и иная информация, использованная в работе:

Акт проверки Казенного учреждения Республики Карелия «Управление капитального строительства Республики Карелия» от 26.02.2016. Акт подписан без

разногласий с пояснениями.

При подготовке отчета использована информация, полученная по запросам Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия, Министерства финансов Республики Карелия, Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок, Казенного учреждения Республики Карелия «Управление капитального строительства Республики Карелия», государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Сортавальская центральная районная больница» (далее – ГБУЗ РК «Сортавальская центральная районная больница»), Администрации Сортавальского муниципального района.

Неполученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе: нет.

Перечень приложений к данному отчету:

Приложение 1 «Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов».

Приложение 2 «О доведении объемов бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов оплаты денежных обязательств в период принятия обязательств по контракту от 09.07.2013 № 23/2013».

Приложение 3 «Анализ исполнения контрактов (договоров, счетов) на выполнение работ (услуг) по объекту «Строительство больницы на 200 коек, блок «В», г. Сортавала».

Приложение 4 «Информация о выполненных и принятых работах по государственному контракту от 09.07.2013 № 23/2013 на выполнение работ по строительству объекта «Строительство больницы на 200 коек, блок «В», г. Сортавала».

Приложение 5 «Анализ исполнения контракта от 01.12.2014 № 23/2013 по объекту «Строительство больницы на 200 коек, блок «В», г. Сортавала».

Метод проведения контрольного мероприятия: выборочный.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

I. Общая информация об объекте «Строительство больницы на 200 коек, блок «В», г. Сортавала» (далее – Объект)

Проект «Больница на 200 коек в г. Сортавала» (в документах профиль учреждения упоминается как «поликлиника», так и «больница») был разбит на 3 очереди пускового комплекса. В 1970-х годах началось осуществление разработки проекта по строительству Объекта. Объект расположен в северо-западной части г. Сортавала, на ул. Спортивной.

Год постройки здания блока «В» 1989. С 1993 года Объект законсервирован, в 2000 году выполнена реконструкция кровли. Третья очередь пускового комплекса – объект блок «В» (отдельно стоящее здание) находилось в незавершенном строительстве.

В связи с передачей полномочий по здравоохранению с 2012 года с муниципального уровня на республиканский, решением XXIX сессии II созыва от 02.11.2011 № 209 Совета Сортавальского района администрацией района

незавершённый строительством Объект был передан в государственную собственность Республики Карелия¹⁷.

В соответствии с соглашением от 25.10.2012 № 31 ГБУЗ РК «Сортавальская центральная районная больница» – «Застройщик» передал свои полномочия как «Застройщика» КУ РК «УКС при Минстрое РК» – «Техническому заказчику».

Идентификационные сведения и основные технико-экономические характеристики Объекта капитального строительства:

Площадь земельного участка	51 901,0 м ²
Площадь застройки	931,6 м ²
Общая площадь	4 322,2 м ²
Строительный объем	38 556 м ²
Этажность	3 этажа
Строительный объем	11 825,0 м ³

Техническое обследование Объекта – здания блока «В» выполнялось в декабре 2008 года с целью оценки технического состояния его строительных конструкций и определения возможности и объемов дальнейшего строительства, краткие результаты которого следующие.

Здание 3-этажное, с чердаком, с продольными несущими стенами. Высота этажей 3,3 м, здание с техническим этажом, частично с подвалом. На объекте были выполнены фундаменты, стены, перекрытия, стропильная кровля, лестничные марши, площадки (за исключением одного цокольного марша) и перегородки. Вертикальная планировка выполнена частично.

Фундаменты – ленточные из стеновых бетонных блоков, основанием служит скала.

Цоколь – до отметки -0,34 м из стеновых бетонных блоков толщиной 60 см, оштукатуренных по металлической сетке.

Стены наружные и внутренние – из керамического кирпича.

Перегородки – кирпичные толщиной 12 см и гипсобетонные толщиной 8 см.

Перекрытие и покрытие - сборные железобетонные пустотные плиты.

Кровля – по проекту 1979 года плоская рулонная, с внутренним водостоком и холодным чердаком; после реконструкции 2000 года – стропильная с покрытием из оцинкованной стали.

Лестницы – сборные железобетонные лестничные марши и площадки.

Крыльца – со стенками из монолитного бетона и сборными железобетонными ступенями, площадки из сборных плоских плит.

Козырьки над входами – сборные железобетонные. Два козырька обрушены из-за неправильного монтажа.

Технологические решения (из положительного заключения государственной экспертизы от 13.11.2010).

Основной задачей поликлиники являлось оказание квалифицированной специализированной медицинской помощи населению обслуживаемого района непосредственно в поликлинике и на дому. Работа строится по принципу участкового обслуживания проживающего в районе населения. Мощность – 600 посещений в день. Количество обслуживающего персонала – 91 человек в максимальную смену.

На первом этаже здания было запланировано следующее размещение:

¹⁷ При подготовке исторической справки использована информация, полученная по запросам Контрольно-счетной палаты Республики Карелия.

группа общих помещений, включающая в себя вестибюльно-регистратурные помещения;

кабинет фтизиатра и палаты наблюдательного отделения, к которым запроектированы отдельные входы;

административные помещения, конференц-зал, аптека.

На втором этаже располагаются кабинеты врачей-специалистов, дневной стационар, процедурные, кабинет заведующего поликлиникой.

На третьем этаже располагаются кабинеты врачей-специалистов, стоматологические кабинеты, кабинеты ЭКГ и УЗИ.

Все помещения поликлиники оснащены необходимым технологическим оборудованием и мебелью.

Для обеспечения условий труда персонала в поликлинике запроектированы административно-бытовые и вспомогательные помещения – комнаты персонала, гардеробные, душевые, кладовые уборочного инвентаря и дезинфицирующих средств, санузлы.

Подготовку проектной документации осуществлял генпроектировщик – ЗАО ПИ «Карелпроект», свидетельство о допуске к работам № 001-П-2009 от 08.12.2009, выданное НП «Объединение проектных организаций Республики Карелия», СРО-П-047-09112009.

Исполнитель инженерных изысканий – ЗАО ПИ «Карелпроект», свидетельство о допуске к работам 01-И № 013 от 14.10.2009, выданное НП «Центральное объединение организаций по инженерным изысканиям для строительства», СРО-И-003-14092009.

Информация о «Техническом заказчике».

«Технический заказчик» – Учреждение осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом Учреждения, утвержденным приказом Министерства от 01.06.2011 № 149 (с изменениями) и согласованным с Комитетом Республики Карелия по управлению государственным имуществом и размещению заказов для государственных нужд (далее – Устав).

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Республики Карелия осуществляет Министерство.

Согласно Уставу, основной целью деятельности Учреждения является реализация адресной инвестиционной программы Республики Карелия в части объектов капитального строительства социально-культурного, коммунального и жилищного назначения, относящихся к собственности Республики Карелия и сформированных по главному распорядителю – Министерству.

Предметом деятельности Учреждения является организация выполнения работ по инженерным изысканиям, по подготовке проектной документации, по строительству реконструкции объектов капитального строительства социально-культурного, коммунального и жилищного назначения, относящихся к собственности Республики Карелия.

Для достижения цели и реализации предмета деятельности Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

выполнение функций заказчика по инженерным изысканиям, по подготовке проектной документации на строительство, реконструкцию объектов капитального строительства социально-культурного, коммунального и жилищного назначения, относящихся к собственности Республики Карелия, в том числе участие в комиссиях по выбору площадок для строительства, подготовка проекта задания на проектирование, сбор исходных данных для подготовки проектной документации, осуществление контроля за разработкой проектной документации, приемка

выполненных работ и их оплата, обеспечение проведения в установленном порядке согласований и государственной экспертизы результатов инженерных изысканий и проектной документации и другие функции, определенные действующим законодательством;

выполнение функций заказчика по строительству, реконструкции объектов капитального строительства социально-культурного, коммунального и жилищного назначения, относящихся к собственности Республики Карелия, в том числе обеспечение выполнения работ по строительству, реконструкции объектов, обеспечение поставки товаров, осуществление строительного контроля, осуществление надзора за соответствием объема, стоимости и качества выполняемых работ, за соблюдением сроков строительства и требований нормативных документов при осуществлении строительства, за соответствием стоимости строительства, реконструкции утвержденным в установленном порядке проектным документам, приемка выполненных работ, осуществление оплаты за выполнение работы, поставленные товары, оказанные услуги, обеспечение ввода объекта в эксплуатацию, ведение бухгалтерского, оперативного и статистического отчета, обеспечение сохранности государственного имущества – объектов капитального строительства и другие функции, определенные действующим законодательством;

подготовка и представление предложений в Министерство по выполнению работ по объектам капитального строительства и по подготовке проектной документации;

осуществление функций получателя средств бюджета Республики Карелия;

выполнение в установленном законодательством порядке функции государственного заказчика по размещению заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, осуществляемых за счет средств бюджета Республики Карелия, получателем которых является Учреждение;

выполнение по отдельным поручениям Министерства функций, которые связаны с основной целью деятельности Учреждения;

выполнение по отдельным поручениям Министерства функций строительного контроля, технического надзора за строительством, реконструкцией объектов капитального строительства муниципальной собственности, финансируемых в рамках реализации адресной инвестиционной программы Республики Карелии;

оказание платных услуг по содержанию и эксплуатации зданий.

II. Вопросы исполнения полномочий «Техническим заказчиком»

В Соглашении о передаче полномочий между ГБУЗ РК «Сортавальская центральная районная больница» («Застройщик») и КУ РК «УКС РК при Минстрое РК» («Технический заказчик») Учреждению переданы следующие полномочия:

заключать от имени «Застройщика» государственные контракты и договоры;

подготавливать задание на выполнение инженерных изысканий и подготовку (корректировку) проектной документации;

предоставлять лицам, выполняющим инженерные изыскания, осуществляющим подготовку проектной документации, выполняющим непосредственно работы по строительству Объекта, документы, необходимые для выполнения такими лицами указанных видов работ, при их наличии у «Технического заказчика»;

направлять проектную документацию на экспертизу;

утверждать проектную документацию на Объект при наличии положительного заключения экспертизы проектной документации;

оспаривать отрицательное заключение экспертизы на проектную документацию в порядке, предусмотренном Градостроительным кодексом Российской Федерации;

подписывать документы, необходимые для получения разрешения на ввод объекта капитального строительства в эксплуатацию;

направлять в уполномоченные на осуществление государственного строительного надзора федеральный орган исполнительной власти, орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации извещение о начале работ по строительству Объекта, с приложением необходимых документов;

осуществлять строительный контроль на Объекте;

в случае надлежащего выполнения работ, связанных со строительством Объекта, подписывать формы КС-2, КС-3 и КС-11.

По результатам проверки установлено следующее.

В соответствии с пунктом 3.1.1. Соглашения о передаче полномочий, после подписания соглашения «Застройщик» обязан передать «Техническому заказчику» один экземпляр проектно-сметной документации, надлежащим образом заверенные копии правоустанавливающих документов на земельный участок, на котором будет располагаться Объект, в том числе документы, указывающие границы земельного участка. Дата передачи вышеуказанных документов является датой вступления Соглашения о передаче полномочий в силу.

В связи с тем, что документы, подтверждающие дату передачи проектно-сметной документации и факт передачи копий правоустанавливающих документов на земельный участок, на котором будет располагаться Объект, отсутствует, определить дату вступления в силу Соглашения о передаче полномочий не представляется возможным.

В течение пяти рабочих дней после передачи «Техническому заказчику» проектно-сметной документации и копий правоустанавливающих документов на земельный участок, в соответствии с пунктом 3.1.2. Соглашения о передаче полномочий, «Застройщик» должен был передать по акту «Техническому заказчику» строительную площадку и объект на достройку без передачи на баланс с приложением справки о стоимости выполненных работ и произведенных затрат с разбивкой по видам затрат.

Условия пункта 3.1.2. Соглашения о передаче полномочий «Застройщиком» не исполнены, в следствие чего, сторонами допущено нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части неоформления по фактам хозяйственной жизни первичных учетных документов.

Претензии за неисполнение принятых обязательств по пунктам 3.1.1, 3.1.2. Соглашения о передаче полномочий «Технический заказчик» «Застройщику» не предъявил.

Кроме того, при заключении Соглашения о передаче полномочий использовано понятие «объекта на достройку», непредусмотренное действующими нормами в отношении объектов строительства, учета вложений в недвижимое имущество, что влечет за собой неоднозначность толкования при составлении первичного учетного документа (акта передачи) и дальнейшей квалификации данного объекта как объекта учета.

15 ноября 2013 года в Устав Учреждения внесены изменения, согласно которым, наименование Учреждения изменилось с Казенного учреждения Республики Карелия «Управление капитального строительства при Министерстве

строительства Республики Карелия» на Казенное учреждения Республики Карелия «Управление капитального строительства Республики Карелия». В Соглашение о передаче полномочий изменений в части изменения стороны (наименования «Технического заказчика») в проверяемом периоде не вносилось. Указанные изменения внесены в Соглашение в январе 2016 года (дополнительное соглашение № 1).

Некоммерческим партнерством Саморегулируемой организацией «Объединение строителей Карелии» КУ РК «УКС РК» выданы свидетельства о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.

Приказами КУ РК «УКС РК» назначены лица, уполномоченные осуществлять технический надзор на объекте «Строительство больницы на 200 коек, блок «В», г. Сортавала».

III. Оценка правомерности, полноты и своевременности доведения бюджетных данных и лимитов бюджетных обязательств по бюджетным инвестициям для Объекта

Министерство, в соответствии с постановлением Правительства Республики Карелия от 09.07.2013 № 216-П «Об утверждении положения о Министерстве строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия», в том числе осуществляет следующие функции:

разрабатывает и реализует в установленном порядке программы и проекты в установленных сферах деятельности;

координирует реализацию инвестиционных проектов в строительном комплексе, жилищно-коммунальном хозяйстве, энергетике и промышленности строительных материалов, программы газификации Республики Карелия.

Распоряжениями Правительства Республики Карелия от 07.05.2013 № 233р-П и от 06.06.2014 № 320р-П на Министерство возложено исполнение мероприятий по осуществлению бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Республики Карелия (объекты муниципальной собственности) по приоритетным направлениям социально-экономического развития Республики Карелия в рамках адресной инвестиционной программы Республики Карелия в 2013-2015 годах.

В соответствии с подпунктом б пункта 7 Правил формирования и реализации адресной инвестиционной программы Республики Карелия, утвержденных постановлением Правительства Республики Карелия от 16.03.2010 № 47-П «О формировании и реализации адресной инвестиционной программы Республики Карелия» (далее – Постановление № 47-П), государственный заказчик объекта капитального строительства – главный распорядитель, осуществляющий финансирование строительства (реконструкции) объекта капитального строительства. В адресных инвестиционных программах Республики Карелия в 2013, 2014, 2015 годах главным распорядителем средств по второму разделу в отношении объектов капитального строительства, относящихся к государственной собственности Республики Карелия, в том числе по объекту «Строительство больницы на 200 коек, блок «В», г. Сортавала», являлось Министерство.

В соответствии с пунктом 1 статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в ред. по состоянию на 01.01.2013), бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности субъектов Российской Федерации в форме

капитальных вложений в основные средства государственных учреждений предусматриваются в соответствии с долгосрочными целевыми программами, а также нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта, либо в установленном порядке решениями главных распорядителей бюджетных средств. Пункт 5 статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в ред. по состоянию на 01.01.2013) предусматривает предоставление бюджетных инвестиций:

государственному (муниципальному) унитарному предприятию, основанному на праве хозяйственного ведения;

государственному (муниципальному) унитарному предприятию, основанному на праве оперативного управления;

автономному учреждению;

бюджетному учреждению.

Предоставление инвестиций должно было осуществляться в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта.

Порядок осуществления бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Республики Карелия в форме капитальных вложений в основные средства бюджетных и автономных учреждений Республики Карелия утвержден постановлением Правительства Республики Карелия от 25.03.2011 № 75-П (далее – Постановление № 75-П), и предусматривает предоставление бюджетных инвестиций бюджетным учреждениям Республики Карелия органами исполнительной власти Республики Карелия, осуществляющими полномочия учредителя в отношении данных учреждений, с заключением соответствующего соглашения.

В 2013 году, в нарушение пункта 5 статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в ред. по состоянию на 01.01.2013), пунктов 3 и 4 Постановления № 75-П, предоставлены бюджетные инвестиции для «Строительства больницы на 200 коек, блок «В», г. Сортавала» КУ РК «УКС РК» – в составе бюджетной сметы, без учета того, что в данном случае осуществляются бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности Республики Карелия в форме капитальных вложений в основные средства бюджетного учреждения – ГБУЗ РК «Сортавальская центральная районная больница». Сумма предоставленных в 2013 году бюджетных инвестиций составила 50 000 тыс. рублей – бюджетные ассигнования (документ о доведении не представлен), лимиты бюджетных обязательств в сумме 50 000 тыс. рублей были доведены 20.12.2012, с последующим сокращением до объема 40 000 тыс. рублей 03.10.2013.

В 2014 и 2015 годах, в нарушение пункта 2 статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в ред. Федерального закона от 28.12.2013 № 418-ФЗ), пунктов 3 и 4 Постановления № 75-П, предоставлены бюджетные инвестиции для «Строительства больницы на 200 коек, блок «В», г. Сортавала» КУ РК «УКС РК» – в составе бюджетной сметы.

Сумма доведенных в 2014 году бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств по бюджетным инвестициям составила 47 828,1 тыс. рублей, из них 34 233 тыс. рублей бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств были доведены 18.04.2014; 13 595,1 тыс. рублей бюджетных ассигнований были доведены 24.07.2014, а лимиты бюджетных обязательств на эту же сумму были доведены 01.09.2014.

Сумма доведенных в 2015 году бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств по бюджетным инвестициям составила 39 639 тыс. рублей, из них бюджетные ассигнования в сумме 12 389 тыс. рублей были доведены

23.12.2014, в сумме 21 324 тыс. рублей – 10.02.2015. Лимиты бюджетных обязательств в сумме 12 389 тыс. рублей доведены 27.02.2015, в сумме 21 324 тыс. рублей – 02.05.2015.

Сроки доведения до КУ РК «УКС РК» бюджетных инвестиций представлены в приложении № 2 к Отчету «О доведении объемов бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов оплаты денежных обязательств в период принятия обязательств по контракту от 09.07.2013 № 23/2013».

Контрольно-счетная палата Республики Карелия отмечает:

в нарушение пункта 8 Постановления № 47-П, предельные объемы финансирования, предусматриваемые на реализацию адресной инвестиционной программы в 2013 году, Министерством финансов Республики Карелия до Министерства, и, соответственно, до КУ РК «УКС РК» не доводились. Механизм доведения предельных объемов финансирования введен с 2014 года. Таким образом, в течение трех лет с момента принятия Постановления № 47-П в части доведения предельных объемов финансирования на реализацию адресной инвестиционной программы не исполнялось;

в нарушение пункта 16 Постановления № 47-П, в части недопустимости уменьшения объемов капитальных вложений по объектам, по которым заключены государственные контракты, лимиты бюджетных обязательств, доведенные КУ РК «УКС РК» на 2013 год, 03.10.2013 были уменьшены на 10 000 тыс. рублей, что составило 20 процентов от объема бюджетных инвестиций, предусмотренных адресной инвестиционной программой на 2013 год.

Сокращение лимитов произведено на основании пункта 4 поручения Главы Республики Карелия от 23.09.2013 ППГ-69/1.

По состоянию на 01.01.2014 КУ РК «УКС РК», имея бюджетные обязательства перед подрядчиком ЗАО «Синтез» на сумму 57 807,66 тыс. рублей, не имел доведенных лимитов бюджетных обязательств для исполнения своих обязательств перед подрядчиком.

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию адресной инвестиционной программы по состоянию на 01.01.2014 не были предусмотрены Законом о бюджете Республики Карелия от 20.12.2013 № 1759-ЗРК, так как адресная инвестиционная программа на 2014 год была утверждена в апреле 2014 года, постановлением Правительства Республики Карелия от 14.04.2014 № 194р-П, бюджетные инвестиции по объекту «Строительства больницы на 200 коек, блок «В», г. Сортавала» были предусмотрены в сумме 34 233 тыс. рублей, что составило 60 процентов от объема средств, необходимых для исполнения бюджетных обязательств перед подрядчиком ЗАО «Синтез», из них 10 000 тыс. рублей – недополученный объем бюджетных инвестиций за 2013 год. В связи с непредоставлением бюджетных инвестиций в необходимых объемах, сроки окончания работ были перенесены на 01.12.2015.

Объем бюджетных инвестиций на 2014 год постановлением Правительства Республики Карелия от 12.08.2014 № 492р-П был увеличен на 13 595,1 тыс. рублей и составил 47 828,1 тыс. рублей, стоимость работ в текущем году по контракту была приведена в соответствие и составила 41 307,2 тыс. рублей.

Стоимость объемов работ, выполненных по контракту в 2014 году, составила 18 849,9 тыс. рублей – 45,6 процента от выделенных объемов инвестиций. Следует отметить, что согласно актам выполненных работ, фактически работы на объекте производились только в первом квартале 2014 года, до выделения объемов бюджетных инвестиций, в последующем периоде работы не производились, несмотря на наличие средств и оплату КУ РК «УКС РК» объемов выполненных

работ, при этом претензионная работа в отношении подрядчика не велась.

По состоянию на 01.01.2015 доведенные объемы бюджетных ассигнований для бюджетных инвестиций по Объекту составили 12 389 тыс. рублей (32 процента от принятых бюджетных обязательств), затем были увеличены на 21 324 тыс. рублей 10.02.2015 и на 5 926 тыс. рублей – 09.07.2015, и составили в общей сумме 39 639 тыс. рублей. Стоимость фактически выполненных объемов работ составила 11 962,1 тыс. рублей, а срок окончания работ был перенесен на 01.12.2016, при условии предоставления финансирования в сумме 27 089 тыс. руб.

В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде не был соблюден механизм предоставления бюджетных инвестиций для объекта «Строительство больницы на 200 коек, блок «В», г. Сортавала», предусмотренный действующей в период проверки нормативной правовой базой Российской Федерации и Республики Карелия. Таким образом, бюджетные средства в объеме 127 467,1 тыс. рублей использованы с нарушением порядка предоставления бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности (статья 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Кроме того, предоставление бюджетных инвестиций для строительства Объекта можно оценить как неполное и несвоевременное.

IV. Проверка соблюдения нормативных правовых актов и нормативных документов

Положительное заключение государственной экспертизы

1. Положительное заключение государственной экспертизы АУ РК «Управление государственной экспертизы Республики Карелия» (далее – АУ РК «Карелгосэкспертиза») № 10-1-5-0087-10 утверждено начальником АУ РК «Карелгосэкспертиза» 13.11.2010.

В результате экспертизы определены следующие стоимостные показатели по Объекту:

Показатели	(тыс. рублей)	
	В базисном уровне цен 2001 года без учета НДС	В текущем уровне цен на I квартал 2009 года с учетом НДС
Строительно-монтажные работы	10 915,10	69 774,46
Оборудование	5 475,74	15 086,99
Прочие затраты	1 591,42	7 251,60
Итого:	17 982,26	92 113,05

Согласно данному заключению проектная документация, включая смету, и результаты инженерных изысканий по Объекту соответствует градостроительному плану земельного участка, техническим регламентам и другой нормативной документации в области проектирования, устанавливающей требования по безопасности эксплуатации зданий и сооружений, в частности:

Стоимость объекта включает в себя затраты по:

завершению строительства 3-х этажного кирпичного здания, размерами 12х60 м, с техподпольем, техническим этажом и холодным чердаком, строительным объемом 11 825 м³, общей площадью здания 4 322,2 м² (разборка и восстановление конструкций здания, устройство монолитных заделок и ремонт плит перекрытия, замена водосточной системы, антисептирование и огнезащита элементов существующей стропильной кровли, заполнение оконных и дверных проемов,

утепление чердачного перекрытия, теплоизоляция наружных стен с облицовкой плитами и металлосайдингом, цоколя керамогранитной плиткой, устройство лестниц, наружных входов и пандусов, перепланировка помещений и устройство перегородок, внутренняя отделка);

пристройке шахты лифта № 2, с машинным помещением, с фундаментами из бетонных блоков, кирпичными стенами и железобетонными перекрытиями; реконструкции лифтовой шахты № 1;

монтажу пассажирского и больничного лифтов грузоподъемностью 630 кг каждый, с системой диспетчеризации;

устройству теплового пункта с приборами учета и регулирования тепла, внутренних инженерных (водопровод, канализация, отопление, вентиляция, теплоснабжение калориферов) и слаботочных (телефонизация, радиофикация, связь и передача данных) сетей, пожарно-охранной сигнализации и оповещения, электрооборудованию и освещению;

оснащению технологическим медицинским и производственным оборудованием, мебелью и инвентарем;

восстановлению сети дренажа с наращиванием колодцев, устройству наружных сетей канализации, проводного вещания и телефонизации;

наружному электроснабжению двумя кабельными линиями;

благоустройству, с устройством проездов, площадок, тротуаров, отмостки, водоотводных лотков, осушению с устройством водоотводной канавы;

озеленению, установке сетчатого ограждения с воротами и калиткой.

В счет платы за технологическое присоединение сетевой организацией ОАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» производится замена двух существующих силовых трансформаторов, установка коммутационных аппаратов защиты.

Сводный сметный расчет стоимости строительства

На основании внесенных корректировок в сметную документацию на строительство Объекта (корректировка № 10) ООО «РЦЦС Республики Карелия» произведена проверка соответствия объемов сметных работ проекту, правильности расчетов сметной стоимости строительства. Письмом ООО «РЦЦС Республики Карелия» от 17.05.2013 в адрес ЗАО «ПИ Карелпроект» и КУ РК «УКС РК» сообщено, что стоимость строительства Объекта по главам 1-12 сводного сметного расчета может составлять:

(тыс. рублей)

Показатели	В базисном уровне цен 2001 года (ставка НДС 20 %)	В текущем уровне цен на I квартал 2013 года (ставка НДС 18 %)
Строительно-монтажные работы	12 279,43	65 714,74
Оборудование	8 326,18	27 012,98
Прочие затраты	1 438,92	6 843,55
НДС	3 716,39	15 856,59
Итого:	25 760,92	115 427,86

Распоряжением КУ РК «УКС РК» от 22.05.2013 № 2-р проектно-сметная документация утверждена по Объекту с вышеуказанными показателями.

3. Разрешение на строительство.

Руководствуясь статьей 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации 29.08.2013 Главой Сортавальского городского поселения выдано разрешение на строительство Объекта № RU 10514101-564 со сроком действия до

31.12.2014, в последствии срок действия разрешения был продлен до 31.12.2015 и до 01.07.2016.

Авторский надзор

В соответствии со статьей 12 Федерального закона от 17.11.1995 № 169-ФЗ «Об архитектурной деятельности» архитектор и юридическое лицо на основании договора с заказчиком («Застройщиком») имеют право, в том числе осуществлять авторский надзор за строительством архитектурного объекта или по поручению заказчика («Застройщика») быть его ответственным представителем на строительстве данного объекта, осуществляя контроль за качеством строительных материалов, качеством и объемом выполняемых строительно-монтажных работ и финансовый контроль.

Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по строительной, архитектурной и жилищной политике от 10.06.1999 № 44 одобрен и введен в действие Свод правил СП 11-110-99 «Авторский надзор за строительством зданий и сооружений» (далее – Свод правил).

В соответствии со сводным сметным расчетом стоимости строительства Объекта, затраты на проведение авторского надзора определены в размере 0,2 процента от полной сметной стоимости, учтенной в главах 1–9 сводного сметного расчета.

За период проверки с ЗАО «ПИ Карелпроект» со стороны Учреждения заключено три договора на осуществление авторского надзора на общую сумму 166 тыс. рублей, в том числе договора:

№ 246-А от 09.08.2013 на общую сумму 74 тыс. рублей со сроком действия до 31.12.2013;

№ 246-2А от 16.05.2014 на сумму 68 тыс. рублей до 31.12.2014;

№ 246-3А от 12.05.2015 на сумму 24 тыс. рублей до 30.06.2015.

Оплата выполненных работ по осуществлению авторского надзора производилась за весь период строительства. Информация приведена в таблице:

(тыс. рублей)

№ договора	Фактическая сумма договора	Период работ (год)	Предельный размер (процент)	Выполнено и принято строительно-монтажных работ	Стоимость работ согласно сводному сметному расчету (ССР)	Фактически предъявлено и оплачено	Откл. от ССР	Остаток по договору
246-А	74,00	2013	0,2	37 395,35	74,79	74,00	-0,79	0,00
Итого за 2013 год:				37 395,35	74,79	74,00	-0,79	0,00
246-2А	68,00	2014	0,2	18 849,98	37,70	37,00	-0,70	31,00
Итого за 2014 год:				18 849,98	37,70	37,00	-0,70	31,00
246-3А	24,00	2015	0,2	11 868,44	23,74	23,70	-0,04	0,30
Итого за 2015 год:				11 868,44	23,74	23,70	-0,04	0,30
Всего:				68 113,78	136,23	134,70	-1,53	31,30

Проверке представлен журнал авторского надзора за строительством Объекта (далее – Журнал авторского надзора). Журнал авторского надзора начат в 2013 году. В соответствии со Сводом правил приказом ЗАО ПИ «Карелпроект» от 09.08.2013 № 8 для осуществления авторского надзора за строительством Объекта назначена группа специалистов.

В соответствии со Сводом правил, в частности, определено:

авторский надзор осуществляется на основании договора (распорядительного документа) и проводится, как правило, в течение всего периода строительства и ввода в эксплуатацию объекта, а в случае необходимости – и начального периода его эксплуатации (далее – пункт 4.1 Свода правил);

журнал должен быть пронумерован, прошнурован, оформлен всеми подписями на титульном листе и скреплен печатью заказчика. Журнал передается заказчиком подрядчику и находится на площадке строительства до его окончания. Журнал заполняется руководителем или специалистами, осуществляющими авторский надзор, заказчиком и уполномоченным лицом подрядчика (далее – пункт 5.3 Свода правил).

По результатам проверки установлено следующее.

1. Сумма выполненных работ по осуществлению авторского надзора за 2014 год определена исходя из всех выполненных работ за 2014 год. Работы были выполнены подрядчиком (ЗАО «Синтез») в период с 01.03.2014 по 20.03.2014 (форма КС-3 № 5 от 20.03.2014 на общую сумму 18 849,98 тыс. рублей), однако договор на 2014 год № 246-2А был заключен только 16.05.2014, то есть по истечении срока выполнения строительно-монтажных работ. Акт сдачи-приемки выполненных работ № б/н от 07.07.2014 оформлен за период I-II квартал 2014 года. В Журнале отсутствуют записи о выезде на Объект представителей ЗАО ПИ «Карелпроект» за 2014 год.

2. Сумма выполненных работ по осуществлению авторского надзора за 2015 год определена исходя из всех выполненных работ за 2015 год. Работы были выполнены подрядчиком (ЗАО «Синтез») за период 01.04.2015 по 30.11.2015 (с разрывами) на общую сумму 11 868,44 тыс. рублей. Договор на 2015 год № 246-3А был заключен только 12.05.2015. Акт сдачи-приемки выполненных работ № б/н от 25.09.2015 – работы на Объекте велись по ноябрь 2015 года включительно. В Журнале имеются записи о выезде на Объект представителей ЗАО ПИ «Карелпроект» в 2015 году.

Таким образом, Журнал авторского надзора велся с нарушениями пунктов 4.1 и 5.3 Свода правил.

Земля, учет вложений в непроизведенные активы

На основании Распоряжения Государственного комитета по управлению государственным имуществом и размещению заказов для государственных нужд от 02.04.2013 № 153-р ГБУЗ «Сортавальская центральная районная больница» предоставлен земельный участок на праве постоянного (бессрочного) пользования. Свидетельство о государственной регистрации права от 13.05.2014 № 10-АБ 642836 выдано Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Республике Карелия. Общая площадь 47 251 м², местонахождение объекта: Республика Карелия, г. Сортавала, ул. Спортивная. Кадастровый (или условный) номер: 10:07:0010503:38.

Кадастровый паспорт земельного участка от 19.12.2014 выданный Филиалом ФГБУ «Федеральная кадастровая палата Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии» по Республике Карелия. Кадастровая стоимость: 67 049 641,51 рубль.

По результатам анализа балансов ГБУЗ РК «Сортавальская центральная районная больница» (форма 0503730), справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах оборотно-сальдовые ведомости по счету 103.11

«Непроизведенные активы, земля – недвижимое имущество учреждения», установлено:

за 2013 год (по состоянию на 01.01.2014) земельный участок: г. Сортавала, улица Спортивная, кадастровый номер: 10:07:0010503:38, предыдущий номер: 10:07:0010503:32 на балансе и на забалансовых счетах не числится;

за 2014 год и 2015 годы (по состоянию на 01.01.2015, на 01.01.2016) указанный земельный участок числится по счету 103.11 «Непроизведенные активы, земля – недвижимое имущество учреждения», балансовая стоимость земельного участка составила 67 049 641,51 рубль.

Следует отметить, что до момента передачи земельного участка, на основании распоряжения Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и размещению заказов для государственных нужд от 28.06.2012 № 493-р, осуществлена передача недвижимого имущества, расположенного по адресу: город Сортавала, ул. Спортивная, д.1, объект незавершенного строительства среди них не значится, в то время как информация о результатах обследования технического состояния блока «В», изложенная в положительном заключении государственной экспертизы, свидетельствует о том, что на объекте были выполнены фундаменты, стены, перекрытия, стропильная кровля, лестничные марши и площадки (за исключением одного цокольного марша) и перегородки, так же частично выполнена вертикальная планировка.

По мнению Контрольно-счетной палаты Республики Карелия, блок «В» на момент издания распоряжения Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и размещению заказов для государственных нужд от 28.06.2012 № 493-р имел необходимые признаки для оформления его как объекта незавершенного строительства.

Согласно данным, предоставленным ГБУЗ РК «Сортавальская ЦРБ», аналитические учетные данные по вложениям в нефинансовые активы (в недвижимое имущество учреждения) за 2013, 2014 и 2015 годы не содержат в себе информации по блоку «В».

Исходя из вышеизложенного, следует, что на момент заключения Соглашения о передаче полномочий (25.10.2012), и в течение трех лет строительства «Застройщик» не обладал учетными данными, необходимыми для исполнения подпункта 3.1.2.2. (передача по акту «Техническому заказчику» объекта на достройку без передачи на баланс с приложением справки о стоимости выполненных работ и произведенных затрат с разбивкой по видам затрат).

V. Анализ заключенных контрактов (договоров) по Объекту

За проверяемый период со стороны Учреждения производились расходы по восьми контрактам (договорам) и трем счетам на общую сумму 70 670,27 тыс. рублей, в том числе:

в 2013 году – 39 821,14 тыс. рублей;

в 2014 году – 18 886,99 тыс. рублей;

в 2015 году – 11 962,14 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

Наименование Контракта (договора)	Наименование Подрядчика	Реквизиты контракта (договора, счета)			Исполнение контракта (договора, счета)		Задолженность по выполненным работам на 01.01.2016
		Дата	Номер	Сумма	Оплачено	Выполнено	
1. Договор на осуществление технологического присоединения к электрическим сетям	ОАО «Прионежская сетевая компания»	26.11.12	СТ0129-12	445,16	267,09	267,09	0,00
2. Государственный контракт на выполнение работ по корректировке проектной документации для строительства Объекта	ЗАО «ПИ Карелпроект»	24.12.12	246	1 877,29	1 877,29	1 877,29	0,00
3. Государственный контракт на выполнение работ по разборке внутренних перегородок и разрушенных козырьков на Объекте	ЗАО «ПМК-117»	04.12.12	59/2012	171,71	171,71	171,71	0,00
4. Авторский надзор	ЗАО «ПИ Карелпроект»	09.08.13	246-А	74,00	74,00	74,00	0,00
5. Авторский надзор		16.05.14	246-2А	68,00	37,00	37,00	0,00
6. Авторский надзор		12.05.15	246-3А	24,00	23,70	23,70	0,00
7. Договор по обследованию фундаментов и основания под фундаменты лифтовой шахты и разработка проектных решений по Объекту	ЗАО «ПИ Карелпроект»	12.08.15	412/15	70,00	70,00	70,00	0,00
8. Государственный контракт на выполнение работ по строительству Объекта	ЗАО «Синтез»	09.07.13	23/2013	95 400,00	68 113,78	68 113,78	0,00
Разовые платежи:							
1. Расчет инвесторской стоимости	ООО «РЦЦС»	20.03.13	счет 640	5,00	5,00	5,00	0,00
2. Экспертиза сметной документации		20.03.13	счет 639	30,00	30,00	30,00	0,00
3. Доплата за расчет инвесторской стоимости		24.05.13	счет 1145	0,70	0,70	0,70	0,00
Итого:				98 165,86	70 670,27	70 670,27	0,00

Подробная информация об исполнении контрактов (договоров) по Объекту за проверяемый период приведена в Приложении № 3 к Отчету.

По состоянию на 01.01.2016 по шести из восьми контрактам (договорам) обязательства со стороны обеих сторон исполнены в полном объеме.

По договорам на осуществление авторского надзора акты сдачи-приемки выполненных работ оплачены Учреждением в полном объеме.

Неисполненными на 01.01.2016 числятся два контракта (договора):

договор на осуществление технологического присоединения к электрическим сетям от 26.11.2012 № СТ0129-12 (плановые платежи в 2016 году);

государственный контракт на выполнение работ по строительству объекта «Строительство больницы на 200 коек, блок «В», г. Сортавала» от 09.07.2013 № 23/2013.

Исполнение государственного контракта от 09.07.2013 № 23/2013

По результатам открытого аукциона в электронной форме КУ РК «УКС РК» заключен государственный контракт от 09.07.2013 № 23/2013 (далее – Контракт) с

ЗАО «Синтез» (далее – Подрядчик) на общую сумму 95 400 тыс. рублей, что на 2 020 тыс. рублей меньше начальной цены (97 420 тыс. рублей) или на 2,07 процента.

Подрядчик имеет свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства от 30.04.2013 без ограничения срока и территории его действия выданное Саморегулируемой организацией, основанной на членстве лиц, осуществляющих строительство НП «Балтийский строительный комплекс».

По состоянию на 01.01.2016 в рамках Контракта Учреждением принято и оплачено работ на общую сумму 68 113,78 тыс. рублей или 71,4 процента от общей суммы Контракта. Остаток невыполненных и неоплаченных работ по Контракту по состоянию на 01.01.2016 составил 27 286,22 тыс. рублей.

В процессе выполнения работ по Объекту в указанный выше Контракт вносились 10 изменений в части сроков выполнения работ по Объекту, распределения финансирования по годам, ведомости договорной цены и изменения реквизитов. Контрольно-счетная палата Республики Карелия отмечает следующие моменты, связанные с исполнением условий Контракта:

1. Согласно дополнительным соглашениям от 15.04.2014 № 4 и от 29.04.2015 № 6 срок выполнения работ по Объекту продлевался вначале с 01.12.2014 до 01.12.2015, затем до 01.12.2016. Изменения сроков выполнения работ не повлияли на увеличение стоимости работ по Объекту. В соответствии с условиями Контракта Подрядчику подлежала оплата выполненных работ за минусом возвратных сумм от демонтажа временных зданий и сооружений. В результате произведенных изменений в условия Контракта к оплате Подрядчику подлежит сумма с учетом возвратных сумм от демонтажа временных зданий и сооружений, а именно 95 201,83 тыс. рублей, что на 1,18 тыс. рублей меньше изначально предусмотренной Контрактом.

2. В соответствии с пунктом 3.3. Контракта – возврат материалов от демонтажа временных зданий и сооружений определяется в размере 15 процентов от стоимости принятых и оплаченных Заказчиком работ по их возведению. За период проверки Подрядчиком выполнено, а Учреждением оплачено 68 113,78 тыс. рублей, возврат материалов от демонтажа временных зданий и сооружений Учреждением не производился. Согласно представленным проверке формам № КС-2 и сводкам затрат за отчетные периоды по Объекту сумма возврата за период с 01.01.2013 по 31.12.2015 составила 162,37 тыс. рублей. Кроме того, в сводках затрат подписанных обеими сторонами Контракта имеется запись: возвратные суммы зачитываются после окончания работ на Объекте.

Контрольно-счетная палата Республики Карелия усматривает со стороны Учреждения нарушение пунктов 3.1. и 3.3. Контракта, кроме того, отмечает риск утраты бюджетных средств в части своевременно не удержанных сумм в размере 15 процентов от стоимости принятых и оплаченных Учреждением работ по возведению временных зданий и сооружений (162,37 тыс. рублей).

3. В соответствии с пунктом 20 Контракта обязательным приложением к Контракту является Приложение № 2 – график выполнения работ по строительству Объекта (далее – График). График составлен в разрезе локальных смет, срок начала работ по Объекту – июль 2013 года, срок завершения работ – ноябрь 2014 года.

Согласно представленным Учреждением дополнительным соглашениям к Контракту изменения в График не вносились. Кроме того, согласно пункту 2.7. Контракта – срок выполнения комплекса (вида) работы, установленный графиком производства работ, не является сроком, определяющим окончание работ в целом, и

при изменении срока комплекса (вида) работ срок окончания всех работ не изменяется. Принимая во внимание, что разрешение на строительство выдано 29.08.2013, Контрольно-счетная палата Республики Карелия отмечает нарушение срока начала работ по Объекту, указанного в Графике, а именно, сентябрь 2013 года. Таким образом, подписание Графика сторонами Контракта по факту носит формальный характер.

4. В процессе исполнения Контракта производились корректировки наборов работ, подлежащих выполнению на Объекте, с последующим внесением изменений в ведомость договорной цены без увеличения стоимости Контракта, в том числе по локальным сметам:

№ 2-1-1-2 «Общестроительные работы» (исключаемые работы);

№ 2-1-1-3 «Общестроительные работы» (дополнительные работы);

№ 2-1-2-2 «Водопровод, канализация» (дополнительные работы);

№ 4-1-1-1 «Сети 10 кв» (исключаемые работы);

№ 9-1-3 «Пусконаладочные работы пассажирского лифта («под нагрузкой»))» (дополнительные работы);

№ 9-1-4 «Пусконаладочные работы больничного лифта («под нагрузкой»))» (дополнительные работы).

По факту произведенной корректировки проверке представлены утвержденные в установленном порядке вышеуказанные локальные сметы, протокол совещания по вопросу завершения строительства и ввода в эксплуатацию Объекта от 20.08.2015, переписка Учреждения с ЗАО «Синтез» и ЗАО «ПИ Карелпроект» (письма: от 25.08.2015 № 1330, от 26.08.2015 № 821, от 29.09.2015 № 989).

Основания для корректировки наборов работ:

1. Исключены работы:

необходимость исключения работ по устройству перекрытий, непредусмотренных проектом и в которых нет необходимости;

работы по замене трансформаторов произведены силами ОАО «ПКС» (исключены из Контракта).

2. Дополнительные работы:

не учтены работы по устройству фасада в объеме 36 м² и работы по устройству откосов на фасаде в объеме 349,3 м²;

не предусмотрены пусконаладочные работы больничного и пассажирского лифтов;

не учтен монтаж смесителей и другие работы.

5. Согласно пункту 3.1. Контракта оплата работ производится в течение 15 банковских дней после подписания сторонами форм КС-3 (справка о стоимости выполненных работ) и КС-2 (акт о приемке выполненных работ). Учреждением допускались случаи нарушения пункта 3.1. Контракта, например:

работы приняты 20.03.2014, оплачены 21.04.2014 в общей сумме 18 849,98 тыс. рублей – срок просрочки 6 банковских дней или 9 календарных дней;

работы приняты 23.06.2015, оплачены 07.08.2015 в общей сумме 1 800 тыс. рублей – срок просрочки 17 банковских дней или 23 календарных дня и 11.09.2015 в общей сумме 304,02 тыс. рублей – срок просрочки 42 банковских дня или 58 календарных дней;

работы приняты 31.08.2015, оплачены 24.09.2015 в общей сумме 1 842,69 тыс. рублей – срок просрочки 3 банковских дня;

6. Согласно информации о выполненных и принятых работах по государственному контракту от 09.07.2013 № 23/2013 на выполнение работ по строительству Объекта следует, что в процессе исполнения Контракта производство

работ приостанавливалось на длительные периоды, что, по мнению Контрольно-счетной палаты Республики Карелия, является одним из факторов для неисполнения Контракта в первоначально установленный срок, а именно в периоды:

- с 20.09.2013 по 30.09.2013 (11 календарных дней);
- с 24.10.2013 по 31.10.2013 (8 календарных дней);
- с 24.11.2013 по 30.11.2013 (6 календарных дней);
- с 21.12.2013 по 28.02.2014 (70 календарных дней);
- с 21.03.2014 по 31.03.2015 (376 календарных дней);
- с 21.04.2015 по 30.04.2015 (10 календарных дней);
- с 28.05.2015 по 31.05.2015 (4 календарных дня);
- с 24.06.2015 по 31.07.2015 (38 календарных дня);
- с 01.09.2015 по 31.10.2015 (61 календарный день);
- с 01.12.2015 по 31.12.2015 (31 календарный день).

Таким образом, за 2013, 2014 и 2015 годы из 1 095 календарных дней работы на Объекте не проводились 615 календарных дней или 56,2 процента от общего количества календарных дней за проверяемый период.

7. Претензионной работы по фактам исполнения условий Контракта со стороны обеих сторон за проверяемый период не проводилось. Претензии с обеих сторон не предъявлялись.

8. Проверке представлена информация от 17.02.2016, подготовленная специалистом по кадрам КУ РК «УКС РК» о командировках в г. Сортавала сотрудников КУ РК «УКС РК», осуществляющих технический надзор за производством работ на Объекте за 2013, 2014 и 2015 годы. Проанализировав представленную информацию (авансовые отчеты, служебные задания, отчеты о командировках и командировочные удостоверения за проверяемый период) Контрольно-счетная палата Республики Карелия отмечает следующее.

За проверяемый период со стороны Учреждения осуществлено 10 приемок работ с подписанием форм № КС-3 и № КС-2 из них только по 5 в периоды выполнения работ были произведены выезды на объект представителей, уполномоченных осуществлять технический надзор на Объекте. По результатам контрольного мероприятия отмечено, что ни в одном случае из десяти не представлено документального подтверждения фактов присутствия технического надзора на Объекте на дату составления актов о приемке выполненных работ.

Исходя из вышеизложенного, Контрольно-счетная палата Республики Карелия усматривает недостаточный уровень строительного контроля на Объекте со стороны Учреждения, и, как следствие, подписание актов выполненных работ без освидетельствования выполненных работ подрядчиком на дату составления форм № КС-2.

Информация об изменении финансирования работ по годам:

(тыс. рублей)

Государственный контракт на выполнение работ по строительству объекта «Строительство больницы на 200 коек, блок «В», г. Сортавала»	Общая цена контракта	Финансирование работ				
		Всего, с учетом возвратных сумм от демонтажа временных зданий и сооружений:	В 2013 году	В 2014 году	В 2015 году	В 2016 году
	95 400,00	95 203,01	47 000,00	48 203,01	0,00	0,00
Доп. соглашение № 1 от 12.11.13	95 400,00	95 203,01	37 395,35	57 807,66	0,00	0,00
Доп. соглашение № 2 от 09.12.13	95 400,00	95 203,01	37 395,35	57 807,66	0,00	0,00
Доп. соглашение № 3 от 12.12.13	95 400,00	95 203,01	37 395,35	57 807,66	0,00	0,00
Доп. соглашение № 4 от 15.04.14	95 400,00	95 203,01	37 395,35	34 000,00	23 807,66	0,00
Доп. соглашение № 5 от 24.10.14	95 400,00	95 203,01	37 395,35	41 307,23	16 500,44	0,00

Государственный контракт на выполнение работ по строительству объекта «Строительство больницы на 200 коек, блок «В», г. Сортавала»	Общая цена контракта	Финансирование работ				
		Всего, с учетом возвратных сумм от демонтажа временных зданий и сооружений:	В 2013 году	В 2014 году	В 2015 году	В 2016 году
	95 400,00	95 203,01	47 000,00	48 203,01	0,00	0,00
Доп. соглашение № 6 от 29.04.15	95 400,00	95 203,01	37 395,35	18 849,98	12 050,00	26 907,68
Доп. соглашение № 7 от 22.05.15	95 400,00	95 203,01	37 395,35	18 849,98	12 050,00	26 907,68
Доп. соглашение № 8 от 10.07.15	95 400,00	95 203,01	37 395,35	18 849,98	38 957,68	0,00
Доп. соглашение № 9 от 07.08.15	95 400,00	95 203,01	37 395,35	18 849,98	38 957,68	0,00
Доп. соглашение № 10 от 18.11.15	95 400,00	95 201,83	37 395,35	18 849,98	38 956,50	0,00

Анализ исполнения контракта от 01.12.2014 № 23/2013 по Объекту приведен в приложениях № 4, 5 к Отчету.

VI. Результаты выездной проверки на Объект

С 09.02.2016 по 12.02.2016 произведен выезд на Объект.

В рамках контрольного мероприятия проведен визуальный осмотр Объекта с фотофиксацией и выборочная проверка выполненных подрядчиком и принятых заказчиком работ.

Результаты выезда:

Объект находится в стадии строительства. На момент проверки на Объекте производились внутренние работы силами ЗАО «Синтез» (установка водонагревателей, финишное выравнивание стен, покраска стен, электромонтажные работы, заделка деформационного шва между действующим и строящимся зданиями больницы, другие работы).

Проверкой визуально подтверждено выполнение следующих работ (выборочно):

- установка оконных блоков;
- устройство асфальтобетонного покрытия и бортового камня;
- устройство теплового пункта;
- устройство силового оборудования;
- устройство вентиляции;
- облицовка стен фасадов здания;
- лифтовое оборудование.

Выборочная сверка фактического наличия оборудования с оборудованием переданным в монтаж ЗАО «Синтез» выявила следующие расхождения:

Согласно акту передачи оборудования в монтаж от 20.12.2013 Учреждением ЗАО «Синтез» передано 58 электроводонагревателей общей стоимостью 976,33 тыс. рублей, предъявлено проверке 56 электроводонагревателей, в том числе 1 неучтенный актом (ТАВИА V=130л).

ЗАО «Синтез» подтверждено получение электроводонагревателей в количестве 59 штук общей стоимостью 958,72 тыс. рублей, от ООО «Гранд» (поставщик). В качестве подтверждения проверке представлены товарные накладные (от 12.12.2013 № 15 и № 43). Вышеуказанные данные приведены в следующей таблице:

Наименование электронагревателей	Передано Учреждением в монтаж		В наличии	Откло- нение	Подтверждение поставки	
	Количество, штук	Сумма (тыс. рублей)	Количество, штук		Количес- во, штук	Сумма (тыс. рублей)
ТАВИА V=15л.	18	228,73	18	0	18	205,03
ТАВИА V=25л.	22	315,80	22	0	22	307,51
ТАВИА V=50л.	5	86,31	8	-3	5	81,86
ТАВИА V=50л.	6	106,15			6	104,12
ТАВИА V=100л.	5	121,59	5	0	5	110,63
ТАВИА V=130л.	0		1	1	1	39,42
ТАВИА V=150л.	1	56,28	1	0	1	52,81
ТАВИА V=150л.	1	61,46	1	0	1	57,34
Всего:	58	976,33	56	-2	59	958,72

Необходимо отметить, что часть оборудования находится в заводской упаковке и распределено по трем этажам и в подвале Объекта.

Кроме того, Контрольно-счетная палата Республики Карелия отмечает:

1. Учреждением проверке представлен общий журнал работ по Объекту (далее – Общий журнал) согласно форме, утвержденной приказом Ростехнадзора от 12.01.2007 № 7 «Об утверждении и введении в действие Порядка ведения общего и (или) специального журнала учета выполнения работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства» (далее – Приказ № 7).

Представленный проверке Общий журнал зарегистрирован в Инспекции регионального строительного надзора за № 3.1-10.18/44 без указания даты регистрации и без печати. Проверка отмечает, что первая запись в Общем журнале работ произведена только 26.05.2015 (работы ведутся с сентября 2013 года). Согласно устным пояснениям представителя ЗАО «Синтез» общий журнал работ по Объекту велся с начала производства работ, акты освидетельствования скрытых работ составлялись в установленном порядке, однако данная документация проверке не представлена в связи с ее утратой по неопределенным причинам.

Согласно пункту 4 Приказа № 7 общие и (или) специальные журналы работ подлежат передаче застройщиком или заказчиком заблаговременно, но не позднее чем за семь рабочих дней до начала строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства одновременно с извещением, направляемым в соответствии с частью 5 статьи 52 Градостроительного кодекса Российской Федерации в орган государственного строительного надзора.

Согласно пункту 5 Приказа № 7, орган государственного строительного надзора скрепляет поступившие журналы работ печатью, проставляет регистрационную надпись с указанием номера дела и возвращает такие журналы застройщику или заказчику для ведения учета выполнения работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объекта капитального строительства.

Заполненные журналы работ подлежат хранению у застройщика или заказчика до проведения органом государственного строительного надзора итоговой проверки. На время проведения итоговой проверки журналы работ передаются застройщиком или заказчиком в орган государственного строительного надзора. После выдачи органом государственного строительного надзора заключения о соответствии построенного, реконструированного, отремонтированного объекта капитального строительства требованиям технических регламентов (норм и правил), иных нормативных правовых актов и проектной документации журналы работ передаются застройщику или заказчику на постоянное хранение.

Таким образом, общий журнал работ сформирован с нарушениями требований Приказа № 7. Подтвердить в полном объеме выполненные ЗАО «Синтез» и принятых Учреждением работ не представляется возможным.

2. Журнал учета выполненных работ (форма № КС-6а) с нарастающим итогом на Объекте не велся. С 01.01.2013 формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению, в том числе форма № КС-6а (информация Минфина России № ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 01.01.2013 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

3. В процессе производства работ произведено устройство покрытий второго этажа (коридор) плиткой глазурованной, согласно утвержденному проекту (локальная смета 2-1-1 общестроительные работы) предусмотрено устройство гранита керамического многоцветного неполированного.

Проверке представлен сертификат соответствия Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии сроком действия с 01.08.2013 по 31.07.2016 на плитку керамическую «керамогранит» (ТУ 5752-003-00288024-2007), согласно результатам испытаний (Протокол № 410) Строительной лаборатории ЗАО «Петрозаводскстрой» плитка по своим физико-механическим свойствам соответствует ТУ 5752-003-00288024-2007. Кроме того, письмом от 20.02.2015 № 352 в адрес ЗАО «Синтез» ГБУЗ РК «Сортавальская центральная районная больница» согласовывает расцветку керамогранита и керамической глазурованной плитки на пол 1 и 3 этажей – светло-серая, на 2 этаж – светло-коричневая, при условии соответствия плитки требованиям СанПиНа для лечебных учреждений.

VII. Учет вложений в нефинансовые активы

В соответствии пунктом 30 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н, учет вложений в нефинансовые активы ведется, в том числе на счете 010611000 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество учреждения».

Ввиду неисполнения «Застройщиком» подпункта 3.1.2.2 Соглашения о передаче полномочий, у КУ РК «УКС РК» в процессе исполнения государственных контрактов имелись возможности по осуществлению учета только капитальных вложений в Объект, непосредственно осуществляемых самим КУ РК «УКС РК», в бухгалтерском учете отражались хозяйственные операции на основании первичных документов, сформированных в процессе исполнения государственных контрактов, заключенных КУ РК «УКС РК».

Согласно представленной КУ РК «УКС РК» карточке счета 106.11 за период с января 2013 года по декабрь 2015 года сумма вложений (инвестиций) в объеме фактических затрат в объект нефинансовых активов при строительстве (создании) составила 70 403 178,02 рублей (дата первой операции 14.03.2013, дата последней операции 28.12.2015).

Данные о принятых к учету капитальных вложениях по видам работ и исполнителям приведены в следующей таблице:

Исполнитель работ	Виды, этапы работ	Стоимость выполненных и принятых работ	По данным бухгалтерского учета сумма вложений в объект незавершенный строительством, рублей
2013 год			
ЗАО «ПМК-117»	Разборка внутренних перегородок	171 709,81	171 709,81
ЗАО ПИ «Карелпроект»	-Проектно-изыскательские работы (1 877 290 рублей); -Авторский надзор (74 000 рублей).	1 951 290,00	1 951 290,00
ООО «РЦЦС»	-Экспертиза ПСД (30 000 рублей); -Расчет стоимости работ по объекту (5 000 рублей); -Проверка смет (700 рублей).	35 700,00	35 700,00
ЗАО «Синтез»	- СМР (35 685 040,91 рублей); -Оборудование для объектов (1 710 309,09 рублей).	37 395 350,00	37 395 350,00
Итого за 2013 год	X	39 554 049,81	39 554 049,81
2014 год			
ЗАО ПИ «Карелпроект»	-Авторский надзор (37 000 рублей).	37 000,00	37 000,00
ЗАО «Синтез»	- СМР (18 135 323,98 рублей); - Оборудование для объектов (714 659,63 рублей).	18 849 983,61	18 849 983,61
Итого за 2014 год	X	18 886 983,61	18 886 983,61
2015 год			
ЗАО ПИ «Карелпроект»	- Авторский надзор (23 700 рублей). - Обмеры и обследования (70 000 рублей).	93 700,00	93 700,00
ЗАО «Синтез»	- СМР 11 148 872,32(рублей); - Оборудование для объектов (719 572,28 рублей).	11 868 444,60	11 868 444,60
Итого за 2015 год	X	11 962 144,60	11 962 144,60
Всего	X	70 403 178,02	70 403 178,02

Кроме того, платежи, осуществленные ОАО «Прионежская сетевая компания», учтенные на счете 206.26 «Расчеты по авансам, по прочим работам и услугам», в сумме 267 094,70 рублей, за осуществление технологического присоединения к электрическим сетям, подлежащие переносу на счет 106.11 после ввода объекта в эксплуатацию (по данным расчетам произведена сверка по состоянию на 01.10.2015).

Общий объем затрат по объекту, отраженный в учете за 2013–2015 годы, составил 70 670 272,72 рубля.

Таким образом, в бухгалтерском учете КУ РК «УКС РК» отражен весь объем затрат, произведенный по Объекту в период 2013–2015 годов за счет бюджетных инвестиций, предусмотренных в рамках адресной инвестиционной программы Республики Карелия по объекту «Строительство больницы на 200 коек, блок «В», г. Сортавала».

Аналитический учет затрат по Объекту соответствует информации первичных учетных документов.

VIII. О соблюдении КУ РК «УКС РК» требований законодательства о контрактной системе в ходе исполнения государственного контракта на выполнение работ по строительству Объекта от 09.07.2013 № 23/2013

1. Порядок определения подрядчика на право заключения государственного контракта на выполнение работ по строительству Объекта.

В соответствии с соглашением от 25.10.2012 № 31, заключенным между ГБУЗ РК «Сортавальская центральная районная больница» и КУ РК «УКС РК», последнему переданы полномочия государственного заказчика в соответствии с законодательством о размещении заказов в целях осуществления закупки работ по строительству больницы на 200 коек, блок В, г. Сортавала.

В целях реализации указанных полномочий в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (действовавшего во время проведения процедуры отбора) 28.05.2013 КУ РК «УКС РК» на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг разместило извещение № 0306200006413000003 о проведении открытого аукциона в электронной форме на право заключения государственного контракта на выполнение работ по строительству объекта «Строительство больницы на 200 коек, блок В, г. Сортавала» с начальной (максимальной) ценой контракта 97 420 тыс. рублей. В соответствии с протоколом рассмотрения заявок от 18.06.2013 на участие в аукционе поступило пять заявок, все поступившие заявки были допущены комиссией заказчика к участию в аукционе. В результате подведения итогов аукциона 27.06.2013 комиссией было установлено, что вторые части заявок трех участников не соответствовали требованиям действующего законодательства и документации об аукционе. Таким образом, при рассмотрении заявок двух участников – ЗАО «Синтез» и ЗАО «ПМК-117» победителем открытого аукциона было признано ЗАО «Синтез», предложившее цену контракта – 95 400,00 тыс. рублей (ниже объявленной заказчиком на 2 020 тыс. рублей).

ООО «Лэйтон-строй» – участник аукциона, вторая часть заявки которого была признана несоответствующей, обжаловал действия комиссии заказчика в Карельское УФАС России. В результате рассмотрения жалобы решением комиссии Карельского УФАС России от 09.07.2013 действия аукционной комиссии КУ РК «УКС РК» признаны законными, а жалоба ООО «Лэйтон-строй» необоснованной.

09.07.2013 между КУ РК «УКС РК» и ЗАО «Синтез» (далее – Подрядчик) заключен государственный контракт № 23/2013 на выполнение работ по строительству объекта «Строительство больницы на 200 коек, блок «В», г. Сортавала» на сумму 95 400 тыс. рублей (к оплате подлежит 95 203,01 тыс. рублей) и в срок до 01.12.2014.

2. Исполнение контракта от 09.07.2013 № 23/2013 на выполнение работ по строительству объекта «Строительство больницы на 200 коек, блок В, г. Сортавала».

Согласно части 1 статьи 112 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) настоящий Федеральный закон применяется к отношениям, связанным с осуществлением закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных или муниципальных нужд, извещения об осуществлении которых размещены в единой информационной системе или на официальном сайте Российской Федерации

в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг либо приглашения принять участие в которых направлены после дня вступления в силу настоящего Федерального закона. К отношениям, возникшим до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, он применяется в части прав и обязанностей, которые возникнут после дня его вступления в силу, если иное не предусмотрено настоящей статьей. Государственные и муниципальные контракты, гражданско-правовые договоры бюджетных учреждений на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, заключенные до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, сохраняют свою силу.

В ходе контрольного мероприятия КУ РК «УКС РК» представлено 10 дополнительных соглашений к контракту, подписанных сторонами соответственно 12.11.2013, 09.12.2013, 12.12.2013, 15.04.2014, 24.10.2014, 29.04.2015, 22.05.2015, 10.07.2015, 07.08.2015 и 18.11.2015 в связи с увеличением сроков выполнения работ, сроков финансирования, необходимостью представления подрядчиком банковской гарантии, внесения изменений в ведомость договорной цены, изменяющих условия исполнения контракта, и иные. В результате рассмотрения дополнительных соглашений установлено следующее.

2.1. Дополнительными соглашениями от 15.04.2014 № 4, от 24.10.2014 № 5 и от 29.04.2015 № 6 сторонами принято решение о продлении сроков выполнения работ по строительству больницы с 01.12.2014 до 01.12.2015, а затем до 01.12.2016.

Пунктом 14.3 контракта установлена возможность внесения изменений в контракт в части установления нового срока выполнения работ в связи с уменьшением в установленном порядке средств бюджета Республики Карелия, выделяемых для финансирования работ по контракту, в соответствии с частью 1 статьи 767 Гражданского кодекса Российской Федерации.

В результате проверки установлено, что п. 27 раздела II приложения к распоряжению Правительства Республики Карелия от 14.04.2014 № 194р-П внесены изменения в Адресную инвестиционную программу Республики Карелия на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, а также п. 2 раздела II приложения к распоряжению Правительства Республики Карелия от 17.02.2015 № 87р-П внесены изменения в Адресную инвестиционную программу Республики Карелия на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов в части установления лимитов финансирования строительства больницы в г. Сортавала – объекта капитального строительства, относящегося к государственной собственности Республики Карелия.

Согласно п. 6 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон, если возможность изменения условий контракта была предусмотрена документацией о закупке и контрактом в случаях, предусмотренных п. 6 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при уменьшении ранее доведенных до государственного или муниципального заказчика как получателя бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств. При этом государственный или муниципальный заказчик в ходе исполнения контракта обеспечивает согласование новых условий контракта, в том числе цены и (или) сроков исполнения контракта и (или) количества товара, объема работы или услуги, предусмотренных контрактом. Учитывая указанное, а также положения п. 6 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ч. 1 статьи 767 Гражданского кодекса Российской Федерации рассматриваемые согласования заказчиков сроков выполнения работ не содержат нарушений требований части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с условиями государственного контракта № 23/2013 подрядчик ЗАО «Синтез» в качестве обеспечения исполнения контракта предоставил безотзывную банковскую гарантию в сумме 29 226 тыс. рублей.

Вместе с тем, проверкой установлено, банковская гарантия, выданная в обеспечение исполнения обязательств по государственному контракту на сумму 29 226 тыс. рублей на забалансовом счете № 10 Справки (ф. 0503130) за 2013 год не отражена (требование приказа Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н, п. 351, 352).

2.2. Дополнительным соглашением к контракту от 24.10.2014 № 5 в связи с продлением сроков выполнения работ до 01.12.2015 на основании статьи 45 и частей 3, 7 статьи 96 Федерального закона № 44-ФЗ стороны приняли решение о необходимости представления подрядчиком ЗАО «Синтез» взамен ранее предоставленного обеспечения исполнения государственного контракта (банковской гарантии) обеспечение исполнения контракта, уменьшенное на размер выполненных в 2013 году, а также в январе–ноябре 2014 года обязательств по контракту, путем представления банковской гарантии либо внесения денежных средств на указанный заказчиком счет не позднее 10 декабря 2014 года. Согласно п. 1.4 дополнительного соглашения, в случае непредставления ЗАО «Синтез» банковской гарантии в установленный срок заказчик вправе взыскать денежные средства в размере 29 226 тыс. рублей ранее предоставленного обеспечения исполнения контракта по безотзывной банковской гарантии № 2272/17-БГ от 03.07.2013 с гаранта ОАО «Национальный банк развития бизнеса».

В ходе проверки КУ РК «УКС РК» не представлена информация, свидетельствующая о принятии заказчиком мер по исполнению условий контракта в части обеспечения его исполнения, предусмотренного документацией об аукционе и п. 2.10 контракта, что указывает о нарушении заказчиком требований части 7 статьи 96 Федерального закона № 44-ФЗ.

2.3. Дополнительным соглашением от 18.11.2015 № 10 внесены изменения в ведомость договорной цены, являющейся обязательным приложением к контракту и содержащим перечень всех необходимых во исполнение контракта работ, т.е. существенные условия контракта. Согласно указанному соглашению изменены Общестроительные работы (п.п. 3, 4); Водопровод, канализация (п.п. 6, 7), кроме того, исключены Сети 10 кВ на сумму 172,45 тыс. рублей, в том числе оборудование 162,48 тыс. рублей (п.п. 35, 36), ведомость дополнена работами: Пусконаладочные работы пассажирского лифта (п. 46) и Пусконаладочные работы больничного лифта (п. 47).

Таким образом, рассматриваемым соглашением изменены условия исполнения контракта, а именно, в полном объеме исключены работы по устройству перекрытий (п. 35), работы по замене трансформаторов Сети 10 кВ (п. 35, 36), а также появились пусконаладочные работы лифтов, не предусмотренные контрактом.

Указанная информация подтверждается письмом ЗАО «Синтез» в адрес КУ РК «УКС РК» (вх. № 1330 от 28.08.2015), письмами КУ РК «УКС РК» от 26.08.2015 № 821 в ЗАО ПИ «Карелпроект» и от 29.09.2015 № 898 в ЗАО «Синтез». При этом цена контракта не изменилась.

Согласно ч. 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ при заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей и статьей 95 Федерального закона № 44-ФЗ.

Возможность внесения изменений условий контракта путем исключения отдельных видов работ в полном объеме и включение новых видов работ,

непредусмотренных документацией об аукционе и контрактом, не соответствует требованиям части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно части 5 статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ, действовавшего во время заключения контракта, при исполнении контракта изменение условий контракта, указанных в частях 11 и 12 настоящей статьи, 41.11, частях 10 и 14 статьи 41.12, части 6 статьи 42, частях 6 и 8 статьи 46, части 8 статьи 47, части 10 статьи 53 и частях 5 и 6 статьи 54 настоящего Федерального закона, по соглашению сторон и в одностороннем порядке не допускается, за исключением случаев, предусмотренных частями 6-6.7 и 8.1 настоящей статьи, частью 26.1 статьи 65 настоящего закона.

Таким образом, внесение рассматриваемых изменений в государственный контракт не допускается положениями Федеральных законов № 94-ФЗ и 44-ФЗ.

Указанное свидетельствует о нарушении 18.11.2015 КУ РК «УКС РК» требований ч.5 статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ, а также ч. 2 статьи 34, ч. 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, и наличии признаков административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.32. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, согласно которой за изменение условий контракта, в том числе увеличение цен товаров, работ, услуг, если возможность изменения условий контракта не предусмотрена законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, предусмотрена административная ответственность.

2.4. Дополнительным соглашением от 18.11.2015 № 10 внесены изменения в ведомость договорной цены, являющейся обязательным приложением к государственному контракту № 23/2013 на выполнение работ по строительству объекта «Строительство больницы на 200 коек, блок «В», г. Сортавала», согласно которому изменены условия его исполнения.

Пунктом 8 части 2 статьи 18 Федерального закона № 94-ФЗ, а также пунктом 8 части 2 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ установлено, что в реестре контрактов, заключенных заказчиками должны содержаться сведения (информация) об изменениях контракта с указанием измененных условий контракта.

Кроме того, ч. 3 статьи 18 Федерального закона № 94-ФЗ, а также ч. 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ установлена обязанность заказчиков направлять сведения (информацию) об изменениях контракта в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, осуществляющий ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками, в течение трех рабочих дней со дня внесения таких изменений.

В ходе проверки установлено, что сведения об изменении контракта, внесенные 18.11.2015 путем заключения сторонами дополнительного соглашения № 10, не направлены заказчиком КУ РК «УКС РК» в Федеральное казначейство для размещения в реестре.

Указанное свидетельствует о нарушении КУ РК «УКС РК» требований ч. 3 статьи 18 Федерального закона № 94-ФЗ, а также ч. 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, и наличии признаков административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, согласно которой за непредставление, несвоевременное представление в федеральный орган исполнительной власти, орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, орган местного самоуправления, уполномоченные на ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками, информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в такие реестры контрактов, если направление, представление указанных информации

(сведений) и (или) документов являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, предусмотрена административная ответственность.

3. По информации, представленной в ходе контрольного мероприятия КУ РК «УКС РК», Министерством ведомственный контроль в отношении рассматриваемой закупки КУ РК «УКС РК» в соответствии со статьей 100 Федерального закона № 44-ФЗ не осуществлялся.

Выводы

Общие

1. Проект «Больница на 200 коек в г. Сортавала» (в документах профиль учреждения упоминается как «поликлиника», так и «больница») был разбит на 3 очереди пускового комплекса. В 1970-х годах началось осуществление разработки проекта по строительству Объекта .

2. Год постройки здания блока «В» – 1989 год. С 1993 года Объект законсервирован, в 2000 году выполнена реконструкция кровли. Третья очередь пускового комплекса – объект блок «В» (отдельно стоящее здание) находилось в незавершенном строительстве.

3. В связи с передачей полномочий по здравоохранению с 2012 года с муниципального уровня на республиканский, решением XXIX сессии II созыва от 02.11.2011 № 209 Совета Сортавальского района, администрацией района незавершенный строительством Объект был передан в государственную собственность Республики Карелия.

4. В соответствии с соглашением от 25.10.2012 № 31 между ГБУЗ РК «Сортавальская центральная районная больница» («Застройщик») и КУ РК «УКС при Минстрое РК» («Технический заказчик») переданы полномочия «Застройщика» «Техническому заказчику».

5. Проверкой не подтверждены факты передачи надлежаще оформленных первичных документов от ГБУЗ РК «Сортавальская центральная районная больница» – передающей стороны (учреждения, на балансе которого ранее аккумулировались все расходы на строительство данного Объекта) в КУ РК «УКС при Минстрое РК» после определения КУ РК «УКС при Минстрое РК» «Техническим заказчиком» по Объекту.

6. В связи с чрезмерными сроками строительства проектно-сметная документация по Объекту подлежала корректировке, а именно, истек срок действия технических условий (инженерных сетей), кроме того, изменились требования к нормам и отраслевым стандартам, в том числе требования к оснащению медицинским оборудованием, в связи с чем, затраты, учтенные ГБУЗ РК «Сортавальская центральная районная больница» до передачи объекта незавершенного строительства КУ РК «УКС при Минстрое РК» («Технический заказчик») в объеме 5 105 606,81 рублей являются неэффективными расходами.

7. В нарушение пункта 8 Постановления № 47-П, предельные объемы финансирования, предусматриваемые на реализацию Адресной инвестиционной программы Республики Карелия в 2013 году Министерством финансов Республики Карелия до Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия (действующее наименование), и, соответственно, до КУ РК «УКС РК», не доводились. Механизм доведения предельных объемов

финансирования введен с 2014 года. Таким образом, в течение трех лет с момента принятия, Постановление № 47-П в части доведения предельных объемов финансирования (в указанной терминологии) на реализацию адресной инвестиционной программы не исполнялось.

8. Ввод объекта «Строительство больницы на 200 коек, блок «В», г. Сортавала» в эксплуатацию предполагался в 2015 году, в связи с чем, бюджетные ассигнования на плановый период 2016-2017 годов Адресной инвестиционной программой Республики Карелия и Законом Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2016 год» на строительство Объекта не предусматривались.

9. Неисполнение подрядчиком взятых на себя обязательств по выполнению государственного контракта на строительство объекта, не позволили завершить работы на объекте и ввести его в эксплуатацию в установленный срок – в 2015 году.

10. Законом Республики Карелия «О внесении изменений в Закон Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2016 год» от 11.03.2016 № 2000-ЗРК предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 27 680 тыс. рублей на объект «Строительство больницы на 200 коек, блок «В», г. Сортавала» со сроком завершения работ в 2016 году.

11. Отсутствие должного контроля со стороны Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия как координатора за реализацией инвестиционного проекта и КУ РК «УКС РК» в проверяемом периоде привело:

к нарушениям КУ РК «УКС РК» положений Градостроительного кодекса Российской Федерации в части проведения мероприятий по консервации объекта (статья 52), отраслевых нормативных документов в сфере строительства;

ГБУЗ РК «Сортавальская центральная районная больница» к затянутости процедур оформления правоустанавливающих документов на землю.

12. В целях выполнения мероприятий, предусмотренных:

распоряжением Правительства Республики Карелия от 30.10.2012 № 658р-П «Об одобрении Концепции социально-экономического развития Республики Карелия на период до 2017 года», согласно которому одним из основных инвестиционных проектов в сфере здравоохранения на 2012–2017 годы является «Больница на 200 коек в г. Сортавале, блок «В»,

государственной программой Республики Карелия «Развитие здравоохранения в Республике Карелия на 2014–2020 годы», утвержденной постановлением Правительства Республики Карелия от 09.04.2015 № 118-П, основной целью которой является обеспечение доступности медицинской помощи и повышение эффективности медицинских услуг, объемы, виды и качество которых должны соответствовать уровню заболеваемости и потребностям населения, передовым достижениям медицинской науки,

а также в целях предотвращения фактов неэффективного использования бюджетных средств, принятия эффективных управленческих решений, связанных с вводом объекта в эксплуатацию, оснащением необходимым медицинским оборудованием,

Контрольно-счетная палата Республики Карелия обращает внимание на необходимость принятия надлежащих мер Министерством строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия и Министерством здравоохранения и социального развития Республики Карелия.

По ГБУЗ РК «Сортавальская центральная районная больница»

1. В нарушение требований статьи 5 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» земельный участок, предоставленный ГБУЗ «Сортавальская центральная районная больница» до регистрации права постоянного (бессрочного) пользования не был учтен в бухгалтерском учете на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в 2013 и 2014 годах (из-за отсутствия надлежаще оформленных первичных документов от передающей стороны).

2. Оформление права на незавершенный строительством Объект, бухгалтерский учет Объекта, который числился в составе незавершенных капитальных вложений, до передачи полномочий «Технического заказчика» КУ РК «УКС РК» осуществлялись с нарушениями положений статьи 219 Гражданского кодекса Российской Федерации и положениями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н.

3. В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации и статьи 4 Федерального закона от 21 июля 1997 г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» до передачи полномочий «Технического заказчика» КУ РК «УКС РК» ГБУЗ «Сортавальская центральная районная больница» не была обеспечена государственная регистрация права на Объект недвижимости с общим объемом затрат 5 105 606,81 рублей, строительство которого не завершено и приостановлено более 6 месяцев.

По Министерству строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия

1. В нарушение порядка, установленного постановлением Правительства Республики Карелия от 30 сентября 2008 года № 202-П «Об утверждении Порядка проведения проверки эффективности инвестиционных проектов, финансируемых полностью или частично за счет средств бюджета Республики Карелия» положительное заключение об эффективности инвестиционного проекта, необходимое как основание для включения объекта «Строительство больницы на 200 коек, блок «В», г. Сортавала» в Адресную инвестиционную программу Республики Карелия отсутствует.

2. В нарушение пункта 3 статьи 14 Закона № 39-ФЗ проверка достоверности определения сметной стоимости строительства Объекта не проводилась.

3. В нарушение пункта 1 статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации в проверяемом периоде Министерством строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия не был обеспечен внутренний финансовый контроль в отношении составления бюджетной отчетности (в части контроля по фактам проведения инвентаризации объектов незавершенного строительства КУ РК «УКС РК»).

4. В нарушение требования статьи 100 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для

обеспечения государственных и муниципальных нужд» в проверяемом периоде не осуществлялся ведомственный контроль в сфере закупок.

5. Министерством строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия ненадлежащим образом исполнялись полномочия, предусмотренные статьей 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части обеспечения надлежащего контроля за результативностью использования бюджетных средств (исполнения государственных контрактов и договоров на строительство Объекта «Строительство больницы на 200 коек, блок «В», г. Сортавала» на сумму 98 165,86 тыс. рублей.

6. В проверяемом периоде Министерством строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия не был соблюден порядок предоставления бюджетных инвестиций для объекта «Строительство больницы на 200 коек, блок «В», г. Сортавала», что создавало риски неэффективного использования бюджетных средств, не обеспечивало надлежащего контроля за расходованием средств бюджета Республики Карелия, а также создавало риски проявления злоупотреблений. Таким образом, бюджетные средства в объеме 127 467,1 тыс. рублей использованы с нарушением порядка предоставления бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности (статья 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

7. Проверкой установлены факты неполного и несвоевременного предоставления бюджетных инвестиций для строительства Объекта.

7.1. В нарушение пункта 16 Постановления № 47-П, в части недопустимости уменьшения объемов капитальных вложений по объектам, по которым заключены государственные контракты, лимиты бюджетных обязательств, доведенные КУ РК «УКС РК» на 2013 год, 03.10.2013 были уменьшены на 10 000 тыс. рублей и составили 20 процентов от объема бюджетных инвестиций, предусмотренных адресной инвестиционной программой на 2013 год. Сокращение лимитов произведено на основании пункта 4 поручения Главы Республики Карелия от 23.09.2013 ППГ-69/1.

По Казенному учреждению Республики Карелия «Управление капитального строительства Республики Карелия»

1. Исполнение бюджета Республики Карелия по расходам по строительству Объекта за проверяемый период составило 70 670,27 тыс. рублей, в том числе:

в 2013 году – 39 821,14 тыс. рублей или 99,56 процента от утвержденных бюджетных назначений;

в 2014 году – 18 886,99 тыс. рублей или 39,49 процента от утвержденных бюджетных назначений;

в 2015 году – 11 962,14 тыс. рублей или 30,18 процента от утвержденных бюджетных назначений.

Причины низкого освоения бюджетных средств в 2014 и 2015 годах – не обеспеченность должного уровня, поздние сроки финансирования строительства (2013-2014 годы, невыполнение условий контракта по срокам выполнения работ (в 2014 и 2015 годах). Завершение строительства объекта запланировано в I квартале 2016 года.

2. По состоянию на 01.01.2016 по шести из восьми контрактам (договорам) обязательства сторон исполнены в полном объеме.

3. Строительство Объекта по состоянию на 01.03.2016 не завершено, степень готовности Объекта высокая.

4. По результатам экспертизы Соглашения о передаче полномочий «Застройщика» «Техническому заказчику» от 25.10.2012 № 31 между ГБУЗ РК «Сортавальская центральная районная больница» («Застройщик») и КУ РК «УКС РК» («Технический заказчик») установлены следующие нарушения:

в нарушение пункта 3.1.1. Соглашения документы, подтверждающие дату передачи проектно-сметной документации и факт передачи копий правоустанавливающих документов на земельный участок, на котором будет располагаться Объект, отсутствуют, таким образом, дата вступления в силу Соглашения не определена;

условия пункта 3.1.2. Соглашения не исполнены (в части передачи «Техническому заказчику» строительной площадки, пригодной для выполнения работ по строительству Объекта и «объекта на достройку» без передачи на баланс с приложением справки о стоимости выполненных работ и произведенных затрат с разбивкой по видам затрат), вследствие чего сторонами допущено нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части неоформления по фактам хозяйственной жизни первичных учетных;

при заключении Соглашения использовано понятие «объекта на достройку», не предусмотренное действующими нормами в отношении объектов строительства, учета вложений в недвижимое имущество, что влечет за собой неоднозначность толкования при составлении первичного учетного документа (акта передачи) и дальнейшей квалификации данного объекта как объекта учета;

Изменения в Соглашение в части изменения наименования стороны – КУ РК «УКС РК» в проверяемом периоде не вносилось (15.11.2013 в Устав КУ РК «УКС РК» внесены изменения, согласно которым, наименование Учреждения изменилось). Указанные изменения внесены в Соглашение только в январе 2016 года. Таким образом, правовые основания для выполнения функций «Технического заказчика» по Объекту в период с 15.11.2013 по 31.01.2015 отсутствовали.

5. В процессе выполнения работ по Объекту в Контракт с ЗАО «Синтез» вносились 10 изменений в части сроков выполнения работ по Объекту, распределения финансирования по годам, ведомости договорной цены и изменения реквизитов.

Установлены следующие нарушения, связанные с исполнением условий Контракта:

5.1. Нарушение пунктов 3.1. и 3.3. Контракта (возврат материалов от демонтажа временных зданий и сооружений в размере 15 процентов от стоимости принятых и оплаченных Заказчиком работ по их возведению за проверяемый период не производилось), риск утраты бюджетных средств в части несвоевременно удержанных сумм составляет 162,37 тыс. рублей;

5.2. В соответствии с пунктом 20 Контракта обязательным приложением к Контракту является Приложение № 2 – график выполнения работ по строительству Объекта. Согласно представленным Учреждением дополнительным соглашениям к Контракту изменения в График не вносились, сроки выполнения работ, указанные в Графике, не соблюдались. Таким образом, подписание сторонами Контракта Графика по факту носит формальный характер.

5.3. В процессе исполнения Контракта производились корректировки наборов работ, подлежащих выполнению на Объекте, с последующим внесением изменений в ведомость договорной цены без увеличения стоимости Контракта, в том числе по отдельным локальным сметам.

5.4. Учреждением допускались случаи нарушения пункта 3.1. Контракта в части сроков оплаты выполненных и принятых работ.

6. За 2013, 2014 и 2015 год из 1 095 календарных дней – работы на Объекте не проводились 615 календарных дней или 56,2 процента от общего количества календарных дней за проверяемый период.

Согласно информации о выполненных и принятых работах по государственному контракту от 09.07.2013 № 23/2013 на выполнение работ по строительству Объекта следует, что в процессе исполнения Контракта производство работ приостанавливалось на длительные периоды, что, по мнению проверки, является одним из факторов для неисполнения Контракта в первоначально установленный срок.

7. Претензионной работы по фактам неисполнения условий Контракта со стороны обеих сторон за проверяемый период не проводилось. Претензии с обеих сторон не предъявлялись.

8. По результатам проверки отмечается недостаточно высокий уровень строительного контроля на Объекте со стороны Учреждения, и как следствие подписание актов выполненных работ без освидетельствования выполненных работ подрядчиком на дату составления форм № КС-2, что не согласуется с нормами статьи 53 Градостроительного кодекса, статьи 748 Гражданского кодекса Российской Федерации, Постановления Правительства Российской Федерации от 21.06.2010 № 468 «О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства».

9. Выявлены недостатки при ведении исполнительной документации, в том числе:

журнал авторского надзора велся с нарушениями пунктов 4.1 и 5.3 свода правил СП 11-110-99 «Авторский надзор за строительством зданий и сооружений» одобренного Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по строительной, архитектурной и жилищной политике от 10.06.1999 № 44;

общий журнал работ по Объекту велся с нарушениями требований приказа Ростехнадзора от 12.01.2007 № 7 «Об утверждении и введении в действие Порядка ведения общего и (или) специального журнала учета выполнения работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства». Ввиду того, что проверке вышеуказанный журнал представлено только за период с 26.05.2015, подтвердить в полном объеме выполненные ЗАО «Синтез» и принятые Учреждением работы не представилось возможным.

10. В нарушение требований пункта 2.1 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденного письмом Минфина России от 30 декабря 1993 года № 160, бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций по Объекту Учреждением не велся. В бухгалтерском учете Учреждения не отражены затраты, произведенные предыдущими заказчиками.

11. Исполнение КУ «УКС РК» государственного контракта от 09.07.2013 № 23/2013 на выполнение работ по строительству Объекта на общую сумму 95 400 тыс. рублей осуществлялось в нарушение порядка, предусмотренного требованиями Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

12. В нарушение пункта 152 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденного приказом Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его

применению», пунктов 351, 352 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» на забалансовом счете № 10 Справки (ф. 0503130) не было учтено имущество, полученное в качестве обеспечения исполнения обязательств по государственному контракту от 09.07.2013 г. № 23/2013 на сумму 95 400 тыс. рублей (банковская гарантия (код строки 103) – безотзывная банковская гарантия, выданная в обеспечение исполнения обязательств по государственному контракту на сумму 29 226 тыс. рублей. В результате было допущено искажение годовой бюджетной отчетности за 2013 год. Срок давности привлечения к административной ответственности за нарушение, установленное статьей 15.15.6 КоАП (нарушение порядка представления бюджетной отчетности), истек.

13. В нарушение Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 года № 49, инвентаризация Объекта, незавершенного строительством, в проверяемом периоде (2013–2015 годы) должным образом не проводилась, описи на объект незавершенного капитального строительства не составлялись, что повышает риски недостоверного и неполного отражения информации о стоимости объекта.

Предложения

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, направленных в 2013-2014 и 2015 годах на строительство больницы на 200 коек, блок «В», г. Сортавала» в адрес:

Главы Республики Карелия;

Законодательного Собрания Республики Карелия;

Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия;

Казенного учреждения Республики Карелия «Управление капитального строительства Республики Карелия»;

Прокуратуры Республики Карелия.

2. Направить материалы проверки в Государственный контрольный комитет Республики Карелия для рассмотрения и принятия решения по выявленным признакам административных правонарушений в сфере закупок.

3. Направить представления по результатам контрольного мероприятия в адрес:

Казенного учреждения Республики Карелия «Управление капитального строительства Республики Карелия»;

Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия.

4. Предложить Министерству строительства, жилищно-коммунального

хозяйства и энергетики Республики Карелия:

внести изменения в Адресную инвестиционную программу Республики Карелия на 2016 год, связанные с уточнением сроков реализации строительства и объемов финансирования, необходимых для завершения строительства Объекта;

принять необходимые меры в целях обеспечения ввода Объекта в эксплуатацию;

обеспечить ведомственный контроль за выполнением требований федерального закона от 5 апреля 2013 года № «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

рассмотреть необходимость определения порядка принятия решения о консервации объекта капитального строительства государственной собственности Республики Карелия;

рассмотреть необходимость внесения в нормативные правовые акты Республики Карелия и Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия вопросов, связанных с усилением контроля за расходованием бюджетных средств при проведении строительных работ.

5. Предложить казенному учреждению Республики Карелия «Управление капитального строительства Республики Карелия» принять меры, направленные на:

5.1. устранение нарушений нормативных правовых актов и нормативных документов в сфере строительства, установленные в ходе данной проверки, в целях исключения подобных нарушений при строительстве и реконструкции объектов государственной собственности Республики Карелия;

5.2. завершение строительства Объекта и направить в адрес Контрольно-счетной палаты Республики Карелия информацию о завершении строительства;

5.3. отражение Учреждением в бухгалтерском учете капитальных вложений в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пунктом 3.2.2 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденного письмом Минфина России от 30 декабря 1993 года № 160;

5.4. организацию проведения инвентаризации объектов незавершенного строительства в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 года № 49;

5.5. обеспечение достоверности бюджетного учета и отчетности;

5.6. взыскание с подрядчика ЗАО "Синтез" неустойки за нарушение условий государственного контракта.

6. Министерству строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия и Министерству здравоохранения и социального развития Республики Карелия направить в адрес Контрольно-счетной палаты Республики Карелия в срок до 01.10.2016 информацию о вводе Объекта в эксплуатацию, степени оснащенности Объекта медицинским оборудованием.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

А.А. Белянинова

Из постановления коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 27 мая 2016 года № 7 «О Заключении на годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год»:

Утвердить Отчет о результатах контрольного мероприятия.

Утвердить Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год.

Направить Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год в адрес Законодательного Собрания Республики Карелия, Главы Республики Карелия.

Направить Представления по результатам контрольных мероприятий, проведенных в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год, в адрес Управления ветеринарии Республики Карелия, Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок, Министерства по природопользованию и экологии Республики Карелия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год

Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на годовой отчет об исполнении бюджета за 2015 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями частей 1, 4 статьи 264⁴ Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс) и частей 1, 6 статьи 46 Закона Республики Карелия от 31.12.2009 № 1354-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Карелия» (далее – Закон о бюджетном процессе), на основании стандарта внешнего государственного финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия».

Заключение сформировано на основании показателей отчета об исполнении бюджета Республики Карелия на 1 января 2016 года и с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2015 год (далее – внешняя проверка, отчетность).

Правительством Республики Карелия годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год представлен в Контрольно-счетную палату Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) с соблюдением сроков, установленных частью 3 статьи 264⁴ Бюджетного кодекса и частью 4 статьи 46 Закона о бюджетном процессе.

В соответствии со статьей 46 Закона о бюджетном процессе одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета в адрес Контрольно-счетной палаты представлены:

- 1) иная бюджетная отчетность, предусмотренная пунктом 3 статьи 264¹ Бюджетного кодекса;
- 2) отчет об использовании ассигнований резервных фондов Правительства Республики Карелия;
- 3) отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Карелия;

4) отчет об использовании бюджетных ассигнований бюджета, распределенных на реализацию адресной инвестиционной программы Республики Карелия по разделам и подразделам классификации расходов с пообъектной детализацией;

5) отчет об использовании бюджетных ассигнований Инвестиционного фонда Республики Карелия;

6) отчет о состоянии государственного долга Республики Карелия на начало и конец отчетного финансового года;

7) отчет о межбюджетных трансфертах, предоставленных из бюджета местным бюджетам.

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств проведена как на камеральном уровне, так и с выходом на объекты с использованием выборочного метода.

В ходе внешней проверки Министерством финансов Республики Карелия предоставлено письмо Федерального казначейства от 31.03.2016 № 07-04-18/02-127, в котором сообщено о принятии годовой бюджетной отчетности Министерства финансов Республики Карелия за 2015 год.

**Результаты внешней проверки главных администраторов
доходов бюджета Республики Карелия, главных распорядителей
средств бюджета Республики Карелия, главных администраторов источников
финансирования дефицита бюджета Республики Карелия
(далее – главных администраторов бюджетных средств, ГАБС)**

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2015 год проведена в соответствии со статьей 264⁴ Бюджетного кодекса и статьей 46 Закона о бюджетном процессе.

Законом Республики Карелия от 18.12.2014 № 1851-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (в ред. от 17.12.2015) (далее – Закон о бюджете на 2015 год) утверждено 25 главных администраторов доходов бюджета Республики Карелия, 27 главных распорядителей средств бюджета Республики Карелия, 20 главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Республики Карелия.

В Контрольно-счетную палату представлена годовая бюджетная отчетность за 2015 год (далее – отчетность, бюджетная отчетность) всеми ГАБС с соблюдением срока, установленного частью 3 статьи 46 Закона о бюджетном процессе, и в объеме форм, установленных статьей 264¹ Бюджетного кодекса.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год в период с 3 марта по 15 апреля 2016 года Контрольно-счетной палатой проведены проверки бюджетной отчетности всех ГАБС, утвержденных Законом о бюджете на 2015 год, в том числе по 27 администраторам камеральные проверки, из них 4 – выездные.

По результатам проведенных проверок оформлены соответствующие акты и заключения, которые подписаны руководителями проверенных организаций без разногласий, 3 акта подписаны с пояснениями.

Камеральные проверки проводились на основании отчетов ГАБС, материалов, полученных по запросам Контрольно-счетной палаты, а также данных о кассовом исполнении бюджета Республики Карелия, предоставленных по запросу Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия.

Выборочные контрольные мероприятия с выходом на объекты проверки проведены в Министерстве образования Республики Карелия, Государственном комитете Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок, Министерстве по природопользованию и экологии Республики Карелия, Управлении ветеринарии Республики Карелия.

В Министерстве финансов Республики Карелия проведена тематическая проверка в части государственного долга, программы государственных внутренних заимствований, расходов на обслуживание государственного долга, государственных гарантий и предоставленных бюджетных кредитах.

По установленным в ходе выездных проверок нарушениям бюджетного законодательства Российской Федерации будут направлены 3 представления в адрес Министерства по природопользованию и экологии Республики Карелия, Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок и Управления ветеринарии Республики Карелия с требованиями о принятии мер по их устранению. Кроме того выявлены признаки административных правонарушений по 2 фактам, в том числе нарушение порядка представления бюджетной отчетности (Министерство по природопользованию и экологии Республики Карелия), нарушение порядка учета бюджетных обязательств (Управление ветеринарии Республики Карелия).

В соответствии со статьей 268¹ Бюджетного кодекса при проведении внешней проверки осуществлялся контроль за достоверностью бюджетной отчетности ГАБС.

Проверка достоверности бюджетной отчетности включала в себя, в частности, анализ соответствия показателей форм бюджетной отчетности данным Главных книг ГАБС, сводной бюджетной росписи, проверку соответствия сведений, отраженных в отчетах ГАБС данным отчетности Управления Федерального казначейства по Республике Карелия, проверку полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ГАБС.

По результатам анализа установлено, что утвержденные бюджетные назначения, указанные в отчетах ГАБС, соответствуют показателям сводной бюджетной росписи. Исполнение бюджетных назначений, указанное в отчетах ГАБС, соответствует консолидированным показателям отчетности получателей бюджетных средств, администраторов доходов и администраторов источников финансирования дефицита бюджета и подтверждено отчетами о состоянии лицевых счетов получателей бюджетных средств, сводными данными по лицевым счетам подведомственных учреждений главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, отчетами Управления Федерального казначейства по Республике Карелия.

Внешней проверкой у двадцати пяти ГАБС фактов недостоверности бюджетной отчетности не установлено.

Бюджетная отчетность двух ГАБС (Министерство по природопользованию и экологии Республики Карелия, Государственный комитет Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок) составлена с отдельными нарушениями, не оказывающими существенного влияния на достоверность данных годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год. При этом, установлен факт недостоверности формы бюджетной отчетности Министерства по природопользованию и экологии Республики Карелия, которая сформирована с отдельными нарушениями порядка ведения бухгалтерского учета и представления бюджетной отчетности, в том числе требований Министерства финансов Республики Карелия.

Предметом контроля при проведении внешней проверки являлось также соблюдение общих требований по составлению и формированию бюджетной отчетности ГАБС, установленных нормами Бюджетного кодекса, Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н) и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Карелия.

В ходе внешней проверки установлено, что бюджетная отчетность ГАБС сформирована с учетом требований Инструкции № 191н и письма Министерства финансов Республики Карелия от 20.01.2016 № 180/15.1-17 к формам отчетности и составу отражаемых в них показателей. Сохраняется тенденция улучшения качества годовой бюджетной отчетности ГАБС.

Вместе с тем, установлены отдельные нарушения и недостатки, допущенные ГАБС при формировании отчетности, в частности:

не отражена информация о просроченной дебиторской и кредиторской задолженности на общую сумму 4 976,5 тыс. рублей или отражена некорректно на сумму 1 007,6 тыс. рублей (Министерство экономического развития Республики Карелия, Министерство Республики Карелия по вопросам национальной политики, связям с общественными, религиозными объединениями и средствами массовой информации, Министерство по природопользованию и экологии Республики Карелия, Государственный комитет Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок);

отсутствует информация о проведенной годовой инвентаризации в бюджетной отчетности Государственной жилищной инспекции Республики Карелия и Министерства экономического развития Республики Карелия (устранено в ходе проверки);

не обеспечен единообразный подход ГАБС при отражении переданного и полученного в возмездное и безвозмездное пользование имущества Республики Карелия на забалансовых счетах, в частности, имеют место случаи учета в стоимостной оценке (Министерство по природопользованию и экологии Республики Карелия) или в условной оценке 1 рубль (Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия, Министерство экономического развития Республики Карелия);

не обеспечено полное раскрытие информации в текстовых частях пояснительных записок в составе годовой бюджетной отчетности ГАБС, в частности не раскрыты показатели по счету «Доходы будущих периодов» и «Расходы будущих периодов», а также характер и правовое обоснование возникновения задолженности по исполнительным документам, отраженным в форме 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» (Министерство экономического развития Республики Карелия, Государственный комитет Республики Карелия по обеспечению жизнедеятельности и безопасности населения, Управление записи актов гражданского состояния Республики Карелия, Министерство труда и занятости Республики Карелия).

В связи с тем, что бюджет Республики Карелия в 2015 году был принят и исполнен в «программном» формате, особое внимание при проведении внешней проверки в текущем году было уделено анализу формирования форм, содержащих информацию о результатах реализации государственных программ Республики Карелия.

В соответствии с письмом Министерства финансов Республики Карелия от 20.01.2016 № 180/15.1-17, главный распорядитель средств, являющийся ответственным исполнителем, соисполнителем государственной программы Республики Карелия, в форме 0503162 «Сведения о результатах деятельности» (далее – ф. 0503162), представляемой в составе пояснительной записки бюджетной отчетности отражает информацию о достижении целевых индикаторов, показателей результатов соответствующих государственных программ и подпрограмм Республики Карелия.

Если главный распорядитель средств не является ответственным исполнителем или соисполнителем государственной программы Республики Карелия, но участвует в реализации отдельных мероприятий государственной программы, в сведениях формы отражается информация о достижении показателей мероприятий государственной программы, в реализации которых он участвует.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что формирование сведений ф. 0503162 за 2015 год осуществлено с разными методическими подходами:

1) отдельными ГАБС заполнена информация о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкции № 191н – содержит информацию о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности при исполнении государственного задания (Государственный комитет Республики Карелия по ценам и тарифам, Министерство Республики Карелия по вопросам национальной политики, связям с общественными, религиозными объединениями и средствами массовой информации);

2) отдельными ГАБС в соответствии письмом Министерства финансов Республики Карелия от 20.01.2016 № 180/15.1-17. При этом установлено следующее:

Министерством культуры Республики Карелия отражена некорректная информация о реализации Государственной программы Республики Карелия «Культура Республики Карелия»;

Министерством финансов Республики Карелия, Министерством труда и занятости Республики Карелия, Государственным комитетом Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок, как участниками государственных программ, не отражена информация о достижении показателей мероприятий государственной программы, в реализации которых они участвуют.

При подготовке вывода о степени полноты бюджетной отчетности ГАБС за 2015 год, которая определяется наличием всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности в ходе внешней проверки имелись определенные затруднения, связанные с толкованием Инструкции № 191н.

В нарушение требований приказа Министерства финансов Республики Карелия от 12.10.2012 № 383 (ред. от 31.07.2015) «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Республики Карелия, порядка составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Республики Карелия, включая внесение изменений в них» форма 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» не содержит необходимых показателей по неисполненным бюджетным назначениям.

Существует неопределенность в заполнении формы 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и

государственных (муниципальных) унитарных предприятий» при классификации Контрольно-счетной палаты и Центральной избирательной комиссии Республики Карелия по типу учреждения, участнику бюджетного процесса.

Кроме того, по мнению Контрольно-счетной палаты, пояснительная записка к бюджетной отчетности за 2015 год должна содержать форму 0503176 «Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей».

Указанные вопросы требуют решения и в последующем будут находиться на контроле Контрольно-счетной палаты.

Кроме того, по результатам контрольных мероприятий, проведенных в рамках внешней проверки, а также на основании информации, полученной по дополнительным запросам, установлены следующие нарушения и недостатки.

1. Нарушения Бюджетного кодекса в части:

1.1. несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса) на общую сумму 54,2 тыс. рублей, в том числе Министерством образования Республики Карелия – 44,3 тыс. рублей, Управлением ветеринарии Республики Карелия – 9,9 тыс. рублей;

1.2. ненадлежащего осуществления бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств в ходе исполнения бюджета Республики Карелия, предусмотренных пунктом 1 статьи 158 Бюджетного кодекса, выразившееся в отсутствие сформированного перечня подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств (Министерство культуры Республики Карелия);

1.3. обеспечения результативности использования бюджетных средств (статья 158 Бюджетного кодекса) в сумме 1 299,0 тыс. рублей (государственное задание государственным бюджетным учреждением Республики Карелия «Жемская районная станция по борьбе с болезнями животных», подведомственное Управлению ветеринарии Республики Карелия выполнено на 68,7 процента);

1.4. отсутствия разработанного и утвержденного порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, предусмотренного пунктом 1 статьи 221 Бюджетного кодекса, а также приказом Минфина России от 20 ноября 2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (Управление ветеринарии Республики Карелия).

2. Нарушение отдельных норм Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете), в том числе:

2.1. статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, пункта 17 Инструкции № 191н, пункта 197 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 157н). Установлен случай отражения в регистре бухгалтерского учета операции по администрированию платежей в отсутствие обосновывающих первичных учетных документов на сумму 268,3 тыс. рублей (Государственный комитет Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок);

2.2. части 1 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете в части принятия к бухгалтерскому учету первичных учетных документов, которыми оформлен не имевший места факт хозяйственной жизни (Управление ветеринарии Республики Карелия);

2.3. статьи 11 Закона о бухгалтерском учете, пункта 7 Инструкции 191н, Концепции управления государственным имуществом Республики Карелия до 2016 года, одобренной распоряжением Правительства Республики Карелия от 12.07.2012 № 452р-П, в части непроведения инвентаризации имущества казны балансовой стоимостью 4 607 643,0 тыс. рублей (Государственный комитет Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок);

2.4. статьи 11 Закона о бухгалтерском учете, пункта 7 Инструкции 191н в части непроведения инвентаризации, отсутствия сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета и первичных учетных документов по дебиторской задолженности по доходам на сумму 4 090,58 тыс. рублей и кредиторской задолженности на сумму 50,9 тыс. рублей (Министерство по природопользованию и экологии Республики Карелия);

2.5. части 1 статьи 13 Закона о бухгалтерском учете, пункта 18 Инструкции 191н в части отражения недостоверных сведений о кредиторской задолженности в бюджетной отчетности за 2015 год на сумму 5 066,3 тыс. рублей (Министерство по природопользованию и экологии Республики Карелия).

3. Несоблюдение отдельных положений Федерального закона от 22.03.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного контракта (муниципального контракта) и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» при исполнении государственных контрактов на общую сумму 388,3 тыс. рублей (Министерство по природопользованию и экологии Республики Карелия, Управление записи актов гражданского состояния Республики Карелия).

4. Нарушение требований приказа Министерства финансов Республики Карелия от 19.12.2014 № 514 «Об утверждении Порядка учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета Республики Карелия» в части несоблюдения срока подачи заявки на внесение изменений в бюджетное обязательство в уполномоченный орган (Управление ветеринарии Республики Карелия).

5. Не надлежащим образом оформленное право пользования земельным участком учреждением ГКОУ РК «Олонецкий детский дом (смешанный)», подведомственным Министерству образования Республики Карелия.

При проведении внешних проверок бюджетной отчетности ГАБС Контрольно-счетная палата уделяет особое внимание состоянию внутреннего финансового контроля. В предыдущих заключениях уже отмечалось о необходимости повышения значимости мероприятий внутреннего финансового контроля и аудита, осуществление которого предусмотрено пунктом 1 статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса.

Вместе с тем, результаты проверок свидетельствуют об имеющихся нарушениях требований пункта 1 статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса и постановления Правительства Республики Карелия от 11.03.2015 № 73-П «Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Республики Карелия, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Республики Карелия, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита)

(Министерство культуры Республики Карелия, Управление ветеринарии Республики Карелия, Министерство по природопользованию и экологии Республики Карелия, Государственный комитет Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок).

Контрольно-счетная палата считает целесообразным рассмотреть вопрос о внесении изменений и дополнений в Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в части конкретизации методов и целей осуществления контроля и аудита, определения дифференцированного подхода по вопросу осуществления внутреннего финансового аудита для различных ГАБС, в том числе имеющих подведомственную сеть.

По результатам комплекса мероприятий, проведенных в рамках внешней проверки, Контрольно-счетная палата направила в Министерство финансов Республики Карелия информацию о выявленных нарушениях ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и составления годовой бюджетной отчетности для рассмотрения и принятия соответствующих мер по их устранению.

6. По результатам внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2014 год Контрольно-счетной палатой проверенным ГАБС было предложено устранить нарушения и недостатки, а также сформированы предложения, которые на момент проведения внешней проверки за 2015 год в основном учтены в работе.

Вместе с тем, Контрольно-счетная палата отмечает, что Государственный комитет Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок в 2015 году не осуществил переход на новые положения инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 августа 2014 года № 89н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н» в части отражения объектов учета на забалансовых счетах «Имущество, переданное в возмездное пользование» и «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» (в связи с организационно-технической неготовностью).

В целом по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств выявлены нарушения и недостатки на общую сумму 23 416,4 тыс. рублей, в том числе:

недостатки при исполнении законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок 388,3 тыс. рублей (1,7 процента);

нарушения правил ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 21 674,9 тыс. рублей (92,6 процента);

нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса) – 54,2 тыс. рублей (0,2 процента);

отдельные нарушения бюджетного законодательства (статья 158 Бюджетного кодекса) – 1 299,0 тыс. рублей (5,5 процента).

Проведенная проверка годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год предоставляет достаточные основания для выражения независимого мнения о полноте и достоверности отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год.

Показатели годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год соответствуют показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. Объем расходов, отраженный в годовом отчете об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год, соответствует суммарному объему доходов и источников финансирования дефицита бюджета.

Предварительные итоги социально-экономического развития Республики Карелия

При формировании бюджета Республики Карелия на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов за основу был принят умеренно-оптимистичный вариант прогноза социально-экономического развития Республики Карелия на 2015–2017 годы.

По информации Министерства экономического развития Республики Карелия за 2015 год валовой региональный продукт по оценке составляет 194,5 млрд. рублей (97 процентов к уровню 2014 года).

Доля доходов бюджета Республики Карелия (34,8 млрд. рублей) в валовом региональном продукте за 2015 год составила 17,5 процента, при прогнозном значении на 2015 год – 15 процентов.

Объем промышленного производства за 2015 год составил 131,5 млрд. рублей (2014 год – 126,3 млрд. руб.).

Индекс производства в промышленности республики в 2015 году составил 99,2 процента, в том числе в «добыче полезных ископаемых» – 99,2 процента, «обрабатывающих производствах» – 98,5 процента, «производстве и распределении электроэнергии, газа и воды» – 101,3 процента. В структуре промышленного производства в 2015 году по сравнению с 2014 годом возросла доля обрабатывающих производств на 4,6 п.п. при одновременном сокращении доли объемов производства, приходящихся на добычу полезных ископаемых.

В 2015 году сохранился рост в деревообрабатывающем (101,3 процента) и целлюлозно-бумажном производствах (103,7 процента), производстве и распределении электроэнергии, газа и воды (101,3 процента). Значительно повысились темпы роста в производстве машин и оборудования (163,4 процента).

Отрицательная динамика физических объемов производства продукции отмечена в таких видах экономической деятельности, как: производство пищевых продуктов, включая напитки (97,1 процента), текстильное и швейное производство (85,2 процента), химическое производство (97,5 процента), металлургическое производство (76,2 процента), производство прочих неметаллических минеральных продуктов (90,7 процента), производство электрооборудования (77,8 процента), производство транспортных средств и оборудования (77,6 процента).

Объем инвестиций в основной капитал по итогам 2015 года составил 32,4 млрд. рублей или 90,6 процента в сопоставимых ценах к уровню 2014 года и 90,4 процента к прогнозу 2015 года (35,8 млрд. рублей).

Сокращение инвестиционных объемов отмечено в гостинично-ресторанной сфере (4,2 процента к уровню 2014 года), государственном управлении и обеспечении военной безопасности; обязательном социальном обеспечении (52 процента), образовании (62,6 процента), финансовой деятельности (52,7 процента), сфере транспорта и связи (73,7 процента), операциях с недвижимым имуществом, аренде и предоставлении услуг (78,6 процента).

Более сдержанная динамика снижения инвестиций зафиксирована в строительстве (81,5 процента), оптовой и розничной торговле; ремонте

автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования (86,7 процента), добыче полезных ископаемых (93 процента), обрабатывающих производствах (94,4 процента), главным образом за счет падения вложений в металлургическое производство и производство готовых металлических изделий (16,6 процента), сельском хозяйстве, охоте и лесном хозяйстве (99,3 процента).

Рост инвестиций к уровню 2014 года отмечается в сферах производства и распределения электроэнергии, газа и воды (147,8 процента), в лесозаготовках (116,1 процента), здравоохранения и предоставления социальных услуг (118,9 процента), предоставления прочих коммунальных, социальных и персональных услуг (109,3 процента), а также рыболовстве, рыбоводстве (в 1,6 раза).

В составе вложений в основной капитал по видам экономической деятельности (без субъектов малого предпринимательства) преобладают инвестиции в производство и распределение электроэнергии, газа и воды, на долю которых в 2015 году приходится 24,7 процента от общей суммы инвестиций, в транспорт и связь – 24 процента, удельный вес инвестиций в добычу полезных ископаемых составил 13,6 процента. Доля инвестиционных вложений в обрабатывающие производства в отчетном году составила 10 процентов против 8,9 процента в 2014 году.

В 2015 году прибыль прибыльных организаций республики увеличилась на 9,4 процента и сложилась в сумме 17,6 млрд. рублей. Убытки убыточных организаций за год снизились в 1,6 раза.

По итогам отчетного года в разряд прибыльных перешли организации по обработке древесины и производству изделий из дерева, производству целлюлозы, древесной массы, бумаги и картона и изделий из них. Увеличилась сальдированная прибыль в производстве пищевых продуктов, включая напитки (в 1,8 раза), в производстве и распределении электроэнергии, газа и воды (в 2,8 раза), в строительстве (на 24 процента).

Отрицательный финансовый результат по итогам 2015 года сложился в добыче прочих полезных ископаемых, металлургическом производстве и производстве готовых металлических изделий, лесном хозяйстве, оптовой и розничной торговле, предоставлении прочих коммунальных, социальных и персональных услуг.

В 2015 году возросла доля прибыльных организаций, которая в общем числе организаций, учитываемых Карелиястатом, составила 57,2 процента (2014 г. – 51,2 процента).

Замедление экономического роста, проблемы реального сектора экономики, рост инфляции оказали существенное влияние на формирование потребительского рынка. По итогам 2015 года оборот розничной торговли составил 103,9 млрд. рублей и снизился на 8,2 процента к уровню 2014 года в сопоставимых ценах. Снижение динамики розничного товарооборота характерно как для продовольственной, так и непродовольственной группы.

Средняя заработная плата в Республике Карелия в 2015 году составила 30,3 тыс. рублей, или 103,8 процента к уровню 2014 года. При этом реальная заработная плата к уровню 2014 года снизилась на 9,2 процента.

В отчетном году денежные доходы в среднем на душу населения в месяц составили 26 тыс. рублей против 22,9 тыс. рублей в 2014 году. Реальные денежные доходы населения к уровню 2014 года снизились на 1,3 процента.

По состоянию на 1 января 2016 года численность безработных граждан, зарегистрированных в службе занятости населения, составила 7,8 тысяч человек, что

на 18,7 процента больше, чем на 1 января 2015 года (6,6 тысяч человек). Уровень регистрируемой безработицы в 2015 году составил 2,2 процента к численности экономически активного населения (2014 год – 1,9 процента).

Основные налогооблагающие показатели

Фонд заработной платы, используемый для расчета налога на доходы физических лиц в 2015 году, прогнозировался в объеме 99,0 млрд. рублей, фактическое значение показателя составило 90,0 млрд. рублей или 90,9 процента прогнозного значения. К уровню 2014 года поступления налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет Республики Карелия составили 96,8 процента за счет сокращения среднесписочной численности работающих и замедления темпов роста заработной платы.

Налогооблагаемая прибыль. По прогнозу социально-экономического развития налогооблагаемая прибыль по республике на 2015 год предусматривалась в размере 16,6 млрд. рублей, фактически объем налогооблагаемой прибыли за 2015 год составил 17,3 млрд. рублей или 104 процента прогнозного значения.

Среднегодовая остаточная стоимость облагаемого имущества на 2015 год прогнозировалась в размере 161 млрд. рублей, фактическое значение показателя составило 145 млрд. рублей или 90,1 процента прогнозного значения. К уровню 2014 года в связи с сокращением среднегодовой остаточной стоимости облагаемого имущества, наличием недоимки, снижением инвестиционной активности организаций в условиях негативных проявлений в экономической сфере.

Исполнение отдельных прогнозных показателей социально-экономического развития Республики Карелия по итогам 2015 года приведены в таблице.

Показатели	Единицы измерения	Прогноз на 2015 год	Факт за 2015 год	Исполнение, (%)
Валовой региональный продукт в основных ценах соответствующих лет	млрд. руб.	195,8	194,5*	99,3
Индекс промышленного производства	в % к предыдущему году	102,0	99,2	х
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования	млрд. руб.	35,8	32,4	90,4
Налогооблагаемая прибыль	млрд. руб.	16,6	17,3	104,2
Фонд заработной платы с учетом необлагаемой его части (для расчета налога на доходы физических лиц)	млрд. руб.	99,0	90,0	90,9
Среднегодовая остаточная стоимость облагаемого имущества – всего (база для исчисления налога на имущество организаций, поступающего в бюджет РК)	млрд. руб.	161,0	145,0	90,1

* оценка Министерства экономического развития Республики Карелия, фактическое значение ВРП определяется один раз в год через 1,5 года после отчетного

Исполнение основных характеристик бюджета

Изменения в Закон Республики Карелия на 2015 год вносились 7 раз, из них 5 – связаны с изменениями основных характеристик бюджета. Необходимость внесения изменений в основном была обусловлена уточнением объема целевых безвозмездных поступлений из федерального бюджета, перераспределением бюджетных ассигнований по расходам между направлениями расходов бюджета Республики Карелия.

В результате внесенных корректировок доходы бюджета Республики Карелия увеличились на 3 325 410,4 тыс. рублей (+12,8 процента) и составили 29 319 275,5 тыс. рублей, расходы бюджета Республики Карелия увеличились на 4 504 473,5 тыс. рублей (+15,5 процента) и составили 33 541 275,5 тыс. рублей, дефицит бюджета Республики Карелия увеличен на 1 179 063,1 тыс. рублей (+38,8 процента) и составил 4 222 000,0 тыс. рублей или 22,6 процента к общему объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений.

По данным Отчета об исполнении бюджета Республики Карелия доходы исполнены в сумме 28 390 875,3 тыс. рублей или 96,8 процента к показателям, утвержденным Законом о бюджете на 2015 год, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 10 582 711,7 тыс. рублей или 99,9 процента к показателям, утвержденным Законом о бюджете на 2015 год, из них объем получаемых межбюджетных трансфертов в сумме 9 618 323,5 тыс. рублей или 99,4 процента к показателям, утвержденным Законом о бюджете на 2015 год.

Расходы бюджета Республики Карелия исполнены в сумме 31 356 669,4 тыс. рублей или 93,5 процента;

Дефицит бюджета составил 2 965 794,1 тыс. рублей.

Выборочной проверкой показателей бюджетной отчетности, проведенной Контрольно-счетной палатой Республики Карелия, расхождений с показателями Отчета об исполнении бюджета Республики Карелия не установлено.

Показатели исполнения основных характеристик бюджета Республики Карелия по годовому отчету об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год и результатам проверки представлены в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателей	Утверждено Законом о бюджете на 2015 год	Исполнено		Отклоне- ние (гр.3- гр.4)	Процент исполнен ия, % (гр.3/гр.2 *100)
		по отчету об исполнении бюджета	по результатам проверок		
1	2	3	4	5	6
Общий объем доходов, в том числе	29 319 275,50	28 390 875,30	28 390 875,30	0,00	96,8
объем безвозмездных поступлений, из них:	10 596 572,50	10 582 711,70	10 582 711,70	0,00	99,9
объем получаемых межбюджетных трансфертов	9 675 999,10	9 618 323,50	9 618 323,50	0,00	99,4
Общий объем доходов без учета объема безвозмездных поступлений	18 722 703,00	17 808 163,60	17 808 163,60	0,00	95,1
Общий объем расходов	33 541 275,50	31 356 669,40	31 356 669,40	0,00	93,5
Дефицит бюджета	4 222 000,00	2 965 794,10	2 965 794,10	0,00	70,2
Отношение дефицита бюджета к общему объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, %	22,6	16,7	16,7	x	x

В результате анализа показателей исполнения бюджета Республики Карелия в 2014-2015 годах установлено следующее.

Доходы бюджета в 2015 году исполнены на 640 669,10 тыс. рублей больше (+2,3 процента) показателя 2014 года (27 750 206,20 тыс. рублей) за счет увеличения объема собственных доходов на 1 851 398,7 тыс. рублей (+11,6 процента) с одновременным сокращением объема безвозмездных поступлений в бюджет на 1 210 729,60 тыс. рублей (-10,3 процента).

Расходы бюджета в 2015 году увеличились на 317 584,3 тыс. рублей (+1,0 процент) по сравнению с показателем 2014 года (31 039 085,1 тыс. рублей).

Дефицит бюджета на 323 084,8 тыс. рублей (-9,8 процента) ниже показателя прошлого года (3 288 878,9 тыс. рублей). Отношение дефицита бюджета к общему объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений по сравнению с 2014 годом сократилось на 3,9 процентного пункта.

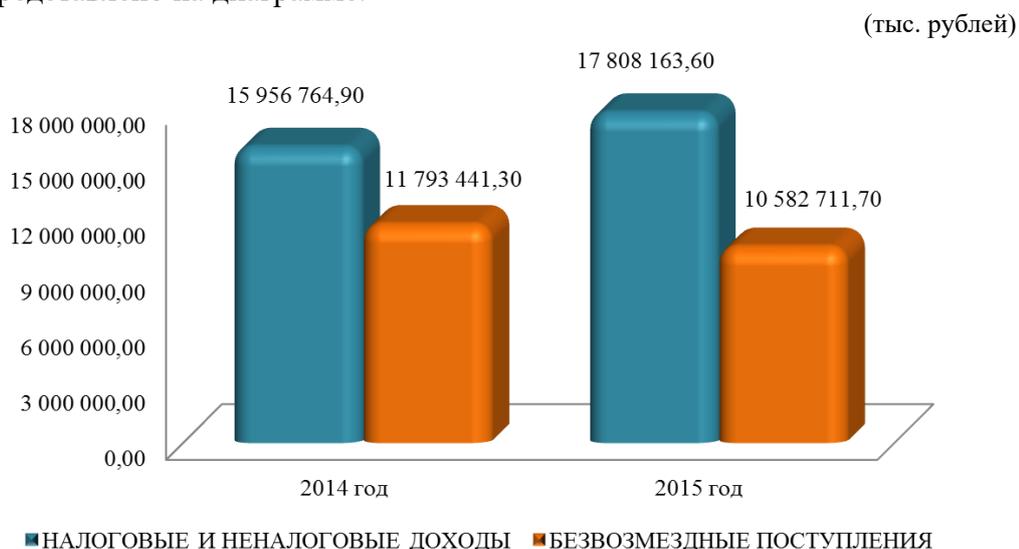
Доходы бюджета

В первоначальной редакции Закона о бюджете на 2015 год доходы бюджета на 2015 год предусматривались в сумме 25 993 865,1 тыс. рублей. С учетом последующих корректировок прогнозируемый общий объем доходов бюджета Республики Карелия увеличился на 3 325 410,4 тыс. рублей или на 12,8 процента за счет безвозмездных поступлений, из них объем получаемых межбюджетных трансфертов на 2 410 287,0 тыс. рублей или 33,2 процента.

В окончательной редакции Закона о бюджете на 2015 год прогнозируемый общий объем доходов на 2015 год утвержден в сумме 29 319 275,5 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 10 596 572,5 тыс. рублей, из них объем получаемых межбюджетных трансфертов в сумме 9 675 999,1 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по общему объему доходов составило 28 390 875,3 тыс. рублей или 96,8 процента к показателю, утвержденному Законом о бюджете на 2015 год. По сравнению с 2014 годом объем доходов увеличился на 640 669,1 тыс. рублей или на 2,3 процента.

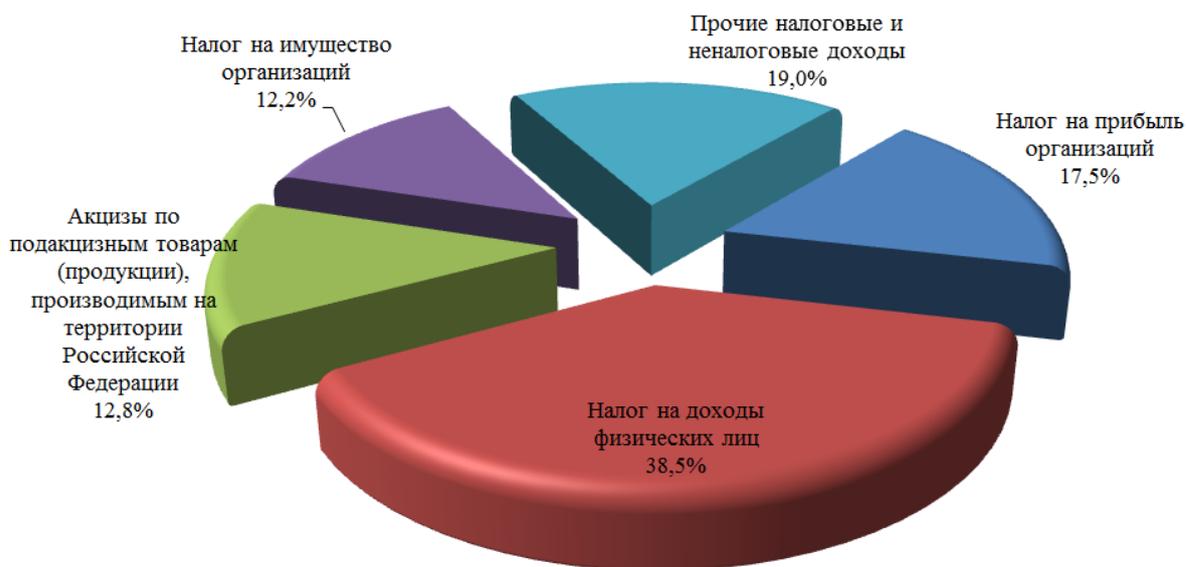
Исполнение доходов бюджета Республики Карелия за 2015 год относительно 2014 года представлено на диаграмме.



Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объеме доходов за 2015 год составила 62,7 процента и в сравнении с 2014 годом увеличилась на 5,2 процента (рост составил 1 851 398,7 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 17 808 163,6 тыс. рублей или 95,1 процента от предусмотренных в бюджете назначений (18 722 703,0 тыс. рублей). Исполнение по налоговым доходам составило 95,5 процента, неналоговым – 88,6 процента.

Структура налоговых и неналоговых доходов, поступивших в бюджет Республики Карелия за 2015 год, представлена на диаграмме.



Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета Республики Карелия в 2015 году не претерпела существенных изменений. Как и в предшествующие годы основной удельный вес в доходах занимает налог на доходы физических лиц (38,5 процента), налог на прибыль организаций (17,5 процента), налог на имущество организаций (12,2 процента) и акцизы по подакцизным товарам (12,8 процента).

Фактическое поступление по основным *налоговым источникам доходов* бюджета характеризуется следующими данными:

1) Налог на доходы физических лиц поступил в сумме 6 848 875,2 тыс. рублей или 87,2 процента от утвержденного прогноза (7 852 751,0 тыс. рублей). Невыполнение плановых назначений в сумме 1 003 875,8 тыс. рублей связано с увеличением сумм возвратов из бюджета по имущественным и социальным вычетам, которые возросли по сравнению с 2014 годом в 1,3 раза и составили более 1 млрд. рублей.

По сравнению с 2014 годом сумма налога уменьшилась на 229 612,8 тыс. рублей или на 3,2 процента, что в основном обусловлено сокращением на 4 процента среднесписочной численности работников и замедлением на 1,5 процента темпов роста заработной платы относительно уровня 2014 года.

2) Налог на прибыль организаций поступил в сумме 3 114 014,2 тыс. рублей или 105,5 процента от утвержденного прогноза (2 950 636,0 тыс. рублей), что обусловлено ростом налогооблагаемой прибыли в большей части отраслей реального сектора экономики (в обрабатывающих производствах и лесозаготовительной деятельности в 2,9 раза, энергетике – 1,3 раза, строительстве – 1,2 раза, производстве пищевых продуктов – 1,8 раза).

По сравнению с 2014 годом поступления по налогу на прибыль организаций увеличилось на 1 276 173,8 тыс. рублей или на 69,4 процента.

3) Налог на имущество организаций поступил в сумме 2 172 782,5 тыс. рублей или 87,9 процента от утвержденного прогноза (2 470 631,0 тыс. рублей) и составил 113,4 процента к уровню 2014 года (1 915 688,7 тыс. рублей). Рост к уровню прошлого года обусловлен:

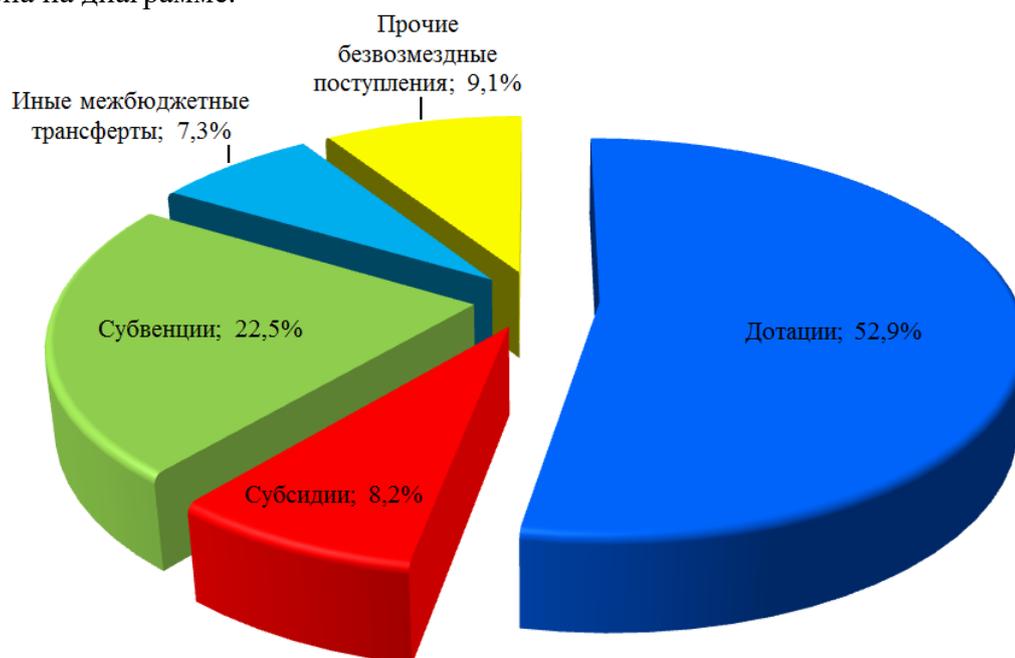
поступлениями авансовых платежей бюджетных организаций;

дополнительными поступлениями обусловленных ростом ставки налога в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов и линий энергопередачи.

4) Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты поступили в сумме 1 689 059,5 тыс. рублей, что составляет 135,8 процента к утвержденному прогнозу (1 244 242,0 тыс. рублей) и 101,7 процента к уровню 2014 года. Рост к уровню прошлого года обусловлен увеличением с 1 января 2015 года норматива распределения акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов Российской Федерации с 72 процентов до 100 процентов.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 10 582 711,7 тыс. рублей или 99,9 процента к показателю, утвержденному Законом о бюджете на 2015 год (10 596 572,5 тыс. рублей).

Структура безвозмездных поступлений бюджета Республики Карелия приведена на диаграмме.



По сравнению с 2014 годом объем безвозмездных поступлений уменьшился на 1 210 729,6 тыс. рублей или на 10,3 процента, что в основном объясняется тем, что в 2014 году бюджету Республики Карелия выделялись средства на строительство перинатального центра в городе Петрозаводске.

Межбюджетные трансферты поступили в сумме 9 618 323,5 тыс. рублей, что составило 99,4 процента к показателю, утвержденному Законом о бюджете на 2015 год (9 675 999,1 тыс. рублей).

По сравнению с 2014 годом объем межбюджетных трансфертов уменьшился на 1 871 498,7 тыс. рублей или на 16,3 процента.

Показатели исполнения безвозмездных поступлений приведены в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнение 2014 года	Назначено	Исполнено	Отклонение к 2014 году (%)	Результат исполнения	
					отклонение	процент
Дотации	5 725 805,0	5 601 610,3	5 601 610,3	97,8	0,0	100,0
Субсидии	1 138 646,6	877 094,2	864 286,1	75,9	-12 808,1	98,5
Субвенции	2 545 713,0	2 469 639,0	2 376 708,4	93,4	-92 930,6	96,2
Иные межбюджетные трансферты	2 287 074,5	727 631,3	775 694,4	33,9	48 063,1	106,6
Прочие безвозмездные	1 020 427,6	920 597,7	964 412,5	94,5	43 814,8	104,8

Наименование показателя	Исполнение 2014 года	Назначено	Исполнено	Отклонение к 2014 году (%)	Результат исполнения	
					отклонение	процент
поступления						
Итого	12 717 666,7	10 596 572,5	10 582 711,7	83,2	-13 860,8	99,9

Анализ показателей сводной ведомости по кассовым поступлениям Управления Федерального казначейства по Республике Карелия по состоянию на 1 января 2016 года показал, что в 2015 году средства от безвозмездных поступлений в значительном объеме поступили в бюджет Республики Карелия в конце отчетного года.

В декабре 2015 года доходы бюджета от безвозмездных поступлений составили 2 519 234,6 тыс. рублей или 28,8 процента от годового объема (в декабре 2014 года 13,2 процента), в том числе в форме:

дотации в сумме 1 887 568,3 тыс. рублей или 33,7 процента от общего объема дотаций, поступивших в 2015 году;

субвенции в сумме 231 285,9 тыс. рублей или 9,7 процента от общего объема субвенций, поступивших в 2015 году;

субсидии в сумме 173 005,2 тыс. рублей или 20,0 процентов от общего объема субсидий, поступивших в 2015 году;

иных межбюджетных трансфертов в сумме 38 922,5 тыс. рублей или 5,0 процентов от их общего объема, поступивших в 2015 году;

прочих безвозмездных поступлений в общей сумме 188 452,7 тыс. рублей или 19,5 процента от общего объема прочих поступлений в 2015 году.

По отдельным видам межбюджетных трансфертов объем поступлений в декабре составляет до 100 процентов годового объема, например:

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию программ поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций 9 298,0 тыс. рублей или 100,0 процентов от поступлений за год (Министерство Республики Карелия по вопросам национальной политики, связям с общественными, религиозными объединениями и средствами массовой информации);

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства в сумме 65 103,0 тыс. рублей или 100,0 процентов от поступлений за год (Министерство экономического развития Республики Карелия);

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам (займам) на переработку продукции растениеводства и животноводства в области развития оптово-распределительных центров в сумме 8 346,4 тыс. рублей или 100,0 процентов от поступлений за год (Министерство сельского, рыбного и охотничьего хозяйства Республики Карелия);

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам (займам) на развитие молочного скотоводства в сумме 914,9 тыс. рублей или 88,0 процентов от поступлений за год (Министерство сельского, рыбного и охотничьего хозяйства Республики Карелия);

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части сельскохозяйственным товаропроизводителям затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, на развитие аквакультуры (рыбоводство) в сумме 14 354,1 тыс. рублей или 100,0 процентов от поступлений за год (Министерство сельского, рыбного и охотничьего хозяйства Республики Карелия);

субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений в сумме 7 382,3 тыс. рублей или 85,1 процента поступлений за год (Министерство по природопользованию и экологии Республики Карелия);

дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 1 608 313,7 тыс. рублей или 84,0 процента поступлений за год (Министерство финансов Республики Карелия);

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока в сумме 1 286,8 тыс. рублей или 100,0 процентов поступлений за год (Министерство Республики Карелия по вопросам национальной политики, связям с общественными, религиозными объединениями и средствами массовой информации);

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации для оказания адресной финансовой помощи гражданам Украины, имеющим статус беженца или получившим временное убежище на территории Российской Федерации и проживающим в жилых помещениях граждан Российской Федерации в сумме 1 591,4 тыс. рублей или 100,0 процентов поступлений за год (Министерство финансов Республики Карелия);

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий по профилактике ВИЧ-инфекции и гепатитов В и С в сумме 1 330,0 тыс. рублей или 84,9 процента поступлений за год (Министерство здравоохранения и социального развития Республики Карелия).

Приложением к распоряжению Правительства Республики Карелия от 30.12.2014 № 824р-П «О мерах по реализации Закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – распоряжение № 824р-П) за главными администраторами доходов бюджета Республики Карелия закреплены прогнозируемые поступления доходов на 2015 год в общей сумме 29 319 275,5 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных заданий по доходам по главным администраторам доходов бюджета Республики Карелия представлено в таблице и характеризуется следующими данными.

(тыс. рублей)

Наименование	Прогнозируемые поступления	Исполнено	Процент исполнения
Территориальный орган Федеральной службы по надзору в сфере природопользования	101 100,0	102 176,1	101,1
Территориальные органы Федерального агентства лесного хозяйства	500,0	544,8	109,0
Территориальный орган Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций	266,0	281,1	105,7
Территориальный орган Федерального казначейства	1 244 242,0	1 687 605,1	135,6
Территориальный орган Федеральной службы по надзору в сфере транспорта	40,0	40,0	100,0
Территориальный орган Федеральной антимонопольной службы	350,0	384,2	109,8
Территориальный орган Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий	3 800,0	3 574,7	94,1
Территориальные органы Федеральной налоговой службы	16 284 178,0	15 055 676,2	92,5
Министерство внутренних дел по Республике Карелия	267 774,0	272 297,9	101,7
Территориальные органы Федеральной миграционной службы	2 773,0	2 684,1	96,8

Наименование	Прогнозируемые поступления	Исполнено	Процент исполнения
Территориальный орган Министерства юстиции Российской Федерации	239,0	240,5	100,6
Территориальные органы Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии	19 600,0	21 018,2	107,2
Министерство здравоохранения и социального развития Республики Карелия	1 892 959,6	1 795 266,9	94,8
Министерство образования Республики Карелия	174 018,8	214 904,2	123,5
Министерство культуры Республики Карелия	4 771,9	6 153,8	129,0
Министерство сельского, рыбного и охотничьего хозяйства Республики Карелия	225 996,4	222 619,7	98,5
Министерство экономического развития Республики Карелия	70 406,6	64 390,1	91,5
Министерство финансов Республики Карелия	5 724 030,7	5 765 135,7	100,7
Государственный комитет Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок	281 396,0	125 964,8	44,8
Государственный комитет Республики Карелия по обеспечению жизнедеятельности и безопасности населения	1 325,0	1 445,2	109,1
Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия	1 017 404,6	971 007,4	95,4
Государственный комитет Республики Карелия по ценам и тарифам	65,0	1 508,0	2 320,0
Министерство Республики Карелия по вопросам национальной политики, связям с общественными, религиозными объединениями и средствами массовой информации	174,3	10 748,8	6 166,8
Министерство по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия	17 656,2	18 100,9	102,5
Администрация Главы Республики Карелия	10 748,2	11 402,2	106,1
Центральная избирательная комиссия Республики Карелия	53,0	52,1	98,3
Законодательное Собрание Республики Карелия	2 242,3	2 562,4	114,3
Министерство юстиции Республики Карелия	1,0	17,9	1 790,0
Министерство труда и занятости Республики Карелия	319 633,8	318 219,2	99,6
Министерство по природопользованию и экологии Республики Карелия	1 084 674,9	1 098 413,7	101,3
Государственный комитет Республики Карелия по транспорту	541 266,7	589 939,5	109,0
Управление ветеринарии Республики Карелия	1 388,7	2 095,2	150,9
Государственная жилищная инспекция Республики Карелия	5 305,0	5 348,0	100,8
Государственный комитет Республики Карелия по развитию информационно-коммуникационных технологий	18 594,8	18 696,1	100,5
Государственный контрольный комитет Республики Карелия	300,0	320,8	106,9
Прочие	0,0	40,1	x
Итого	29 319 275,5	28 390 875,3	96,8

Анализ исполнения прогнозируемых поступлений по доходам показал следующее.

1) Кассовое исполнение по доходам бюджета Республики Карелия по главным администраторам доходов бюджета Республики Карелия составило 28 390 875,3 тыс. рублей. Отклонений с данными годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год по общему объему доходов не установлено.

2) Доля поступлений доходов, администрируемых территориальными органами федеральных структур в 2015 году составила 60,4 процента, из них территориальными органами Федеральной налоговой службы – 87,8 процента.

Значительная доля администрируемых доходов приходится на Министерство финансов Республики Карелия (20,3 процента), Министерство здравоохранения и

социального развития Республики Карелия (6,3 процента), Министерство по природопользованию и экологии Республики Карелия (3,9 процента), Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия (3,4 процента), Государственный комитет Республики Карелия по транспорту (2,1 процента).

3) Государственным комитетом Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок в 2015 году прогнозные показатели не исполнены более чем на 10 процентов, а именно исполнение при прогнозе 281 396,0 тыс. рублей составило 125 964,8 тыс. рублей или 44,8 процента (не исполнены прогнозные показатели по доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации).

По шести главным администраторам доходов бюджета Республики Карелия прогнозные показатели по доходам выполнены с превышением более чем на 10 процентов за счет поступления доходов, не учтенных в прогнозируемых показателях по администрируемым источникам доходов на 2015 год, из них:

по Министерству Республики Карелия по вопросам национальной политики, связям с общественными, религиозными объединениями и средствами массовой информации превышение в 62 раза обеспечено за счет поступления субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию программ поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций и межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока;

по Министерству образования Республики Карелия (123,5 процента), Министерству культуры Республики Карелия (129,0 процента), Управлению ветеринарии Республики Карелия (150,9 процента) за счет доходов бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов и (или) доходов бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов;

по Государственному комитету Республики Карелия по ценам и тарифам исполнение в 23 раза обеспечено за счет доходов бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет.

В соответствии с распоряжением Правительства Республики Карелия от 23.11.2010 № 520р-П «О повышении эффективности администрирования доходов бюджета Республики Карелия» (далее – распоряжение № 520р-П) и распоряжением № 824р-П при наличии объективных причин (факторов), обуславливающих изменение прогнозируемых показателей по администрируемым источникам доходов более чем на 10 процентов, главные администраторы доходов бюджета Республики Карелия представляют в Министерство финансов Республики Карелия предложения по их уточнению с пояснениями.

При этом главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Республики Карелия работа по уточнению прогнозируемых показателей по администрируемым источникам доходов в полной мере не проводилась, что негативно влияет на качество администрирования.

В рамках проведения внешней проверки Контрольно-счетной палатой Республики Карелия проведены два контрольных мероприятия в части исполнения доходов бюджета за 2015 год Государственным комитетом Республики Карелия по

управлению государственным имуществом и организации закупок (далее – Комитет) и Министерством по природопользованию и экологии Республики Карелия (далее – Министерство).

В ходе мероприятий установлено следующее.

1) Распоряжением № 824р-П прогнозируемый объем поступлений в бюджет Республики Карелия на 2015 год Комитету определен в сумме 281 396,0 тыс. рублей по восьми видам доходов, фактическое исполнение составило 125 964,82 тыс. рублей или 44,8 процента. Не исполнены назначения в объеме 155 919,0 тыс. рублей.

Основная доля неисполнения (98,8 процента) приходится на доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъекта Российской Федерации, которая составила 154 021,3 тыс. рублей или 91,9 процента от прогнозируемого поступления по данному виду доходов (167 522,0 тыс. рублей). В 2015 году поступления по данному виду дохода составили 13 500,7 тыс. рублей или 8,1 процента, в том числе 2 670,8 тыс. рублей за объекты, включенные в прогнозный план приватизации, утвержденный Законом Республики Карелия от 22.07.2014 № 1827-ЗРК «О прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества Республики Карелия на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов». По информации Комитета причиной неисполнения является отсутствие спроса на предлагаемые к продаже объекты. Согласно прогнозному плану в 2015 году планировалось продать 27 объектов иного движимого и недвижимого государственного имущества Республики Карелия, которые в проверяемый период не реализовывались. Фактически реализовано семь объектов государственного имущества Республики Карелия с предполагаемым сроком продажи 2014 года.

При направлении в Министерство финансов Республики Карелия материалов по исполнению утвержденных прогнозных показателей и предложений по их уточнению по доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъекта Российской Федерации, Комитетом не исполнены требования подпунктов 4, 5 пункта 1 распоряжения № 520р-П, пункта 1 распоряжения № 824р-П в части представления пояснений и указания причин невыполнения прогнозных показателей и принимаемых мер.

Распоряжениями № 520р-П, № 166р-П¹⁸ и № 620р-П¹⁹ предусмотрено принятие главными администраторами доходов бюджета Республики Карелия мер по сокращению задолженности по администрируемым доходам бюджета Республики Карелия, в том числе за счет активизации претензионно-исковой работы.

Задолженность по неналоговым доходам, администрируемым Комитетом, по состоянию на 01.01.2016 по сравнению с данными на 01.01.2015 (23 000 тыс. рублей) увеличилась на 11 904 тыс. рублей или на 51,8 процента и составила 34 904 тыс. рублей, в том числе задолженность, возникшая в 2015 году – 22 013 тыс. рублей (63,0 процента от задолженности или 15,9 процента от начислений, произведенных в 2015 году).

Меры, принятые Комитетом в 2015 году, не привели к сокращению задолженности по администрируемым неналоговым доходам бюджета Республики Карелия.

¹⁸ Распоряжение Правительства Республики Карелия от 01.04.2013 № 166р-П «Об утверждении Плана мероприятий по увеличению доходов консолидированного бюджета Республики Карелия и повышению эффективности налогового администрирования на 2013-2015 годы».

¹⁹ Распоряжение Правительства Республики Карелия от 06.10.2015 № 620р-П «Об утверждении Плана мероприятий по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Республики Карелия, а также по сокращению недоимки на 2015-2017 годы».

Отсутствие внутреннего правового акта Комитета (порядок, регламент), регулирующего исполнение бюджета Республики Карелия по администрируемым неналоговым доходам, неурегулирование вопроса отражения в бюджетном учете сумм начисленных пеней и штрафов (неустоек), свидетельствует о недостаточно эффективном исполнении полномочий Комитетом как главным администратором (администратором) доходов, определенных статьей 160¹ Бюджетного кодекса.

2) Министерством план по поступлениям от платежей за использование лесов выполнен на 101,3 процента, в том числе по неналоговым доходам – 103,0 процента. Перевыполнение плана обеспечено в основном за счет поступления платежей по плате за использование лесов превышающих прогнозные показатели в сумме 12 707,7 тыс. рублей (исполнение составило 102,8 процента).

В 2015 году Министерством по:

трем видам доходов прогнозные показатели не исполнены более чем на 10 процентов (от 57,2 до 86,7 процента);

четырем источникам доходов перевыполнение прогнозных показателей более чем на 10 процентов обеспечено от 118,2 до 258,0 процентов;

неутвержденным бюджетным заданиям поступления составили 982,4 тыс. рублей (три источника доходов).

Анализ сводной ведомости по кассовым поступлениям Управления Федерального казначейства по Республике Карелия (форма по КФД 0531817) показал, что поступления за декабрь 2015 года по неналоговым доходам составили 13,2 процента.

При этом Министерством, как главным администратором (администратором) доходов бюджета Республики Карелия, работа по уточнению прогнозируемых показателей по администрируемым источникам доходов в полном мере не проводилась.

По состоянию на 01.01.2016 задолженность по платежам за использование лесов по сравнению с данными на 01.01.2015 уменьшилась на 1 098,9 тыс. рублей и составила 71 945,6 тыс. рублей, в том числе задолженность, возникшая в 2015 году – 13 477,3 тыс. рублей (недополученные доходы).

Расходы бюджета

Законом о бюджете в первоначальной редакции общий объем расходов на 2015 год утвержден в сумме 29 036 802,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в отчетном году в Закон о бюджете на 2015 год семь раз вносились изменения, в результате которых осуществлено увеличение запланированных бюджетных ассигнований по большинству разделов классификации расходов бюджета. Наибольшее увеличение объемов бюджетных ассигнований произведено по разделам классификации расходов: «Физическая культура и спорт» на 156,8 процента (+ 145 045,2 тыс. рублей), «Культура и кинематография» на 82,5 процента (+ 363 971,1 тыс. рублей), «Здравоохранение» на 65,0 процента (+ 3 150 418,6 тыс. рублей), «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 47,9 процента (+ 725 856,1 тыс. рублей).

Прогнозируемое уменьшение бюджетных ассигнований произведено по пяти разделам классификации расходов, в том числе в наиболее значительных объемах по следующим разделам: «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 15,6 процента (-211 424,5 тыс. рублей), «Национальная экономика» на 10,0 процентов (-436 036,8 тыс. рублей), «Общегосударственные вопросы» на 6,9 процента (-71 396,6 тыс. рублей).

С учетом внесенных изменений плановый объем расходов бюджета Республики Карелия увеличился на 4 504 473,5 тыс. рублей (или на 15,5 процента) и составил 33 541 275,5 тыс. рублей.

Утвержденные главным распорядителям бюджетных средств плановые назначения по расходам соответствуют Закону о бюджете на 2015 год. Отклонений данных сводной бюджетной росписи от объема утвержденных Законом о бюджете на 2015 год расходов, несоответствующих нормам, закрепленным пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса, в ходе выборочной проверки не установлено.

В соответствии со сводной бюджетной росписью на 2015 год по состоянию на 31.12.2015 бюджетные ассигнования по расходам бюджета утверждены в сумме 33 629 369,3 тыс. рублей, что на 88 093,8 тыс. рублей или на 0,3 процента больше объема бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете на 2015 год.

*Расходы бюджета по разделам и подразделам
классификации расходов бюджетов*

В 2015 году по отчету и по результатам внешней проверки расходы бюджета Республики Карелия исполнены в сумме 31 356 669,4 тыс. рублей или 93,5 процента к общему объему расходов, утвержденных Законом о бюджете на 2015 год.

По сравнению с 2014 годом расходы бюджета Республики Карелия увеличились на 317 584,3 тыс. рублей или 1,0 процент.

Сокращение фактических расходов в сравнении с 2014 годом произошло по девяти разделам, в том числе «Охрана окружающей среды» (-36,5 процента), «Физическая культура и спорт» (-19,9 процента), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (-18,1 процента), «Национальная экономика» (-15,3 процента) и др.

Увеличение фактических расходов в 2015 году в сравнении с 2014 годом в наибольшей степени отмечается по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+19,9 процента), «Здравоохранение» (+19,7 процента) и «Культура, кинематография» (+17,2 процента).

Анализ расходов бюджета Республики Карелия на 2014-2015 годы в разрезе разделов классификации расходов бюджетов приведен в приложении 1 к Заклчению.

Исполнение в 2015 году расходов бюджета Республики Карелия по разделам классификации расходов по сравнению с законодательно утвержденными бюджетными ассигнованиями и показателями сводной бюджетной росписи характеризуется следующим образом.

(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено		Отклоне- ние (гр.3- гр.2)	Исполнено		Отклонение (гр.6-гр.5)	Исполнено, %	
	законом о бюджете	сводной бюджетной росписью		по данным отчета об исполнении бюджета	по результатам проверок		к Закону о бюджете на 2015 год	к сводной бюджет- ной росписи
1	2	3	4	5	6	7	8	9
РАСХОДЫ, всего	33 541 275,5	33 629 369,3	88 094,0	31 356 669,4	31 356 669,4	0,0	93,5	93,2
01. Общегосударственные вопросы	961 059,5	968 113,6	7 054,1	939 814,90	939 814,90	0,0	97,8	97,1
02. Национальная оборона	12 932,3	12 932,3	0,0	12 932,30	12 932,30	0,0	100,0	100,0
03. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	600 999,0	601 246,0	247,0	599 915,70	599 915,70	0,0	99,8	99,8
04. Национальная экономика	3 945 886,9	4 005 374,3	59 487,4	3 778 747,60	3 778 747,60	0,0	95,8	94,3
05. Жилищно-коммунальное хозяйство	2 242 191,8	2 242 191,8	0,0	1 318 556,00	1 318 556,00	0,0	58,8	58,8

Наименование	Утверждено		Отклонение (гр.3- гр.2)	Исполнено		Отклонение (гр.6-гр.5)	Исполнено, %	
	законом о бюджете	сводной бюджетной росписью		по данным отчета об исполнении бюджета	по результатам проверок		к Закону о бюджете на 2015 год	к сводной бюджет- ной росписи
1	2	3	4	5	6	7	8	9
06. Охрана окружающей среды	19 744,6	19 742,3	-2,3	19 453,20	19 453,20	0,0	98,5	98,5
07. Образование	7 207 462,6	7 211 535,7	4 073,1	7 146 437,80	7 146 437,80	0,0	99,2	99,1
08. Культура, кинематография	805 167,6	811 509,2	6 341,7	809 573,30	809 573,30	0,0	100,5	99,8
09. здравоохранение	7 997 985,1	7 998 500,8	515,7	7 185 190,40	7 185 190,40	0,0	89,8	89,8
10. Социальная политика	7 666 555,3	7 670 553,6	3 998,4	7 535 695,90	7 535 695,90	0,0	98,3	98,2
11. Физическая культура и спорт	237 523,7	238 110,5	586,8	199 873,00	199 873,00	0,0	84,1	83,9
12. Средства массовой информации	65 107,9	65 108,0	0,1	65 108,00	65 108,00	0,0	100,0	100,0
13. Обслуживание государственного и муниципального долга	1 145 575,5	1 145 575,5	0,0	1 118 641,70	1 118 641,70	0,0	97,6	97,6
14. Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	633 083,7	638 875,7	5 792,0	626 729,60	626 729,60	0,0	99,0	98,1

По результатам проверок, проведенных Контрольно-счетной палатой, отклонений с данными отчета об исполнении бюджета Республики Карелия не выявлено.

Структура расходов в 2015 году в сравнении с предыдущим годом не претерпела существенных изменений.

Основную долю исполненных расходов бюджета Республики Карелия в 2015 году составили расходы на социальную политику – 24,0 процента, здравоохранение – 22,9 процента, образование – 22,8 процента, национальную экономику – 12,1 процента. На оставшиеся 10 разделов классификации расходов приходится 18,2 процента от общей суммы исполненных расходов (от 0,04 процента на национальную оборону до 4,2 процента на жилищно-коммунальное хозяйство).

Анализ исполнения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2015 год свидетельствует о том, что при исполнении бюджетных ассигнований по одиннадцати разделам из четырнадцати процент исполнения к показателю сводной бюджетной росписи сложился выше 90 процентов.

Меньше 90 процентов исполнение составило по разделам «Физическая культура и спорт» (83,9 процента), «Здравоохранение» (89,8 процента). Наиболее низкий уровень исполнения расходов сложился по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (58,8 процента).

Законом о бюджете Республики Карелия на 2015 год утвержден общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2015 год в сумме 4 831 398,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 1 575 846,3 тыс. рублей.

Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств за 2015 год составили 4 724 882,8 тыс. рублей (97,8 процента), в том числе исполняемых за счет средств федерального бюджета – 1 472 010,1 тыс. рублей (93,4 процента).

Исполнение значительного объема публичных нормативных обязательств предусмотрено в рамках задачи 2 «Обеспечение предоставления гарантированных мер социальной поддержки гражданам, в том числе обеспечение публичных обязательств, установленных законодательством (переданные государственные полномочия)» подпрограммы 1 «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» государственной программы Республики Карелия «Социальная поддержка граждан в Республике Карелия» (далее в этом разделе – задача 2 подпрограммы 1).

Все мероприятия задачи 2 подпрограммы 1 государственной программы «Социальная поддержка граждан в Республике Карелия» направлены на продолжение финансирования сложившейся на федеральном и региональном уровнях системы социальной поддержки населения и предполагают сохранение существующих в настоящее время публичных нормативных обязательств.

Из 26 основных мероприятий задачи 2 подпрограммы 1 государственной программы «Социальная поддержка граждан в Республике Карелия» выполнено на 90-107 процентов 21 мероприятие. Невыполнение ряда основных мероприятий связано в основном с естественной убылью населения отдельных категорий граждан и заявительным характером предоставления мер социальной поддержки, а также с переходом граждан на получение мер социальной поддержки в соответствии с федеральным законодательством.

Общее число граждан, проживающих в Республике Карелия, которые в 2015 году были обеспечены мерами социальной поддержки в рамках задачи 2 подпрограммы 1 государственной программы «Социальная поддержка граждан в Республике Карелия» в соответствии с федеральным законодательством и законодательством Республики Карелия, составило 224,1 тыс. человек (в 2014 году – 223,5 тыс. человек). Данное увеличение обусловлено ростом числа граждан, получивших звание «Ветеран труда Республики Карелия» и обратившихся за мерами социальной поддержки.

Удельный вес граждан, обеспечиваемых мерами социальной поддержки, в общей численности граждан значителен и составил более 35 процентов.

Резервные фонды Правительства Республики Карелия

В расходной части бюджета Республики Карелия на 2015 год созданы резервный фонд Правительства Республики Карелия в размере 15 000,0 тыс. рублей и резервный фонд Правительства Республики Карелия для ликвидации чрезвычайных ситуаций в размере 6 868,0 тыс. рублей.

Исполнение за 2015 год бюджетных ассигнований, выделенных из резервного фонда Правительства Республики Карелия, составило 26,5 процента (3 974,6 тыс. рублей), из резервного фонда Правительства Республики Карелия для ликвидации чрезвычайных ситуаций 82,5 процента (5 792,0 тыс. рублей).

Информация об использовании ассигнований резервных фондов Правительства Республики Карелия за 2015 год представлена в следующей таблице.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. рублей	Доля (%)
Резервный фонд Правительства Республики Карелия			
1	Министерство Республики Карелия по вопросам национальной политики, связям с общественными, религиозными объединениями и средствами массовой информации	150,0	3,8

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. рублей	Доля (%)
2	Министерство культуры Республики Карелия	115,0	2,9
3	Министерство образования Республики Карелия	335,0	8,4
4	Администрация Главы Республики Карелия	1 499,4	37,8
5	Государственный контрольный комитет Республики Карелия	686,0	17,3
6	Министерство экономического развития Республики Карелия	115,0	2,9
7	Министерство здравоохранения и социального развития Республики Карелия	407,1	10,3
8	Администрация Главы Республики Карелия	332,0	8,4
9	Министерство здравоохранения и социального развития Республики Карелия	300,0	7,6
10	Министерство культуры Республики Карелия	30,0	0,8
	Итого	3 969,5	100,0
Резервный фонд Правительства Республики Карелия для ликвидации чрезвычайных ситуаций			
1	Администрация Петрозаводского городского округа	5 667,1	100,0
	Всего	5 667,1	100,0

Ведомственная структура расходов бюджета

В соответствии с ведомственной структурой расходов закона о бюджете и сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.01.2016 бюджетные ассигнования на 2015 год распределены по 27 главным распорядителям средств бюджета.

В составе представленной отчетности содержится отчетность вновь образованного в соответствии с постановлением Правительства Республики Карелия от 29 сентября 2015 года № 312-П Государственного контрольного комитета Республики Карелия, который в соответствии с Указом Главы Республики Карелия от 06.03.2015 № 15 «О внесении изменения в пункт 1 Указа Главы Республики Карелия от 16 июня 2012 года № 51» вошел в структуру органов исполнительной власти Республики Карелия.

Анализ исполнения расходов бюджета по главным распорядителям средств бюджета показал следующее.

За отчетный финансовый год по семи главным распорядителям бюджетные назначения исполнены на 100,0 процентов, по одиннадцати – от 99,0 до 99,9 процента, по восьми – от 90,0 до 99,0 процентов.

Крайне низкое исполнение бюджетных назначений отмечается по Министерству строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия – 55,3 процента. В абсолютном выражении не освоены средства в объеме 1 771 969,8 тыс. рублей.

В соответствии с пояснениями Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия, основными причинами неисполнения бюджетных назначений являются следующие:

1) 775 945,5 тыс. рублей в рамках исполнения Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Республики Карелия Государственной корпорации «Ростех» на проведение инженерных изысканий, проектирование, строительство и ввод в эксплуатацию перинатального центра. Из них:

1.1) 740 026,1 тыс. рублей – неосвоенный остаток средств Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС). Обязательства Республики Карелия по перечислению 50 процентов средств ФФОМС выполнены в полном объеме. Заявки на оплату выполненных работ сверх аванса от госкорпорации «Ростех» не поступали;

1.2) 35 919,4 тыс. рублей – неосвоенный остаток средств софинансирования из бюджета Республики Карелия. По условиям Соглашения о предоставлении субсидии госкорпорации «Ростех» на строительство перинатального центра за счет средств бюджета Республики Карелия осуществляется согласно представляемым заявкам на оплату выполненных работ. Заявка от госкорпорации «Ростех» на оплату работ по подготовке проектной документации в сумме 26 000 000 руб. в истекшем году не представлена.

2) 538 623,1 тыс. рублей, в связи с не исполнением подрядчиками условий заключенных государственных контрактов;

3) 361 209,3 тыс. рублей, в связи с отсутствием софинансирования из бюджета Республики Карелия на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда;

4) 5 945,1 тыс. рублей в связи с экономией по результатам конкурсных процедур.

Фактическое исполнение бюджета Республики Карелия по ведомственной структуре расходов бюджета Республики Карелия за 2015 год приведено в приложении 2 к Заключению.

Суммы и причины отклонений кассовых показателей исполнения от плановых показателей за 2015 год отражены в сведениях об исполнении бюджета Республики Карелия (форма 0503164) в составе пояснительных записок главных распорядителей бюджетных средств.

*Расходы средств бюджета Республики Карелия
по непрограммным направлениям деятельности за 2015 год*

В соответствии с бюджетом Республики Карелия бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности, к которым отнесены расходы на обеспечение деятельности законодательной, судебной ветвей власти, высшего исполнительного органа власти, отдельных органов исполнительной власти, а также расходы, которые носят обобщающий или разовый характер и не могут быть отнесены к сфере реализации одной государственной программы, предусмотрены в общем объеме 1 544 268,1 тыс. рублей.

Исполненные расходы средств бюджета Республики Карелия по непрограммным направлениям деятельности составляют 1 534 697,1 тыс. рублей или 99,4 процента бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете на 2015 год.

Расходы средств бюджета Республики Карелия по непрограммным направлениям деятельности составляют 4,9 процента в общем объеме исполненных расходов.

Объем исполненных расходов в 2015 году на осуществление непрограммных направлений деятельности, предусмотренных бюджетом Республики Карелия, представлен в таблице и характеризуется следующим образом.

Наименование		2015 (тыс. рублей)	Доля (%)
Администрация Главы Республики Карелия		200 572,9	13,1
	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 509,8	0,2
	Обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах	5 830,8	0,4
	Обеспечение членов Совета Федерации и их помощников в	2 510,3	0,2

Наименование	2015 (тыс. рублей)	Доля (%)
субъектах Российской Федерации		
Уполномоченный по правам человека в Республике Карелия	2 154,5	0,1
Уполномоченный по правам ребенка в Республике Карелия	1 284,7	0,1
Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Республике Карелия	1 581,7	0,1
Общественная палата Республики Карелия	774,2	0,1
Осуществление полномочий Республики Карелия органами исполнительной власти Республики Карелия	113 860,9	7,4
Услуги, связанные с обеспечением деятельности организаций	68 713,8	4,5
Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением	1 352,2	0,1
Центральная избирательная комиссия Республики Карелия	23 423,6	1,5
Законодательное Собрание Республики Карелия	157 965,5	10,3
Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением	249,5	0,0
Конституционный Суд Республики Карелия	17 378,2	1,1
Министерство юстиции Республики Карелия	122 748,6	8,0
Осуществление полномочий Республики Карелия органами исполнительной власти Республики Карелия	23 929,0	1,6
Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам человека в Республике Карелия, Уполномоченного по правам ребенка в Республике Карелия, Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Республике Карелия	2 627,6	0,2
Управление записи актов гражданского состояния Республики Карелия	47 420,8	3,1
Контрольно-счетная палата Республики Карелия	17 161,5	1,1
Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением;		
Услуги, связанные с обеспечением деятельности организаций;		
Осуществление отдельных переданных полномочий;		
Осуществление полномочий Республики Карелия органами исполнительной власти Республики Карелия	841 423,1	54,8
Межбюджетные трансферты на осуществление государственных полномочий Республики Карелия	14 156,9	0,9
Мероприятия по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины, а также по оказанию адресной финансовой помощи гражданам Украины, имеющим статус беженца	26 667,2	1,7
Прочие	951,6	0,1
Региональная программа Республики Карелия «Доступная среда в Республике Карелия» на 2013–2015 годы	64 827,2	4,2
Итого непрограммные расходы	1 534 697,1	100,0

Основную долю исполненных расходов на непрограммные направления деятельности составили расходы на:

реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением, услуги, связанные с обеспечением деятельности организаций, осуществление отдельных переданных полномочий (841 423,1 тыс. рублей или 54,8 процента общего объема непрограммных направлений деятельности);

расходы на обеспечение деятельности Администрации Главы Республики Карелия (200 572,9 тыс. рублей или 13,1 процента);

расходы на обеспечение деятельности Законодательного Собрания Республики Карелия (157 965,5 тыс. рублей или 10,3 процента).

Расходы средств бюджета Республики Карелия по непрограммным направлениям деятельности за 2015 год по группам видов расходов представлены в следующей таблице и характеризуются следующим образом.

Наименование вида расходов	Код вида расходов	2015 год исполнение, (тыс. рублей)	Доля (%)
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	1 174 832,8	76,6
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	238 631,6	15,5
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	5 248,8	0,3
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400		0,0
Межбюджетные трансферты	500	44 825,2	2,9
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	60 241,1	3,9
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700		0,0
Иные бюджетные ассигнования	800	10 917,6	0,7
ИТОГО	х	1 534 697,1	100,0

В структуре видов расходов в 2015 году наибольший удельный вес группы видов расходов составляют «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» – 76,6 процента, «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» – 15,5 процента, «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 3,9 процента.

Дебиторская задолженность

По данным годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год общий объем дебиторской задолженности (без учета задолженности по предоставленным бюджетным кредитам) по состоянию на 01.01.2016 составил 1 931 513,1 тыс. рублей, что на 342 687,0 тыс. рублей или 21,6 процента выше задолженности на начало отчетного периода.

Информация о структуре дебиторской задолженности (без учета расчетов по бюджетным кредитам) представлена в таблице и характеризуется следующим образом.

Вид задолженности	01.01.2015	01.01.2016	Увеличение (+), снижение (-)		доля на 01.01.2015, %	доля на 01.01.2016, %
			сумма	%		
Расчеты по доходам	875 945,9	1 257 609,6	381 663,7	43,6	55,1	65,1
Расчеты по выданным авансам	702 212,8	653 622,7	-48 590,1	-6,9	44,2	33,8
Расчеты с подотчетными лицами	2 831,3	2 453,2	-378,1	-13,4	0,2	0,1
Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам	4 761,4	14 786,0	10 024,6	210,5	0,3	0,8

(тыс. рублей)

Вид задолженности	01.01.2015	01.01.2016	Увеличение (+), снижение (-)		доля на 01.01.2015, %	доля на 01.01.2016, %
			сумма	%		
Расчеты по платежам в бюджет	3 074,7	3 041,6	-33,1	-1,1	0,2	0,2
ИТОГО	1 588 826,1	1 931 513,1	342 687,0	21,6	100,0	100,0

В структуре дебиторской задолженности на 01.01.2016 основной удельный вес составляют остатки в расчетах по доходам – 65,1 процента и по выданным авансам – 33,8 процента.

По состоянию на 01.01.2016 дебиторская задолженность по расчетам по доходам увеличилась по сравнению с началом года на 381 663,7 тыс. рублей или на 43,6 процента. Основную долю задолженности (90,0 процентов) составляет дебиторская задолженность Управления Федеральной налоговой службы по Республике Карелия в сумме 1 131 625,6 тыс. рублей по расчетам с плательщиками налоговых доходов.

Дебиторская задолженность по расчетам с плательщиками доходов от собственности составляет 109 427,2 тыс. рублей, из них:

71 030,6 тыс. рублей – по плате за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы (Министерство по природопользованию и экологии Республики Карелия);

32 712,4 тыс. рублей – по расчетам по доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), (Государственный комитет Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок).

В структуре просроченной дебиторской задолженности на 01.01.2016 задолженность по расчетам с плательщиками доходов от собственности составляет 97,9 процента.

При сокращении на 01.01.2016 дебиторской задолженности по выданным авансам по сравнению с 01.01.2015 на 48 590,1 тыс. рублей или 6,9 процента, доля ее остается значительной и составляет 33,8 процента.

Наибольшие суммы дебиторской задолженности в расчетах по выданным авансам сложились у следующих ГАБС:

Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия – 525 040,41 тыс. рублей, из них 459 806,76 тыс. рублей – авансовые платежи на строительство перинатального центра в рамках исполнения соглашения с Госкорпорацией «Ростех»;

Министерство здравоохранения и социального развития Республики Карелия – 50 841,77 тыс. рублей, из них 39 968,93 тыс. рублей – расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям по перечисленным средствам субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели;

Министерство образования Республики Карелия – 28 681,82 тыс. рублей, из них 24 177,34 тыс. рублей остатки неиспользованных средств в муниципальных районах и городских округах от полученных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

Рост дебиторской задолженности по расчетам по ущербу имуществу и иным доходам (на 10 024,65 тыс. рублей или 210,54 процента) в значительной степени обусловлен отражением в отчете Министерства экономического развития

Республики Карелия за 2015 год задолженности от компенсации затрат (в результате выявленного нецелевого использования бюджетных средств) в сумме 6 660,7 тыс. рублей.

Наибольшую долю в составе дебиторской задолженности на 01.01.2016 по расчетам с подотчетными лицами занимают расчеты по услугам связи в сумме 1 557,7 тыс. рублей, в том числе по марочной продукции у Министерства юстиции Республики Карелия в сумме 1 339,5 тыс. рублей (на обеспечение бесперебойной работы в январе 2016 года).

Размер просроченной дебиторской задолженности на 01.01.2016 сократился на 1 711,01 тыс. рублей по сравнению с 01.01.2015 и составил 101 861,00 тыс. рублей или 5,3 процента от общего размера дебиторской задолженности.

Кредиторская задолженность

По данным годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год общий объем кредиторской задолженности (без учета задолженности по расчетам по долговым обязательствам) по состоянию на 01.01.2016 составил 2 711 526,28 тыс. рублей, что на 614 551,37 тыс. рублей или на 18,5 процента меньше задолженности на начало отчетного периода.

Состояние кредиторской задолженности (без учета задолженности по расчетам по долговым обязательствам) характеризуется следующими данными:

Вид задолженности	01.01.2015	01.01.2016	Увеличение (+), снижение (-)		Доля, %	
			сумма	%	01.01.2015	01.01.2016
Расчеты с кредиторами по принятым обязательствам	179 882,1	148 270,5	-31 611,6	-17,6	5,4	5,5
Расчеты по платежам в бюджеты	6 237,1	33 426,6	27 189,5	435,9	0,2	1,2
Прочие расчеты с кредиторами	111,4	2 294,1	2 182,7	1 960,0	0,0	0,1
Расчеты с подотчетными лицами	317,8	453,1	135,3	42,6	0,0	0,0
Расчеты по доходам	3 139 529,3	2 527 082,0	-612 447,3	-19,5	94,4	93,2
ИТОГО	3 326 077,7	2 711 526,3	-614 551,4	-18,5	100,0	100,0

Наибольшие суммы кредиторской задолженности на 01.01.2016 сложились:

в расчетах по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 102 703,38 тыс. рублей, в том числе средства Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия – 986 417,5 тыс. рублей на строительство перинатального центра в г. Петрозаводске и средства федерального бюджета – 116 285,9 тыс. рублей;

по расчетам с плательщиками налоговых доходов в сумме 1 413 094,94 тыс. рублей, в том числе налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков) – 719 139,4 тыс. рублей, налог на прибыль организаций консолидированных групп налогоплательщиков – 334 371,3 тыс. рублей (Управление Федеральной налоговой службы по Республике Карелия);

по расчетам по приобретению основных средств в сумме 94 530,67 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2016 кредиторская задолженность по расчетам по принятым обязательствам сократилась по сравнению с началом года на 31 611,67 тыс. рублей или на 17,6 процента и составила 148 270,5 тыс. рублей.

Наибольшие суммы кредиторской задолженности по принятым обязательствам на 01.01.2016 числятся у следующих ГАБС:

Государственный комитет Республики Карелия по транспорту – 63 672,42 тыс. рублей, из них 51 890,83 тыс. рублей – просроченная задолженность по объектам строительства и реконструкции автомобильных дорог республиканского значения;

Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия – 43 438,49 тыс. рублей, из них 42 498,54 тыс. рублей – текущая кредиторская задолженность по строительно-монтажным работам в рамках реализации мероприятий по переселению граждан из аварийного и ветхого жилья по заключенным государственным контрактам, срок оплаты которых установлен в первом квартале 2016 года;

Министерство здравоохранения и социального развития Республики Карелия – 21 641,37 тыс. рублей, из них 12 158,07 тыс. рублей – кредиторская задолженность по расчетам по пособиям по социальной помощи населению и по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления.

Размер просроченной кредиторской задолженности на 01.01.2016 увеличился на 67 562,9 тыс. рублей по сравнению с 01.01.2015 и составил 67 612,3 тыс. рублей или 2,5 процента от общего размера кредиторской задолженности. Значительный удельный вес в общем объеме просроченной кредиторской задолженности занимает задолженность по расчетам по приобретению основных средств (в том числе строительно-монтажные работы) – 76,7 процента (51 890,8 тыс. рублей).

Контрольно-счетная палата отмечает, что в целом по итогам 2015 года наблюдается тенденция роста дебиторской и снижения кредиторской задолженности, одновременно увеличивается доля просроченной кредиторской задолженности. Значительный удельный вес в структуре дебиторской задолженности составляют остатки в расчетах по доходам – 65,1 процента, в структуре кредиторской задолженности – остатки в расчетах по доходам 93,2 процента.

В 2016 году ГАБС необходимо продолжить дальнейшую работу, направленную на принятие своевременных мер по минимизации на конец отчетного года остатков средств, имеющих целевое значение, взысканию дебиторской задолженности и погашению кредиторской задолженности.

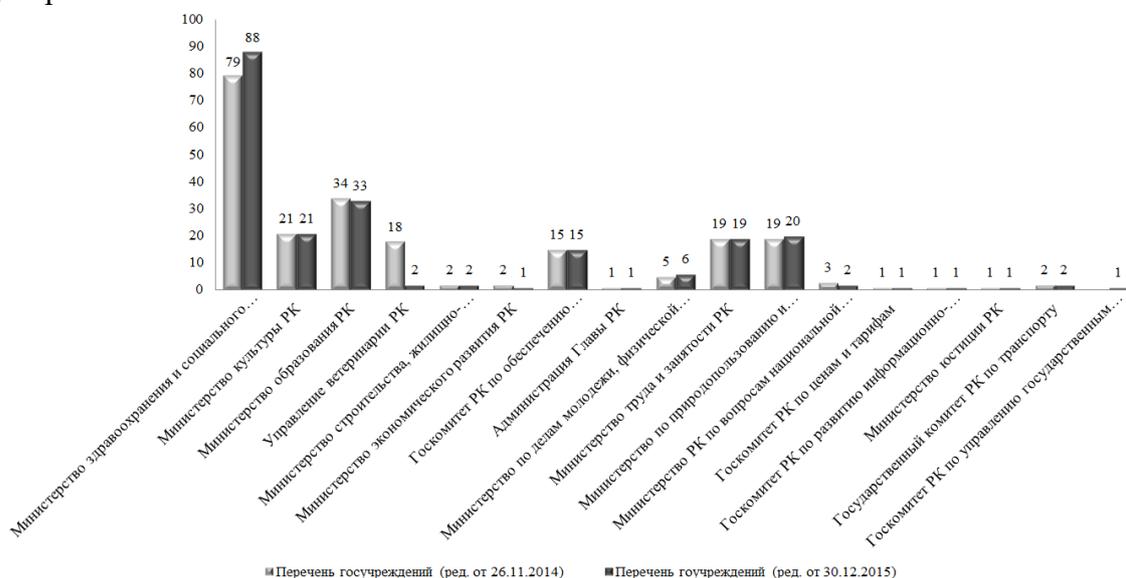
Результаты анализа формирования и утверждения государственных заданий и использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных на финансовое обеспечение государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) и субсидий на иные цели

Перечень государственных учреждений Республики Карелия, подведомственных органам исполнительной власти Республики Карелия, утвержден распоряжением Правительства Республики Карелия от 11.10.2006 № 309р-П (далее – Перечень госучреждений, Распоряжение № 309р-П).

Согласно Перечню госучреждений общее количество бюджетных и автономных учреждений, подведомственных органам исполнительной власти Республики Карелия, в 2015 году сократилось на 9 единиц и составило по состоянию на 1 января 2016 года 131 учреждение, из них: бюджетных – 111, автономных – 20.

Сокращение в полном объеме произошло за счет уменьшения бюджетных учреждений. Число казенных учреждений увеличилось на 2 единицы и составило по состоянию на 1 января 2016 года 85 учреждений.

Изменения, вносимые в Перечень госучреждений в течение 2015 года, в разрезе органов исполнительной власти Республики Карелия, представлены на диаграмме.



В течение 2015 года в Перечень госучреждений 15 раз вносились изменения, касающиеся изменения подведомственности учреждений, включения и исключения учреждений из Перечня. В целях оптимизации расходов бюджета Республики Карелия в 2015 году:

ликвидированы бюджетное учреждение «Карельская республиканская библиотека для слепых» (подведомственность – Министерство культуры Республики Карелия), государственное бюджетное образовательное учреждение Республики Карелия «Центр социально-трудовой адаптации и профориентации» (подведомственность – Министерство образования Республики Карелия), автономное учреждение Республики Карелия «Республиканская телерадиовещательная компания «Сампо» (подведомственность – Министерство Республики Карелия по вопросам национальной политики, связям с общественными, религиозными объединениями и средствами массовой информации);

реорганизованы 18 государственных бюджетных учреждений Республики Карелия районных станций по борьбе с болезнями животных в одно государственное бюджетное учреждение Республики Карелия «Республиканская станция по борьбе с болезнями животных».

Наряду с ликвидацией и реорганизацией государственных учреждений в 2015 году создавались новые государственные бюджетные и казенные учреждения:

9 государственных бюджетных учреждений социального обслуживания Республики Карелия «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей», подведомственные Министерству здравоохранения и социального развития Республики Карелия;

государственное бюджетное учреждение Республики Карелия «Республиканский центр патриотического воспитания и подготовки граждан к военной службе», подведомственное Министерству по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия;

государственное бюджетное учреждение Республики Карелия «Кареллесхоз», подведомственное Министерству по природопользованию и экологии Республики Карелия;

государственное казенное учреждение Республики Карелия «Управление земельными ресурсами», подведомственное Государственному комитету Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок и др.

В 2015 году бюджетным и автономным учреждениям предоставлялись субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и на иные цели.

Общий объем предоставленных в 2015 году субсидий из бюджета Республики Карелия бюджетным и автономным учреждениям, в сравнении с 2014 годом и плановыми назначениями, представлен в таблице и характеризуется следующим образом:

(тыс. рублей)

Наименование	2014 год Факт	2015 год		2015 год к 2014 году (темп прироста), %	Отклонение (гр.4-гр.3)	Процент исполнения
		План	Факт			
1	2	3	4	5	6	7
Субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)	3 739 489,2	3 542 213,8	3 542 095,5	-5,3	-118,3	100,0
доля в %	83,5	85,4	85,6	x	0,2	x
Субсидии на иные цели	736 424,9	604 025,4	596 223,7	-19,0	-7 801,7	98,7
доля в %	16,5	14,6	14,4	x	-0,2	x
ИТОГО	4 475 914,1	4 146 239,2	4 138 319,2	-7,5	-7 920,0	99,8

Как свидетельствуют данные анализа, объем предоставленных субсидий автономным и бюджетным учреждениям в 2015 году сократился по отношению к 2014 году на 7,5 процента (-337 594,9 тыс. рублей).

Фактическое исполнение в 2015 году составило 99,8 процента от плановых показателей, в том числе по субсидии на финансовое обеспечение государственного задания – 100 процентов, и субсидии на иные цели – 98,7 процента.

Анализ финансового обеспечения государственных заданий в целом по автономным, бюджетным и казенным учреждениям в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета Республики Карелия и выполнения показателей государственного задания приведен в приложении 3 к Заключению.

Плановые показатели государственного задания в 2015 году были установлены по 286 услугам (работам), оказываемым (выполняемым) учреждениями, находящимися в ведении 13 главных распорядителей средств бюджета Республики Карелия.

Плановые показатели государственного задания выполнены по 213 услугам (работам) (74,5 процента), выполнены не в полном объеме по 17 услугам (работам) (5,9 процента), перевыполнены плановые значения по 56 услугам (работам) (19,6 процента).

Не выполнены плановые показатели государственного задания по учреждениям, находящимся в ведении четырех органов исполнительной власти: Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия (17 процентов удельного веса невыполненного госзадания в общем объеме госуслуг), Министерства культуры Республики Карелия (3 процента), Государственного комитета Республики Карелия по обеспечению жизнедеятельности и безопасности населения (11 процентов), Управления ветеринарии Республики Карелия (11 процентов).

Анализ выполнения госзаданий учреждениями, подведомственными главным распорядителям средств бюджета Республики Карелия, свидетельствует о недостаточном уровне контроля за выполнением государственных заданий отдельными органами исполнительной власти. Так, например:

1) учреждениями, подведомственными Министерству здравоохранения и социального развития Республики Карелия, плановые показатели государственного задания выполнены менее чем на 90 процентов по 13 видам государственных услуг (работ), в том числе государственное задание, связанное с выполнением услуги по оказанию специализированной амбулаторной медицинской помощи с профилактической целью в государственных учреждениях охраны материнства и детства, оказываемая не застрахованным по обязательному медицинскому страхованию гражданам в экстренной форме при внезапных острых заболеваниях, состояниях, обострении хронических заболеваний, представляющих угрозу жизни, пациента, входящих в базовую программу обязательного медицинского страхования, выполнено только на 18,1 процента.

2) государственному бюджетному учреждению Республики Карелия «Представительство Республики Карелия при Президенте Российской Федерации», подведомственному Министерству экономического развития Республики Карелия, на 2015 год установлено 3 вида госуслуг (работ), включающих 39 мероприятий в рамках выполнения государственного задания, из которых выполнено менее чем на 90 процентов – 17 мероприятий, в том числе менее 49 процентов – 5 мероприятий.

По 5 мероприятиям, выполняемым в рамках государственного задания, государственным бюджетным учреждением Республики Карелия «Представительство Республики Карелия при Президенте Российской Федерации» плановые показатели не выполнены, при этом кассовые расходы не производилось, бюджетные ассигнования перераспределены на выполнение других услуг (работ).

3) Из 67 значений показателей, установленных государственными заданиями для подведомственных Министерству культуры Республики Карелия учреждений, два показателя выполнены с отрицательным отклонением в 23 и 53 процента соответственно в бюджетном учреждении «Центр национальных культур и народного творчества Республики Карелия» и государственном казенном учреждении «Республиканский центр по государственной охране объектов культурного наследия», при этом выделенные в 2015 году средства на финансовое обеспечение государственного задания освоены в полном объеме.

4) За 2015 год государственным бюджетным учреждением Республики Карелия «Кемская районная станция по борьбе с болезнями животных», подведомственным Управлению ветеринарии Республики Карелия государственное задание выполнено на 68,7 процента.

Контрольно-счетная палата рекомендует Министерству здравоохранения Республики Карелия, Министерству экономического развития Республики Карелия, Государственному комитету Республики Карелия по обеспечению жизнедеятельности и безопасности населения, Управлению ветеринарии Республики

Карелия как органам, осуществляющим функции и полномочия учредителя, усилить контроль за выполнением государственных заданий, за целевым и эффективным использованием субсидий, предоставленных подведомственным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

Информация по остаткам средств, полученных из федерального бюджета

Общая сумма поступивших в 2015 году в бюджет Республики Карелия безвозмездных поступлений из федерального бюджета составила 9 618 323,5 тыс. рублей, из них 5 375 491,8 тыс. рублей (55,9 процента от общей суммы безвозмездных поступлений) – средства, поступившие во II полугодии 2015 года.

По состоянию на 01.01.2016 остатки в расчетах по средствам из федерального бюджета, полученным в форме субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, составляют 116 285,9 тыс. рублей, что свидетельствует о значительном их снижении (в 8,2 раза) по сравнению с остатками по состоянию на 01.01.2015 (950 687,2 тыс. рублей).

По удельному весу наибольшие остатки неиспользованных трансфертов сложились:

1) по Министерству строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия в объеме 84 833,9 тыс. рублей (73 процента от общей суммы остатка), в том числе на:

государственную поддержку инвестиционного проекта «Строительство и реконструкция водопроводных очистных сооружений г. Петрозаводска (II этап)» – 47 156,4 тыс. рублей;

финансовое обеспечение расходов общепрограммного характера по федеральной целевой программе «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2006–2015 годы» Государственной программы Российской Федерации «Развитие физической культуры и спорта» – 31 907,7 тыс. рублей.

2) по Министерству финансов Республики Карелия в объеме 13 586,5 тыс. рублей (11,7 процента от общей суммы остатка), из них 12 062,2 тыс. рублей – остатки по целевым средствам на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения.

3) по Министерству образования Республики Карелия в сумме 9 999,6 тыс. рублей (8,6 процента от общей суммы остатка), из них 7 332,1 тыс. рублей – остатки по средствам на мероприятия государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» в рамках подпрограммы «Обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения».

По состоянию на 01.01.2016 также не использованы межбюджетные трансферты по Министерству здравоохранения и социального развития Республики Карелия в сумме 4 399,9 тыс. рублей (3,8 процента от общей суммы остатка), Министерству экономического развития Республики Карелия – 1 530,5 (1,3 процента) и др.

Остаток средств в полном объеме возвращен в федеральный бюджет. В связи с наличием потребности в указанных остатках и в целях оплаты принятых обязательств в I квартале 2016 года средства возвращены в бюджет Республики Карелия в объеме 35 675,9 тыс. рублей.

Информация об остатках средств федерального бюджета в бюджете Республики Карелия по состоянию на 1 января 2015 года с указанием причин неосвоения средств приведена в приложении 4 к Заключению.

Межбюджетные трансферты

Расходы бюджета Республики Карелия за 2015 год по межбюджетным трансфертам составили 12 503 825,8 тыс. рублей и выросли в сравнении с 2014 годом на 459 194,6 тыс. рублей или 3,8 процента.

Структура расходов бюджета Республики Карелия за 2015 год в сравнении с 2014 годом представлена в таблице ниже и характеризуется следующим образом.

№ п/п	Наименование показателей	(тыс. рублей)					
		Фактическое исполнение		Отклонение 2015 к 2014		Удельный вес, %	
		2014	2015	+, -	%	2014	2015
1.	Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований, всего	8 532 559,0	7 895 678,0	-636 881,0	-7,5	70,8	63,1
	в том числе:						
1.1.	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов)	169 483,0	170 438,0	955,0	0,6	2,0*	2,1*
1.2.	Дотации на поощрение достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов	5 000,0	0,0	-5 000,0	x	0,1*	x
1.3.	Субвенции	6 843 914,5	6 588 030,6	-255 883,9	-3,7	80,2*	83,4*
1.4.	Субсидии	1 402 673,7	1 069 986,3	-332 687,4	-23,7	16,4*	13,6*
1.5.	Иные межбюджетные трансферты	111 487,8	67 223,1	-44 264,7	-39,7	1,3*	0,9*
2.	Межбюджетные трансферты бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования, переданные Министерством здравоохранения и социального развития Республики Карелия на обязательное медицинское страхование неработающего населения	3 499 523,4	4 596 918,9	1 097 395,5	31,4	29,1	36,8
3.	Межбюджетные трансферты бюджету Пенсионного фонда Республики Карелия на социальные выплаты безработным гражданам, переданные Министерством труда и занятости Республики Карелия	12 548,8	11 228,9	-1 319,9	-10,5	0,1	0,1
	ВСЕГО	12 044 631,2	12 503 825,8	459 194,6	3,8	100,0	100,0

**Удельный вес обозначенных позиций рассчитан к объему межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований*

Как показывают данные анализа, в 2015 году по сравнению с предыдущим годом, при сокращении на 636 881,0 тыс. рублей или 7,5 процента расходов по межбюджетным трансфертам, переданным бюджетам муниципальных образований Республики Карелия, в значительной степени (на 1 097 395,5 тыс. рублей или 31,4 процента) увеличились расходы по межбюджетным трансфертам, переданным бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование неработающего населения. Доля указанных расходов в общей сумме межбюджетных трансфертов увеличилась с 29,1 процента в 2014 году до 36,8 процента в 2015 году. В целом за последние три года объем указанных платежей вырос в 2,7 раза и в 2015 году составил более 25 процентов налоговых и неналоговых доходов бюджета.

В 2015 году в сравнении с 2014 годом удельный вес расходов по межбюджетным трансфертам, переданным из бюджета Республики Карелия бюджетам муниципальных образований, в общей сумме расходов по межбюджетным трансфертам, сократился с 70,8 до 63,1 процента.

При этом структура межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям Республики Карелия существенных изменений не претерпела.

Как и в предыдущий период, в отчетном году наибольшую долю в общем объеме межбюджетных трансфертов, переданных бюджетам муниципальных образований Республики Карелия, составляют перечисления в форме субвенций – 83,4 процента, их удельный вес увеличился на 3,2 процентного пункта. Бюджетам муниципальных образований в 2015 году перечислено 17 видов целевых субвенций.

Удельный вес субсидий относительно 2014 года уменьшился на 2,8 процентного пункта и составил 13,6 процента. Бюджетам муниципальных образований перечислено 23 вида целевых субсидий.

Доля дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), переданных бюджетам муниципальных образований из бюджета Республики Карелия практически сохранилась на уровне 2014 года и составила 2,1 процента.

Удельный вес иных межбюджетных трансфертов в сравнении с 2014 годом сократился на 0,4 процентного пункта (на 44 264,7 тыс. рублей). Бюджетам муниципальных образований в данной форме перечислено 10 видов иных целевых межбюджетных трансфертов.

Исполнение бюджета Республики Карелия в части расходов по межбюджетным трансфертам в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Республики Карелия на 2015 год осуществляли 16 главных распорядителей средств бюджета Республики Карелия.

Расходы по межбюджетным трансфертам, переданным в 2015 году бюджетам муниципальных образований главными распорядителями средств бюджета Республики Карелия, и их удельный вес представлены в таблице:

Наименование главного распорядителя средств бюджета	Исполнение за 2015 год, тыс. рублей	Удельный вес, %
1. Министерство здравоохранения и социального развития Республики Карелия	707 156,5	9,0
2. Министерство образования Республики Карелия	6 058 205,6	76,7
3. Министерство культуры Республики Карелия	43 512,9	0,6

Наименование главного распорядителя средств бюджета	Исполнение за 2015 год, тыс. рублей	Удельный вес, %
4. Министерство сельского, рыбного и охотничьего хозяйства Республики Карелия	10 238,0	0,1
5. Министерство экономического развития Республики Карелия	25 969,1	0,3
6. Министерство финансов Республики Карелия	480 980,4	6,1
7. Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия	327 497,3	4,1
8. Государственный комитет Республики Карелия по ценам и тарифам	2 372,0	*
9. Министерство по вопросам национальной политики, связям с общественными и религиозными объединениями и средствами массовой информации Республики Карелия	586,9	*
10. Министерство по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия	4 000,0	0,1
11. Министерство труда и занятости Республики Карелия	1 671,9	*
12. Управление ветеринарии Республики Карелия	5 713,5	0,1
13. Государственный комитет Республики Карелия по транспорту	59 053,5	0,8
14. Государственный комитет Республики Карелия по взаимодействию с органами местного самоуправления	158 681,5	2,0
15. Государственный комитет Республики Карелия по обеспечению жизнедеятельности и безопасности населения	8 282,9	0,1
16. Государственный контрольный комитет Республики Карелия	1 756,0	*
Итого:	7 895 678,0	100

**значение показателя менее 0,1*

Как и в предшествующие годы, в 2015 году основной удельный вес в структуре расходов по межбюджетным трансфертам в разрезе главных распорядителей средств бюджета Республики Карелия составляют расходы по Министерству образования Республики Карелия (субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях – 3 641 730 тыс. рублей, субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования – 1 345 385 тыс. рублей и др.).

Субвенции

Перечисление субвенций бюджетам муниципальных образований осуществлялось исходя из показателей выполнения органами местного самоуправления соответствующих полномочий на основании отчетности муниципальных образований.

В целом по субвенциям неисполненные назначения составили 55 522,0 тыс. рублей (0,8 процента). Наибольшее неисполнение утвержденных назначений в объеме 10,0 процентов и выше имеет место по двум видам субвенций:

на осуществление государственных полномочий по предоставлению предусмотренных пунктом 5 части 1 статьи 9 Закона Республики Карелия от 20 декабря 2013 года № 1755-ЗРК «Об образовании» мер социальной поддержки и социального обслуживания обучающимся с ограниченными возможностями здоровья, за исключением обучающихся (воспитываемых) в государственных образовательных учреждениях Республики Карелия 3 211,0 тыс. рублей (11,6 процента);

на осуществление государственных полномочий по предоставлению социальной поддержки работающим и проживающим за пределами городов социальным работникам и педагогическим работникам муниципальных учреждений социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе детей-инвалидов), граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации, в том числе детей, включая детей-сирот, безнадзорных детей, детей, оставшихся без попечения родителей, детей, находящихся в иной трудной жизненной ситуации – 1 272,0 тыс. рублей (17,5 процента).

Неисполнение утвержденных назначений по субвенциям, передаваемым бюджетам муниципальных образований, связано с отсутствием у получателей субвенций потребности в средствах в объеме утвержденных бюджетных назначений.

Субсидии

В целом по субсидиям неисполненные назначения составили 218 785 тыс. рублей (17,0 процентов). Из 23 видов субсидий неисполнение утвержденных назначений в объеме свыше 10,0 процентов имеет место по 7 видам:

на компенсацию малообеспеченным гражданам, имеющим право и не получившим направление в детские дошкольные учреждения – 3 122,0 тыс. рублей (19,7 процента);

на капитальное строительство и реконструкцию объектов муниципальной собственности – 49 150,5 тыс. рублей (21,3 процента);

на реализацию подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» государственной программы Республики Карелия «Экономическое развитие и инновационная экономика Республики Карелия» – 5 975,0 тыс. рублей (19,8 процента);

на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства – 72 901,0 тыс. рублей (41,0 процент);

на реализацию мероприятий по повышению безопасности дорожного движения – 3 516,7 тыс. рублей (95,0 процентов);

на реализацию мероприятий Государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011–2015 годы – 7 761,0 тыс. рублей (30,4 процента);

на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 53 499,0 тыс. рублей (79,6 процента).

Неисполнение утвержденных назначений по субсидиям, передаваемым бюджетам муниципальных образований, связано с тем, что субсидии перечислялись по заявкам органов местного самоуправления на основании документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств в очередном месяце, с предоставлением документов, подтверждающих фактическое выполнение работ (предоставление услуг, поставку товаров).

Иные межбюджетные трансферты

Бюджетам муниципальных районов и городских округов предоставлено 10 видов иных межбюджетных трансфертов в следующих объемах:

(тыс. рублей)	
Наименование	Сумма
на поддержку экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации	586,9
учреждения, оказывающие информационные и обеспечивающие услуги	280,0
на стимулирование развития карельского, вепсского и финского языков, организации системы обучения этим языкам в муниципальных образовательных учреждениях	3 607,0
на подготовку к проведению Дня Республики Карелия	44 000,0
на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения	1 671,9
на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований	195,3
на государственную поддержку муниципальных учреждений культуры и лучших работников муниципальных учреждений культуры, находящихся на территориях сельских поселений	650,0
Мероприятия по подключению общедоступных библиотек Российской Федерации к сети Интернет и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки	291,2
на государственную поддержку (грант) комплексного развития региональных и муниципальных учреждений культуры в рамках государственной программы Республики Карелия «Культура Республики Карелия» на 2014–2020 годы	283,4
на государственную поддержку (грант) больших, средних и малых городов – центров культуры и туризма в рамках государственной программы Республики Карелия «Культура Республики Карелия» на 2014–2020 годы	15 657,4
Итого	67 223,1

Неисполненные назначения составили 486,0 тыс. рублей (0,7 процента).

Неисполнение утвержденных назначений в объеме свыше 10,0 процентов имеет место по иным межбюджетным трансфертам, передаваемым Министерством образования Республики Карелия на стимулирование развития карельского, вепсского и финского языков, организации системы обучения этим языкам в муниципальных образовательных учреждениях, в сумме 486,0 тыс. рублей (11,9 процента). Средства предоставлены на основании документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств.

Нормы статьи 139¹ Бюджетного кодекса и статьи 20¹ Закона Республики Карелия от 01.11.2005 № 915-ЗРК «О межбюджетных отношениях в Республике Карелия» о предоставлении иных межбюджетных трансфертов, из бюджета Республики Карелия местным бюджетам в пределах 10,0 процентов общего объема межбюджетных трансфертов, соблюдены.

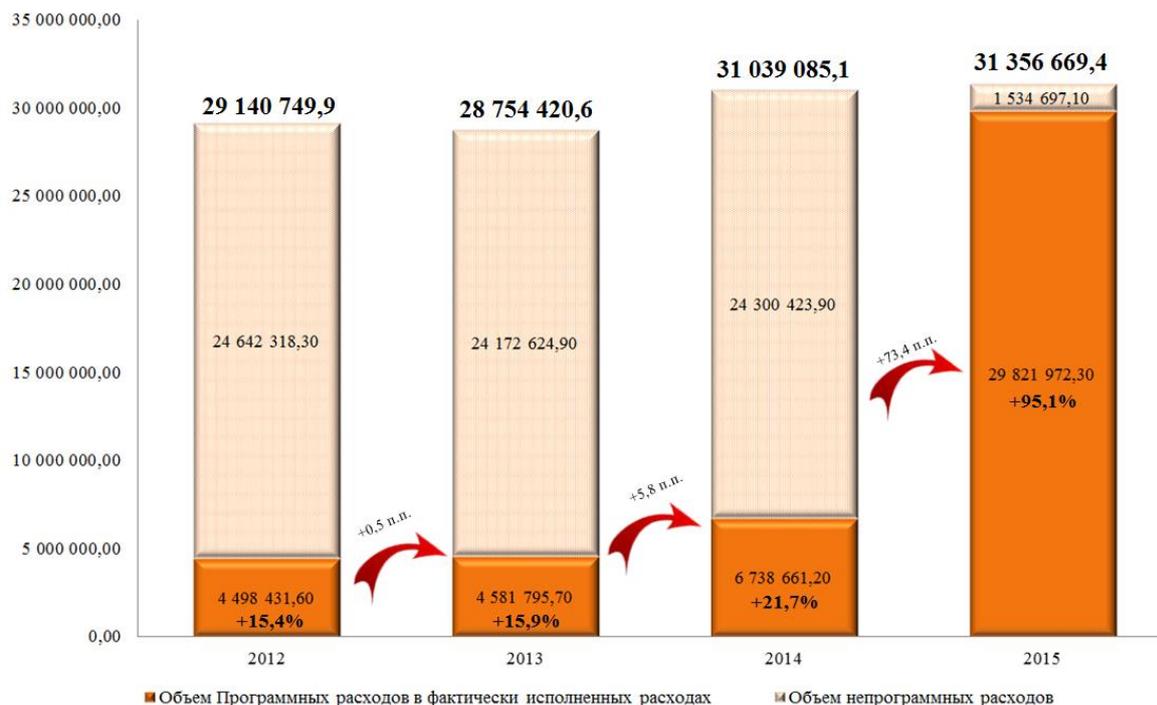
Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Республики Карелия по государственным программам Республики Карелия

Особенностью бюджета Республики Карелия в 2015 году является то, что он был принят и исполнен полностью в «программном» формате на основе 17 государственных программ Республики Карелия (далее – государственные программы, госпрограммы) в соответствии с требованиями части 2 статьи 172 Бюджетного кодекса и частью 3 статьи 8 Закона о бюджетном процессе.

По состоянию на 01.01.2015 всего утверждено 16 из 19 государственных программ, предусмотренных Перечнем государственных программ, утвержденным распоряжением Правительства Республики Карелия от 26.09.2012 № 574р-п (с изменениями). Государственная программа «Развитие здравоохранения в Республике Карелия» утверждена 09.04.2015, т.е. после вступления в силу Закона о бюджете на 2015 год. Не утверждены государственные программы «Доступная среда в Республике Карелия» и «Развитие туризма в Республике Карелия».

Все государственные программы в аналитических целях сгруппированы по 4 направлениям: новое качество жизни (7 госпрограмм), инновационное развитие экономики (6 госпрограмм), обеспечение безопасности (1 госпрограмма) и эффективное государство (3 госпрограммы).

В 2015 году в рамках государственных программ Законом о бюджете предусматривалась реализация 57 подпрограмм, 6 долгосрочных целевых программ и 1 региональной целевой программы «Развитие дорожного хозяйства Республики Карелия на период до 2015 года». На их реализацию направлено 32 070 033,5 тыс. рублей, или 95,1 процента общего объема расходов бюджета Республики Карелия. В 2014 году доля программных расходов составляла 21,7 процента.



Расходы на реализацию госпрограмм исполнены в объеме 29 821 972,3 тыс. рублей или 93 процента показателя сводной бюджетной росписи с изменениями. Общая сумма неосвоенных средств составила 2 248 061,2 тыс. рублей.

В 2015 году расходы на уровне 90–100 процентов исполнены по 15 госпрограммам, менее 90 процентов по двум госпрограммам: «Развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики Республики Карелия» и «Обеспечение доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами» – на 85,3 и 57,7 процента соответственно.

Данные о расходах бюджета Республики Карелия по направлениям реализации государственных программ представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	Бюджетные ассигнования		Исполнено		Исполнено в % к бюджетным ассигнованиям,	
	Закон о бюджете Республики Карелия на 2015 год	Сводная бюджетная роспись на 2015 год (на 31.12.2015)	сумма	уд. вес, %	утвержденным Законом о бюджете Республики Карелия на 2015 год	установленным сводной бюджетной росписью на 2015 год
Новое качество жизни	26 003 108,6	26 004 745,9	24 045 769,4	80,6	92,5	92,5

Наименование	Бюджетные ассигнования		Исполнено		Исполнено в % к бюджетным ассигнованиям,	
	Закон о бюджете Республики Карелия на 2015 год	Сводная бюджетная роспись на 2015 год (на 31.12.2015)	сумма	уд. вес, %	утвержденным Законом о бюджете Республики Карелия на 2015 год	установленным сводной бюджетной росписью на 2015 год
Инновационное развитие экономики	3 582 235,8	3 642 442,7	3 407 167,7	11,4	95,1	93,5
Обеспечение безопасности	528 288,3	528 403,8	527 502,8	1,8	99,9	99,8
Эффективное государство	1 883 374,7	1 894 441,1	1 841 532,4	6,2	97,8	97,2
Итого программные расходы	31 997 007,4	32 070 033,5	29 821 972,3	100,0	93,2	93,0

Характеристика расходов программной части бюджета по разделам функциональной классификации приведена в следующей таблице:

Раздел расходов	Сумма (тыс. рублей)	Доля в общей сумме расходов, %	Исполнение плана, %	К предыдущему году, %
Общегосударственные вопросы	68 324,9	0,2	84,8	112,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	534 348,8	1,8	99,8	14 966,1
Национальная экономика	3 467 450,4	11,6	93,9	120,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 290 376,0	4,3	58,3	406,0
Охрана окружающей среды	6 595,7	*	96,0	75,7
Образование	7 090 616,0	23,8	99,2	8 226,6
Культура, кинематография	778 822,6	2,6	99,8	117,2
Здравоохранение	7 082 870,8	23,8	89,7	6 415,6
Социальная политика	7 509 106,3	25,2	98,2	1 263,8
Физическая культура и спорт	182 981,5	0,6	82,7	108,9
Средства массовой информации	65 108,0	0,2	100,0	94,2
Обслуживание государственного долга	1 118 641,7	3,8	97,6	108,0
Межбюджетные трансферты общего характера	626 729,6	2,1	98,1	83,7
ИТОГО	29 821 972,3	100	93,0	442,6

Структура расходов программной части бюджета по разделам функциональной классификации в 2014-2015 годах отражена на диаграмме:



По сравнению с 2014 годом структура расходной части бюджета в программном формате не претерпела существенных изменений.

Социальная сфера остается основополагающим приоритетом расходов бюджета, вторыми по значимости являются здравоохранение и образование. Суммарно в 2015 году расходы по трем приоритетным направлениям составили 72,8 процента программной части расходов бюджета.

По состоянию на 31 декабря 2015 года ответственными исполнителями по госпрограммам являлись 15 главных распорядителей средств бюджета Республики Карелия. Министерство здравоохранения и социального развития Республики Карелия и Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия являлись ответственными исполнителями по 2 госпрограммам. Согласно ведомственной структуре расходов бюджета, принимаемые бюджетные обязательства по реализации госпрограмм в 2016 году исполняли 21 главный распорядитель бюджетных средств (из 27).

Анализ расходов на реализацию государственных программ Республики Карелия на 2015 год представлен в приложении 5 к Заключению.

В ходе подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год Контрольно-счетной палатой выборочно проанализированы годовые отчеты о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ (далее – годовые отчеты) в редакциях, представленные ответственными исполнителями госпрограмм в Контрольно-счетную палату. Перечень проанализированных годовых отчетов приведен в приложении 6 к Заключению. В результате установлено:

1. Планы реализации отдельных госпрограмм («Социальная поддержка в Республике Карелия», «Энергосбережение, энергоэффективность и развитие энергетики Республики Карелия», «Развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики Республики Карелия») на 2015 год утверждены позднее срока, установленного пунктом 27 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Карелия, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 28 декабря 2012 года № 416-П (в ред. от 20.02.2014 № 39-П, далее – Постановление № 416-П).

2. В течение 2015 года объемы финансового обеспечения пяти госпрограмм: «Развитие здравоохранения в Республике Карелия», «Развитие образования в Республике Карелия», «Обеспечение доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами», «Культура Республики Карелия», «Воспроизводство и использование природных ресурсов и охрана окружающей среды в Республике Карелия» не приведены в соответствие с бюджетными назначениями, утвержденными Законом о бюджете на 2015 год.

3. Годовые отчеты о ходе реализации и об оценке эффективности 9 госпрограмм ответственными исполнителями направлены в Министерство экономического развития Республики Карелия в срок, установленный пунктом 44 Постановления № 416-П (до 20 февраля), 8 госпрограмм – направлены с нарушением данного срока.

4. Контрольно-счетная палата отмечает высокое качество подготовки годового отчета о ходе реализации и об оценке эффективности государственной программы «Развитие агропромышленного комплекса и охотничьего хозяйства Республики Карелия» и своевременное приведение госпрограммы в соответствие с бюджетными назначениями, утвержденными Законом о бюджете на 2015 год.

Вместе с тем, необходимо отметить низкий уровень качества подготовки представленных годовых отчетов о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ отдельными ответственными исполнителями, например:

4.1. Годовой отчет о ходе реализации и об оценке эффективности госпрограммы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на территории Республики Карелия» за 2015 год не соответствует требованиям пункта 43 Постановления № 416-П в части наличия следующей информации:

анализ факторов, повлиявших на ход и результаты реализации государственной программы;

информации о внесенных ответственным исполнителем изменениях в государственную программу;

оценки эффективности реализации государственной программы за отчетный период.

4.2. В госпрограмме «Обеспечение доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами» установлено расхождение ряда плановых значений показателей на 2015 год, представленных в отчете о ходе реализации (таблица 16), и данных приложения 3 к госпрограмме «Сведения о показателях (индикаторах) государственной программы, подпрограмм государственной программы, долгосрочных целевых программ и их значениях», несмотря на то, что в ходе проверки ответственным исполнителем дважды вносились изменения (уточнения).

4.3. Причины недостижения и перевыполнения показателей (индикаторов) госпрограмм «Культура Республики Карелия» и «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на территории Республики Карелия» не полностью указаны в годовом отчете о ходе реализации и об оценке эффективности госпрограммы за 2015 год (в приложениях 16 «Сведения о достижении значений показателей (индикаторов) государственной программы» и 17 «Сведения о степени выполнения мероприятий государственной программы»), что не соответствует требованиям приложений 16 и 17 к приказу Министерства экономического развития Республики Карелия от 18.08.2015 № 127-А «Об утверждении методических указаний по разработке, реализации и оценке

эффективности государственных программ Республики Карелия» (далее – приказ № 127-А).

4.4. По данным годовой бюджетной отчетности Министерства культуры Республики Карелия за 2015 год фактическое исполнение по госпрограмме «Культура Республики Карелия» составило 808 413,3 тыс. рублей, что не соответствует данным, представленным в годовом отчете о ходе реализации и об оценке эффективности госпрограммы за 2015 год (приложения 18 и 19). Устранено в ходе проверки.

5. Отмечена несбалансированность между финансовым обеспечением, предусмотренным паспортами госпрограмм, и фактическими объемами финансирования и достижением значений показателей (индикаторов) в 2015 году отдельных госпрограмм. В частности:

по госпрограмме «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на территории Республики Карелия» фактические расходы, в сравнении с финансовым обеспечением согласно паспорту госпрограммы, за 2015 год в целом увеличились на 19 686,6 тыс. рублей (3,9 процента), при этом плановые значения достигнуты только по 48 из 65-ти установленных показателей (индикаторов) уровня подпрограмм (73,8 процента);

по госпрограмме «Социальная поддержка в Республике Карелия» фактические расходы, в сравнении с финансированием согласно паспорту госпрограммы, за 2015 год в целом увеличились на 178 642,3 тыс. рублей (2,7 процента), при этом плановые значения достигнуты по 15 из 18-ти установленных показателей (индикаторов) уровня подпрограмм (83,3 процента);

при увеличивающихся объемах финансового обеспечения, предусмотренных паспортами госпрограмм «Культура Республики Карелия» и «Информационное общество в Республике Карелия», целевые индикаторы (показатели результатов) в основном остаются неизменными.

Указанные примеры свидетельствуют либо об отсутствии увязки ресурсов и результатов в госпрограммах, либо о некорректном определении самих целевых показателей, что, по мнению Контрольно-счетной палаты, не дает объективного и комплексного представления об эффективности (неэффективности) реализации госпрограмм.

6. Анализ финансирования отдельных госпрограмм («Культура Республики Карелия», «Социальная поддержка в Республике Карелия») свидетельствует о недостатках в планировании источников финансового обеспечения госпрограммы, что в свою очередь может повлиять на реализацию основных мероприятий (мероприятий) и выполнение установленных значений показателей (индикаторов). Так, например, отмечен низкий уровень финансирования мероприятий:

госпрограммы «Культура Республики Карелия» за счет бюджетов муниципальных образований, при этом исполнение расходов за счет средств федерального бюджета и бюджета юридических лиц превысило запланированный уровень;

госпрограммы «Социальная поддержка в Республике Карелия» за счет средств федерального бюджета, при этом исполнение расходов за счет средств бюджета Республики Карелия превысило запланированный уровень.

7. Контрольно-счетная палата считает необходимым уточнить подпрограмму 4 «Устойчивое развитие сельских территорий» госпрограммы «Развитие агропромышленного комплекса и охотничьего хозяйства Республики Карелия» в части ожидаемых конечных результатов реализации подпрограммы, целевых

индикаторов (показателей), единиц измерения индикаторов (показателей) для соответствия Федеральной целевой программе «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014–2017 годы и на период до 2020 года».

8. Контрольно-счетная палата считает необходимым обратить внимание, что в госпрограмме «Социальная поддержка граждан в Республике Карелия» целевой индикатор «Удельный вес зданий стационарных учреждений социального обслуживания граждан пожилого возраста, инвалидов (взрослых и детей), лиц без определенного места жительства и занятий, требующих реконструкции, зданий, находящихся в аварийном состоянии, ветхих зданий в общем количестве зданий стационарных учреждений социального обслуживания граждан пожилого возраста, инвалидов (взрослых и детей), лиц без определенного места жительства и занятий» не корректен как результат достижения основного мероприятия «Оснащение автотранспортом муниципальных учреждений социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов».

9. Контрольно-счетная палата отмечает недостатки формирования госпрограмм:

9.1. Не обеспечена корреляция состава участников госпрограммы «Энергосбережение, энергоэффективность и развитие энергетики Республики Карелия», указанных в паспорте госпрограммы, и участников (исполнителей) в приложении 3 к госпрограмме по причине отражения расходов на содержание органов государственной власти в 2015 году, в рамках которых также реализуются мероприятия по энергосбережению, в непрограммной части бюджета.

9.2. По госпрограмме «Обеспечение доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами»:

установлено несоответствие показателей, указанных в годовом отчете (таблица 18), показателям Закона о бюджете на 2015 год, сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.01.2016 и годовой бюджетной отчетности Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия (форма 0503127) в части финансирования основного мероприятия 2.1 «Формирование механизмов долгосрочного финансирования ипотечного жилищного кредитования, в том числе с привлечением ОАО «АИЖК» (далее – основное мероприятие 2.1).

В таблице 18 годового отчета основное мероприятие 2.1 на общую сумму 45 856,83 тыс. рублей реализовано в рамках подпрограммы 1 «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан в Республике Карелия», в то время как в Законе о бюджете на 2015 год, сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.01.2016 и годовой бюджетной отчетности Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия (форма 0503127) указанное мероприятие звучит следующим образом «Мероприятия по развитию ипотечного жилищного кредитования в Республике Карелия в рамках подпрограммы «Долгосрочная целевая программа «Жилище» на 2011–2015 годы» государственной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами» на 2014–2020 годы». Согласно паспорту госпрограммы подпрограмма «Долгосрочная целевая программа «Жилище» на 2011–2015 годы» является подпрограммой 2.

Контрольно-счетная палата считает необходимым повторно обратить внимание на некорректность формулировки основного мероприятия 1.1. подпрограммы 1 и основных мероприятий подпрограммы 2 и подпрограммы 3.

10. В госпрограммах «Воспроизводство и использование природных ресурсов и охрана окружающей среды в Республике Карелия» и «Развитие физической

культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики Республики Карелия» наибольший удельный вес в общем объеме расходов, предусмотренном паспортами госпрограмм, занимают средства юридических лиц – 56 процентов и 73,4 процента соответственно.

При этом механизмы стимулирования участия юридических лиц в мероприятиях госпрограмм отсутствуют. Кроме того, не установлены меры ответственности за неисполнение взятых обязательств, что создает определенные риски в управлении реализацией госпрограмм. Так, например, невыполнение мероприятия 1.1.2.31.0. «Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с бассейном в г. Петрозаводске в рамках реализации программы «Газпром – детям» в 2015 году объясняется тем, что ПАО «Газпром» перенесло окончание строительства на I квартал 2016 года.

При отсутствии механизмов стимулирования и государственного регулирования существуют риски недостижения запланированных целевых индикаторов (показателей результатов) и ожидаемых конечных результатов реализации государственной программы.

Порядком разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ, утвержденным Постановлением № 416-П, в составе госпрограммы не предусмотрены меры государственного регулирования и управления рисками с целью минимизации их влияния на достижение целей государственной программы. Информация о мерах государственного регулирования и управления рисками представляется ответственным исполнителем в обосновывающих материалах к госпрограмме.

Контрольно-счетная палата, предлагает внести изменения в Постановление № 416-П, в части включения в состав госпрограмм раздела о системе государственного регулирования и управления рисками (оценке рисков) и комплекс мероприятий по минимизации рисков, преодолению их последствий. Также предлагаем рассмотреть вопрос о наделении ответственных исполнителей, соисполнителей необходимыми полномочиями в части реализации мероприятий по управлению рисками.

В целях повышения эффективности использования бюджетных средств Контрольно-счетная палата рекомендует ответственным исполнителям:

усилить контроль за выполнением мероприятий, достижением целевых показателей государственных программ;

провести корректировку государственных программ с учетом замечаний, изложенных в заключениях по итогам рассмотрения годовых отчетов о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ.

Адресная инвестиционная программа Республики Карелия

В соответствии с бюджетными полномочиями, предусмотренными статьей 3 Закона о бюджетном процессе в Республике Карелия, Правилами формирования и реализации адресной инвестиционной программы Республики Карелия, утвержденными постановлением Правительства Республики Карелия от 16.03.2010 № 47-П, распоряжением Правительства Республики Карелия от 17.02.2015 № 87р-П утверждена адресная инвестиционная программа Республики Карелия на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

Первоначальной редакцией Закона о бюджете на 2015 год бюджетные ассигнования на реализацию адресной инвестиционной программы Республики

Карелия (далее – адресная инвестиционная программа) распределены в объеме 1 314 516,0 тыс. рублей.

В течение 2015 года Правительством Республики Карелия в адресную инвестиционную программу вносились изменения, связанные с поступлением средств из федерального бюджета, средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, а также с перераспределением бюджетных ассигнований между объектами в пределах утвержденных параметров адресной инвестиционной программы.

В окончательной редакции Закона о бюджете на 2015 год объем бюджетных ассигнований на реализацию адресной инвестиционной программы в 2015 году увеличился на 2 878 493,0 тыс. рублей или в 3,19 раза и составил 4 193 009,0 тыс. рублей. В сравнении с 2014 годом объем бюджетных инвестиций сократился на 578 011,3 тыс. рублей или на 12,1 процента.

Расходы бюджета Республики Карелия на реализацию адресной инвестиционной программы в 2015 году составили 2 360 434,8 тыс. рублей, в том числе за счет бюджета Республики Карелия – 540 190,0 тыс. рублей, за счет средств федерального бюджета – 1 411 381,1 тыс. рублей, за счет средств Фонда содействия реформированию ЖКХ – 408 863,7 – тыс. рублей.

В целом адресная инвестиционная программа в отчетном году исполнена на 56,3 процента, в том числе за счет средств федерального бюджета на 33,7 процента, за счет средств Фонда содействия реформированию ЖКХ – 9,7 процента, за счет средств бюджета Республики Карелия – на 12,9 процента.

На строительство и реконструкцию объектов государственной собственности направлено 71,5 процента общей суммы бюджетных инвестиций или 2 060 589,3 тыс. рублей (87,3 процента от плановых назначений), субсидии местным бюджетам на строительство объектов муниципальной собственности составили 12,7 процента или 299 845,5 тыс. рублей (63,1 процента плановых назначений).

Информация о расходах на реализацию адресной инвестиционной программы по состоянию на 1 января 2016 года в разрезе главных распорядителей бюджетных средств и источников финансирования представлена в таблице.

(тыс. рублей)

№ п.п.	Наименование	Закон Республики Карелия от 18.12.2014 № 1851-ЗРК (в ред. Закона Республики Карелия от 17.12.2015)	АИП (Распоряжение от 17.02.2015 № 87р-П в ред. Распоряжения от 31.12.2015 № 839р-П)	Исполнено на 01.01.2016	Процент исполнения
	Расходы – всего	4 193 009,0	4 200 077,0*	2 360 434,8	56,3
	<i>в том числе:</i>				
	<i>за счет средств федерального бюджета, фонда реформирования ЖКХ, ФОМС</i>	3 320 246,2	3 320 246,2	1 820 244,8	54,8
	<i>за счет средств бюджета Республики Карелия</i>	872 762,8	879 830,8	540 190,0	61,9
1	Министерство строительства, ЖКХ и энергетики Республики Карелия	3 757 737,1	3 757 737,1	1 986 315,9	52,9
1.1.	Субсидии бюджетам муниципальных образований	475 396,3	475 396,3	299 845,5	63,1
	<i>в том числе:</i>				
	<i>за счет средств федерального бюджета, фонда реформирования ЖКХ, ФОМС</i>	297 865,0	297 865,0	158 291,6	53,1
	<i>за счет средств бюджета Республики Карелия</i>	177 531,3	177 531,3	141 553,9	79,7

№ п.п.	Наименование	Закон Республики Карелия от 18.12.2014 № 1851-ЗРК (в ред. Закона Республики Карелия от 17.12.2015)	АИП (Распоряжение от 17.02.2015 № 87р-П в ред. Распоряжения от 31.12.2015 № 839р-П)	Исполнено на 01.01.2016	Процент исполнения
1.2.	Объекты капитального строительства государственной собственности Республики Карелия	3 282 340,8	3 282 340,8	1 686 470,4	51,4
	в том числе:				
	за счет средств федерального бюджета, фонда реформирования ЖКХ, ФОМС	2 713 656,3	2 713 656,3	1 353 264,6	49,9
	за счет средств бюджета Республики Карелия	568 684,5	568 684,5	333 205,8	58,6
2	Госкомитет Республики Карелия по транспорту	435 271,9	442 339,9	374 118,9	86,0
	в том числе:				
	за счет средств федерального бюджета	308 724,9	308 724,9	308 688,6	100,0
	за счет средств бюджета Республики Карелия	126 547,00	133 615,00	65 430,30	51,7

Справочно: В связи с фактическим поступлением средств гранта в рамках программы приграничного сотрудничества увеличены объемы финансирования адресной инвестиционной программы по объекту «Реконструкция автомобильной дороги Ихала – Райвио – госграница, км 14 – км 28» на сумму 7 068,0 тыс. рублей (изменения от 31.12.2015 – разница Закона о бюджете на 2015 год и адресной инвестиционной программой).

Всего в рамках адресной инвестиционной программы финансировались и субсидировались 40 объектов, в том числе 6 объектов капитального строительства в сфере дорожного строительства, 14 объектов жилищно-коммунального хозяйства, 3 объекта в сфере национальной безопасности и правоохранительной деятельности и 17 объектов социальной сферы и инженерной инфраструктуры.

В 2015 году из предусмотренных к вводу в эксплуатацию объектов введены 18 объектов государственной и муниципальной собственности, 1 объект введен в эксплуатацию в 2014 году (63,3 процента).

Общая сумма неосвоенных бюджетных ассигнований адресной инвестиционной программы по итогам 2015 года составила 1 839 642,2 тыс. рублей.

Наибольшее неосвоение бюджетных средств сложилось по следующим объектам адресной инвестиционной программы:

- обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (в том числе обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом развития малоэтажного жилищного строительства) не освоено 899 525,8 тыс. рублей или 48,9 процента от общего объема;

- строительство перинатального центра в Республике Карелия по адресу г.Петрозаводск, пр. Лесной, мощностью 130 коек (в том числе проектно-изыскательские работы) не освоено 775 945,5 тыс. рублей или 42,2 процента от общего объема.

Полностью не освоены средства, выделенные по четырем объектам, а именно:

- реконструкция причальной стенки в пос. Ново-Стеклянное Шальского сельского поселения Пудожского муниципального района (объем капитальных вложений составил 2 219,8 тыс. рублей или 0,05 процента адресной инвестиционной программы на 2015 год);

- строительство газопровода распределительного (уличная сеть) по г. Питкяранта, д. Койриноя, д. Ууксу Питкярантского городского поселения Питкярантского муниципального района (в том числе проектно-изыскательские работы) (объем капитальных вложений составил 4 410,9 тыс. рублей или 0,1 процента адресной инвестиционной программы на 2015 год);

- строительство спортивного комплекса в пойме реки Неглинка в районе зданий № 12 по ул. Крупской и № 8 по ул. Красной в г. Петрозаводске (объем капитальных вложений составил 27 392,3 тыс. рублей или 0,7 процента адресной инвестиционной программы на 2015 год);

- реконструкция универсальной загородной учебно-тренировочной базы государственного бюджетного учреждения Республики Карелия Центра спортивной подготовки «Школа высшего спортивного мастерства», Прионежский муниципальный район, местечко Ялгуба (в том числе проектно-изыскательские работы) (объем капитальных вложений составил 9 500 тыс. рублей или 0,2 процента адресной инвестиционной программы на 2015 год).

В незначительных объемах исполнены бюджетные ассигнования, предусмотренные на:

реконструкцию здания под размещение пожарного депо государственного казенного учреждения «Отряд противопожарной службы по Пудожскому району», Пудожский район, пос. Шальский, ул. Октябрьская, д. 5 (в том числе проектно-изыскательские работы) – 13,1 процента;

реконструкцию здания пожарного депо государственного казенного учреждения «Отряд противопожарной службы по Беломорскому району», г. Беломорск, ул. Пионерская, д. 26 (в том числе проектно-изыскательские работы) – на 17,9 процента.

Всего в рамках адресной инвестиционной программы в 2015 году предусматривалось финансирование 60 объектов, из них:

по 10 объектам (25 процентов) – исполнение составило 100 процентов;

по 11 объектам (27,5 процента от общего числа объектов) – исполнение составило свыше 90 процентов;

по 8 объектам (20 процентов от общего числа объектов) – исполнение составило от 50 до 90 процентов;

по 7 объектам (17,5 процента от общего числа объектов) – исполнение составило менее 50 процентов;

по 4 объектам (10 процентов от общего числа объектов) – расходы не осуществлялись.

Основными причинами низкого освоения бюджетных средств являются следующие:

невыполнение подрядными организациями сроков и условий выполнения и производства работ, установленных контрактами (договорами);

отсутствие необходимого объема готового жилья в муниципальных районах для обеспечения мероприятий по переселению граждан из аварийного жилого фонда, отсутствие утвержденной в установленном порядке проектной документации по строительству нового жилья;

поздние сроки заключения контракта;

отсутствие квалифицированных специалистов в муниципальных образованиях республики, низкое качество разрабатываемой проектно-сметной документации на объекты муниципальной собственности что, привело к необходимости проведения дополнительных аукционов и заключения контрактов на выполнение неучтенных работ.

Пообъектный анализ расходов на реализацию адресной инвестиционной программы Республики Карелия за 2015 год приведен в приложении 7 к Заключению.

Контрольно-счетная палата отмечает, что адресной инвестиционной программой распределены бюджетные ассигнования на объект «Строительство спортивного комплекса в пойме реки Неглинки в районе зданий № 12 по ул. Крупской и № 8 по ул. Красной в г. Петрозаводске» в сумме 27 392,3 тыс. рублей, который введен в эксплуатацию в 2014 году.

Кроме того, согласно информации Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики и Государственного комитета Республики Карелия по транспорту общий объем незавершенного строительства объектов государственной собственности за 2015 год увеличился на 152 810,5 тыс. рублей (9,6 процента) и на 1 января 2016 года составил 1 745 298,7 тыс. рублей. Из 119 объектов незавершенного строительства государственной собственности в адресную инвестиционную программу на 2015 год включено 17 объектов, из них 13 введены в эксплуатацию.

Контрольно-счетная палата рекомендует принять меры по:
снижению уровня незавершенного строительства;

инвентаризации объектов государственной собственности, не завершенных строительством, дальнейшее строительство которых не предусмотрено мероприятиями действующих государственных программ, с целью определения их дальнейшего использования.

Дефицит бюджета Республики Карелия. Источники финансирования дефицита бюджета

Законом о бюджете на 2015 год в первоначальной редакции дефицит бюджета утвержден в сумме 3 042 936,9 тыс. рублей или 16,3 процента к утвержденному общему объему доходов без учета безвозмездных поступлений.

В окончательной редакции Закона о бюджете на 2015 год дефицит бюджета увеличился на 1 179 063,1 тыс. рублей или на 38,8 процента к первоначально утвержденным назначениям и составил 4 222 000,0 тыс. рублей. По отношению к общему объему доходов без учета безвозмездных поступлений дефицит бюджета увеличился на 6,3 процентного пункта (с 16,3 процента до 22,6 процента). Изменилась и структура источников финансирования дефицита бюджета, а именно, уменьшилась доля рыночных заимствований в форме государственных ценных бумаг и кредитов кредитных организаций, увеличилась доля бюджетных кредитов, о чем свидетельствуют данные, приведенные ниже.

(тыс. рублей)

	Показатели	Редакция от 18.12.2014 № 1851-ЗРК	Уд. вес (%)	Редакция от 17.12.2015 № 1964-ЗРК	Уд. вес (%)	Отклонение	Исполнено
	Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета РК	3 042 936,9	x	4 222 000,0	x	1 179 063,1	2 965 794,1
1	Государственные (муниципальные) ценные бумаги (разница)	1 600 000,0	52,6	-1 400 000,0	x	-3 000 000,0	-1 400 000,0
1.1.	размещение государственных (муниципальных) ценных бумаг	3 000 000,0	x	0,0	x	-3 000 000,0	0,0
1.2.	погашение государственных (муниципальных) ценных бумаг	1 400 000,0	x	1 400 000,0	x	0,0	1 400 000,0
2.	Кредиты кредитных организаций (разница)	2 959 008,0	97,2	2 901 627,8	68,7	-57 380,2	2 900 522,0
2.1.	получение кредитов от кредитных организаций	14 959 008,0	x	15 556 105,8	x	597 097,8	4 855 000,0
2.2.	погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями	12 000 000,0	x	12 654 478,0	x	654 478,0	1 954 478,0

	Показатели	Редакция от 18.12.2014 № 1851-ЗРК	Уд. вес (%)	Редакция от 17.12.2015 № 1964-ЗРК	Уд. вес (%)	Отклонение	Исполнено
3.	Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ (разница)	-1 712 889,3	x	673 412,0	16,0	2 386 301,3	673 412,0
3.1.	получение бюджетных кредитов	11 000 000,0	x	16 788 600,0	x	5 788 600,0	9 056 458,0
3.2.	погашение бюджетных кредитов	12 712 889,3	x	16 115 188,0	x	3 402 298,7	8 383 046,0
4.	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджет	0,0	0,0	2 078 142,0	49,2	2 078 142,0	1 076 958,0
5.	Иные источники внутреннего финансирования дефицита	196 818,2	6,5	-31 181,8	x	-228 000,0	-285 097,9
5.1.	акции и иные формы участия в капитале, находящегося в государственной и муниципальной собственности	283 000,0	x	283 000,0	x	0,0	0,0
5.2.	исполнение государственных и муниципальных гарантий	-35 200,0	x	-35 200,0	x	0,0	0,0
5.3.	бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны	-50 981,8	x	-278 981,8	x	-228 000,0	-285 095,6
5.4.	курсовая разница по средствам бюджетов субъектов Российской Федерации	0	x	0	x	0	-2,3

По данным годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год бюджет Республики Карелия исполнен с дефицитом в сумме 2 965 794,1 тыс. рублей. К уровню назначений, утвержденных Законом о бюджете на 2015 год, размер дефицита сократился на 1 256 205,9 тыс. рублей или на 29,8 процента. По отношению к общему объему доходов без учета безвозмездных поступлений дефицит бюджета Республики Карелия составил 16,7 процента.

В соответствии со статьей 92¹ Бюджетного кодекса дефицит бюджета субъекта Российской Федерации не должен превышать 15 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Дефицит бюджета Республики Карелия, сложившийся за 2015 год, превышает установленные Бюджетным кодексом ограничения на 1,7 процентного пункта или 294 569,6 тыс. рублей. Вместе с тем, норма Бюджетного кодекса, допускающая до 1 января 2017 года превышение ограничений, установленных пунктом 2 статьи 92¹ Бюджетного кодекса, соблюдена. Средства, обеспечивающие превышение дефицита бюджета Республики Карелия составили 673 412,0 тыс. рублей (разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами).

Основными источниками финансирования дефицита бюджета Республики Карелия в 2015 году явились:

рыночные заимствования в форме государственных ценных бумаг и кредитов кредитных организаций в размере 1 500 522,0 тыс. рублей или 50,6 процента;

изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 1 076 958,0 тыс. рублей или 36,3 процента.

Как показывают данные, приведенные в таблице, по факту с нулевым значением в качестве источников финансирования дефицита бюджета указаны средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в государственной собственности Республики Карелия, главным администратором (администратором) которых является Государственный комитет Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок.

В соответствии со статьей 160² Бюджетного кодекса определены полномочия главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета, в том числе по обеспечению поступлений в бюджет источников финансирования дефицита бюджета и осуществлению контроля за полнотой и своевременностью этих поступлений.

Государственным комитетом Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок, как главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита бюджета, в 2015 году не обеспечено поступление в бюджет средств от продажи акций и иных форм участия в капитале в сумме 283 000,0 тыс. рублей.

Программа государственных внутренних заимствований

Исполнение показателей Программы государственных внутренних заимствований, утвержденных приложением 16 к Закону о бюджете на 2015 год, характеризуется следующими данными:

(тыс. рублей)

Наименование видов заимствований	Утверждено	Исполнено	Отклонение (+,-)	
			Сумма	Темп прироста (снижения)
Государственные ценные бумаги субъектов Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, в том числе:	-1 400 000,0	-1 400 000,0	0,0	0,0
Привлечение средств	0,0	0,0	0,0	0,0
Погашение средств	1 400 000,0	1 400 000,0	0,0	0,0
Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации, в том числе:	673 412,0	673 412,0	0,0	0,0
Привлечение средств*	7 656 458,0	9 056 458,0	1 400 000,0	18,3
Погашение средств*	6 983 046,0	8 383 046,0	1 400 000,0	20,1
Кредиты, полученные от кредитных организаций в валюте Российской Федерации, в том числе:	2 901 627,80	2 900 522,00	-1 105 ,8	-0,04
Привлечение средств	15 556 105,80	4 855 000,00	-10 701 105,8	-68,8
Погашение средств	12 654 478,00	1 954 478,00	-10 700 000,0	-84,6
Итого государственные внутренние заимствования, в том числе:	2 175 039,8	2 173 934,0	-1 105,8	-0,05
Привлечение средств	23 212 563,8	13 911 458,0	-9 301 105,8	-40,1
Погашение средств	21 037 524,0	11 737 524,0	-9 300 000,0	-44,2

*Превышение фактического объема привлечения (погашения) средств над плановыми значениями, установленными законом о бюджете по источникам финансирования дефицита бюджета в Программе государственных внутренних заимствований допускается (Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 29.12.2014 № 02-08/11/68371)

За отчетный год в рамках Программы государственных внутренних заимствований Республики Карелия заемные средства привлечены в сумме 13 911 458,0 тыс. рублей, что составило 59,9 процента относительно утвержденных Законом о бюджете Республики Карелия на 2015 год показателей, погашение заимствований осуществлено Министерством финансов Республики Карелия в сумме 11 737 524,0 тыс. рублей или 55,8 процента утвержденных назначений.

При утвержденном объеме заимствований в размере 2 175 039,8 тыс. рублей исполнение составило 2 173 934,0 тыс. рублей или 99,9 процента.

Снижение общего объема государственных внутренних заимствований относительно утвержденных назначений на 1 105,8 тыс. рублей или 0,05 процента полностью обусловлено снижением объема заимствований в виде кредитов, полученных от кредитных организаций в валюте Российской Федерации.

На основании распоряжения Правительства Республики Карелия от 21.05.2015 № 332р-П в 2015 году произведено досрочное погашение бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета в 2014 году (установленный срок погашения – 2017 год) на замещение рыночной части государственного долга в сумме 3 875 188,0 тыс. рублей (в связи с невозможностью обеспечения установленных целевых показателей).

В 2015 году Республика Карелия получила 5 788 600,0 тыс. рублей средств федерального бюджета на сокращение общего объема долговых обязательств Республики Карелия по кредитам от кредитных организаций и ценным бумагам и на погашение дефицита бюджета Республики Карелия.

Средства бюджетного кредита в размере 3 900 000,0 тыс. рублей, полученные в июле 2015 года, направлены на частичное покрытие дефицита бюджета Республики Карелия.

Средства бюджетного кредита в размере 1 888 600,0 тыс. рублей, полученные в октябре 2015 года, направлены на:

погашение бюджетных кредитов, предоставленных бюджету Республики Карелия из федерального бюджета и подлежащих погашению в 2015 году, в общей сумме 1 060 000,0 тыс. рублей;

погашение кредитов, полученных от кредитных организаций в сумме 628 600,0 тыс. рублей;

амортизацию части государственных облигаций Республики Карелия в сумме 200 000,0 тыс. рублей.

Государственный долг Республики Карелия

В соответствии с Бюджетным посланием Главы Республики Карелия на 2015 и на плановый период 2016 и 2017 годов первоочередной стратегической задачей Правительства Республики Карелия является проведение взвешенной долговой политики и поддержание параметров долга в 2015 году и плановом периоде 2016 и 2017 годов в пределах требований законодательства.

Одной из задач государственной программы «Эффективное управление региональными и муниципальными финансами в Республике Карелия», утвержденной постановлением Правительства Республики Карелия от 12.04.2014 № 112-П, является обеспечение экономически обоснованного объема и структуры государственного долга Республики Карелия, совершенствование механизмов управления государственным долгом Республики Карелия.

По данным Отчета о состоянии государственного долга и долговой книги объем государственного долга Республики Карелия на 1 января 2016 года составил 21 295 725,0 тыс. рублей или 99,7 процента от верхнего предела, установленного частью 2 статьи 1 Закона о бюджете Республики Карелия на 2015 год (21 366 671,0 тыс. рублей).

По сравнению с началом года объем государственного долга увеличился на 2 252 997,7 тыс. рублей или на 11,8 процента.

Остатки сумм задолженности на начало и конец 2015 года, отраженные в форме 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге» в составе Отчета об исполнении бюджета, соответствуют данным долговой книги в целом и по видам долговых обязательств.

Структура государственного внутреннего долга Республики Карелия по видам долговых обязательств и ее изменение характеризуется следующими данными:

Вид долгового обязательства	Государственный долг на 01.01.2015		Государственный долг на 01.01.2016		Увеличение (+), снижение (-)	
	сумма, тыс. рублей	%	сумма, тыс. рублей	%	сумма, тыс. рублей	%
Государственные ценные бумаги Республики Карелия	5 750 000,0	30,2	4 350 000 ,0	20,4	-1 400 000,0	-24,3
Бюджетные кредиты от бюджетов других уровней	8 348 077, 3	43,8	9 025 833,2	42,4	+677 755,9	+8,1
Кредиты от кредитных организаций	4 715 690,0	24,7	7 616 212,0	35,8	+2 900 522,0	+61,5
Государственные гарантии Республики Карелия	228 960,0	1,2	303 679,8	1,4	+74 719,8	+32,6
Итого	19 042 727,3	100,0	21 295 725,0	100,0	2 252 997,7	+11,8

Структура государственного внутреннего долга Республики Карелия по видам долговых обязательств соответствует структуре, установленной статьей 99 Бюджетного кодекса.

Структура государственного долга Республики Карелия по состоянию на 1 января 2016 года включает долговые обязательства по государственным ценным бумагам Республики Карелия (20,4 процента), кредитам кредитных организаций (35,8 процента), бюджетным кредитам из федерального бюджета (42,4 процента), государственным гарантиям Республики Карелия (1,4 процента).

Объем рыночного долга в структуре заимствований Республики Карелия составляет 56 процентов. По состоянию на 1 января 2016 года государственный долг Республики Карелия на 99 процентов представлен среднесрочными и долгосрочными заимствованиями, в том числе доля долговых обязательств со сроком погашения до 3 лет составила 73 процента, свыше трех лет – 26 процентов.

Удельный вес рыночного долга на конец года увеличился по сравнению с началом года на 1,3 процентного пункта.

По результатам исполнения бюджета Республики Карелия за 2015 год предельный объем государственного долга составляет 21 295 725,0 тыс. рублей, что не превышает предельного значения, установленного Законом о бюджете Республики Карелия на 2015 год.

Ограничения, установленные статьей 106 Бюджетного кодекса, соблюдены. Предельный объем заимствований не превышает сумму, направленную в текущем финансовом году на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств.

Фактический объем государственного долга Республики Карелия на 1 января 2016 года (21 295 725,0 тыс. рублей) превысил общий годовой объем доходов бюджета за 2015 год без учета безвозмездных поступлений (17 808 163,6 млн. рублей) на 19,6 процентного пункта. Вместе с тем, норма Бюджетного кодекса, допускающая до 1 января 2018 года превышение ограничения, установленные статьей 107 Бюджетного кодекса, в пределах объема государственного долга по бюджетным кредитам, соблюдена.

Доля общего объема долговых обязательств по государственным ценным бумагам Республики Карелия и кредитам, полученным от кредитных организаций, составила 11 966 212,0 тыс. рублей или 67,2 процента от суммы доходов бюджета Республики Карелия без учета безвозмездных поступлений. Планируемый государственной программой результат (не более 64 процентов) не достигнут.

На конец 2015 года долговая нагрузка на бюджет Республики Карелия возросла.

При этом наметилась положительная тенденция замедления темпа роста государственного долга Республики Карелия, который за 2015 год составил 12 процентов против 38,4 процента в 2014 году.

Программа государственных гарантий Республики Карелия

Программой государственных гарантий Республики Карелия в валюте Российской Федерации на 2015 год, утвержденной приложением 18 к Закону о бюджете на 2015 год, утверждена сумма гарантирования – 179 760,0 тыс. рублей. Направление гарантирования – заимствования, привлекаемые на реализацию инвестиционных проектов в соответствии с Законом Республики Карелия от 5 марта 2013 года № 1687-ЗРК «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Республике Карелия» (далее – Закон о государственной поддержке).

Приложением 18 к Закону о бюджете на 2015 год объем бюджетных ассигнований на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям за счет источников финансирования дефицита бюджета Республики Карелия предусмотрен в размере 35 200,0 тыс. рублей, фактического исполнения государственных гарантий по возможным гарантийным случаям в 2015 году не было.

По Отчету о состоянии государственного долга на 1 января 2016 года государственные гарантии Республики Карелия составляют 303 679,8 тыс. рублей или 1,4 процента в структуре государственного долга. Государственные гарантии учтены по строке 11 в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах на начало и конец отчетного периода.

Объем государственных гарантий Республики Карелия в валюте Российской Федерации за 2015 финансовый год не превышает предельного размера, установленного статьей 37 Закона о бюджетном процессе (5,0 процентов прогнозируемого объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений на соответствующий финансовый год).

Верхний предел долга по государственным гарантиям Республики Карелия в валюте Российской Федерации, установленный частью 2 статьи 1 Закона о бюджете Республики Карелия на 1 января 2016 года в сумме 373 520,0 тыс. рублей, не превышен.

По результатам проверки сведений, отраженных в долговой книге, договоров о предоставлении гарантий и договоров поручительства установлено следующее.

Государственные гарантии предоставлены ОАО «Петрозаводские коммунальные системы – Водоканал» (далее – ОАО «ПКС-Водоканал») на реализацию инвестиционного проекта «Комплексная реконструкция водопроводных и канализационных сооружений в городе Петрозаводске Республики Карелия» на срок до 01.01.2024.

По данным Отчета о состоянии государственного долга и долговой книги в 2015 году объем государственного долга в части государственных гарантий Республики Карелия вырос на 92 470,0 тыс. рублей (Государственная гарантия № 4 «СИБ» в размере 55 180,0 тыс. рублей и Государственная гарантия № 4 «НЕФКО» в размере 37 290,0 тыс. рублей), объем погашения долговых обязательств составил 17 750,2 тыс. рублей (исполнение обязательств принципалом ОАО «ПКС-Водоканал»).

В 2015 году Министерством финансов Республики Карелия приняты меры, обеспечивающие своевременное и полное отражение информации по государственным гарантиям в долговой книге, тем самым устранены нарушения и

недостатки, установленные Контрольно-счетной палатой по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2014 год.

Данные долговой книги на 1 января 2016 года о размере государственного долга по государственным гарантиям соответствуют договорам о предоставлении государственных гарантий (с учетом дополнительных соглашений).

В соответствии с требованиями статьи 115² Бюджетного кодекса и Приказом Министерства финансов Республики Карелия № 323 от 02.07.2010 «Об утверждении порядка проведения проверки (анализа) финансового состояния юридических лиц – получателей бюджетных кредитов и принципалов при предоставлении государственных гарантий Республики Карелия» (далее – Приказ № 323), в порядке мониторинга, проведен анализ финансового состояния ОАО «ПКС-Водоканал».

Согласно заключению Министерства финансов Республики Карелия, финансовое состояние принципала на 01.01.2016 признано нестабильным без угрозы неисполнения обязательств по государственной гарантии Республики Карелия.

Контрольно-счетная палата отмечает, что Приказ № 323 не содержит такую группу финансовой устойчивости как «нестабильное без угрозы неисполнения обязательств по государственной гарантии Республики Карелия».

Министерством финансов Республики Карелия проведен анализ финансового состояния поручителя – ООО «РКС-Холдинг» на 01.01.2016 и составлено заключение, согласно которому финансовое состояние характеризуется как финансово-независимое и признается удовлетворительным.

В связи с тем, что в 2015 году финансовое состояние принципала ОАО «ПКС-Водоканал» признано нестабильным, а поручителя – ООО «РКС-Холдинг» удовлетворительным, Министерству финансов Республики Карелия необходимо продолжать осуществлять комплекс мер, направленных на минимизацию рисков возникновения выплат из бюджета Республики Карелия по гарантийным случаям.

Расходы на обслуживание государственного долга Республики Карелия

Законом о бюджете на 2015 год установлен объем расходов на обслуживание государственного долга Республики Карелия на 2015 год в сумме 1 145 575,5 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования распределены главному распорядителю – Министерству финансов Республики Карелия. Фактические расходы на обслуживание государственного долга по итогам 2015 года составили 1 118 641,7 тыс. рублей или 97,6 процента от запланированной годовой величины. Предельный объем расходов не превышен.

Требования статьи 111 Бюджетного кодекса соблюдены. Объем расходов на обслуживание государственного долга составляет 3,9 процента, что не превышает 15-процентный объем расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из федерального бюджета.

В 2015 году уплата процентов по бюджетным кредитам производилась в соответствии с графиками погашения процентов, по кредитам, выданным кредитными организациями – в соответствии с уведомлениями банков о суммах начисленных процентов за соответствующие периоды и в сроки, указанные в кредитных договорах. Выборочной проверкой нарушений не установлено.

Предоставленные бюджетные кредиты

Бюджетные кредиты, предоставленные бюджетам городских округов и муниципальных районов

Статья 13 Закона о бюджете на 2015 год, реализуя положения статьи 93³ Бюджетного кодекса и пункта 14 части 3 статьи 15 Закона о бюджетном процессе, регламентирует предоставление бюджетных кредитов бюджетам городских округов и муниципальных районов.

В 2015 году объем бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных кредитов на срок в пределах финансового года установлен Законом о бюджете на 2015 год в сумме 50 000,0 тыс. рублей;

Объем бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных кредитов в 2015 году на срок, выходящий за пределы финансового года, установлен Законом о бюджете на 2015 год в сумме 450 000,0 тыс. рублей.

В 2015 году предоставлены бюджетные кредиты из бюджета Республики Карелия 17 бюджетам муниципальных образований в объеме 467 220,0 тыс. рублей, в том числе:

для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципальных районов и городских округов, на срок, не превышающий пределов финансового года – 32 500,0 тыс. рублей;

для частичного покрытия дефицитов бюджетов муниципальных районов и городских округов на срок до трех лет – 434 720,0 тыс. рублей.

Для поддержания сбалансированности бюджетов городских округов и муниципальных районов, связанных в первую очередь с финансовым обеспечением социально значимых обязательств, для обеспечения выплаты в полном объеме заработной платы за декабрь 2015 года в течение 2015 года дважды вносились изменения по увеличению объема бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных кредитов в 2015 году на срок, выходящий за пределы финансового года.

В 2015 году согласно заключенным графикам возврата, органами местного самоуправления обеспечено погашение задолженности в объеме 182 124,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2016 задолженность бюджетов муниципальных образований перед бюджетом Республики Карелия по бюджетным кредитам (без учета платы за пользование) составила 731 423,0 тыс. рублей. По сравнению с 01.01.2015 произошел рост задолженности на 63,9 процента.

Причиной роста задолженности муниципальных образований явилась выдача кредитов из бюджета Республики Карелия со сроками погашения, выходящими за пределы финансового года, на оплату первоочередных расходных обязательств органов местного самоуправления, в том числе по выплате заработной платы за декабрь 2015 года и погашению кредиторской задолженности по коммунальным услугам.

Бюджетные кредиты, предоставленные юридическим лицам

По результатам анализа Отчета об исполнении бюджета и Сведений о государственном долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172) установлено снижение суммы остатка задолженности по бюджетным кредитам юридическим лицам на конец года.

Распоряжением Правительства Республики Карелия № 832р-П от 30.12.2015, признана безнадежной к взысканию и подлежащей списанию задолженность юридических лиц перед бюджетом Республики Карелия по средствам, выданным на возвратной основе на сумму 11 525,9 тыс. рублей (задолженность юридических лиц по централизованным кредитам, выделенным в 1992–1994 годах из средств федерального бюджета, переоформленным в государственный внутренний долг).

Проверке представлен протокол заседания комиссии по вопросам реструктуризации и списания задолженности от 18 декабря 2015 года, документы Министерства финансов Республики Карелия по результатам инвентаризации задолженности юридических лиц по бюджетным кредитам и материалы претензионно-исковой работы.

По результатам инвентаризации Министерством финансов Республики Карелия установлено, что на 1 января 2016 года задолженность по бюджетным кредитам в размере 1 046,3 тыс. рублей является задолженностью юридических лиц, находящихся в стадии ликвидации. В связи с чем, Министерству финансов Республики Карелия необходимо продолжить работу по списанию безнадежной к взысканию задолженности по выданным бюджетным кредитам.

Выводы

1. Проведенная проверка отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год предоставляет достаточные основания для выражения независимого мнения о достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета исполнения бюджета законодательству Российской Федерации.

2. Отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год отражает достоверность результатов исполнения бюджета Республики Карелия за период с 1 января по 31 декабря 2015 года.

Предложения по результатам внешней проверки

По результатам рассмотрения настоящего заключения Контрольно-счетная палата предлагает:

1. Правительству Республики Карелия рассмотреть следующие вопросы.

1.1. Внести изменения:

в Порядок разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Карелия, утвержденный постановлением Правительства Республики Карелия от 28 декабря 2012 года № 416-П, в части:

включения в состав государственных программ Республики Карелия раздела о системе государственного регулирования и управления рисками (оценке рисков) и комплекса мероприятий по минимизации рисков, преодолению их последствий;

наделения ответственных исполнителей, соисполнителей государственных программ Республики Карелия необходимыми полномочиями по реализации мероприятий управления рисками;

в Постановление Правительства Республики Карелия от 11.03.2015 № 73-П «Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Республики Карелия, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Республики Карелия, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» в части конкретизации методов и целей

осуществления контроля и аудита, определения дифференцированного подхода по вопросу осуществления внутреннего финансового аудита для различных главных администраторов бюджетных средств, в том числе имеющих подведомственную сеть.

1.2. Обеспечить меры по снижению уровня объектов государственной собственности, не завершённых строительством, дальнейшее строительство которых не предусмотрено мероприятиями действующих государственных программ.

2. Министерству финансов Республики Карелия как органу, осуществляющему функции по составлению бюджетной отчетности об исполнении бюджета Республики Карелия, урегулировать вопросы, связанные с формированием форм:

0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»;

0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий»;

0503162 «Сведения о результатах деятельности».

3. Главным администраторам бюджетных средств Республики Карелия:

3.1. принять меры по устранению нарушений (недостатков), указанных в заключениях Контрольно-счетной палаты по результатам проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2015 год и обеспечению недопущения нарушений ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

3.2. повысить качество администрирования доходов бюджета Республики Карелия и источников финансирования дефицита бюджета Республики Карелия;

3.3. усилить контроль за выполнением мероприятий, достижением целевых показателей государственных программ;

3.4. провести корректировку государственных программ с учетом замечаний, изложенных в заключениях по итогам рассмотрения годовых отчетов о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ;

3.5. продолжить дальнейшую работу, направленную на принятие своевременных мер по минимизации на конец отчетного года остатков средств, имеющих целевое значение, взысканию дебиторской задолженности и погашению кредиторской задолженности;

3.6. продолжить работу, направленную на повышение эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4. Главным администраторам бюджетных средств, осуществляющим функции и полномочия учредителя, усилить контроль за выполнением государственных заданий, за целевым и эффективным использованием субсидий, предоставленных подведомственным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

К Заключению прилагаются:

Приложение 1 «Динамика расходов бюджета Республики Карелия на 2014-2015 годы в разрезе разделов классификации расходов бюджетов».

Приложение 2 «Фактическое исполнение бюджета Республики Карелия по ведомственной структуре расходов бюджета Республики Карелия за 2015 год».

Приложение 3 «Анализ финансового обеспечения государственных заданий в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета Республики Карелия за 2015 год и выполнения показателей государственного задания».

Приложение 4 «Информация об остатках средств на едином счете бюджета Республики Карелия, в том числе средств федерального бюджета по состоянию на 1 января 2016 года в разрезе главных распорядителей средств бюджета Республики Карелия».

Приложение 5 «Анализ расходов на реализацию государственных программ Республики Карелия на 2015 год».

Приложение 6 «Перечень государственных программ Республики Карелия, годовые отчеты о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ которых проанализированы в ходе подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год».

Приложение 7 «Пообъектный анализ расходов на реализацию адресной инвестиционной программы Республики Карелия за 2015 год».

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

С.Е. Токарева

Из постановления коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 27 мая 2016 года № 8 «О Заключении на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2015 год»:

Утвердить Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2015 год.

Направить Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2015 год в адрес Законодательного Собрания Республики Карелия, Главы Республики Карелия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на годовой отчет об исполнении бюджета

Территориального фонда обязательного медицинского страхования

Республики Карелия за 2015 год

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2015 год (далее – заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, законами Республики Карелия от 31.12.2009 № 1354-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Карелия», от 03.11.2011 № 1547-ЗРК «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Карелия на основании показателей отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2015 год и с учетом результатов проверки годовой бюджетной отчетности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2015 год.

Отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия направлен в Контрольно-счетную палату Республики Карелия в соответствии со сроками, установленными частью 3 статьи 48 Закона Республики Карелия от 31.12.2009 № 1354-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Карелия».

В соответствии с требованиями части 6 статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации Контрольно-счетной палатой Республики Карелия проведена проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2015 год и годовой бюджетной отчетности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия (далее – ТФОМС РК, Фонд) за 2015 год.

Заключение основано на результатах проверки годовой бюджетной отчетности ТФОМС РК за 2015 год. Проверкой полноты предоставления бюджетной отчетности отклонений не отмечено, годовой отчет содержит полный перечень необходимых форм, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н. При сопоставлении ряда соответствующих показателей форм бюджетной отчетности расхождений не установлено. Оценка достоверности бюджетной отчетности произведена на выборочной основе согласно данным проверки бюджетной отчетности по составу, соответствию установленным формам и данным регистров бюджетного учета.

Контрольными соотношениями между показателями форм бюджетной отчетности ТФОМС РК расхождений не установлено.

Анализ исполнения доходной и расходной частей бюджета Фонда за 2015 год проведен путем сопоставления показателей утвержденного и уточненного бюджетов, сводной бюджетной росписи, исполнения бюджета Фонда за 2015 год и 2014 год.

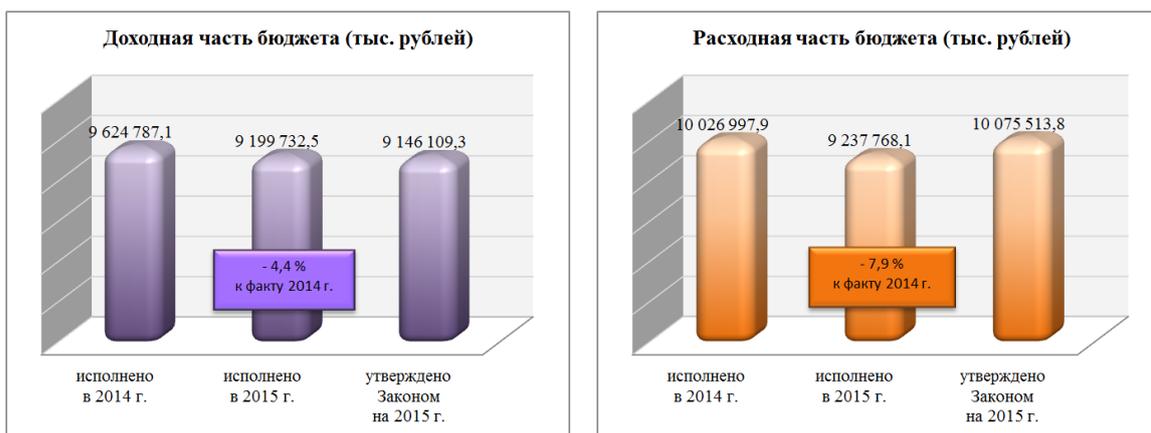
2. Общая характеристика бюджета ТФОМС РК и его исполнения

Бюджет Фонда на 2015 год утвержден Законом Республики Карелия от 25.12.2014 № 1863-ЗРК «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Закон) по доходам и расходам в сумме 9 107 686,1 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в Закон вносились изменения (Закон Республики Карелия от 04.12.2015 № 1958-ЗРК «О внесении изменений в Закон Республики Карелия «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Закон № 1958-ЗРК)). В результате уточненный план по доходам составил 9 146 109,3 тыс. рублей, на 0,4 процента превысив первоначальные назначения, по расходам – 9 193 701,4 тыс. рублей (на 0,9 процента).

Доходная часть бюджета Фонда исполнена на 0,6 процента больше суммы плановых показателей, утвержденных Законом № 1958-ЗРК, и на 99,9 процента утвержденных назначений, отраженных в графе 4 отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) в сумме 9 199 732,5 тыс. рублей со снижением к уровню 2014 года на 4,4 процента (9 624 787,1 тыс. рублей). Не исполнены плановые назначения по поступлению прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету Фонда из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования, в возмещение затрат Фонда на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной в Республике Карелия, лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации (межтерриториальные расчеты) (94,7 процента от плановых назначений).

Расходы Фонда исполнены в сумме 9 237 768,1 тыс. рублей или на 100,5 процента показателей, утвержденных Законом, или 99,8 процента от плановых назначений, предусмотренных бюджетной росписью, что ниже показателей 2014 года на 7,9 процента (10 026 997,9 тыс. рублей). Данные об исполнении бюджета ТФОМС РК за отчетный период в сравнении с 2014 годом и утвержденными значениями представлены на диаграмме.



По итогам исполнения бюджета Фонда сложился дефицит в объеме 38 035,5 тыс. рублей, не превышающую предельную величину (47 592,1 тыс. рублей), утвержденную Законом № 1958-ЗРК. Дефицит бюджета покрыт за счет уменьшения переходящего остатка средств с 47 592,1 тыс. рублей на начало 2015 года до 9 556,5 тыс. рублей – на конец года.

Структура остатка средств на конец отчетного года представлена следующим образом:



Остатки средств бюджета Фонда будут направлены в 2016 году на финансовое обеспечение территориальной программы ОМС.

Особенности исполнения бюджета ТФОМС РК в 2015 году:

осуществление расходов Фонда в рамках государственной программы Республики Карелия «Развитие здравоохранения в Республике Карелия на 2014–2020 годы».

2.1. Исполнение доходной части бюджета ТФОМС РК

Бюджет Фонда за 2015 год по доходам исполнен в сумме 9 199 732,5 тыс. рублей, что на 5 948,1 тыс. рублей меньше утвержденных бюджетных назначений (99,9 процента). Поступления в бюджет ТФОМС РК в 2015 сократились по отношению к поступлениям 2014 года на 4,4 процента.

Структура формирования доходной части бюджета ТФОМС РК приведена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнение за 2014 год	Исполнение за 2015 год	Отклонение (гр.3-гр.2)	Темп прироста (снижения), % (гр.4/гр.2*100)
1	2	3	4	5
ДОХОДЫ	9 624 787,1	9 199 732,5	- 425 054,6	-4,4
Налоговые доходы и неналоговые доходы, в том числе:	6 657,7	9 605,8	2 948,1	44,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 452,6	8 181,3	2 728,7	50,0
Прочие неналоговые доходы	1 205,1	1 424,5	219,4	18,2
Безвозмездные поступления	9 618 129,4	9 190 126,7	- 428 002,7	-4,4
Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	7 568 493,8	9 050 975,1	1 482 481,3	19,6
Субсидии бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений	1 972 834,9	0,0*	X	X
Межбюджетные трансферты, передаваемые территориальным фондам ОМС на дополнительное финансовое обеспечение территориальных программ ОМС	0,0*	59 571,3	59 571,3	X
Межбюджетные трансферты ТФОМС на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам	7 000,0	7 000,0	0,0	0,0
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (межтерриториальные расчеты)	69 800,7	94 734,0	24 933,3	35,7
Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, прошлых лет, имеющих целевое назначение	1 880,6	424,1	-1 456,5	-77,4
Возврат остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов ОМС	-1 880,6	-22 577,8	20 697,2	в 12 раз

* поступлений доходов в бюджет ТФОМС РК в указанные периоды не было (не предусматривались).

Постатейный анализ поступлений показал, что основным доходным источником (99,9 процента всех доходов) по-прежнему остаются межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета ФФОМС, при этом, объем поступивших средств в сумме 9 117 546,4 тыс. рублей на 4,5 процента ниже уровня 2014 года (9 548 328,7 тыс. рублей).

Объем субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Республики Карелия увеличился по сравнению с 2014 годом (7 568 493,8 тыс. рублей) на 19,6 процента и составил 9 050 975,1 тыс. рублей (100 процентов плана). Следует обратить внимание на то, что субвенции Фонду предоставляются при условии перечисления в бюджет

ФФОМС межбюджетных трансфертов (страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения), утвержденных Законом о бюджете субъекта Российской Федерации. В 2015 году бюджет Республики Карелия в полном объеме исполнил свои полномочия по финансированию обязательного медицинского страхования неработающего населения – страховые взносы зачислены в бюджет ФФОМС с ростом в 1,3 раза к прошлому отчетному периоду и составили 4 596 918,9 тыс. рублей (100 процентов плана).

Динамика страховых взносов представлена на диаграмме:



Наряду с субвенцией, в составе межбюджетных трансфертов Федерального фонда ОМС учтены поступления в сумме 7000,0 тыс. рублей на *единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам* в возрасте до 45 лет, имеющим высшее образование, прибывшим в 2015 году на работу в сельский населенный пункт либо рабочий поселок или переехавшим на работу в сельский населенный пункт либо рабочий поселок из другого населенного пункта и заключившим с уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации договор, в размере 1 млн. рублей на одного медицинского работника. Следует отметить, что указанная доходная статья исполнена на 100 процентов к утвержденному плану. Финансовое обеспечение указанных выплат осуществляется в равных долях за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда ОМС и средств бюджета субъекта РФ (часть 12.1 статьи 51 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»).

Также, в составе межбюджетных трансфертов учтены поступления в сумме 59 571,3 тыс. на дополнительное финансовое обеспечение территориальных программ обязательного медицинского страхования.

Объем прочих межбюджетных трансфертов составил 94,7 процента плана, или 94 734,0 тыс. рублей, превысив в 1,3 раза уровень поступлений 2014 года. В составе указанных доходов – поступления от других территориальных фондов обязательного медицинского страхования в возмещение сумм, оплаченных Фондом за медицинскую помощь, оказанную на территории Республики Карелия лицам, застрахованным по ОМС на территориях других регионов.

Доходы бюджета за счет налоговых и неналоговых поступлений составили 9 605,8 тыс. рублей или 144,3 процента от показателей 2014 года.

Анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по доходам за 2015 год представлен в приложении 2 к заключению.

2.2. Исполнение расходной части бюджета ТФОМС РК

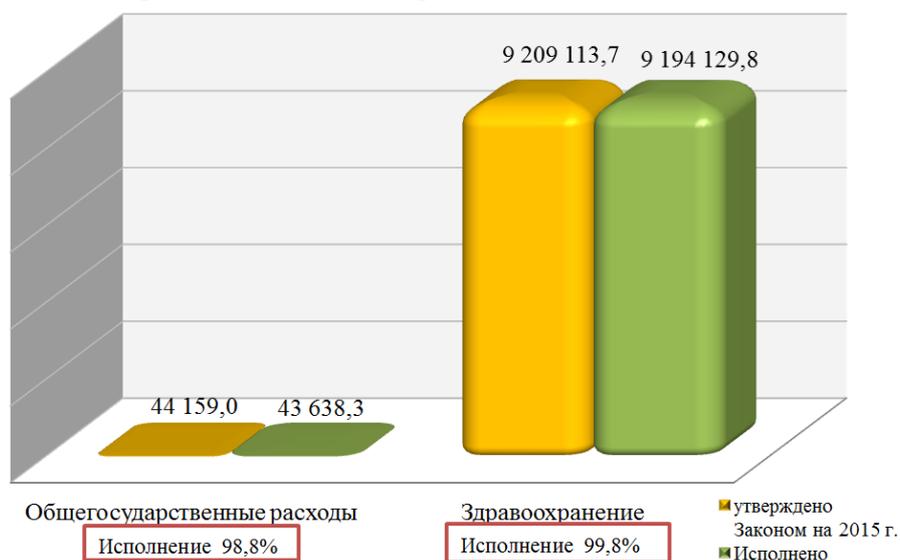
Фактическое исполнение расходной части бюджета Фонда за 2015 год составило 9 237 768,1 тыс. рублей (99,8 процента от утвержденных показателей) со снижением к уровню 2014 года на 7,9 процента (10 026 997,9 тыс. рублей).

В отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) в разделе 2 «Расходы бюджета» показатели «Утвержденные бюджетные назначения», заявленные в сумме 9 253 272,7 тыс. рублей, соответствуют показателям сводной бюджетной росписи ТФОМС РК на 2015 год, и превышают назначения, утвержденные Законом № 1958-ЗРК, на 59 571,3 тыс. рублей. Это связано с увеличением расходов на дополнительное финансовое обеспечение территориальных программ обязательного медицинского страхования в рамках государственной программы Республики Карелия «Развитие здравоохранения в Республике Карелия на 2014–2020 годы» в связи получением межбюджетных трансфертов на указанные цели.

Основными направлениями расходования средств Фонда являлись:

- финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Республики Карелия – 8 949 596,8,0 тыс. рублей или 96,9 процента от общего объема расходов;
- дополнительное финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Республики Карелия – 59 571,3 тыс. рублей или 0,6 процента от общего объема расходов;
- выполнение управленческих функций Фонда – 43 638,3 тыс. рублей или 0,5 процента от общего объема расходов;
- возмещение другим территориальным фондам затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной за пределами Республики Карелия лицам, застрахованным на территории Республики Карелия, – 177 961,7 тыс. рублей или 1,9 процента от общего объема расходов;
- межбюджетные трансферты на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам – 7 000,0 тыс. рублей или 0,1 процента от общего объема расходов.

Исполнение бюджета ТФОМС РК за 2015 год по разделам классификации расходов бюджета представлено на диаграмме:

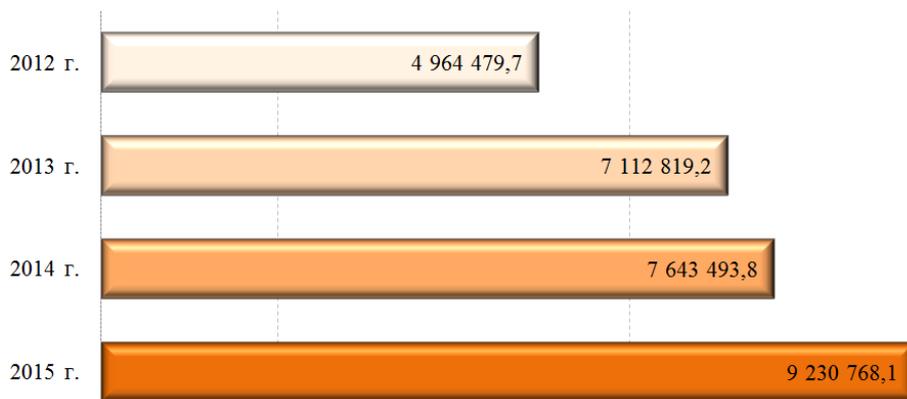


Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Республики Карелия в 2015 году, включая расходы на выполнение управленческих функций Фонда осуществлялось в соответствии с территориальной программой обязательного медицинского страхования (далее – территориальная программа ОМС), которая является составной частью Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Республике Карелия на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденной постановлением Правительства Республики Карелия от 26.12.2014 № 416-П.

Стоимость территориальной программы ОМС за счет средств обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования на 2015 год установлена в сумме 9 050 975,1 тыс. рублей, которая полностью обеспечена источниками финансирования.

Анализ структуры расходной части бюджета Фонда показывает, что основная доля расходов (99,9 процента) в объеме 9 230 768,1 тыс. рублей направлена на финансирование территориальной программы ОМС, что превышает расчетную стоимость территориальной программы ОМС за счет средств системы ОМС (9 032 686,1 тыс. рублей) на 2,2 процента, утвержденную стоимость территориальной программы ОМС (9 050 975,1 тыс. рублей) – 2,0 процента, и на 14,7 процента (8 047 163,0 тыс. рублей) превышает показатель 2014 года.

На диаграмме представлена динамика финансирования территориальной программы ОМС за четыре года:



Таким образом, на фоне значительного увеличения расходов на выполнение территориальной программы ОМС, обусловленного, в том числе и увеличением объема субвенций из Федерального фонда ОМС, территориальная программа ОМС в 2015 году бездефицитна.

Подушевой норматив (финансирование обязательного медицинского страхования одного застрахованного лица) увеличился по отношению к предыдущему году на 17,6 процента (11 182,9 рублей) и составил 13 152,83 рублей.

Общая численность застрахованных по ОМС лиц в 2015 году составила 688,1 тыс. человек. В сравнении с 2014 годом численность застрахованных лиц увеличилась на 4,6 тыс. человек (683,5 тыс. человек).

Для поддержания устойчивого финансирования территориальной программы ОМС в составе расходов сформирован нормированный страховой запас в размере 738 700,0 тыс. рублей, предусмотренном Законом № 1958-ЗРК. Данные средства направлены на финансовое обеспечение территориальной программы ОМС в виде

дополнительного финансирования страховых медицинских организаций, на расчеты за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис ОМС.

Кроме того, в расходной части бюджета ТФОМС РК учтены средства на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в сумме 7 000,0 тыс. рублей (перечислены Министерству здравоохранения и социального развития Республики Карелия).

Расходы на выполнение управленческих функций – содержание аппарата ТФОМС РК – произведены в пределах утвержденных показателей на 2015 год и составили менее 1-го процента всех расходов. Фактически израсходовано 43 638,3 тыс. рублей (98,8 процента от утвержденных назначений).

Анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по расходам за 2015 год представлен в приложении 3 к заключению.

2.3. Дефицит и источники финансирования дефицита бюджета ТФОМС РК

Законом № 1958-ЗРК, дефицит бюджета Фонда утвержден в сумме 47 592,1 тыс. рублей (соответствует росписи источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС РК от 08.12.2015). Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 01.01.2016 бюджет Фонда исполнен с дефицитом в размере 38 035,5 тыс. рублей. В сравнении с утвержденной законом суммой дефицит снизился на 9 556,6 тыс. рублей, в том числе за счет снижения доходов бюджета на 5 948,0 тыс. рублей и расходов бюджета на 15 504,6 тыс. рублей по сравнению с утвержденными показателями. Источниками покрытия дефицита бюджета ТФОМС РК являлись остатки средств на счетах, которые составили на начало отчетного периода – 47 592,1 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 9 556,6 тыс. рублей. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета ТФОМС РК за 2015 год представлены в приложении 4 к заключению.

3. Выводы

1. Бюджетная отчетность ТФОМС РК за 2015 год составлена в соответствии с требованиями статьи 264¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Отчет об исполнении бюджета ТФОМС РК за 2015 год по группам и подгруппам доходов, а также разделам и подразделам расходов, целевым статьям расходов и видам расходов соответствует данным бюджетного учета. Фактов недостоверного и неполного отражения данных в отчете об исполнении бюджета за 2015 год не установлено.

Сопоставлением показателей баланса исполнения бюджета, справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года, отчета о финансовых результатах деятельности, отчета об исполнении бюджета, данных аналитического и синтетического учета расхождений не установлено. Показатели исполнения бюджета ТФОМС РК за 2015 год, представленные в отчете об исполнении бюджета ТФОМС РК за 2015 год, следует считать достоверными.

2. Основные характеристики бюджета ТФОМС РК за 2015 год корректировались один раз – Законом Республики Карелия № 1958-ЗРК.

В результате внесенных изменений планируемые поступления в доходную часть ТФОМС РК увеличились на 0,4 процента и составили 9 146 109,3 тыс. рублей.

Прогнозируемые расходы бюджета Фонда увеличились на 0,9 процента и составили 9 193 701,4 тыс. рублей.

Дефицит бюджета ТФОМС РК утвержден в объеме 47 592,1 тыс. рублей.

В 2015 году бюджет ТФОМС РК по доходам исполнен в сумме 9 199 732,5 тыс. рублей или на 0,6 процента больше суммы плановых показателей, утвержденных Законом № 1958-ЗРК, и на 99,9 процента утвержденных назначений, отраженных в графе 4 отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) со снижением к уровню 2014 года на 4,4 п.п. (9 624 787,1 тыс. рублей).

Большую часть доходов бюджета ТФОМС РК (99,9 процента) составили безвозмездные поступления, которые поступили в сумме 9 190 126,7 тыс. рублей или 100 процентов от уточненного бюджета.

Поступления налоговых и неналоговых доходов превысили запланированные на 2015 год объемы и составили 9 605,8 тыс. рублей или 145,5 процента от утвержденных назначений.

Бюджет ТФОМС РК по расходам в 2015 году исполнен в сумме 9 237 768,1 тыс. рублей, что составило 99,8 процента от утвержденных назначений.

На содержание аппарата Фонда направлены бюджетные ассигнования в объеме 43 638,2 тыс. рублей или 98,8 процента от утвержденных назначений.

Остатки средств ТФОМС РК на лицевом счете получателя бюджетных средств по состоянию на конец отчетного периода снизились в 7 раз и составили 9 556,5 тыс. рублей.

Отчет рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия 27.05.2016 (решение от 27.05.2016 № 8).

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

С.Е. Токарева

ИНФОРМАЦИЯ

об устранении объектами контроля в первом полугодии 2016 года нарушений и замечаний, выявленных Контрольно-счетной палатой Республики Карелия по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

В первом полугодии 2016 года Контрольно-счетной палатой Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии с планом работы проведено 3 контрольных мероприятия и 1 экспертно-аналитическое мероприятие.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в адрес органов исполнительной власти Республики Карелия, Главы Петрозаводского городского округа, учреждений Республики Карелия в первом полугодии 2016 года было направлено 10 представлений, из них 3 – по результатам контрольных мероприятий, проведенных в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год.

В отчетном периоде на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты регулярно рассматривалась информация аудиторов об устранении объектами контроля нарушений и выполнении предложений, изложенных в представлениях.

По решению коллегии Контрольно-счетной палаты в первом полугодии 2016 года сняты с контроля 2 контрольных мероприятия:

«Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных в виде межбюджетных трансфертов бюджету Медвежьегорского муниципального района в 2013 году»;

«Проверка законности и эффективности использования средств бюджета Республики Карелия, направленных в 2013 году и 2014 годах на реконструкцию автомобильных дорог Ихала-Райвио-госграница, км 0 - км 14 и км 14 - км 28».

Одно экспертно-аналитическое и пять контрольных мероприятий, по которым нарушения устранены не полностью или срок их устранения не наступил, на 1 июля 2016 года остаются на контроле у Контрольно-счетной палаты.

В результате проделанной работы по устранению выявленных нарушений осуществлены следующие мероприятия.

По экспертно-аналитическому мероприятию *«Анализ эффективности использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных в 2013-2014 годах на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся в государственных и муниципальных образовательных учреждениях Республики Карелия для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»*.

1. Приняты Законы Республики Карелия от 30.10.2015 № 1946-ЗРК и от 22.12.2015 № 1966-ЗРК «О внесении изменений в Закон Республики Карелия «О государственном обеспечении и социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей».

2. Распоряжением Правительства Республики Карелия от 25.12.2015 № 821р-П создано 9 государственных бюджетных учреждений социального обслуживания Республики Карелия «Центр помощи детям, оставшихся без попечения родителей».

3. Постановлением Правительства Республики Карелия от 15.12.2015 № 411-П внесены изменения в положения о Министерстве образования Республики Карелия и Министерстве здравоохранения и социального развития Республики Карелия.

4. Министерством здравоохранения и социального развития Республики Карелия проводится работа по внесению изменений в постановление Правительства Республики Карелия от 15 июня 2006 года № 74-П «О порядке предоставления отдельных мер социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей».

5. Министерством финансов Республики Карелия прорабатывается вопрос возможности единых методологических подходов, позволяющих обособить учет оборудования и имущества, приобретаемого за счет средств субвенций, передаваемых на исполнение отдельных государственных полномочий.

По контрольному мероприятию «Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных на модернизацию отрасли здравоохранения в части финансирования государственного бюджетного учреждения здравоохранения Республики Карелия «Сегежская центральная районная больница» в 2013-2014 годах».

1. Государственным бюджетным учреждением здравоохранения Республики Карелия «Сегежская центральная районная больница» (далее – ГБУЗ РК «Сегежская ЦРБ»):

1.1. утвержден план проверок внутреннего финансового контроля;

1.2. проведен анализ использования аппарата АНспс-01 «ТМТ», предназначенный для ингаляционного наркоза смесью кислорода и закисью азота для служб скорой медицинской помощи, разработаны предложения по более интенсивному использованию;

1.3. ведется работа над получением разрешения на реконструкцию здания инфекционного корпуса. Получен градостроительный план земельного участка по адресу г. Сегежа, ул. Мира, д. 38. Ведется работа по получению иных документов, предусмотренных Градостроительным кодексом Российской Федерации, получения разрешения на реконструкцию здания;

1.4. утвержден График поэтапного возврата в бюджет Республики Карелия средств в общем объеме 2 050 356,27 рублей, использованных не по целевому назначению. Обеспечение возврата предусмотрено осуществлять в течение 2016-2018 годов, за счет средств от иной приносящей доход деятельности. Информация о выполнении Графика поэтапного возврата в бюджет Республики Карелия средств, использованных не по целевому назначению, а также актуализированные данные по результатам контрольного мероприятия будут направляться в адрес Контрольно-счетной палаты ежеквартально.

По состоянию на 01.05.2016 ГБУЗ РК «Сегежская ЦРБ» обеспечено перечисление в бюджет Республики Карелия средств в сумме 30,0 тыс. рублей.

2. Министерством здравоохранения и социального развития Республики Карелия указано на необходимость Государственным учреждениям, участвовавшим в реализации Программы модернизации здравоохранения Республики Карелия в 2011–2013 годах:

в срочном порядке провести мероприятия внутреннего финансового контроля с целью выявления и постановки на учет неучтенных объектов основных средств, приобретенных (полученных) в ходе исполнения мероприятий Задачи 1

«Укрепление материально-технической базы медицинских учреждений» и Задачи 2 «Внедрение современных информационных систем в здравоохранение» Программы модернизации здравоохранения;

усилить контроль при принятии расходных обязательств, осуществлении хозяйственных операций, в том числе по средствам, полученным из бюджета Республики Карелия, соблюдении законодательства в сфере закупок;

своевременной подготовки (повышения квалификации) специалистов, осуществляющих ведение бухгалтерского учета.

По контрольному мероприятию *«Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, направленных в 2013-2014 годах на строительство больницы на 200 коек, блок «В», г. Сортавала».*

1. Казенным учреждением Республики Карелия «Управление капитального строительства Республики Карелия»:

1.1. 05.02.2016 в адрес ЗАО «Синтез» направлено претензионное письмо с требованием предоставить в обеспечение исполнения контракта новую банковскую гарантию взамен недостоверной;

1.2. издан приказ «О мерах по устранению нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой Республики Карелия». Одним из пунктов приказа предусмотрена разработка и утверждение Положения о претензионной работе в области исполнения государственных контрактов;

1.3. подготовлен запрос в Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия об оказании методологической помощи и разъяснения порядка проведения инвентаризации незавершенного строительства с учетом специфики деятельности Казенного учреждения Республики Карелия «Управление капитального строительства Республики Карелия»;

1.4. решается вопрос с ООО «СкаСофт» о дополнении в программный продукт «1С:Предприятие» описей на объекты незавершенного и завершенного, но не переданного на эксплуатационный баланс, капитального строительства в привязке к балансовому счету 1.106.11 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество учреждения». После подготовительных мероприятий инвентаризация будет проведена в 2016 году.

2. Министерством строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия:

2.1. казенному учреждению Республики Карелия «Управление капитального строительства Республики Карелия» рекомендовано внести необходимые дополнения в части проведения инвентаризации объектов незавершенного строительства при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты государственной и муниципальной собственности в рамках Адресной инвестиционной программы, с учетом особенностей хозяйствования юридического лица;

2.2. совместно с Министерством финансов Республики Карелия разработан и постановлением Правительства Республики Карелия от 02.03.2016 №83-П утвержден «Порядок принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности Республики Карелия и Порядок осуществления бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности Республики Карелия».

3. Государственным контрольным комитетом Республики Карелия проведена внеплановая проверка соблюдения требований законодательства в сфере закупок

товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при осуществлении закупки на выполнение работ по строительству объекта «Строительство больницы на 200 коек, блок В, г. Сортавала» в части внесения изменений в условия государственного контракта от 09.07.2013 №23/2013 на выполнение работ по строительству объекта «Строительство больницы на 200 коек, блок В, г. Сортавала» (дополнительное соглашение от 18.11.2015 № 10). По результатам внеплановой проверки 2 лица привлечены к административной ответственности.

По контрольному мероприятию *«Проверка эффективности использования бюджетных средств на строительство спортивного комплекса в пойме реки Неглинки в районе зданий № 12 по ул. Крупской и № 8 по ул. Красной в г. Петрозаводске».*

1. Министерством строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия:

внесены изменения в Постановление Правительства Республики Карелия от 16.03.2010 № 47-П «О формировании и реализации адресной инвестиционной программы Республики Карелия» по исключению из обязательного требования наличия на момент подачи заявки для включения объектов в адресную инвестиционную программу Республики Карелия разрешения на строительство объектов;

приказом Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия от 15.01.2016 № 3 «Об утверждении форм соглашений о предоставлении субсидий в рамках Адресной инвестиционной программы Республики Карелия» в форму соглашения включены целевые показатели результативности предоставления субсидий, предусмотрены меры, принимаемые Министерством строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия, в случае недостижения получателем субсидий значений целевых показателей результативности, мероприятия по контролю за достижением целевых показателей результативности;

проводится работа по приведению приказа от 20.06.2014 № 81 «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом контроле в Министерстве строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия» в соответствие с требованиями положений статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Республики Карелия, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Республики Карелия, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 11.03.2015 № 73-П.

2. Администрацией Петрозаводского городского округа:

проведена внеплановая тематическая проверка по вопросу использования движимого и недвижимого имущества, переданного муниципальному бюджетному учреждению «Луми». Проводится работа по устранению замечаний;

проведено совещание с сотрудниками контрактной службы по вопросу усиления контроля за своевременным размещением информации о муниципальных контрактах на официальном сайте zakupki.gov.ru. По итогам совещания даны рекомендации;

совместно со специалистами МКУ «ЦРСУ», МБУ СК «Луми», МБУ «Централизованная бухгалтерия № 5» проведена работа по выделению стоимости оборудования и инвентаря из общей стоимости Объекта. Постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от 09.06.2016 № 2358 из состава переданного Объекта выделены оборудование и объекты инженерной инфраструктуры.

3. Контрольно-счетной палатой составлен протокол об административном правонарушении. 30.03.2016 протокол рассмотрен на судебном заседании. Постановлением суда начальник отдела финансового обеспечения комитета экономики и управления муниципальным имуществом Администрации Петрозаводского городского округа привлечен к административной ответственности по ст. 15.15.6 КоАП РФ, ему назначено наказание в виде административного штрафа в размере 10 000 рублей.

По контрольному мероприятию *«Проверка законности и эффективности использования средств бюджета Республики Карелия, направленных в 2013 и 2014 годах на реконструкцию автомобильных дорог Ихала-Райвио-госграница, км 0 – км 14 и км 14 – км 28»*.

1. Казенным учреждением Республики Карелия «Управление автомобильных дорог Республики Карелия» (далее – КУ РК «Управтодор»):

по результатам открытого конкурса заключен Государственный контракт «На выполнение комплекса кадастровых работ по автомобильной дороге общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия «Ихала-Райвио-госграница» в Лахденпохском районе Республики Карелия от 10.05.2016 с Обществом с ограниченной ответственностью «Вента – XXI». Государственная регистрация права оперативного управления на имущество (автомобильную дорогу) и права постоянного (бессрочного) пользования на земельные участки будет осуществлена после завершения комплекса кадастровых работ в соответствии с Контрактом;

кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 за выполненные строительно-монтажные работы перед ООО «ПСК Строитель» погашена в полном объеме;

на основании Акта приемки законченного строительством объекта «Реконструкция автомобильной дороги Ихала-Райвио-госграница, км 0 – км 14» от 14.11.2014, разрешения на ввод объекта в эксплуатацию от 07.07.2015, а также приказа КУ РК «Управтодор» от 31.12.2015 № 343-П «Об изменении стоимости основных средств» произведено уменьшение стоимости основного средства «автомобильная дорога Ихала-Райвио-госграница в Лахденпохском районе» в связи с демонтажем его элементов при проведении работ по реконструкции автомобильной дороги Ихала-Райвио-госграница, км 0 – км 14;

непригодные к дальнейшему использованию материалы от разборки и демонтажа элементов обустройства оформлены актами о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) 31.12.2015.

2. В результате комиссионного обследования объекта «Реконструкция автомобильной дороги Ихала-Райвио-госграница, км 0 – км 14» представителями заказчика (КУ РК «Управтодор РК»), подрядной организации (ООО «ПСК Строитель») и эксплуатационной организации (ООО «СК «МИР») были выявлены дефекты, отраженные в Акте Комиссионного обследования объекта, находящегося на гарантийном обслуживании Подрядной организацией от 26.05.2015.

В сентябре 2015 года была проведена контрольная проверка на предмет устранения выявленных дефектов ведущим экспертом дорожного хозяйства отдела контроля качества работ КУ РК «Управтодор РК». По результатам контрольной проверки установлено, что подрядной организацией (ООО «ПСК «Строитель») устранены выявленные дефекты, отметки об устранении отражены в вышеуказанном Акте.

3. КУ РК «Управтодор РК» в рамках дела о банкротстве обратилось в Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области с заявлением о признании требований 4 200 626,11 руб. (пени и штрафы) обоснованными и подлежащими удовлетворению за счет оставшегося после удовлетворения требований кредиторов, включенных в реестр, имущества должника – ООО «Дивный град». Определением Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 05.05.2016 требования КУ РК «Управтодор РК» удовлетворены.

4. Контрольно-счетной палатой направлено письмо в адрес Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок с просьбой проинформировать Контрольно-счетную палату по завершению регистрации права оперативного управления имуществом (автомобильная дорога), права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком и включения соответствующих сведений в реестр государственного имущества Республики Карелия.

Принятые меры по устранению выявленных Контрольно-счетной палатой Республики Карелия недостатков и нарушений позволят предупредить финансовые и иные нарушения в последующем.

Контрольно-счетная палата Республики Карелия

Информационный бюллетень
Выпуск № 3 (2016/1)

Содержание Информационного бюллетеня № 3 (2016/1)
утверждено протоколом коллегии
Контрольно-счетной палаты Республики Карелия
от 30.06.2016 № 13

Компьютерная верстка – главный специалист Контрольно-счетной палаты, в компетенцию которого входит аналитическое обеспечение деятельности, О.С. Кобка

Адрес: ул. Гоголя, д. 12, г. Петрозаводск, Республика Карелия, 185035
Тел./Факс: (8142) 59-50-49
<http://ksp.karelia.ru>
E-mail: info@ksp.karelia.ru

Тексты отчетов и заключений печатаются в сокращенном варианте, без приложений.

При перепечатке и любом ином использовании размещенных материалов ссылка на Бюллетень Контрольно-счетной палаты Республики Карелия обязательна.

Формат 80x60 1/8. Бумага офсетная.
Тираж 40 экз. Заказ 499.

Отпечатано в «Издательский дом «ПИН»
185011, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Балтийская, д. 5, корп. Б.